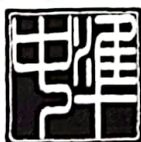


抚顺特殊钢股份有限公司

2022 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话)TEL: (010)88356126

(传真)FAX: (010)88354837

(邮编)POSTCODE: 100044

(地址)ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

抚顺特殊钢股份有限公司

审计报告

	目 录	页 次
一、	审计报告.....	1-6
二、	附送资料	
	1、合并资产负债表.....	7-8
	2、合并利润表.....	9
	3、合并现金流量表.....	10
	4、合并所有者权益变动表.....	11-12
	5、母公司资产负债表.....	13-14
	6、母公司利润表.....	15
	7、母公司现金流量表.....	16
	8、母公司所有者权益变动表.....	17-18
	9、财务报表附注.....	19-122
三、	中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务备案公告复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	



审计报告

中准审字[2023]1064号

抚顺特殊钢股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称抚顺特钢)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了抚顺特钢2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于抚顺特钢，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的

事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1、事项描述

如财务报表附注六、38 所述，抚顺特钢 2022 年度营业收入 7,814,794,222.78 元。由于收入是抚顺特钢的关键业绩指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查主要的销售合同，识别合同中的履约义务和控制权转移等条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3)对收入执行分析性程序，复核收入的合理性；

(4)对于内销收入，选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单据及签收单据等支持性文件；

(5)对于出口收入，选取样本检查销售合同、出口报关单、出库单据、销售发票等支持性文件；

(6)结合应收账款函证，选取样本对主要客户实施函证程序；

(7)针对资产负债表日前后的销售收入，执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

(二)关联交易

1、事项描述

如财务报表附注十一“关联方及关联交易”所述，抚顺特钢 2022 年度向关联方采购商品 101,444,695.19 元、销售商品 358,182,295.91 元。由于关联方交易较多且金额较大，关联交易价格的公允性会对财务报表产生重要影响，因此我们将

关联交易价格的公允性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

(1)了解和评估抚顺特钢管理层对采购、销售环节内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2)通过检查抚顺特钢对关联交易决策程序的执行以判断关联交易的合法合规性；

(3)通过检查关联交易的相关合同、分析协议条款的主要内容是否符合商业惯例，了解交易定价采用的方法并判断其合理性；

(4)检查出入库单、采购和销售发票、采购付款和销售回款凭证等，函证关联方交易的发生额及余额；

(5)通过比较相同或相似商品的关联交易单价与非关联交易单价，分析并测试关联交易价格是否公允，检查关联交易相关会计处理是否准确。

(三)存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注六、8所述，抚顺特钢2022年度计提了81,425,409.01元存货跌价准备。由于存货金额重大，且管理层在确定存货跌价准备时需要运用重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2、审计应对

(1)了解管理层关于计提存货跌价准备的流程并评价其关键内部控制；

(2)对存货进行监盘，并关注残次冷背的存货是否被识别；

(3)对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设和估计进行评价；

(4)按照会计政策对存货跌价准备的计提进行复核；

(5)对存货的周转情况进行分析，并结合了解年初计提跌价准备的存货在本年度实际处置情况，对存货跌价准备的变动进行分析性复核。

四、其他信息

抚顺特钢管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督抚顺特钢的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中准会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：
中国·北京



二〇二三年四月二十日

主题词：抚顺特殊钢股份有限公司 财务报表审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,783,106,313.81	1,153,048,878.60
交易性金融资产	六、2	554,850,000.00	937,958,312.31
衍生金融资产			
应收票据	六、3	626,298,760.25	
应收账款	六、4	372,954,793.99	345,460,586.43
应收款项融资	六、5	413,924,359.15	881,095,347.59
预付款项	六、6	68,400,142.51	89,624,562.75
其他应收款	六、7	18,735,987.16	16,244,340.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	2,548,998,600.12	2,187,389,708.83
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	六、9	99,800,474.77	68,540,547.76
流动资产合计		6,487,069,431.76	5,679,362,284.75
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	六、10		
其他权益工具投资	六、11	30,523,787.02	27,034,007.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	3,840,535,892.22	3,269,163,603.42
在建工程	六、13	680,223,611.54	483,547,774.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	10,531,642.02	
无形资产	六、15	731,797,665.34	756,877,400.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	1,533,554.13	2,242,368.48
递延所得税资产	六、17	33,414.14	2,647.08
其他非流动资产	六、18	5,362,255.24	5,362,255.24
非流动资产合计		5,300,541,821.65	4,544,230,056.50
资产总计		11,787,611,253.41	10,223,592,341.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
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	六、19	964,321,704.84	362,337,393.14
应付账款	六、20	1,065,612,620.53	755,030,640.04
预收款项			
合同负债	六、21	356,248,810.40	321,341,468.59
应付职工薪酬	六、22		1,229,854.55
应交税费	六、23	8,425,871.24	5,668,398.74
其他应付款	六、24	173,516,780.81	142,758,388.32
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	33,133,324.39	
其他流动负债	六、26	128,193,648.18	52,499,852.28
流动负债合计		2,729,452,760.39	1,640,865,995.66
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	2,541,801,983.03	2,409,499,896.69
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	6,542,788.87	
长期应付款	六、29	82,800,000.00	112,800,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	104,770,102.07	1,538,699.00
递延收益	六、31	190,259,798.79	193,932,360.11
递延所得税负债	六、17	77,610,571.05	5,971,356.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,003,785,243.81	2,723,742,311.93
负债合计		5,733,238,004.20	4,364,608,307.59
股东权益:			
股本	六、32	1,972,100,000.00	1,972,100,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	2,178,078,353.90	2,178,078,353.90
减: 库存股			
其他综合收益	六、34	11,359,218.96	12,523,905.95
专项储备	六、35	1,835,275.66	1,789,696.83
盈余公积	六、36	253,324,308.94	235,764,432.06
一般风险准备			
未分配利润	六、37	1,637,676,091.75	1,458,727,644.92
归属于母公司所有者权益合计		6,054,373,249.21	5,858,984,033.66
少数股东权益			
所有者权益合计		6,054,373,249.21	5,858,984,033.66
负债和所有者权益总计		11,787,611,253.41	10,223,592,341.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2022年度

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		7,814,794,222.78	7,414,429,093.84
其中：营业收入	六、38	7,814,794,222.78	7,414,429,093.84
二、营业总成本		7,399,049,344.64	6,644,607,483.89
其中：营业成本	六、38	6,667,203,936.11	5,924,132,453.81
税金及附加	六、39	60,258,049.96	68,661,959.90
销售费用	六、40	51,707,609.83	63,300,612.93
管理费用	六、41	209,752,656.96	191,866,484.87
研发费用	六、42	382,631,072.78	308,872,469.43
财务费用	六、43	27,496,019.00	87,773,502.95
其中：利息费用		74,429,624.05	87,024,946.53
利息收入		51,178,370.15	9,056,988.45
加：其他收益	六、44	53,038,560.73	77,335,721.72
投资收益(损失以“-”号填列)	六、45	22,260,513.31	34,443,841.78
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)	六、46	4,850,000.00	13,958,312.31
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、47	-2,380,426.13	50,894,412.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、48	-81,425,409.01	-87,762,123.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、49		3,243,610.62
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		412,088,117.04	861,935,384.97
加：营业外收入	六、50	14,698,545.23	8,334,377.35
减：营业外支出	六、51	158,341,454.11	85,985,583.99
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		268,445,208.16	784,284,178.33
减：所得税费用	六、52	71,936,884.45	891,977.21
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		196,508,323.71	783,392,201.12
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		196,508,323.71	783,392,201.12
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		196,508,323.71	783,392,201.12
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额	六、34	-1,164,686.99	2,553,313.95
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,164,686.99	2,553,313.95
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,164,686.99	2,553,313.95
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		-1,164,686.99	2,553,313.95
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		195,343,636.72	785,945,515.07
归属于母公司股东的综合收益总额		195,343,636.72	785,945,515.07
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.10	0.40
(二)稀释每股收益		0.10	0.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,047,932,746.92	6,021,959,549.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	129,191,376.14	120,215,243.54
经营活动现金流入小计		7,177,124,123.06	6,142,174,793.25
购买商品、接受劳务支付的现金		5,465,776,525.80	4,286,671,742.94
支付给职工以及为职工支付的现金		938,429,595.98	906,981,526.33
支付的各项税费		155,492,747.19	237,626,978.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	573,293,803.39	370,726,155.31
经营活动现金流出小计		7,132,992,672.36	5,802,006,403.36
经营活动产生的现金流量净额		44,131,450.70	340,168,389.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,558,241,000.00	3,035,664,759.00
取得投资收益收到的现金		33,653,051.61	43,562,725.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,276.00	3,387,610.62
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			
投资活动现金流入小计		1,591,985,327.61	3,082,615,095.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		339,141,500.21	256,932,352.14
投资支付的现金		1,184,241,000.00	2,879,664,759.00
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			
投资活动现金流出小计		1,523,382,500.21	3,136,597,111.14
投资活动产生的现金流量净额		68,602,827.40	-53,982,015.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		230,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		230,000,000.00	
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	64,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,673,285.14	75,998,409.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		176,673,285.14	140,498,409.90
筹资活动产生的现金流量净额		53,326,714.86	-140,498,409.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,229,241.68	-7,999,930.55
五、现金及现金等价物净增加额		164,831,751.28	137,688,033.53
加：期初现金及现金等价物余额		878,622,923.09	740,934,889.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,043,454,674.37	878,622,923.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位:人民币元

注 释	2022年度										归属于母公司所有者权益	少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				未分配利润
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		12,523,905.95	1,789,698.83	235,764,432.06		1,658,777,844.92		5,658,984,033.66	
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、本年初余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		12,523,905.95	1,789,698.83	235,764,432.06		1,658,777,844.92		5,658,984,033.66	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-1,164,888.99	45,578.83	17,559,876.88		178,948,448.83		195,389,215.55	
(一) 综合收益总额							-1,164,888.99				195,508,323.71		195,343,636.72	
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									17,559,876.88		-17,559,876.88			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
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								45,578.83					45,578.83	
1. 本期提取								18,720,850.45					18,720,850.45	
2. 本期使用								18,675,271.62					18,675,271.62	
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		11,359,218.96	1,835,275.66	253,324,308.94		1,837,678,091.75		6,054,373,249.21	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:人民币元

项目	注释	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计		
		股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额		1,972,100,000.00				2,178,078,353.90				157,253,982.83		753,845,913.23			5,071,248,821.76
加:会计政策变更								9,970,592.00							
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额		1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		9,970,592.00		157,253,982.83		753,845,913.23			5,071,248,821.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,553,313.95	1,789,098.43	78,510,469.43		704,881,731.69			787,735,211.90
(一)综合收益总额								2,553,313.95				783,392,201.12			785,945,515.07
(二)股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积										78,510,469.43		-78,510,469.43			
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
(四)股东权益内部结转															
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									1,789,098.43						1,789,098.43
1.本期提取									20,801,900.52						20,801,900.52
2.本期使用									18,812,203.69						18,812,203.69
(六)其他															
四、本年年末余额		1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		12,523,905.95	1,789,098.43	235,764,432.08		1,458,721,644.92			5,658,984,033.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,782,356,395.81	1,150,824,079.02
交易性金融资产		554,850,000.00	937,958,312.31
衍生金融资产			
应收票据		626,298,760.25	
应收账款	十五、1	389,315,783.92	369,966,834.48
应收款项融资		413,824,359.15	880,995,847.59
预付款项		68,249,582.76	89,493,154.57
其他应收款	十五、2	32,528,920.10	37,906,234.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,513,845,746.21	2,151,600,745.05
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		96,507,866.92	63,211,474.18
流动资产合计		6,477,777,415.12	5,681,956,681.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	205,915,598.28	205,915,598.28
其他权益工具投资		30,523,787.02	27,034,007.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,800,921,092.01	3,227,984,887.84
在建工程		680,223,611.54	483,547,774.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		731,797,665.34	756,877,400.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,533,554.13	2,242,368.48
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,362,255.24	5,362,255.24
非流动资产合计		5,456,277,563.56	4,708,964,292.12
资产总计		11,934,054,978.68	10,390,920,973.61

企业法定代表人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
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		964,321,704.84	362,337,393.14
应付账款		1,058,090,076.11	746,849,657.14
预收款项			
合同负债		349,804,126.84	314,737,723.60
应付职工薪酬			1,165,119.01
应交税费		4,824,761.08	4,049,105.69
其他应付款		347,158,323.28	311,711,355.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		127,359,057.93	45,507,915.73
流动负债合计		2,851,558,050.08	1,786,358,269.82
非流动负债：			
长期借款		2,541,801,983.03	2,409,499,896.69
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		82,800,000.00	82,800,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		104,770,102.07	1,538,699.00
递延收益		190,259,798.79	193,932,360.11
递延所得税负债		77,610,571.05	5,971,356.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,997,242,454.94	2,693,742,311.93
负债合计		5,848,800,505.02	4,480,100,581.75
股东权益：			
股本		1,972,100,000.00	1,972,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,178,078,353.90	2,178,078,353.90
减：库存股			
其他综合收益		11,359,218.96	12,523,905.95
专项储备			
盈余公积		253,324,308.94	235,764,432.06
未分配利润		1,670,392,591.86	1,512,353,699.95
股东权益合计		6,085,254,473.66	5,910,820,391.86
负债和股东权益总计		11,934,054,978.68	10,390,920,973.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2022年度

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	7,794,542,523.58	7,429,433,281.77
减：营业成本	十五、4	6,671,098,059.83	5,950,252,180.65
税金及附加		59,123,818.20	67,162,810.01
销售费用		48,275,814.24	59,181,750.34
管理费用		199,909,537.52	185,867,317.54
研发费用		382,631,072.78	308,872,469.43
财务费用		31,697,445.31	86,691,612.35
其中：利息费用		78,806,428.05	86,130,946.53
利息收入		51,173,039.78	9,214,290.47
加：其他收益		52,633,789.82	76,704,390.86
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、5	22,260,513.31	34,443,841.78
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)		4,850,000.00	13,958,312.31
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-8,426,278.93	50,459,641.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-81,272,265.41	-87,762,123.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)			3,243,610.62
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		391,852,534.49	862,452,814.71
加：营业外收入		13,723,868.55	8,322,506.98
减：营业外支出		158,132,886.33	84,953,202.46
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		247,443,516.71	785,822,119.23
减：所得税费用		71,844,747.92	717,424.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		175,598,768.79	785,104,694.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		175,598,768.79	785,104,694.31
(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		-1,164,686.99	2,553,313.95
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,164,686.99	2,553,313.95
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		-1,164,686.99	2,553,313.95
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		174,434,081.80	787,658,008.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2022年度

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,036,075,003.73	6,008,541,168.86
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	131,169,270.54	131,160,522.98
经营活动现金流入小计	7,167,244,274.27	6,139,701,691.84
购买商品、接受劳务支付的现金	5,526,113,423.96	4,351,332,279.20
支付给职工以及为职工支付的现金	879,440,684.06	845,909,910.94
支付的各项税费	146,597,397.25	225,824,805.73
支付其他与经营活动有关的现金	570,446,279.72	367,366,801.50
经营活动现金流出小计	7,122,597,784.99	5,790,433,797.37
经营活动产生的现金流量净额	44,646,489.28	349,267,894.47
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	1,558,241,000.00	3,035,664,759.00
取得投资收益收到的现金	33,653,051.61	43,562,725.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	3,387,610.62
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		
投资活动现金流入小计	1,591,980,051.61	3,082,615,095.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	339,070,381.21	256,620,764.13
投资支付的现金	1,184,241,000.00	2,889,664,759.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,523,311,381.21	3,146,285,523.13
投资活动产生的现金流量净额	68,668,670.40	-63,670,427.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	230,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	230,000,000.00	
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	64,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	75,779,285.14	75,104,409.90
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	175,779,285.14	139,604,409.90
筹资活动产生的现金流量净额	54,220,714.86	-139,604,409.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,229,241.68	-7,999,930.55
五、现金及现金等价物净增加额	166,306,632.86	137,993,126.12
加：期初现金及现金等价物余额	876,398,123.51	738,404,997.39
六、期末现金及现金等价物余额	1,042,704,756.37	876,398,123.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年度

金额单位:人民币元

项目	2022年度				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减:库存股	资本公积	其他权益工具		股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	1,972,100,000.00				1,512,353,699.95	233,764,432.06		12,523,905.95		2,178,078,353.90			1,972,100,000.00	5,910,820,391.86
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,972,100,000.00				1,512,353,699.95	233,764,432.06		12,523,905.95		2,178,078,353.90			1,972,100,000.00	5,910,820,391.86
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					158,038,891.91	17,559,876.88		-1,164,686.99						174,434,081.80
(一) 综合收益总额					175,598,768.79			-1,164,686.99						174,434,081.80
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积					-17,559,876.88	17,559,876.88								
2. 对股东的分配					-17,559,876.88	17,559,876.88								
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
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													18,045,366.73	18,045,366.73
2. 本期使用													18,045,366.73	18,045,366.73
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,972,100,000.00				1,670,392,591.86	253,324,308.94		11,359,218.96		2,178,078,353.90			1,972,100,000.00	6,085,254,473.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表(续)

编制单位:托斯特殊股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	2024年度						股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		9,970,592.00		157,253,962.83	805,799,475.07	5,123,162,383.60
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		9,970,592.00		157,253,962.83	805,799,475.07	5,123,162,383.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							2,553,313.95		78,510,469.43	706,594,224.88	787,658,008.26
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									78,510,469.43	-78,510,469.43	
2. 对股东的分配									78,510,469.43	-78,510,469.43	
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		12,523,905.95		235,764,432.06	1,512,353,695.95	5,910,820,391.86

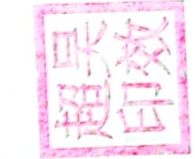
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



抚顺特殊钢股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表示)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经辽宁省人民政府辽政(1999)63号文件批准, 由抚顺特殊钢(集团)有限责任公司、冶金部北京钢铁设计研究总院、中国第三冶金建设公司、中国东北电力集团公司抚顺供电公司、吉林铁合金集团有限责任公司及吉林炭素股份有限公司共同发起, 以发起设立方式设立的股份有限公司。公司于1999年6月7日领取营业执照, 注册资本40,000万元。

经中国证券监督管理委员会(证监发行2000年第169号文)核准, 公司于2000年12月13日通过上海证券交易所上网定价发行“抚顺特钢”普通股(A股)12,000万股, 每股发行价5.50元。发行后, 注册资本增至52,000万元, 其中国有法人股39,672.45万元, 其他法人股327.55万元, 社会流通股12,000万元。并于2000年12月20日换取新的营业执照。其中12,000万股流通股于2000年12月29日起在上海证券交易所上市挂牌交易, 证券代码600399。

2003年经国务院国有资产监督管理委员会、辽宁省人民政府批准, 抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的本公司国有法人股29,441.45万股作价82,664万元划归辽宁特殊钢集团有限责任公司持有, 2004年5月18日, 辽宁特殊钢集团有限责任公司更名为东北特殊钢集团有限责任公司(以下简称“东北特钢集团”), 相应的股权划转过户手续已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。

公司股权分置改革方案已于2006年2月27日经公司股权分置改革相关股东会议审议通过, 全体流通股股东每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.4股对价股份, 对价股份总数为40,800,000股。股权分置改革后, 公司注册资本仍为52,000万元。

公司原第二大股东抚顺特殊钢(集团)有限责任公司2010年12月30日已宣告破产。2011年10月14日由转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产

经营有限公司共同签署《抚顺市产权交易合同》。根据转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产经营有限公司共同签署的《抚顺市产权交易合同》约定：东北特钢集团采用偿还职工内欠，全面接收、安置破产企业职工和各类人员，并承担职工和各类人员安置费用等方式受让抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产财产，转让的成交价为：123,239万元，按辽通评报字[2011]第1207号评估报告书所列资产，其中包括抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的公司68,150,880股限售流通股。2012年12月31日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准东北特殊钢集团有限责任公司公告抚顺特殊钢股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监许可[2012]1749号)，核准豁免东北特钢集团因受让破产财产而增持公司68,150,880股股份。2013年2月27日，东北特钢集团在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成股权过户登记手续。

2015年4月27日公司召开2014年度股东大会，审议通过了公司2014年度利润分配及资本公积转增股本方案。公司以截至2014年12月31日总股本52,000万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送4股(含税)，共计送股20,800万股；以股本溢价形成的资本公积向全体股东每10股转增11股，共计转增57,200万股。转增和送股后公司总股本增加至130,000万股，公司注册资本变更为130,000万元。

2017年8月11日辽宁省大连市中级人民法院裁定((2016)辽02破02-6号)宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司(以下简称“锦程沙洲”)、本钢板材股份有限公司(以下简称“本钢板材”)作为公司控股股东东北特钢集团重整的投资人。根据东北特钢集团重整计划，锦程沙洲、本钢板材作为东北特钢集团及下属子公司重整的投资人。其中，锦程沙洲投资44.62亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为43%；本钢板材投资10.38亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为10%；债权人拟持有重整后东北特钢集团股权比例为47%。锦程沙洲通过破产重整司法程序获得东北特钢集团4,462,264,151股股份，成为东北特钢集团控股股东。锦程沙洲通过东北特钢集团间接持有公司38.22%股份，从而对公司实施控制。上述收购已于2017年12月26日获得中国证券监督管理委员会的批复(证监许可[2017]2395号)。2018年10月12日东北特钢集团在大连市工商行政管理局完成了工商变更登记。

2018年9月20日辽宁省抚顺市中级人民法院(以下简称“抚顺中院”)裁定((2018)辽04破申1号)受理上海东震冶金工程技术有限公司对公司的重整申请。同日下达决定书((2018)辽04破3号、(2018)辽04破3-1号)，指定北京市金杜律师事务所担任公司管理人、准许公司重整期间在管理人监督下自行

管理财产和营业事务。2018年11月22日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-1号)批准重整计划、终止重整程序。2018年11月23日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-2号)确认以公司现有总股本130,000万股为基数,按每10股转增5.17股的比例实施资本公积转增股本,共计转增67,210万股,并将其中的59,000万股登记至公司金融类普通债权人证券账户,150.7022万股登记至公司经营类普通债权人证券账户,8,000万股登记至股票处置程序中最终确定的股票受让方的证券账户。2018年12月10日公司管理人组织现场竞价,处置8,000万股本公积转增所得股票,最终依法确定东北特殊钢集团股份有限公司为竞价处置股票受让方。2018年12月26日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-5号)确认公司重整计划执行完毕。转增后公司总股本由130,000万股增加至197,210万股。

注册地址:辽宁省抚顺市望花区鞍山路东段8号。

东北特钢集团为公司第一大股东,东北特钢集团的控股股东为锦程沙洲,锦程沙洲的实际控制人为沈文荣。

2、经营范围

经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外),钢冶炼,压延钢加工,冶金技术服务,工业气体(含液体)制造、销售,设备安装,冶金设备维修和制造,机械加工与铆焊制作,电器维修,钢结构架制造,机电设备技术咨询,钢材销售,窑炉维修。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司属黑色金属冶炼及压延加工业,主要产品或服务为生产、销售特殊钢及合金材料。

(二)合并财务报表范围

公司2022年度纳入合并范围的子公司共6户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司2022年12月31日的财务状况及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对相关交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅本附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度, 即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指公司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。公司以12个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1)同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未

予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会[2012]19号)和《企业会计准则第33号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1)合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

(2)合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资和因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确认标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币财务报表折算

(1)外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2)对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用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;以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

(3)外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率

变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，公司将部分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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2)金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4)金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改

后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 公司将其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。

(5)金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的, 同时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时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

(6)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的, 公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格, 且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时, 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, 使用不可输入值。

(7)权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

10、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1)减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2)信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3)以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4)金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5)各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较大的银行
商业承兑汇票	承兑人为除银行之外的企业

②应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及本附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1)存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品等。

(2)存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4)存货的盘存制度为永续盘存制。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次转销法摊销。

13、合同资产与合同负债

(1)合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和

合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、10“金融资产减值”。

(2)合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

15、持有待售资产和处置组

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允

价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2)后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因

此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资

单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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、已出租的建筑物等。此外，对于公司持有以备经

营出租的空置建筑物，若董事会(或类似机构)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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

18、固定资产

(1)固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2)各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
------	------	-----------	-----------	---------

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3.00-5.00	2.38-4.85
机器设备、运输设备	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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差额计入当期损益。

公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、无形资产

(1)无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2)研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3)无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产

活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，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，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。

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

27、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)当期所得税

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

(2)递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1)公司作为承租人

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

②使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；发生的初始直接费用；为拆除及移除租赁资产、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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

公司按照本附注四、23“长期资产减值”所述会计政策来确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

③租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，公司按照固定的周期性利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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

④短期租赁和低价值资产租赁

公司对房屋及建筑物、运输设备、机器设备的短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

⑤租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司按照重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部

分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2)公司作为出租人

①租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司根据本附注四、26“收入”关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

②租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

融资租赁

于租赁期开始日，公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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公司提供的担保余值。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租

赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(3) 售后租回交易

① 公司作为卖方及承租人

公司按照本附注四、26“收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照本附注四、9“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注四、5“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

债务重组包括下列方式，或下列一种以上方式的组合：

(1) 以资产清偿债务；

(2) 将债务转为权益工具；

(3)除上述外，采用调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等方式修改债权和债务的其他条款，形成重组债权和重组债务。

1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：

存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。

无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人按照成本计量。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后

的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组，债务人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

31、非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。

该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。

1、确认

公司分别按照下列原则对非货币性资产交换中的换入资产进行确认，对换出资产终止确认：

- (1)对于换入资产，公司在换入资产符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认；
- (2)对于换出资产，公司在换出资产满足资产终止确认条件时终止确认。

换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致的，公司在资产负债表日按照下列原则进行处理：

(1)换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件的，在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债；

(2)换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产满足终止确认条件的，在终止确认换出资产的

同时将取得换入资产的权利确认为一项资产。

2、计量

非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值为基础计量：该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值为基础计量，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。

有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，涉及补价的，按照下列规定进行处理：

(1)支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2)收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，同时换入或换出多项资产的，按照下列规定进行处理：

(1)对于同时换入的多项资产，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额(涉及补价的，加上支付补价的公允价值或减去收到补价的公允价值)扣

除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的初始计量金额。

(2)对于同时换出的多项资产，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额(涉及补价的，减去支付补价的公允价值或加上收到补价的公允价值)分摊对各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

以账面价值为基础计量的非货币性资产交换，涉及补价的，按照下列规定进行处理：

(1)支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

(2)收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

以账面价值为基础计量的非货币性资产交换，同时换入或换出多项资产的，按照下列规定进行处理：

(1)对于同时换入的多项资产，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额(涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值)分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的，按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

(2)对于同时换出的多项资产，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1)终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别

的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”自 2022 年 1 月 1 日起施行。

②2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

上述政策变更事项已经公司第八届董事会第三次会议和第八届监事会第三次会议审议通过，不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

(2) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1)收入确认

如本附注四、26“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2)租赁

①租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3)金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，

公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧与摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产原值/房产租金收入	从价 1.2%、从租 12%

税种	计税依据	税率
土地使用税	实际占用的土地面积	21 元、10.50 元、7.50 元/年/平方米

2、税收优惠

(1) 公司 2022 年 11 月 4 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR202221000514），有效期至 2025 年 11 月 4 日。根据企业所得税法的规定，2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 依据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第三十四条关于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定，购买并使用的部分节能节水专用设备、环境保护专用设备符合目录规定，按购置节能节水专用设备、环境保护专用设备投资额的 10% 抵免企业所得税。

(3) 依据财政部、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》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)相关规定，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

(4) 依据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)相关规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，月销售额 10 万元以下的增值税小规模纳税人免征增值税。小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；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。

(5) 依据国家税务总局《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)相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小型微利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。

(6) 依据财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）相关规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

(7) 依据财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）相关规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(8) 财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知（财税〔2018〕54 号）相关规定：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(9) 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（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）相关规定：《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

(10) 财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）的相关规定：高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现 金		
银行存款	1,044,805,550.84	878,622,923.09
其他货币资金	738,300,762.97	274,425,955.51
合 计	1,783,106,313.81	1,153,048,878.60
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的 款项总额	738,300,762.97	274,425,955.51

①其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	646,963,934.74	122,253,935.98

项目	年末余额	年初余额
信用证保证金	85,895,498.10	152,172,019.53
计提保证金利息	5,441,330.13	
合计	738,300,762.97	274,425,955.51

②年末数较年初数增加 630,057,435.21 元，增加比例为 54.64%，主要系委托理财到期赎回转变为银行存款所致。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	554,850,000.00	937,958,312.31
其中：债务工具投资	554,850,000.00	937,958,312.31
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	554,850,000.00	937,958,312.31

注：年末数较年初数减少 383,108,312.31 元，减少比例为 40.84%，主要系委托理财到期赎回所致；年末余额为公司持有的中国银行抚顺分行、华夏银行沈阳分行发行的非保本浮动收益型理财产品。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	626,298,760.25	
合计	626,298,760.25	

注：年末数较年初数增加 626,298,760.25 元，主要系本公司持有的应收商业承兑汇票，其业务管理模式主要为收取合同现金流量，将其分类摊余成本计量的金融资产所致。

(2) 期末公司已质押的应收票据

类别	期末余额
银行承兑票据	
商业承兑票据	33,524,450.00
合计	33,524,450.00

(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

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		81,884,521.44
合计		81,884,521.44

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据					
按组合计提坏账准备	629,445,990.20	100.00%	3,147,229.95	0.50	626,298,760.25
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据	629,445,990.20	100.00%	3,147,229.95	0.50	626,298,760.25
合计	629,445,990.20		3,147,229.95		626,298,760.25

(接上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据					
合计					

其中：按组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据			
商业承兑票据	629,445,990.20	3,147,229.95	0.50
合计			

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑票据					
商业承兑票据		3,147,229.95			3,147,229.95
合计		3,147,229.95			3,147,229.95

(7) 本期公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	361,929,062.77
1-2 年	30,981,047.19
2-3 年	
3 年以上	19,740,055.42
合计	412,650,165.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	4,951,755.60	1.20	4,951,755.60	100.00	
按组合计提坏账准备	407,698,409.78	98.80	34,743,615.79	8.52	372,954,793.99
其中：账龄组合	407,698,409.78	98.80	34,743,615.79	8.52	372,954,793.99
合计	412,650,165.38	100.00	39,695,371.39	9.62	372,954,793.99

(接上表)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	378,202,382.00	100.00	32,741,795.57	8.66	345,460,586.43
其中：账龄组合	378,202,382.00	100.00	32,741,795.57	8.66	345,460,586.43
合计	378,202,382.00	100.00	32,741,795.57	8.66	345,460,586.43

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
销售客商 1	1,892,917.63	1,892,917.63	100.00	预计无法收回
销售客商 2	2,725,922.26	2,725,922.26	100.00	预计无法收回
销售客商 3	332,915.71	332,915.71	100.00	预计无法收回
合计	4,951,755.60	4,951,755.60	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	361,929,062.77	18,096,453.14	5.00
1 至 2 年	30,981,047.19	1,858,862.83	6.00
2 至 3 年			
3 年以上	14,788,299.82	14,788,299.82	100.00
合计	407,698,409.78	34,743,615.79	8.52

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备		4,951,755.60				4,951,755.60
按组合计提坏账准备	32,741,795.57	18,406,263.61	16,348,695.95	55,747.44		34,743,615.79
合计	32,741,795.57	23,358,019.21	16,348,695.95	55,747.44		39,695,371.39

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	55,747.44
合计	55,747.44

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	73,962,476.51	17.92	3,698,123.83
第二名	63,238,631.22	15.32	3,161,931.56
第三名	22,903,121.64	5.55	1,145,156.08
第四名	22,126,453.11	5.36	1,106,322.66
第五名	20,865,737.97	5.06	1,239,272.70
合计	203,096,420.45	49.22	10,350,806.83

(6) 公司报告期内未发生因金融资产转移终止确认应收账款的情况。

(7) 年末应收账款中无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

5、应收款项融资

应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量的银行承兑汇票	413,924,359.15	881,095,347.59
应收账款		
合计	413,924,359.15	881,095,347.59

注：

① 年末数较年初数减少 467,170,988.44 元，减少比例 53.02%，主要系本公司持有的应收商业承兑汇票，其业务管理模式主要为收取合同现金流量，将其分类为摊余成本计量的金融资产所致。

② 本公司将持有的应收银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁涉及金额较大，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至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 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司将金额为人民币 1,159,678,745.70 元的银行承兑汇票于银行贴现或背书转让。本公司认为，因承兑人信誉良好，到期日发生承兑人不能兑付的风险极低，因此终止确认该等背书、贴现的票据及相关应付款项。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	65,814,202.51	96.22	89,256,225.75	99.59
1 至 2 年	2,585,940.00	3.78	368,337.00	0.41
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	68,400,142.51	100.00	89,624,562.75	100.00

(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	金额	占预付款项总额的比例((%)	预付时间	未结算原因
第一名	10,804,462.23	15.80	2022 年	未到结算期
第二名	10,486,704.42	15.33	2022 年	未到结算期
第三名	6,794,785.20	9.93	2022 年	未到结算期
第四名	5,024,012.69	7.35	2022 年	未到结算期
第五名	4,493,880.00	6.57	2022 年	未到结算期
合计	37,603,844.54	54.98		

(3)年末预付账款中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款见本附注十一“关联方及关联交易”。

(4)预付关联方款项见本附注十一“关联方及关联交易”。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,735,987.16	16,244,340.48
合计	18,735,987.16	16,244,340.48

(1)其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	17,577,303.12
1 至 2 年	2,043,078.74
2 至 3 年	1,987,783.29
3 年以上	53,617,667.38
合计	75,225,832.53

② 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项及垫付款	66,968,475.90	66,340,433.06
保证金及借款	8,257,356.63	14,169,879.87
合计	75,225,832.53	80,510,312.93

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	613,575.78	28,404,294.39	35,248,102.28	64,265,972.45
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	878,865.16	1,249,632.23	257,359.34	2,385,856.73
本期转回	613,575.78	8,544,477.72	1,003,930.31	10,161,983.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	878,865.16	21,109,448.90	34,501,531.31	56,489,845.37

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	35,248,102.28	257,359.34	1,003,930.31			34,501,531.31
按组合计提坏账准备	29,017,870.17	2,128,497.39	9,158,053.50			21,988,314.06
合计	64,265,972.45	2,385,856.73	10,161,983.81			56,489,845.37

⑤ 本年无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	预付货款	13,538,690.56	3 年以上	18.00	13,538,690.56
第二名	预付货款	11,377,683.86	3 年以上	15.12	11,377,683.86
第三名	预付货款	6,791,906.82	1 年以内	9.03	339,595.34
第四名	预付货款	6,421,200.91	3 年以上	8.54	6,421,200.91

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 年末余额
第五名	预付货款	4,704,663.77	3 年以上	6.25	4,704,663.77
合计		42,834,145.92		56.94	36,381,834.44

- ⑦ 公司报告期内未发生涉及政府补助的应收款项。
- ⑧ 年末其他应收款中无金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- ⑨ 年末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

8、存货

(1)存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	978,153,890.78	-	978,153,890.78
在产品	913,613,353.39	28,610,099.02	885,003,254.37
库存商品	738,656,764.96	52,815,309.99	685,841,454.97
合计	2,630,424,009.13	81,425,409.01	2,548,998,600.12

(接上表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	850,796,209.12		850,796,209.12
在产品	638,988,566.24	18,433,206.02	620,555,360.22
库存商品	758,878,452.24	42,840,312.75	716,038,139.49
合计	2,248,663,227.60	61,273,518.77	2,187,389,708.83

(2)存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	18,433,206.02	28,610,099.02		18,433,206.02		28,610,099.02
库存商品	42,840,312.75	52,815,309.99		42,840,312.75		52,815,309.99
合计	61,273,518.77	81,425,409.01		61,273,518.77		81,425,409.01

(3)存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本年转销存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货期末余额的比例
在产品	成本高于可变现净值	上年计提存货跌价准备的在产品本年已销售	
库存商品	成本高于可变现净值	上年计提存货跌价准备的库存商品本年已销售	

(4)期末存货无抵押担保情况。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税额	53,082,424.65	53,082,123.01
待抵扣、待认证进项税额	34,533,443.59	4,397,383.51
预缴增值税	11,157,011.73	10,168,153.86
预缴城建税	560,126.49	521,203.75
预缴教育费附加	240,028.28	223,010.14
预缴地方教育附加	160,018.85	148,673.49
待摊租金	67,090.31	
代扣代缴	330.87	
合计	99,800,474.77	68,540,547.76

注：年末数较年初数增加 31,259,927.01 元，增加比例为 45.61%，主要系待抵扣进项税额增加所致。

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
东北特殊钢集团机电工程有限公司					
合计					

(接上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
东北特殊钢集团机电工程有限公司						
合计						

注：公司按权益法确认的公司之联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司净亏损，导致长

期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的应分担公司之联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

11、其他权益工具投资

(1)其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	30,523,787.02	27,034,007.01
合计	30,523,787.02	27,034,007.01

(2)非交易性权益工具投资的情况

项目	本年确认的股利收入	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
东北特钢集团上海特殊钢有限公司					不以出售为目的	
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司		15,913,542.28			不以出售为目的	
中航特材工业(西安)有限公司			16,190,989.94		不以出售为目的	
合计		15,913,542.28	16,190,989.94			

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,840,535,892.22	3,269,163,603.42
固定资产清理		
合计	3,840,535,892.22	3,269,163,603.42

(1)固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1.年初余额	1,386,693,385.03	5,242,623,458.57	100,027,475.47	6,729,344,319.07
2.本年增加金额	96,557,265.29	695,660,553.25	22,004,807.22	814,222,625.76
(1)购置	4,454,353.39	146,977,996.32	5,787,700.87	157,220,050.58
(2)存货\在建工程转入	92,102,911.90	548,682,556.93	16,217,106.35	657,002,575.18
(3)企业合并增加				
(4)其他				
3.本年减少金额	24,478,825.91	120,089,175.35	771,994.90	145,339,996.16

(1)处置或报废	24,478,825.91	120,089,175.35	771,994.90	145,339,996.16
(2)其他转出				
4.年末余额	1,458,771,824.41	5,818,194,836.47	121,260,287.79	7,398,226,948.67
二、累计折旧				
1.年初余额	659,297,675.59	2,648,074,894.25	80,166,518.01	3,387,539,087.85
2.本年增加金额	24,985,593.53	178,895,835.03	4,367,442.43	208,248,870.99
(1)计提	24,985,593.53	178,895,835.03	4,367,442.43	208,248,870.99
(2)其他				
3.本年减少金额	12,932,661.89	83,926,326.51	752,457.48	97,611,445.88
(1)处置或报废	12,932,661.89	83,926,326.51	752,457.48	97,611,445.88
(2)其他转出				
4.年末余额	671,350,607.23	2,743,044,402.77	83,781,502.96	3,498,176,512.96
三、减值准备				
1.年初余额	32,528,670.93	39,753,060.03	359,896.84	72,641,627.80
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额	4,061,887.43	9,065,196.88		13,127,084.31
(1)处置或报废	4,061,887.43	9,065,196.88		13,127,084.31
(2)其他转出				
4.年末余额	28,466,783.50	30,687,863.15	359,896.84	59,514,543.49
四、账面价值				
1.年末账面价值	758,954,433.68	3,044,462,570.55	37,118,887.99	3,840,535,892.22
2.年初账面价值	694,867,038.51	2,554,795,504.29	19,501,060.62	3,269,163,603.42

- ② 年末无暂时闲置的固定资产。
- ③ 本年无通过融资租赁租入的固定资产。
- ④ 本年无通过经营租赁租出的固定资产。
- ⑤ 年末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
电焊条厂房产	264,085.20	历史遗留

⑥ 年末用于担保的固定资产，具体见本附注六、27“长期借款”、六、55“所有权或使用权受到限制的资产”。

13、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	680,223,611.54	483,547,774.37

工程物资		
合计	680,223,611.54	483,547,774.37

(1)在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
FJ19 改-14				8,803,450.12		8,803,450.12
FJ19 改-29	6,235,321.38		6,235,321.38	163,956,669.94		163,956,669.94
FJ19 改-33				2,076,408.20		2,076,408.20
FJ19 改-41	137,107,678.05		137,107,678.05	136,941,287.12		136,941,287.12
FJ19 改-54	160,971,397.95		160,971,397.95	87,927,143.09		87,927,143.09
FJ20 改-18	3,172,400.00		3,172,400.00	6,268,147.96		6,268,147.96
FJ20 改-22				1,371,828.38		1,371,828.38
FJ20 改-39	52,604,411.21		52,604,411.21	1,620,660.44		1,620,660.44
FJ20 改-40	146,366,296.44		146,366,296.44	1,441,932.64		1,441,932.64
FJ21 改-06				8,943,099.05		8,943,099.05
FJ21 改-25	46,574,960.62		46,574,960.62	8,531,825.76		8,531,825.76
FJ21 改-26	31,905,227.73		31,905,227.73	7,078,275.89		7,078,275.89
FJ21 改-27	7,184,903.03		7,184,903.03	5,345,500.00		5,345,500.00
FJ21 改-30	20,882,687.14		20,882,687.14			
FJ21 改-33	5,663,716.80		5,663,716.80			
FJ21 改-35	7,185,979.01		7,185,979.01			
FJ22 改-32	12,343,051.29		12,343,051.29			
零星工程	42,025,580.89		42,025,580.89	43,241,545.78		43,241,545.78
合计	680,223,611.54		680,223,611.54	483,547,774.37		483,547,774.37

② 重要的在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初 余额	本年增加 金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额	年末 余额
FJ19 改-14	2,390.00	8,803,450.12	12,144,550.46	20,948,000.58		
FJ19 改-29	32,325.00	163,956,669.94	126,055,313.77	283,776,662.33		6,235,321.38
FJ19 改-33	1,140.00	2,076,408.20	5,052,212.51	7,128,620.71		
FJ19 改-41	28,393.00	136,941,287.12	40,213,894.38	40,047,503.45		137,107,678.05
FJ19 改-54	29,390.00	87,927,143.09	142,351,845.51	69,307,590.65		160,971,397.95

项目名称	预算数 (万元)	年初 余额	本年增加 金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额	年末 余额
FJ20 改-18	2,600.00	6,268,147.96	4,692,199.56	7,787,947.52		3,172,400.00
FJ20 改-22	1,580.00	1,371,828.38	11,574,297.01	12,946,125.39		
FJ20 改-39	32,091.00	1,620,660.44	50,983,750.77			52,604,411.21
FJ20 改-40	41,780.00	1,441,932.64	144,924,363.80			146,366,296.44
FJ21 改-06	2,090.00	8,943,099.05	9,899,205.20	18,842,304.25		
FJ21 改-25	9,975.00	8,531,825.76	62,809,136.54	24,766,001.68		46,574,960.62
FJ21 改-26	14,963.00	7,078,275.89	26,994,208.47	2,167,256.63		31,905,227.73
FJ21 改-27	21,685.00	5,345,500.00	32,645,465.90	30,806,062.87		7,184,903.03
FJ21 改-30	4,100.00		20,882,687.14			20,882,687.14
FJ21 改-31	1,875.00		16,544,044.25	16,544,044.25		
FJ21 改-33	650.00		5,663,716.80			5,663,716.80
FJ21 改-35	5,066.00		7,185,979.01			7,185,979.01
FJ21 改-42-14	2,500.00		16,217,106.35	16,217,106.35		
FJ21 改-43	2,700.00		25,753,608.28	25,753,608.28		
FJ22 改-32	8,500.00		16,751,490.03	4,408,438.74		12,343,051.29
零星工程		43,241,545.78	80,766,939.46	75,555,301.50	6,427,602.85	42,025,580.89
合计		483,547,774.37	860,106,015.20	657,002,575.18	6,427,602.85	680,223,611.54

(接上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率(%)	资金来源
FJ19 改-14	88%	100%				自筹
FJ19 改-29	90%	92%	946,396.63	946,396.63	2.80	自筹 银行借款
FJ19 改-33	63%	100%	24,230.81	24,230.81	2.80	自筹 银行借款
FJ19 改-41	62%	90%	831,280.31	831,280.31	2.80	自筹 银行借款
FJ19 改-54	78%	80%	347,805.94	347,805.94	2.80	自筹 银行借款
FJ20 改-18	42%	92%				自筹
FJ20 改-22	82%	100%	8,063.37	8,063.37	2.80	自筹 银行借款
FJ20 改-39	16%	5%	379,773.50	379,773.50	2.80	自筹 银行借款
FJ20 改-40	35%	50%	11,250.00	11,250.00	2.80	自筹 银行借款
FJ21 改-06	90%	100%				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
FJ21 改-25	72%	60%				自筹
FJ21 改-26	23%	40%				自筹
FJ21 改-27	18%	50%				自筹
FJ21 改-30	51%	72%				自筹
FJ21 改-31	88%	100%				自筹
FJ21 改-33	87%	90%				自筹
FJ21 改-35	14%	20%				自筹
FJ21 改-42-14	65%	100%				自筹
FJ21 改-43	95%	100%				自筹
FJ22 改-32	20%	35%				自筹
零星工程						自筹
合计			2,548,800.56	2,548,800.56		

③ 年末在建工程无减值迹象。

④ 年末数较年初数增加 196,675,837.17 元，增加比例为 40.67%，主要系本期新建工程项目以及工程投入增加所致。

14、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	11,531,649.56	11,531,649.56
(1)租入	11,531,649.56	11,531,649.56
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	11,531,649.56	11,531,649.56
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	1,000,007.54	1,000,007.54
(1)计提	1,000,007.54	1,000,007.54
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,000,007.54	1,000,007.54
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋租赁	合计
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	10,531,642.02	10,531,642.02
2.期初账面价值		

15、无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	984,382,287.16	15,945,471.24	1,000,327,758.40
2.本年增加金额		2,430,541.23	2,430,541.23
(1)购置		2,430,541.23	2,430,541.23
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.年末余额	984,382,287.16	18,376,012.47	1,002,758,299.63
二、累计摊销			
1.年初余额	235,614,474.78	7,835,882.72	243,450,357.50
2.本年增加金额	25,180,362.00	2,329,914.79	27,510,276.79
(1)计提	25,180,362.00	2,329,914.79	27,510,276.79
3.本年减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.年末余额	260,794,836.78	10,165,797.51	270,960,634.29
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1)计提			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.年末账面价值	723,587,450.38	8,210,214.96	731,797,665.34
2.年初账面价值	748,767,812.38	8,109,588.52	756,877,400.90

(2)未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
焊条厂土地	926,640.00	历史遗留
厂区土地	2,569,673.33	历史遗留
合计	3,496,313.33	

(3)年末用于担保的无形资产，具体见本附注六、27“长期借款”、六、55“所有权或使用权受到限制的资产”。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
环境改造工程	344,959.48		191,333.35		153,626.13
顾问费	1,897,409.00		517,481.00		1,379,928.00
合计	2,242,368.48		708,814.35		1,533,554.13

17、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,927.10	2,785.42	13,235.38	2,647.08
资产减值准备	153,143.60	30,628.72		
可抵扣亏损				
合计	167,070.70	33,414.14	13,235.38	2,647.08

(2)未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具公允价值变动	13,363,787.02	2,004,568.05	14,734,007.01	2,210,101.06
交易性金融资产公允价值变动	4,850,000.00	727,500.00	13,958,312.31	2,093,746.84
同一控制下企业合并	6,670,032.90	1,000,504.94	6,670,032.90	1,667,508.23

固定资产一次性抵减企业所得税	492,519,987.07	73,877,998.06		
合计	517,403,806.99	77,610,571.05	35,362,352.22	5,971,356.13

注：递延所得税负债年末数较年初数增加 71,639,214.92 元，增加比例为 1199.71%，主要系固定资产税前扣除计提所得税费用所致。

(3)未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	242,991,818.77	236,620,953.85
可抵扣亏损	1,158,565,351.09	304,708,727.71
其他	104,770,102.07	61,069,936.39
合计	1,506,327,271.93	602,399,617.95

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2022 年		241,774,917.76
2023 年	7,540,435.58	56,245,619.11
2024 年	4,592,441.35	5,093,419.57
2025 年	97,722.88	137,226.32
2026 年	1,427,831.36	1,457,544.95
2027 年	231,796,054.89	
2028 年	28,586,631.14	
2032 年	884,524,233.89	
合计	1,158,565,351.09	304,708,727.71

18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
FJ13 改-36	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24
合计	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24

注：由于设备供应商未继续履行合同，公司决定停建 FJ13 改-36 工程，计提了在建工程减值准备，因在建工程项目停建，已不符合在建工程定义内容，故将余额 11,073,529.88 元及在建工程减值准备 5,711,274.64 元转入其他非流动资产。

19、应付票据

(1)应付票据列示

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	202,062,538.99	48,403,500.00
银行承兑汇票	761,259,165.85	313,933,893.14
信用证	1,000,000.00	
合计	964,321,704.84	362,337,393.14

(2)年末无到期未支付的应付票据。

(3)年末应付票据中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4)年末应付关联方款项见本附注十一“关联方及关联交易”。

(5)年末数较年初数增加 601,984,311.70 元，增加比例为 166.14%，主要系公司开具银行承兑汇票增加所致。

20、应付账款

(1)应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	658,401,773.62	680,861,248.42
应付工程款	407,210,846.91	74,169,391.62
合计	1,065,612,620.53	755,030,640.04

(2)年末应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项情况。

(3)年末应付账款中应付关联方款项情况见本附注十一“关联方及关联交易”。

(4)年末数较年初数增加 310,581,980.49 元，增加比例为 41.14%，主要系公司本期在建工程项目增加，应付工程款增加所致。

21、合同负债

(1)合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	356,248,810.40	321,341,468.59
合计	356,248,810.40	321,341,468.59

(2)年末余额中预收持本公司 5% (含 5%)以上表决权股份的股东单位情况见本附注十一“关联方

及关联交易”。

(3)年末合同负债中预收关联方情况见本附注十一“关联方及关联交易”。

22、应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,229,854.55	841,537,569.62	842,767,424.17	
二、离职后福利-设定提存计划		95,202,465.40	95,202,465.40	
三、辞退福利		459,706.41	459,706.41	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,229,854.55	937,199,741.43	938,429,595.98	

(2)短期薪酬列示

短期薪酬项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		620,098,161.96	620,098,161.96	
2.职工福利费		27,971,080.00	27,971,080.00	
3.社会保险费	332,346.00	52,709,613.73	53,041,959.73	
其中：医疗保险费		42,007,220.05	42,007,220.05	
工伤保险费		11,034,739.68	11,034,739.68	
生育保险费	332,346.00	-332,346.00		
4.住房公积金		52,248,299.00	52,248,299.00	
5.工会经费和职工教育经费	897,508.55	13,228,856.44	14,126,364.99	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬		75,281,558.49	75,281,558.49	
合计	1,229,854.55	841,537,569.62	842,767,424.17	

(3)设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		92,315,391.34	92,315,391.34	
2、失业保险费		2,887,074.06	2,887,074.06	
3、企业年金缴费				
合计		95,202,465.40	95,202,465.40	

(4)辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿		459,706.41	459,706.41	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计		459,706.41	459,706.41	

23、应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	3,186,519.56	1,344,396.74
企业所得税	37,925.70	80,851.02
个人所得税		202,847.33
城市维护建设税	214,014.67	94,142.45
房产税	1,332,517.29	1,293,439.26
土地使用税	2,345,528.63	2,345,528.63
教育费附加	93,802.34	42,454.45
地方教育附加	62,534.89	28,302.92
印花税	1,153,028.16	236,435.94
合计	8,425,871.24	5,668,398.74

注：年末数较年初数增加 2,757,472.50 元，增加比例为 48.65%，主要系年末应交增值税、印花税增加所致。

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	173,516,780.81	142,758,388.32
合计	173,516,780.81	142,758,388.32

(1)其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	652,229.00	2,878,263.04
往来款	170,596,134.43	134,361,615.88
代扣款项	2,268,417.38	5,518,509.40
合计	173,516,780.81	142,758,388.32

② 年末其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项见本附注十一“关联方及关联交易”。

③ 年末其他应付关联方情况见本附注十一“关联方及关联交易”。

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	30,894,000.00	
一年内到期的租赁负债	2,239,324.39	
合计	33,133,324.39	

注：年末数增加主要系辽宁联合资产管理有限公司对公司之子公司抚顺实林特殊钢有限公司 3,000 万元固定回报股权投资将于 2023 年到期。

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提利息		7,770,458.61
待转销项税	46,309,126.74	41,743,036.62
未终止确认的应收票据	81,884,521.44	
其他		2,986,357.05
合计	128,193,648.18	52,499,852.28

注：年末数较年初数增加 75,693,795.90 元，增加比例为 144.18%，主要系年末未终止确认的应收票据增加所致。

27、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	488,946,800.69	588,946,800.69
保证借款	1,820,553,096.00	1,820,553,096.00
信用借款	230,000,000.00	
计提借款利息	2,302,086.34	
合计	2,541,801,983.03	2,409,499,896.69

(2) 期末长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	年末余额	
					外币金额	本币金额
国家开发银行辽宁省分行	2022/2/28	2027/2/28	人民币	<2.50		50,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	年末余额	
					外币金额	本币金额
国家开发银行辽宁省分行	2022/3/24	2027/3/24	人民币	<2.50		50,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/4/28	2027/3/24	人民币	<2.50		95,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/12/23	2027/2/28	人民币	<2.50		5,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/12/23	2027/12/15	人民币	<2.50		30,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	4.41		288,006,025.30
朝阳银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	3.78		200,940,775.39
南洋商业银行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		60,993,866.00
光大银行沈阳黄河大街支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		40,850,732.00
辽沈银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		62,147,184.00
渤海银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		89,032,902.00
浙商银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		29,640,577.00
浦东发展银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		32,603,249.00
本溪市商业银行北地支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		48,717,995.00
中信银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		40,731,180.00
农业银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		20,303,226.00
盛京银行抚顺望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		30,410,607.00
兴业银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		60,987,002.00
华夏银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		81,264,463.00
锦州银行沈阳北塔支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		40,736,427.00
民生银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		81,553,758.00
抚顺银行望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		61,100,809.00
中国银行抚顺市分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		876,288,327.00
建设银行抚顺望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		82,452,128.00
工商银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.8		80,738,664.00
合计						2,539,499,896.69

(3)抵押借款为公司与国家开发银行辽宁分行办理的以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押借款 288,006,025.30 元，且由东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保；与朝阳银行抚顺分行办理的以房屋建筑物和土地使用权抵押借款 200,940,775.39 元。

(4)关联方提供担保情况见本附注十一“关联方及关联交易”。

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,618,000.00	
减：未确认的融资费用	835,886.74	
减：一年内到期的租赁负债	2,239,324.39	
合计	6,542,788.87	

29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		30,000,000.00
专项应付款	82,800,000.00	82,800,000.00
合计	82,800,000.00	112,800,000.00

(1)长期应付款

①按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项资金	30,000,000.00	30,000,000.00
减：一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	
合计		30,000,000.00

②专项资金系公司按照辽宁省财政专项资金股权投资管理办法(试行)(辽财企[2015]130号)文件，辽宁联合资产管理有限公司于2016年对公司之子公司抚顺实林特殊钢有限公司3,000万元固定回报股权投资，投资期限7年，将于2023年到期。

(2)专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专项资金	82,800,000.00			82,800,000.00
合计	82,800,000.00			82,800,000.00

30、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	1,538,699.00	104,770,102.07	诉讼
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			

项目	年初余额	年末余额	形成原因
应付退货款			
其他			
合计	1,538,699.00	104,770,102.07	

注(1): 中小股东就公司虚假陈述事项向沈阳市中级人民法院起诉, 截至 2022 年 12 月 31 日, 公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 8,554,855.82 元。由于该项诉讼沈阳市中级人民法院尚未全部判决, 该预计损失具有不确定性。

注(2): 吉林银行股份有限公司因普通破产债权确认纠纷案, 2022 年 9 月 30 日收到一审判决, 公司针对一审判决按照《破产重整方案》规定, 计提预计负债 96,215,246.25 元。公司已向最高人民法院提起上诉, 二审时间人民法院尚未确定, 该预计损失具有不确定性。详细情况见本附注十二、“承诺及或有事项”。

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	166,018,154.63	50,642,251.60	52,742,181.60	163,918,224.63	政府拨入
售后租回	27,914,205.48		1,572,631.32	26,341,574.16	租赁
合计	193,932,360.11	50,642,251.60	54,314,812.92	190,259,798.79	

涉及政府补助的项目:

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
FJ07 改-37 等	3,031,578.94		252,631.58		2,778,947.36	与资产相关
2001 改-3	2,666,666.67		190,476.19		2,476,190.48	与资产相关
FJ08 改-16 等	2,133,333.34		152,380.95		1,980,952.39	与资产相关
FJ07 改-39-1	14,481,793.24		851,870.19		13,629,923.05	与资产相关
FJ10 改-03	4,602,272.73		306,818.18		4,295,454.55	与资产相关
FJ10 改-07	14,098,000.00		742,000.00		13,356,000.00	与资产相关
FJ10 改-06	2,454,375.00		144,375.00		2,310,000.00	与资产相关
FJ07 改-39	47,399,305.58		2,788,194.44		44,611,111.14	与资产相关
FS12 改-24	25,627,520.00		1,114,240.00		24,513,280.00	与资产相关
FS12-改 24	28,480,532.00		1,238,284.00		27,242,248.00	与资产相关
FJ16 改-31	1,064,000.00		48,000.00		1,016,000.00	与资产相关
FS12 改-24		9,880,000.00	360,583.90		9,519,416.10	与资产相关
FBF1801	5,572,122.07		141,374.47		5,430,747.60	与收益相关
FBF1802	346,285.36		346,285.36			与收益相关
FBF1902	166,998.49	85,000.00			251,998.49	与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
FBF1903	460,000.00				460,000.00	与收益相关
FBF2101	18,565.72		18,565.72			与收益相关
FBF2102	137,494.10		137,494.10			与收益相关
FBF2103	20,000.00				20,000.00	与收益相关
FBJ1806	9,155.19		9,155.19			与收益相关
FBJ1901		950,000.00	950,000.00			与收益相关
FBJ1904	664,766.41		664,766.41			与收益相关
FBJ1905	98,549.39		98,549.39			与收益相关
FBJ1908	3,144,330.38	1,276,000.00	4,420,330.38			与收益相关
FBJ1909	126,938.84	43,000.00	2,331.16		167,607.68	与收益相关
FBJ1910	57,677.92		-57,110.87		114,788.79	与收益相关
FBJ1912		982,680.00	982,680.00			与收益相关
FBJ1913	324,944.64		324,944.64			与收益相关
FBJ2001		1,582,000.00	282,306.89		1,299,693.11	与收益相关
FBJ2002	90,384.99	716,000.00	806,384.99			与收益相关
FBJ2005	993,383.94	1,587,000.00	2,580,383.94			与收益相关
FBJ2007	472,748.97		417,938.04		54,810.93	与收益相关
FBJ2008/09		368,800.00	368,800.00			与收益相关
FBJ2010	663,222.86		663,222.86			与收益相关
FBJ2011	31,429.48	1,650,000.00	1,681,429.48			与收益相关
FBJ2013	11,628.92	550,000.00	561,628.92			与收益相关
FBJ2101		1,400,000.00	1,400,000.00			与收益相关
FBJ2102	1,328,757.41	6,300,000.00	4,960,789.28		2,667,968.13	与收益相关
FBJ2103		965,000.00	917,440.23		47,559.77	与收益相关
FBJ2104	1,197,917.35	4,200,000.00	3,798,250.26		1,599,667.09	与收益相关
FBJ2105	177,474.70	1,460,000.00	1,584,508.38		52,966.32	与收益相关
FBJ2106	3,064,000.00		3,064,000.00			与收益相关
FAF2101	100,000.00				100,000.00	与收益相关
FAF2201	200,000.00				200,000.00	与收益相关
FAF2202	500,000.00		410,555.27		89,444.73	与收益相关
FBF2201		2,500,000.00			2,500,000.00	与收益相关
FBF2202		420,000.00	420,000.00			与收益相关
FBJ2201		170,000.00	170,000.00			与收益相关
FBJ2203		3,000,000.00	2,542,961.41		457,038.59	与收益相关
FBJ2204		5,000,000.00	5,000,000.00			与收益相关
FBJ2205		740,000.00	65,589.67		674,410.33	与收益相关
安全技能提升补助		95,000.00	95,000.00			与收益相关
企业开拓市场补助		35,000.00	35,000.00			与收益相关
稳岗补贴		3,987,934.13	3,987,934.13			与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
经费补助		28,301.89	28,301.89			与收益相关
退伍军人补贴款		378,000.00	378,000.00			与收益相关
科技成果转化补助		100,000.00	100,000.00			与收益相关
吸纳高校毕业生补贴		92,535.58	92,535.58			与收益相关
人才专项资金		100,000.00	100,000.00			与收益相关
合计	166,018,154.63	50,642,251.60	52,742,181.60		163,918,224.63	

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,972,100,000.00						1,972,100,000.00
合计	1,972,100,000.00						1,972,100,000.00

(1)年末持有公司 5%以上股份的股东持股情况

股东名称	所持股份	其中：有限售	无限售	持股比例(%)
东北特殊钢集团股份有限公司	576,876,444.00		576,876,444.00	29.25
合计	576,876,444.00		576,876,444.00	29.25

(2)截至 2022 年 12 月 31 日，东北特殊钢集团股份有限公司所持公司 576,876,444.00 股股份，质押公司股份总数 469,702,200.00 股，占其持有公司股份总数的 81.42%。其中 170,377,200.00 股质押给中国银行大连中山广场支行、81,325,000.00 股质押给平安证券永赢资产定向资产管理计划、170,000,000.00 股质押给华信信托股份有限公司、40,000,000.00 股质押给中国银行抚顺分行、8,000,000.00 股质押给宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司。

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	2,177,604,000.00			2,177,604,000.00
其他资本公积	474,353.90			474,353.90
合计	2,178,078,353.90			2,178,078,353.90

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额	年末余额
----	------	-------	------

		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：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	12,523,905.95	-1,370,219.99		-205,533.00	-1,164,686.99		11,359,218.96
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	12,523,905.95	-1,370,219.99		-205,533.00	-1,164,686.99		11,359,218.96
4.企业自身 信用风险公允 价值变动							
二、将重分类 进损益的其 他综合收益							
1.权益法下 可转损益的其 他综合收益							
2.其他债权 投资公允价值 变动							
3.金融资产 重分类计入其 他综合收益的 金额							
4.其他债权 投资信用减值 准备							
5.现金流量 套期损益的有 效部分							
6.外币财务 报表折算差额							
合计	12,523,905.95	-1,370,219.99		-205,533.00	-1,164,686.99		11,359,218.96

35、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,789,696.83	18,720,850.45	18,675,271.62	1,835,275.66
合计	1,789,696.83	18,720,850.45	18,675,271.62	1,835,275.66

36、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	230,740,478.65	17,559,876.88		248,300,355.53
任意盈余公积	5,023,953.41			5,023,953.41
合计	235,764,432.06	17,559,876.88		253,324,308.94

37、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,458,727,644.92	753,845,913.23
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,458,727,644.92	753,845,913.23
加: 本年归属于母公司股东的净利润	196,508,323.71	783,392,201.12
减: 提取法定盈余公积	17,559,876.88	78,510,469.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,637,676,091.75	1,458,727,644.92

38、营业收入和营业成本

(1)营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,749,117,459.34	6,612,081,961.76	7,333,988,187.28	5,867,446,660.54
其他业务	65,676,763.44	55,121,974.35	80,440,906.56	56,685,793.27
合计	7,814,794,222.78	6,667,203,936.11	7,414,429,093.84	5,924,132,453.81

(3) 本年合同产生的收入情况

项目	钢铁产品	其他	合计
商品类型			
①合金结构钢	2,788,977,811.86		2,788,977,811.86
②工具钢	1,203,926,236.41		1,203,926,236.41
③不锈钢	1,615,521,876.29		1,615,521,876.29
④高温合金	1,619,238,121.96		1,619,238,121.96
⑤其他	512,990,359.87	74,139,816.39	587,130,176.26
合计	7,740,654,406.39	74,139,816.39	7,814,794,222.78
按经营地区分类			
①东北	1,098,003,395.91	74,139,816.39	1,172,143,212.30

项目	钢铁产品	其他	合计
②华北	1,563,484,921.02		1,563,484,921.02
③华东	2,523,293,318.83		2,523,293,318.83
④华南	525,034,963.25		525,034,963.25
⑤西北	816,150,144.04		816,150,144.04
⑥西南	964,712,437.37		964,712,437.37
⑦出口	249,975,225.97		249,975,225.97
合计	7,740,654,406.39	74,139,816.39	7,814,794,222.78
按商品转让的时间分类			
①某一时点确认	7,740,654,406.39	55,454,121.94	7,796,108,528.33
②某一时期确认		18,685,694.45	18,685,694.45
合计	7,740,654,406.39	74,139,816.39	7,814,794,222.78

39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,807,471.82	12,205,227.81
教育费附加	2,917,487.85	5,231,034.82
地方教育附加	1,944,991.98	3,487,356.54
房产税	15,684,525.31	15,721,501.40
印花税	4,086,476.73	3,265,771.42
土地使用税	28,146,631.56	28,146,631.56
车船使用税	83,279.07	72,575.21
环境保护税	587,185.64	531,861.14
合计	60,258,049.96	68,661,959.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五“税项”。

40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,334,878.14	38,061,133.98
运杂费	2,027,724.99	3,421,038.07
差旅费	3,652,633.52	3,949,331.22
招待费	1,244,181.29	1,337,142.12
折旧费	492,254.05	303,970.95
办公费	666,457.58	508,819.23
租赁费	1,525,486.52	

项目	本年发生额	上年发生额
代理费	1,414,954.15	872,513.81
商标使用费		7,348,239.11
其他	6,349,039.59	7,498,424.44
合计	51,707,609.83	63,300,612.93

41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	155,470,025.12	138,691,559.80
招待费	2,345,828.44	2,839,855.21
办公费	388,617.20	328,852.73
差旅费	674,764.02	855,581.75
无形资产摊销	27,510,276.79	26,941,864.42
折旧费	6,418,573.42	6,076,847.38
零修费	6,550,372.50	1,757,539.86
长期待摊费用	191,333.35	428,316.76
其他	10,202,866.12	13,946,066.96
合计	209,752,656.96	191,866,484.87

42、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料费	321,161,130.79	235,999,127.46
人工费	45,869,101.52	46,047,172.79
其他	15,600,840.47	26,826,169.18
合计	382,631,072.78	308,872,469.43

43、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	74,429,624.05	87,024,946.53
减：利息收入	51,178,370.15	9,056,988.45
汇兑损益	2,144,232.99	8,874,011.90
手续费	1,946,198.41	931,532.97
未确认融资费用摊销	154,333.70	

合计	27,496,019.00	87,773,502.95
----	---------------	---------------

注：本年数较上年数减少 60,277,483.95 元，减少比例为 68.67%，主要系公司大部分理财产品转变成银行存款，利息收入增加所致

44、其他收益

(1)其他收益明细

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	8,189,854.43	7,829,270.53
与收益相关的政府补助	44,552,227.17	69,504,079.76
个税手续费返还	296,479.13	2,371.43
合计	53,038,560.73	77,335,721.72

(2)计入当期损益的政府补助参见本附注六、31“递延收益”

注：本年数较上年数减少 24,297,160.99 元，减少比例为 31.42%，主要系结转与收益相关政府补助减少所致。

45、投资收益

投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,694,739.30	34,443,841.78
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组	2,565,774.01	
合计	22,260,513.31	34,443,841.78

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	4,850,000.00	13,958,312.31
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	4,850,000.00	13,958,312.31

注：本年数较上年数减少 9,108,312.31 元，减少比例为 65.25%，主要系公司非保本浮动收益型理财产品减少所致。

47、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-7,009,323.26	48,392,328.68
其他应收款坏账损失	7,776,127.08	2,502,083.55
应收票据坏账损失	-3,147,229.95	
合计	-2,380,426.13	50,894,412.23

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列；

本年数较上年数增加 53,274,838.36 元，增加比例为 104.68%，主要系应收款项、应收票据计提信用减值准备增加所致。具体原因详见本附注六、3“应收票据”、4“应收账款”。

48、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-81,425,409.01	-61,076,487.37
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		-20,974,361.63
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		-5,711,274.64
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-81,425,409.01	-87,762,123.64

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得		3,243,610.62	
合计		3,243,610.62	

50、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	526,189.48	436,569.04	526,189.48
其中：固定资产处置利得	526,189.48	436,569.04	526,189.48
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	14,172,355.75	7,897,808.31	14,172,355.75
合计	14,698,545.23	8,334,377.35	14,698,545.23

注：本年数较上年数增加 6,364,167.88 元，增加比例为 76.36%，主要系转销无法支付的债务所致。

51、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	31,121,793.93	20,986,389.65	31,121,793.93
其中：固定资产处置损失	31,121,793.93	20,986,389.65	31,121,793.93
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	1,405,304.00		1,405,304.00
罚款及赔款	124,086,592.87	63,767,336.67	124,086,592.87
其他	1,727,763.31	1,231,857.67	1,727,763.31
合计	158,341,454.11	85,985,583.99	158,341,454.11

注：本年数较上年数增加 72,355,870.12 元，增加比例为 84.15%，主要系诉讼计提预计负债所致。

52、所得税费用

(1)所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	122,903.59	177,199.37
递延所得税费用	71,813,980.86	714,777.84
合计	71,936,884.45	891,977.21

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	268,445,208.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,266,781.22
子公司适用不同税率的影响	689,207.04
调整以前期间所得税的影响	-5.80
非应税收入的影响	-816,199.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,843,628.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	90,360,107.10
本年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	46,119,705.33
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-666,656.79
研发支出加计扣除	-57,393,625.58
高新技术企业四季度购买固定资产加计扣除	-56,466,057.12
所得税费用	71,936,884.45

(3)本年数较上年数增加 71,044,907.24 元，主要系公司单位价值不超过 500 万元的固定资产一

次性抵扣应纳税所得额、2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具当年一次性全额抵扣应纳税所得额计提递延所得税负债增加所得税费用所致。

53、现金流量表项目

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	32,544,614.26	9,056,988.45
政府补助	50,640,128.60	46,611,560.08
收到往来款	44,718,861.11	63,331,234.79
其他	1,287,772.17	1,215,460.22
合计	129,191,376.14	120,215,243.54

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用支出	76,681,183.52	71,706,830.45
支付往来款	496,612,619.87	299,019,324.86
合计	573,293,803.39	370,726,155.31

54、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	196,508,323.71	783,392,201.12
加：资产减值准备	81,425,409.01	36,867,711.41
信用资产减值损失	2,380,426.13	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	208,248,870.99	190,710,275.72
使用权资产折旧	1,000,007.54	
无形资产摊销	27,510,276.79	26,941,864.42
长期待摊费用摊销	708,814.35	945,907.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-3,243,610.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	30,595,604.45	20,553,119.40
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,850,000.00	-13,958,312.31
财务费用(收益以“-”号填列)	73,354,716.07	79,025,015.98

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,260,513.31	-34,443,841.78
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-30,767.06	-2,647.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	71,639,214.92	717,424.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	-381,760,781.53	-599,740,074.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	440,010,682.91	366,154,478.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-680,348,834.27	-513,751,123.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,131,450.70	340,168,389.89
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:		
现金的年末余额	1,043,454,674.37	878,622,923.09
减: 现金的年初余额	878,622,923.09	740,934,889.56
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	164,831,751.28	137,688,033.53

(2)现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,043,454,674.37	878,622,923.09
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,043,454,674.37	878,622,923.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,043,454,674.37	878,622,923.09

注: 现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物 738,300,762.97 元及计提银行活期存款利息 1,350,876.47 元。

(3) 现金和现金等价物净增加额

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金额
年末货币资金	1,783,106,313.81
减：受到限制的存款	738,300,762.97
减：活期存款计提利息	1,350,876.47
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
年末现金及现金等价物余额	1,043,454,674.37
年初货币资金	1,153,048,878.60
减：受到限制的存款	274,425,955.51
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
年初现金及现金等价物余额	878,622,923.09
现金及现金等价物净增加额	164,831,751.28

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	738,300,762.97	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及其计提利息
应收票据	33,524,450.00	应付票据保证金
固定资产	507,843,390.34	抵押取得长期借款
无形资产	525,475,998.49	抵押取得长期借款
合计	1,805,144,601.80	

注(1)：抵押的固定资产年末账面价值包括房屋及建筑物 116,417,738.63 元，机器设备 391,425,651.71 元。

注(2)：年末抵押的无形资产为土地使用权。

56、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			53,905,167.54
其中：美元	2,786,588.62	6.9646	19,407,475.10
欧元	4,647,468.30	7.4229	34,497,692.44
应收账款			35,761,673.35
其中：美元			
欧元	4,817,749.58	7.4229	35,761,673.35
合同负债			228,098.31

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	32,751.10	6.9646	228,098.31
欧元			
其他应付款			1,072,381.25
其中：美元	153,976.00	6.9646	1,072,381.25
欧元			

57、政府补助

(1)政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入本年损益的金额
与资产相关的政府补助	8,189,854.43	其他收益	8,189,854.43
与收益相关的政府补助	44,848,706.30	其他收益	44,848,706.30
合计	53,038,560.73		53,038,560.73

注：政府补助详细情况参见本附注六、31“递延收益”。

(2) 本年公司无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

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	
抚顺实林特殊钢有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺欣兴特钢板材有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺抚特宾馆有限公司	抚顺	抚顺	餐饮住宿	100.00		设立
抚顺鑫朗物业有限公司	抚顺	抚顺	物业	100.00		设立
抚顺百通汇商贸有限公司	抚顺	抚顺	批发	100.00		设立
宁波北仑抚钢模具技术有限公司	宁波	宁波	金属材料销售	100.00		设立

(2)公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

(3)公司无纳入合并范围的结构化主体。

(4)公司无重要非全资子公司情况。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1)重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东北特殊钢集团机电工程有限公司	东北	大连	制造业	29.50		权益法

注：大连市中级人民法院于 2019 年 8 月 13 日做出(2019)辽 02 破申 13 号民事裁定书，裁定受理公司之联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司以经营不善、已经资不抵债、无力清偿到期债务为由提出的破产清算申请。

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

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

(1)外汇风险

公司的外币业务包括境内公司对外业务产生的货币性资产和负债项目。

公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元等)存在外汇风险。公司资金结算部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债见附注六、56“外币货币性项目”的注释。

(2)利率风险

公司的利率风险产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司长期带息债务主要为固定利率借款合同，金额为 254,179.64 万元。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 41.63%(2021 年：61.87%)。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据见附注六、4“应收账款”及 7“其他应收款”的注释。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，公司提供的财务担保见附注十一“关联方及关联交易”的注释。

3、流动性风险

流动性风险是指公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下(未考虑利息费用)：

项目	年末余额
----	------

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,783,106,313.81	1,783,106,313.81	1,783,106,313.81			
交易性金融资产	554,850,000.00	554,850,000.00	554,850,000.00			
应收票据	626,298,760.25	626,298,760.25	626,298,760.25			
应收账款	372,954,793.99	412,650,165.38	412,650,165.38			
应收款项融资	413,924,359.15	413,924,359.15	413,924,359.15			
其他应收款	18,735,987.16	75,225,832.53	75,225,832.53			
小计	3,769,870,214.36	3,866,055,431.12	3,866,055,431.12			
应付票据	964,321,704.84	964,321,704.84	964,321,704.84			
应付账款	1,065,612,620.53	1,065,612,620.53	1,065,612,620.53			
其他应付款	173,516,780.81	173,516,780.81	173,516,780.81			
一年内到期的非流动负债	33,133,324.39	33,133,324.39	33,133,324.39			
其他流动负债	128,193,648.18	128,193,648.18	128,193,648.18			
长期借款	2,541,801,983.03	2,541,801,983.03		532,951,636.19	1,546,941,210.63	461,903,557.25
租赁负债	6,542,788.87	6,542,788.87		2,344,820.88	4,197,967.99	
小计	4,913,122,850.65	4,913,122,850.65	2,364,778,078.75	535,296,457.07	1,551,139,178.62	461,903,557.25

(续)

项目	年初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,153,048,878.60	1,153,048,878.60	1,153,048,878.60			
交易性金融资产	937,958,312.31	937,958,312.31	937,958,312.31			
应收账款	345,460,586.43	378,202,382.00	378,202,382.00			
应收款项融资	881,095,347.59	881,095,347.59	881,095,347.59			
其他应收款	16,244,340.48	80,510,312.93	80,510,312.93			
小计	3,333,807,465.41	3,430,815,233.43	3,430,815,233.43			
应付票据	362,337,393.14	362,337,393.14	362,337,393.14			
应付账款	755,030,640.04	755,030,640.04	755,030,640.04			
其他应付款	142,758,388.32	142,758,388.32	142,758,388.32			
长期借款	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69			1,445,696,322.84	963,803,573.85
长期应付款	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00		
小计	3,699,626,318.19	3,699,626,318.19	1,260,126,421.50	30,000,000.00	1,445,696,322.84	963,803,573.85

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产		554,850,000.00		554,850,000.00
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		554,850,000.00		554,850,000.00
(1)债务工具投资		554,850,000.00		554,850,000.00
(2)权益工具投资				
(3)衍生金融资产				
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资				
(二)其他债权投资				
(三)其他权益工具投资			30,523,787.02	30,523,787.02
(四)投资性房地产				
1、出租用的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五)生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		554,850,000.00	30,523,787.02	585,373,787.02

2、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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

3、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

对于公司持有的非交易性权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括收入增长率以及系统风险系数。

4、持续第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1)年初与年末账面价值间的调节信息

项目	其他权益工具投资	合计
年初账面价值	27,034,007.01	27,034,007.01
本年购入	4,860,000.00	4,860,000.00
本年处置		
公允价值变动	-1,370,219.99	-1,370,219.99
年末账面价值	30,523,787.02	30,523,787.02

(2)不可观察参数敏感性分析

公司对其他权益工具投资基于收入增长率的波动率进行了敏感性分析，在其他参数取值不变的情况下，波动率上升或下降 1%，其他权益工具投资的公允价值 2022 年度减少 1,950,348.08 元或增加 1,761,870.34 元。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
东北特殊钢集团 股份有限公司	辽宁 大连	钢冶炼、钢压延加工、特 殊钢产品、深加工产品及 附加产品生产、销售等	1,045,459.4961	29.25	29.25

注：本公司的最终控制人为沈文荣。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。本年与公司发生关联方交易，或前期与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
东北特殊钢集团机电工程有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	公司之参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东北特钢集团大连广告有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域钼制品加工有限公司	同一控股股东
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	同一控股股东
东北特殊钢韩国株式会社	同一控股股东
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	同一控股股东
东北特殊钢集团机电工程有限公司	同一控股股东
东北特殊钢集团上海特殊钢有限公司	同一控股股东
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	同一控股股东
上海抚顺特殊钢销售有限公司	同一控股股东
江苏沙钢高科信息技术有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢国际贸易有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物流运输管理有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物资贸易有限公司	同一实际控制人
苏州鑫畅恒金属材料有限公司	同一实际控制人
张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	同一实际控制人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联交易定价方式及决策程序：采购产品在不低于同行业的定价或向其他第三方的供货价格的基础上，由双方协商定价。

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东北特殊钢集团股份有限公司	材料	32,699,467.77	21,104,898.26
东北特殊钢集团股份有限公司	修理及加工	2,634,150.32	7,700,597.52
东北特钢集团机电工程有限公司	备件及设备		1,493,642.46
东北特钢集团机电工程有限公司	加工及其他	23,239,486.70	24,243,508.83

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	设计费及其他	3,376,313.59	3,952,173.80
东北特钢集团大连广告有限公司	材料	1,423,826.23	1,307,722.12
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	材料	22,170,839.12	22,483,767.51
江苏沙钢国际贸易有限公司	材料	5,711,946.90	7,112,106.19
江苏沙钢物流运输管理有限公司	港杂费	38,562.00	50,388.00
江苏沙钢高科信息技术有限公司	信息服务	1,901,319.08	56,603.78
江苏沙钢高科信息技术有限公司	劳务	113,207.56	
江苏沙钢集团有限公司	材料	1,330,772.56	2,325,027.43
张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	材料	297,347.52	
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	材料		29,035.02
江苏沙钢物资贸易有限公司	材料		3,506,988.00
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	材料	6,507,455.84	1,863,270.13
上海抚顺特殊钢销售有限公司	材料及其他		8,264,139.31
上海抚顺特殊钢销售有限公司	材料		460,251.43
合计		101,444,695.19	105,954,119.79

②出售商品/提供劳务情况

关联交易定价方式及决策程序：销售产品在不低于同行业的价格标准的基础上，由双方协商定价。

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东北特殊钢集团上海特殊钢有限公司	钢材		-9,852.19
深圳市兆恒抚顺特殊钢有限公司	钢材	199,546,011.99	195,634,578.22
东北特殊钢集团股份有限公司	钢材	53,571,737.82	76,940,408.94
上海抚顺特殊钢销售有限公司	钢材		1,987,127.19
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	钢材	13,234,850.96	3,497,582.54
东北特殊钢韩国株式会社	钢材	11,710,771.83	37,368,662.26
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	钢材	77,057,511.78	98,934,375.35
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	劳务	419,639.91	457,641.21
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	劳务	2,641,771.62	2,554,248.65
合计		358,182,295.91	417,364,772.17

(2)关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	交易内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东北特殊钢集团股份有限公司	长期借款	2,338,559,121.30	2019/1/1	2031/12/31	否

注：东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保的金额中有 288,006,025.30 元系公司与国家开发银行辽宁分行办理的以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押借款。

(3)关键管理人员报酬

项目	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员报酬	1,047.78	765.56

(4)其他关联交易

交易类型	关联方名称	本年发生额	上年发生额
代理	东北特殊钢集团股份有限公司	1,414,954.15	872,513.81
商标使用	东北特殊钢集团股份有限公司		7,348,239.11

注：①进出口代理费收费标准：经双方协商，公司向东北特殊钢集团股份有限公司按代理出口产品销售收入的 0.6% 支付出口代理费；公司向东北特殊钢集团股份有限公司按代理进口产品货款的 0.6% 支付进口代理费。

②公司与控股股东东北特殊钢集团股份有限公司签订的《商标使用许可合同》（公司临时公告编号：临 2021-040）于 2021 年 12 月 31 日到期，公司决定不再续签合同，并自 2022 年 1 月 1 日起启用公司注册商标，终止该项关联交易业务。

6、关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司			1,018,773.62	
应收款项融资	东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	96,793.07			
应收款项融资	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	4,618,882.40			
合计		4,715,675.47		1,018,773.62	
应收账款	东北特殊钢韩国株式会社			2,420,060.41	121,003.02
合计				2,420,060.41	121,003.02

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	东北特殊钢集团股份有限公司	10,486,704.42		23,749,178.76	
预付账款	江苏沙钢集团有限公司			345,783.00	
预付账款	江苏沙钢物资贸易有限公司			55,648.00	
预付账款	江苏沙钢国际贸易有限公司	4,493,880.00			
预付账款	张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	2,427,077.44			
合计		17,407,661.86		24,150,609.76	
其他应收款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	11,377,683.86	11,377,683.86	10,670,299.52	10,670,299.52
其他应收款	东北特钢集团机电工程有限公司	4,704,663.77	4,704,663.77	4,796,771.70	4,796,771.70
其他应收款	东北特钢集团林西金域钼制品加工有限公司	2,374,759.38	2,374,759.38	2,374,759.38	2,374,759.38
其他应收款	东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	2,317,404.35	115,870.22		
合计		20,774,511.36	18,572,977.23	17,841,830.60	17,841,830.60

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
应付票据	江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	450,000.00	
合计		450,000.00	
应付账款	东北特钢集团大连广告有限公司	277,526.07	168,602.37
应付账款	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	9,578,517.18	6,541,723.74
应付账款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	4,397,358.03	4,397,358.03
应付账款	江苏沙钢高科信息技术有限公司	185,000.00	
应付账款	江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	193,738.85	245,922.75
合计		14,632,140.13	11,353,606.89
合同负债	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	13,038,260.06	16,555,661.68
合同负债	东北特钢集团张家港模具钢加工有限公司	856,374.99	1,739,496.87
合同负债	东北特钢集团股份有限公司	1,397,115.28	4,201,699.99
合同负债	东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	1,597,269.75	5,048,797.05
合计		16,889,020.08	27,545,655.59
其他应付款	东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司		29,707.26
其他应付款	东北特钢集团股份有限公司	7,563,634.13	6,963,774.13
其他应付款	江苏沙钢物流运输管理有限公司	165,610.21	24,438.06

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
合计		7,729,244.34	7,017,919.45

注：合同负债年初余额、年末余额均未包含增值税的余额。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1)与吉林银行股份有限公司大连分行的诉讼

公司为控股股东东北特殊钢集团股份有限公司(即原东北特殊钢集团有限责任公司，以下简称“东特集团”)的控股子公司，对东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司（以下简称“大连特钢”)向吉林银行股份有限公司 3 亿元融资提供了担保。后东特集团发生债务违约并进行重整，且大连市中级人民法院裁定批准《东特集团、大连特钢以及东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司重整计划(草案)》（以下简称“《重整计划》”）。

吉林银行股份有限公司因普通破产债权确认纠纷，于 2019 年 4 月 8 日向辽宁省高级人民法院提起诉讼，请求确认吉林银行股份有限公司大连分行依据《最高额保证合同》对公司享有的债权(金额计 409,979,743.38 元，其中本金 300,000,000 元，利息、罚息、复利等截至 2018 年 9 月 20 日计 109,979,743.38 元)为普通破产债权。

公司认为依据《重整计划》，主债务人大连特钢已通过现金加债转股的方式对吉林银行股份有限公司的债务清偿完毕，因此公司对上述担保的连带保证责任已经终止。同时，在公司破产程序中，吉林银行股份有限公司以其在主债务人处获得的债转股并非全额清偿为由，就差额部分向公司申报债权，未获得公司破产管理人审核确认。

2022 年 9 月 30 日，该案一审判决，辽宁省高级人民法院判决确认吉林银行对公司享有普通破产债权数额为 246,606,047.74 元，案件受理费由公司承担 1,255,019.40 元。公司已向最高法院提起上诉，二审委托北京康达律所办理，公司已向最高院缴纳上诉费 1,255,019.40 元。

公司针对一审判决按照《破产重整方案》规定，已计提预计负债 96,215,246.25 元。

2023 年 4 月 11 日，该案二审开庭审理，截至财务报告批准报出日，该案尚未判决。

(2)与中小股东的诉讼

2022 年度中小股东因公司虚假陈述事项提起的诉讼案件，截至财务报告批准报出日，尚有 13 名中小股东尚未调解判决，诉讼金额 834,117.78 元。公司对该项诉讼金额按照调解判决赔偿损失率，计提了 141,800.02 元预计负债。

另有 31 名中小股东因公司虚假陈述事项在 2022 年末提起诉讼，法院于 2023 年初接受并立案，诉讼金额 3,629,645.52 元。

(3)北京宝赢国际贸易发展有限公司债权人代位权纠纷案

北京宝赢国际贸易发展有限公司（以下简称宝赢公司）与辽宁汇丰炉料有限公司（以下简称炉料公司）营业信托纠纷执行一案，执行过程中宝赢公司了解到，炉料公司对公司有到期债权 10,081,964.55 元，宝赢公司向法院提出诉讼请求，请求判令公司代炉料公司清偿 10,081,964.55 元债务。公司账面记录对炉料公司的债务 2,694,485.74 元。

该案经多次庭审，抚顺市望花区法院于 2020 年 9 月 21 日审理判决，公司向宝赢公司支付 2,694,485.74 元。2021 年 1 月 22 日宝赢公司提起上诉，请求二审法院依法撤销一审判决，改判公司给付其欠款 9,952,947.24 元。

二审已于 2021 年 8 月 12 日开庭审理，10 月 8 日收到抚顺中院终审判决书，抚顺中院判决驳回宝赢公司上诉，维持原判。即法院判决宝赢公司可代位主张的债权数额为 2,694,485.74 元，公司于 2022 年 11 月 18 日收到履行到期债务通知书，公司向辽宁省高院提起再审。宝赢公司申请北京第二中级人民法院冻结公司银行账户，强制执行了汇丰公司对公司享有到期债权 2,694,485.74 元。

2022 年 3 月 1 日，宝赢公司认为一审和二审法院仅判决公司给付宝赢公司 2,694,485.74 元不符合客观事实和法律规定，是明显错误的。宝赢公司提起再审，请求法院依法撤销一审、二审判决，依法改判公司还应该给付宝赢公司欠款 7,258,461.50 元，并承担一审和二审诉讼费用。

截至财务报告批准报出日，再审开庭时间尚未确定。

(4)黑龙江金山市政工程有限公司诉偿还工程款及设备款

2013 年 11 月，黑龙江金山市政工程有限公司（以下简称金山市政公司）经招标与公司签订了建设工程施工合同及建设工程的工业品买卖合同，合同金额合计 22,000,000.00 元。2015 年 7 月，项目建设和设备安装均完成竣工，公司动力厂验收合格并盖章确认。由于公司合同项下相关

工程停工(其他单位建设项目),造成金山市政公司安装的设备无法进行调试,双方协商设备调试延期进行,并按合同约定支付给金山市政公司设备款 8,900,000.00 元,剩余设备款 11,200,000.00 元及安装工程款 1,900,000.00 元,按合同约定设备调试合格后结算。

2018 年公司实施破产重整,金山市政公司按规定申报了债权,2018 年 10 月 17 日破产管理人给金山市政公司送达了《关于继续履行双方未履行完毕合同的通知书》,认为双方签订的合同未履行完毕,根据破产法第十八条有关规定,管理人决定继续履行原告与被告签订的上述合同。之后,该工程项目配套项目一直停工没有建设,安装的设备无法进行调试验收。

2023 年 2 月 10 日,金山市政公司诉请法院判令公司偿还工程款及设备款 13,100,000.00 元及利息、赔偿经济损失 2,200,000.00 元、并承担案件诉讼费。

该案于 2023 年 3 月 24 日进行庭审,截至财务报告批准报出日,一审判决结果尚未宣判。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

依据 2023 年 4 月 19 日召开的公司第八届董事会第三次会议通过的利润分配预案,公司本年度不进行分配,上述预案尚待公司股东大会审议通过。

2、除上述事项外,截至财务报告批准报出日,公司无应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日,公司无应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	378,237,550.68
1-2 年	30,981,047.19
2-3 年	

账龄	年末余额
3 年以上	18,235,843.20
合计	427,454,441.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	4,951,755.60	1.16	4,951,755.60	100.00	
按组合计提坏账准备	422,502,685.47	98.84	33,186,901.55	7.85	389,315,783.92
其中：账龄组合	405,144,157.25	94.78	33,186,901.55	8.19	371,957,255.70
内部组合	17,358,528.22	4.06			17,358,528.22
合计	427,454,441.07	100.00	38,138,657.15	8.92	389,315,783.92

(接上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	401,028,656.02	100.00	31,061,821.54	7.75	369,966,834.48
其中：账龄组合	375,491,207.97	93.63	31,061,821.54	8.27	344,429,386.43
内部组合	25,537,448.05	6.37			25,537,448.05
合计	401,028,656.02	100.00	31,061,821.54	7.75	369,966,834.48

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
销售客商 1	1,892,917.63	1,892,917.63	100.00	预计无法收回
销售客商 2	2,725,922.26	2,725,922.26	100.00	预计无法收回
销售客商 3	332,915.71	332,915.71	100.00	预计无法收回
合计	4,951,755.60	4,951,755.60	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	360,879,022.46	18,043,951.12	5.00
1 至 2 年	30,981,047.19	1,858,862.83	6.00
2 至 3 年			
3 年以上	13,284,087.60	13,284,087.60	100.00
合计	405,144,157.25	33,186,901.55	8.19

(3) 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备		4,951,755.60				4,951,755.60
按组合计提坏账准备	31,061,821.54	18,043,951.12	15,863,123.67	55,747.44		33,186,901.55
合计	31,061,821.54	22,995,706.72	15,863,123.67	55,747.44		38,138,657.15

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	55,747.44
合计	55,747.44

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	73,962,476.51	17.30	3,698,123.83
第二名	63,238,631.22	14.79	3,161,931.56
第三名	22,903,121.64	5.36	1,145,156.08
第四名	22,126,453.11	5.18	1,106,322.66
第五名	20,865,737.97	4.88	1,239,272.70
合计	203,096,420.45	47.51	10,350,806.83

(6) 公司报告期内未发生因金融资产转移终止确认应收账款的情况。

(7) 年末应收账款中无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	32,528,920.10	37,906,234.29
合计	32,528,920.10	37,906,234.29

(1)其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项及垫付款	77,070,609.54	84,464,806.34
保证金及借款	8,231,219.31	8,067,870.77
合计	85,301,828.85	92,532,677.11

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	603,990.40	19,224,375.14	34,798,077.28	54,626,442.82
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	867,163.69	797,183.01	707,384.34	2,371,731.04
本期转回	603,990.40	2,617,344.40	1,003,930.31	4,225,265.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	867,163.69	17,404,213.75	34,501,531.31	52,772,908.75

③ 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	34,407,923.57
1 至 2 年	5,357,015.31
2 至 3 年	3,397,606.76
3 年以上	42,139,283.21
合计	85,301,828.85

④ 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	34,798,077.28	707,384.34	1,003,930.31			34,501,531.31
按组合计提坏账准备	19,828,365.54	1,664,346.70	3,221,334.80			18,271,377.44
合计	54,626,442.82	2,371,731.04	4,225,265.11			52,772,908.75

⑤ 本年无实际核销的其他应收款款项。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	预付货款	13,538,690.56	3 年以上	15.87	13,538,690.56
第二名	预付货款	11,377,683.86	1-3 年	13.34	11,377,683.86
第三名	预付货款	6,791,906.82	1 年以内	7.96	339,595.34
第四名	预付货款	6,421,200.91	3 年以上	7.53	6,421,200.91
第五名	预付货款	4,704,663.77	3 年以上	5.52	4,704,663.77
合计		42,834,145.92		50.21	36,381,834.44

⑦ 公司报告期内未发生终止确认其他应收款的情况，也未发生以其他应收款为标的进行资产证券化的情况。

⑧ 年末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

⑨ 年末其他应收款中应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东	11,377,683.86	1 年以内	13.34
抚顺鑫朗物业有限公司	子公司	7,130,755.68	1 年以内	8.36
抚顺欣兴特钢板材有限公司	子公司	6,884,505.18	1 年以内	8.07
东北特殊钢集团机电工程有限公司	同一控股股东	4,704,663.77	3 年以上	5.52
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	同一控股股东	2,317,404.35	1 年以内	2.72
合计		32,415,012.84		38.00

3、长期股权投资

(1)长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	230,334,003.01	24,418,404.73	205,915,598.28	230,334,003.01	24,418,404.73	205,915,598.28
对联营、合营企业投资						
合计	230,334,003.01	24,418,404.73	205,915,598.28	230,334,003.01	24,418,404.73	205,915,598.28

(2)对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
抚顺实林特殊钢有限公司	67,433,089.41			67,433,089.41		
抚顺欣兴特钢板材有限公司	51,400,913.60			51,400,913.60		
抚顺抚特宾馆有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
抚顺鑫朗物业有限公司	500,000.00			500,000.00		
抚顺百通汇商贸有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		24,418,404.73
宁波北仑抚钢模具技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	230,334,003.01			230,334,003.01		24,418,404.73

(2)对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
东北特殊钢集团机电工程有限公司					
合计					

(接上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
东北特殊钢集团机电工程有限公司						
合计						

注：公司按权益法确认的公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司净亏损，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的应分担公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

4、营业收入和营业成本

(1)营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,728,901,518.20	6,615,976,085.48	7,348,239,111.47	5,892,666,090.46
其他业务	65,641,005.38	55,121,974.35	81,194,170.30	57,586,090.19
合计	7,794,542,523.58	6,671,098,059.83	7,429,433,281.77	5,950,252,180.65

(2)本年合同产生的收入情况

项目	钢铁产品	其他	合计
商品类型			
①合金结构钢	2,781,701,910.89		2,781,701,910.89
②工具钢	1,200,785,426.88		1,200,785,426.88
③不锈钢	1,611,307,293.75		1,611,307,293.75
④高温合金	1,615,013,844.46		1,615,013,844.46
⑤其他	520,093,042.22	65,641,005.38	585,734,047.60
合计	7,728,901,518.20	65,641,005.38	7,794,542,523.58
按经营地区分类			
①东北	1,103,764,263.44	65,641,005.38	1,169,405,268.82
②华北	1,559,666,616.21		1,559,666,616.21
③华东	2,517,130,993.31		2,517,130,993.31
④华南	523,752,735.64		523,752,735.64
⑤西北	814,156,962.02		814,156,962.02
⑥西南	962,356,440.14		962,356,440.14
⑦出口	248,073,507.44		248,073,507.44
合计	7,728,901,518.20	65,641,005.38	7,794,542,523.58
按商品转让的时间分类			
①某一时点确认	7,728,901,518.20	55,418,363.88	7,784,319,882.08
②某一时期确认		10,222,641.50	10,222,641.50
合计	7,728,901,518.20	65,641,005.38	7,794,542,523.58

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,694,739.30	34,443,841.78
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组	2,565,774.01	
合计	22,260,513.31	34,443,841.78

6、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	175,598,768.79	785,104,694.31
加：资产减值准备	81,272,265.41	37,302,482.31
信用减值	8,426,278.93	
固定资产、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	205,836,898.40	188,068,279.92
无形资产摊销	27,510,276.79	26,941,864.42
长期待摊费用摊销	708,814.35	945,907.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		-3,243,610.62
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	30,943,462.32	19,573,053.76
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-4,850,000.00	-13,958,312.31
财务费用(收益以“—”号填列)	77,577,186.37	78,131,015.98
投资损失(收益以“—”号填列)	-22,260,513.31	-34,443,841.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	71,639,214.92	717,424.92
存货的减少(增加以“—”号填列)	-382,440,779.20	-572,180,261.38
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	435,923,730.72	158,018,475.03
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-661,239,115.21	-321,709,277.85

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,646,489.28	349,267,894.47
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	1,042,704,756.37	876,398,123.51
减：现金的期初余额	876,398,123.51	738,404,997.39
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	166,306,632.86	137,993,126.12

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-30,595,604.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	52,742,081.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	2,565,774.01	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-123,591,431.21	诉讼赔偿及预计负债
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	24,544,739.30	处置交易性金融资产收益

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,003,930.31	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,544,126.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	71,844,747.93	
合计	-134,631,131.59	

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》(证监会公告[2008]43 号)的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.30	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.50	0.17	0.17

十七、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 4 月 20 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：抚顺特殊钢股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 4 月 20 日

日期：2023 年 4 月 20 日

日期：2023 年 4 月 20 日



会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

证书序号：0011835

说明

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

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

发证机关：



中华人民共和国财政部制

财政部、证监会发布从事证券服务业务

会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。

备案会计师事务所名单如下：

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

序号	会计师事务所名称
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

证监会：

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgjgba/202011/t20201102_385509.html



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告附件专用章





中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章



2011年度任职资格检查合格

2012年度任职资格检查合格