

宝武镁业科技股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告书



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第020686号

宝武镁业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宝武镁业科技股份有限公司（以下简称“宝武镁业”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了宝武镁业2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的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，我们独立于宝武镁业，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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





如后附财务报表附注“三、27 收入”所述，宝武镁业在履行了合同中的履约义务时，内销以约定的交货方式将货物交付给客户确认收入，外销以货物发运或将提单交付买方时确认收入。如后附财务报表附注“五、41 营业收入和营业成本”所述，宝武镁业 2023 年度营业收入系宝武镁业重大的交易事项且为关键业绩指标，从而存在宝武镁业管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将收入确认作为关键审计事项。

2、 审计应对

(1) 了解公司的业务模式与收入会计政策及会计估计和具体收入确认方式，对比会计准则，评价其适当性。

(2) 了解公司的内部控制和流程，评估管理层的内控设计和执行的有效性。

(3) 检查销售合同，复核与收入确认相关的支持性文件，包括订单、出库单、物流单、签收单或提单及销售发票等。

(4) 查询重要客户的经营范围、规模，并向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性。

(5) 对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品本期各月度及可比期间收入、成本、毛利波动分析，对主要产品本期销售单价与市场同类产品变动进行对比，分析其合理性。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括宝武镁业 2023 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，管理层负责评估宝武镁业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝武镁业、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝武镁业的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝武镁业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宝武镁业不能持续经营。

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

（六）就宝武镁业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年4月23日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宜武镁业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

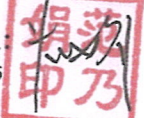
项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	五.1	372,539,227.96	272,347,774.04
交易性金融资产	五.2	139,695.18	2,141,681.06
衍生金融资产			
应收票据	五.3	64,008,583.74	88,010,638.97
应收账款	五.4	1,693,629,836.23	1,508,554,614.10
应收款项融资	五.5	288,823,398.00	216,804,395.77
预付款项	五.6	138,169,664.14	174,586,011.11
其他应收款	五.7	128,806,869.92	149,873,221.12
买入返售金融资产			
存货	五.8	1,258,205,459.40	1,348,582,848.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.9	168,428,343.58	77,493,909.75
流动资产合计		4,112,751,078.15	3,838,395,094.05
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	五.10	1,256,975,222.02	778,080,682.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五.11	40,274,798.70	41,111,847.98
固定资产	五.12	3,408,492,388.53	2,761,352,298.24
在建工程	五.13	1,599,781,321.15	586,394,645.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.14	11,104,887.78	11,373,377.89
无形资产	五.15	319,186,942.43	298,731,833.90
开发支出			
商誉	五.16	94,348,171.92	94,348,171.92
长期待摊费用	五.17	25,341,458.01	16,138,518.79
递延所得税资产	五.18	83,794,495.72	44,406,931.47
其他非流动资产	五.19	565,662,706.59	593,870,876.03
非流动资产合计		7,404,962,392.85	5,225,809,184.20
资产总计		11,517,713,471.00	9,064,204,278.25

(后附财务报表附注是本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



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 宝武镁业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	五.21	2,290,768,845.65	2,484,387,261.44
交易性金融负债		2,664,978.10	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五.22	34,973,345.81	269,671,862.79
应付账款	五.23	865,563,079.11	858,809,397.45
预收款项		2,767,515.30	2,218,533.04
合同负债	五.24	35,910,869.24	23,563,012.07
应付职工薪酬	五.25	62,326,450.31	56,782,675.64
应交税费	五.26	37,526,149.68	39,749,779.95
其他应付款	五.27	23,654,985.72	87,326,910.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.28	730,130,942.08	329,811,534.93
其他流动负债	五.29	5,572,295.73	14,478,365.41
流动负债合计		4,091,859,456.73	4,166,799,333.45
非流动负债:			
长期借款	五.30	1,128,629,777.78	110,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五.31	6,368,116.34	4,835,555.52
长期应付款	五.32	55,370,000.00	55,934,642.05
长期应付职工薪酬			
预计负债	五.33	4,851,593.40	4,532,081.64
递延收益	五.34	134,559,196.79	72,674,648.84
递延所得税负债	五.18	16,944,745.92	12,546,882.85
其他非流动负债	五.35	20,509,490.85	20,011,747.04
非流动负债合计		1,367,232,921.08	280,535,557.94
负债合计		5,459,092,377.81	4,447,334,891.39
股东权益:			
股本	五.36	708,422,538.00	646,422,538.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五.37	1,642,119,658.21	607,878,429.83
减: 库存股			
其他综合收益		-1,900,548.83	-2,063,850.00
专项储备	五.38	897,252.16	2,337,222.09
盈余公积	五.39	180,736,794.32	180,535,523.63
未分配利润	五.40	2,740,385,639.38	2,498,782,168.46
归属于母公司股东权益合计		5,270,661,333.24	3,933,892,032.01
少数股东权益		787,959,759.95	682,977,354.85
股东权益合计		6,058,621,093.19	4,616,869,386.86
负债和股东权益总计		11,517,713,471.00	9,064,204,278.25

(后附财务报表附注是本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:



合并利润表

2023年度

编制单位：宝武铝业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

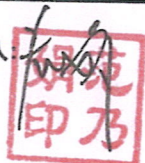
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,651,808,922.43	9,104,609,837.91
其中：营业收入	五.41	7,651,808,922.43	9,104,609,837.91
二、营业总成本		7,312,130,415.55	8,325,705,806.34
其中：营业成本	五.41	6,623,249,613.68	7,640,017,978.68
税金及附加	五.42	45,654,659.86	48,232,727.49
销售费用	五.43	22,461,040.14	23,933,294.36
管理费用	五.44	169,435,025.84	140,188,958.83
研发费用	五.45	352,378,520.93	396,576,883.38
财务费用	五.46	98,951,555.10	76,755,963.60
其中：利息费用		108,675,116.80	104,547,312.78
利息收入		3,106,005.51	1,316,738.80
加：其他收益	五.47	60,146,703.04	38,510,127.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五.48	-17,183,872.72	-18,240,950.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,829,796.33	-9,830,385.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.49	-2,675,903.98	1,895,068.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.50	-5,415,438.22	-9,972,531.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.51	-3,301,053.69	-20,097,229.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.52	-3,496,991.41	13,954,800.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		367,751,949.90	784,953,316.06
加：营业外收入	五.53	10,165,416.41	3,793,428.03
减：营业外支出	五.54	1,861,877.94	6,923,763.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		376,055,488.37	781,822,980.71
减：所得税费用	五.55	19,328,323.82	98,695,941.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		356,727,164.55	683,127,039.06
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		356,727,164.55	683,127,039.06
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）		306,446,995.41	610,736,633.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		50,280,169.14	72,390,405.86
六、其他综合收益的税后净额		163,301.17	-198,000.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		163,301.17	-198,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		163,301.17	-198,000.00
（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）可供出售金融资产公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他		163,301.17	-198,000.00
（二）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		356,890,465.72	682,929,039.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		306,610,296.58	610,538,633.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		50,280,169.14	72,390,405.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.46	0.94
（二）稀释每股收益		0.46	0.94

（后附财务报表附注是本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




合并现金流量表

2023年度

编制单位：宝武镁业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,863,366,719.44	8,687,221,303.79
收到的税费返还		37,989,489.23	257,077,589.23
收到其他与经营活动有关的现金	五.56.(1)	130,653,816.42	85,096,861.07
经营活动现金流入小计		7,032,010,025.09	9,029,395,754.09
购买商品、接受劳务支付的现金		5,724,749,471.23	6,608,194,487.45
支付给职工以及为职工支付的现金		568,431,897.76	527,119,433.31
支付的各项税费		260,147,700.14	395,237,469.74
支付其他与经营活动有关的现金	五.56.(2)	128,681,904.85	156,696,000.98
经营活动现金流出小计		6,682,010,973.98	7,687,247,391.48
经营活动产生的现金流量净额		349,999,051.11	1,342,148,362.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,358,583.58	
取得投资收益收到的现金		692,556.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,850,648.93	16,210,620.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)		
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,901,789.48	16,210,620.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	报告审议章(1)	1,892,698,201.26	1,327,646,740.93
投资支付的现金		540,000,000.00	485,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,563,691.12
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,432,698,201.26	1,818,210,432.05
投资活动产生的现金流量净额		-2,398,796,411.78	-1,801,999,811.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,136,778,000.00	13,330,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		38,000,000.00	13,330,000.00
取得借款收到的现金		4,592,518,935.24	2,938,665,890.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.56.(3)	19,600,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,748,896,935.24	2,951,995,890.00
偿还债务支付的现金		3,363,414,446.64	2,081,966,345.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		179,497,628.52	367,873,956.17
支付其他与筹资活动有关的现金	五.56.(4)	39,148,146.27	6,638,904.94
筹资活动现金流出小计		3,582,060,221.43	2,456,479,206.11
筹资活动产生的现金流量净额		2,166,836,713.81	495,516,683.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,859,749.18	-1,167,104.22
五、现金及现金等价物净增加额		113,179,603.96	34,498,130.73
加：期初现金及现金等价物余额		246,240,224.26	211,742,093.53
六、期末现金及现金等价物余额		359,419,828.22	246,240,224.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

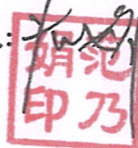
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	646,422,538.00			607,878,429.83		-2,063,850.00	2,337,222.09	180,535,523.63	2,498,782,168.46	3,933,892,032.01	662,977,354.85	4,616,869,386.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	646,422,538.00			607,878,429.83		-2,063,850.00	2,337,222.09	180,535,523.63	2,498,782,168.46	3,933,892,032.01	662,977,354.85	4,616,869,386.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,000,000.00			1,034,241,228.38		163,301.17	-1,439,969.93	201,270.69	241,603,470.92	1,336,769,301.23	104,982,405.10	1,441,751,706.33
（一）综合收益总额						163,301.17			306,446,895.41	306,610,296.58	50,280,168.14	356,890,465.72
（二）股东投入和减少资本	62,000,000.00			1,034,241,228.38						1,096,241,228.38	55,014,809.35	1,151,256,037.73
1、股东投入的普通股	62,000,000.00			1,037,086,037.73						1,099,086,037.73	68,000,000.00	1,167,086,037.73
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				-2,844,809.35						-2,844,809.35	-12,985,190.65	-15,830,000.00
（三）利润分配								201,270.69	-64,843,524.49	-64,642,253.80	-312,573.39	-64,954,827.19
1、提取盈余公积								201,270.69				
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-201,270.69			
4、其他												
（四）股东权益内部结转									-64,642,253.80	-64,642,253.80	-312,573.39	-64,954,827.19
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							-1,439,969.93			-1,439,969.93		-1,439,969.93
1、本期提取							49,930,820.77			49,930,820.77		49,930,820.77
2、本期使用							51,370,790.70			51,370,790.70		51,370,790.70
（六）其他												
四、本年年末余额	708,422,538.00			1,642,119,658.21		-1,900,548.83	897,252.16	180,736,794.32	2,740,385,639.38	5,270,661,333.24	787,959,759.95	6,058,621,093.19

（后附财务报表附注及本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




合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	646,422,538.00			607,878,429.83		-1,865,850.00	2,337,222.09	154,815,778.91	1,978,604,554.53	3,388,192,673.36	597,256,948.99	3,985,449,622.35
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、本年年初余额	646,422,538.00			607,878,429.83		-1,865,850.00	2,337,222.09	154,815,778.91	1,978,407,533.78	3,387,995,652.61	597,256,948.99	3,985,252,601.60
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-198,000.00		25,719,744.72	520,374,634.68	545,896,379.40	85,720,405.86	631,616,785.26
(一) 综合收益总额						-198,000.00			610,736,633.20	610,538,633.20	72,390,405.86	682,929,039.06
(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								25,719,744.72	-90,361,998.52	-64,642,253.80		-64,642,253.80
2、提取一般风险准备								25,719,744.72	-25,719,744.72			
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												
(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	646,422,538.00			607,878,429.83		-2,063,850.00	2,337,222.09	180,535,523.63	2,498,782,168.46	3,933,892,032.01	682,977,354.85	4,616,869,386.86

会计机构负责人: 

主管会计工作负责人: 

回形针报表附注是本财务报表的重要组成部分



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宝武镁业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		83,123,154.65	87,441,318.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			1,991,060.00
应收票据			24,549,339.91
应收账款	十五.1	94,847,978.01	367,543,895.81
应收款项融资		14,934,447.74	62,805,414.35
预付款项		23,400,500.08	4,249,414.74
其他应收款	十五.2	1,308,062,395.08	1,098,573,334.88
存货			270,891,394.21
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		22,134,963.12	27,287,634.94
流动资产合计		1,546,503,438.68	1,945,332,807.68
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	4,964,571,856.38	3,185,770,066.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		40,274,798.70	41,111,847.98
固定资产		376,038,309.27	585,927,300.42
在建工程		132,336,898.07	93,176,378.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,593,902.48	
无形资产		37,586,265.59	38,726,098.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,362,153.28	147,941.01
递延所得税资产		22,892,002.41	19,075,929.72
其他非流动资产		402,179.00	10,211,841.57
非流动资产合计		5,580,058,365.18	3,974,147,403.55
资产总计		7,126,561,803.86	5,919,480,211.23

(后附财务报表附注是本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：



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 宝武镁业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		1,225,098,051.08	1,423,375,833.27
交易性金融负债		2,664,978.10	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			161,834,052.69
应付账款		86,871,521.07	253,288,799.28
预收款项		1,611,552.00	2,207,123.04
合同负债		161,067.07	2,382,480.45
应付职工薪酬		2,775,063.01	10,106,234.63
应交税费		914,852.75	571,963.85
其他应付款		1,075,671,022.07	1,280,257,846.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		685,392,077.43	315,414,522.56
其他流动负债		247,096.64	5,943,185.26
流动负债合计		3,081,407,281.22	3,455,382,041.63
非流动负债:			
长期借款		616,200,000.00	70,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,056,266.76	
长期应付款		231,132.08	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,801,369.55	21,245,505.49
递延所得税负债		1,133,015.42	1,576,416.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		637,421,783.81	92,821,921.55
负债合计		3,718,829,065.03	3,548,203,963.18
股东权益:			
股本		708,422,538.00	646,422,538.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,515,334,795.10	478,248,757.37
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		180,736,794.32	180,535,523.63
未分配利润		1,003,238,611.41	1,066,069,429.05
股东权益合计		3,407,732,738.83	2,371,276,248.05
负债和股东权益总计		7,126,561,803.86	5,919,480,211.23

(后附财务报表附注是本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:



利润表

2023年度

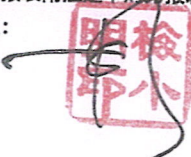
编制单位：宝武铝业科技股份有限公司

金额单位：人民币元


项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五.4	1,378,253,915.64	3,052,332,794.94
减：营业成本	十五.4	1,305,861,717.23	2,779,436,734.06
税金及附加		3,285,154.48	2,593,596.73
销售费用		1,576,462.21	2,973,831.81
管理费用		43,676,952.06	36,444,574.27
研发费用		45,624,703.27	97,559,135.22
财务费用		67,247,330.35	79,899,954.80
其中：利息费用		73,827,393.29	66,441,347.14
利息收入		1,757,845.14	397,986.86
加：其他收益		9,146,210.67	8,115,384.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	111,836,194.82	192,398,393.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,829,796.33	-9,830,385.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,664,978.10	1,991,060.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-33,610,104.81	-14,111,588.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,807,816.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		388,475.59	13,336,272.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,922,605.79	251,346,674.52
加：营业外收入		2,688,984.02	1,875,806.44
减：营业外支出		384,336.92	813,204.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,617,958.69	252,409,276.77
减：所得税费用		-3,630,665.54	-4,788,170.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,012,706.85	257,197,447.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,012,706.85	257,197,447.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		2,012,706.85	257,197,447.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

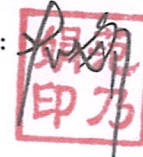
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

2023年度

编制单位：宝武镁业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,360,380,007.17	3,132,796,359.40
收到的税费返还		27,141,607.99	213,025,304.92
收到其他与经营活动有关的现金		289,030,567.28	212,558,599.09
经营活动现金流入小计		1,676,552,182.44	3,558,380,263.41
购买商品、接受劳务支付的现金		1,387,140,263.60	2,673,186,628.68
支付给职工以及为职工支付的现金		52,546,610.03	94,689,423.71
支付的各项税费		30,484,857.74	33,472,470.86
支付其他与经营活动有关的现金		814,574,065.03	352,250,874.32
经营活动现金流出小计		2,284,745,796.40	3,153,599,397.57
经营活动产生的现金流量净额		-608,193,613.96	404,780,865.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,358,583.58	
取得投资收益收到的现金		692,556.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,500.00	97,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,473,595.06	
投资活动现金流入小计		21,643,235.61	97,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,718,907.64	240,847,172.44
投资支付的现金		1,013,491,426.78	648,712,442.72
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		1,093,210,334.42	889,559,615.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,071,567,098.81	-889,462,615.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,104,220,000.00	
取得借款收到的现金		2,996,120,435.24	1,721,265,890.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,100,340,435.24	1,721,265,890.00
偿还债务支付的现金		2,278,546,325.24	1,043,616,345.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,822,019.84	131,082,944.68
支付其他与筹资活动有关的现金		5,889,610.47	30,600,000.00
筹资活动现金流出小计		2,423,257,955.55	1,205,299,289.68
筹资活动产生的现金流量净额		1,677,082,479.69	515,966,600.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,639,931.11	-37,281.91
五、现金及现金等价物净增加额		-4,318,164.19	31,247,569.09
加：期初现金及现金等价物余额		87,441,318.84	56,193,749.75
六、期末现金及现金等价物余额		83,123,154.65	87,441,318.84

(后附财务报表附注是本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：



股东权益变动表

2023年度

编制单位: 宝武铝业科技股份有限公司



	本期金额							金额单位: 人民币元			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	646,422,538.00			476,248,757.37				180,535,523.63	1,066,069,429.05	2,371,276,248.05	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	646,422,538.00			476,248,757.37				180,535,523.63	1,066,069,429.05	2,371,276,248.05	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	62,000,000.00			1,037,086,037.73				201,270.69	-62,830,817.64	1,036,456,490.78	
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	62,000,000.00			1,037,086,037.73					2,012,706.85	2,012,706.85	
1、股东投入的普通股	62,000,000.00			1,037,086,037.73						1,099,086,037.73	
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											
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取									5,056,577.38	5,056,577.38	
2、本期使用									5,056,577.38	5,056,577.38	
(六) 其他											
四、本年年末余额	708,422,538.00			1,515,334,795.10				180,796,794.32	1,003,238,611.41	3,407,732,738.83	

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

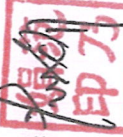
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额						未分配利润	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
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	646,422,538.00				478,248,757.37		899,233,980.33	2,178,721,054.61			
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	646,422,538.00				478,248,757.37		899,233,980.33	2,178,721,054.61			
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							166,835,448.72	192,555,193.44			
(二) 股东投入和减少资本							257,197,447.24	257,197,447.24			
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							-90,361,998.52	-64,642,253.80			
2、提取一般风险准备							-25,719,744.72				
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取							5,957,426.04	5,957,426.04			
2、本期使用							5,957,426.04	5,957,426.04			
(六) 其他											
四、本年年末余额	646,422,538.00				478,248,757.37		1,066,069,429.05	2,371,276,248.05			

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审议意见(1)



编制单位: 宝武铝业科技股份有限公司

(后附财务报表附注是本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:

宝武镁业科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

宝武镁业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系2023年9月由南京云海特种金属股份有限公司更名而来，南京云海特种金属股份有限公司系2006年8月18日由南京云海特种金属有限公司整体变更设立的股份有限公司。

公司注册资本为人民币708,422,538.00元，股本金额为人民币708,422,538.00元。

统一社会信用代码：91320100135786805X

法定代表人：梅小明

注册地址：南京市溧水区东屏街道开屏路11号

总部地址：南京市溧水区东屏街道开屏路11号

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及主要子公司属于有色金属合金业，经营范围主要包括：金属镁及镁合金产品、金属锶和其它碱土金属及合金、铝合金的生产和销售；镁、铝制品的生产和销售；铝镁废料回收；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品有镁合金、铝合金、金属锶、镁粒子、中间合金、压铸件等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事镁合金、铝合金、金属锶、镁粒子、中间合金、压铸件等产品的生产和销售。本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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本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。本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。

3、营业周期

本公司以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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，本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上年年末数。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上年年末数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期上年年末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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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本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上年年末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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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”（详见前段）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。

7、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。本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，是指本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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本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，本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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本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本公司持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本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：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

在处置本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。

10、金融工具

在本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

本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，本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

本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。本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

本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。本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，本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。本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

本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，本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，本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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本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。

本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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本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

当本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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本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，本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本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本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。

11、金融资产减值

本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，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

本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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本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，本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，本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，本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。本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，本公司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，本公司采用未来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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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：应收关联方款项；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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本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小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本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和合同资产，本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账款外，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
组合	应收款项的账龄作为信用风险特征

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00	20.00	20.00
2-3年	40.00	40.00	40.00	40.00
3-4年	60.00	60.00	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③ 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。

④ 其他应收款

本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
组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑦ 长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本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；本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。

本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，本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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；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计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。本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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时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，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本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，是指本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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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本公司不一致的，按照本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。对于本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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本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。本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。本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。本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，如本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，本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。

对于本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，按本附注三、6、（2）“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，在处置时将原计入所有者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。

本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。对于本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。

本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。

本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。

15、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。

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。

本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附注三、20“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。

16、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本公司，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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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，本

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附注三、20“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。

本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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

19、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本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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权登记期限	直线法
采矿权	30	产权登记期限	直线法
办公软件	10	预期经济利益年限	直线法
专利权	10	预期经济利益年限	直线法
其他	10	预期经济利益年限	直线法

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

本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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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附注三、20“长期资产减值”。

20、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、使用权资产、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，本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。

21、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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。

23、职工薪酬

本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。本公司在职工为本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。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。本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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

24、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。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司合并范围，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本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；本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，本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，本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：客户在本公司履约的同时

即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本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，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单、质检合格书或出库完成报关手续时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为30-90天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿、违约金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司销售部分商品的合同中附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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。

与本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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和机器设备。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取

得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产（价值低于2000元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注五、13	公司将在建工程金额超过 5000 万元的在建工程认定为重要在建工程
重要的投资活动现金流量	附注五、57、(2)	公司将投资活动现金流量超过 5000 万元的投资活动现金流量确定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	附注七、5	公司将利润总额超过集团利润总额的 15% 或者资产总额超过集团资产总额的 5% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的联营企业	附注七、7	公司将投资额超过 1 亿元的联营企业确定为重要联营企业

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022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，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，对可比期间财务报表项目及金额影响如下：

①合并资产负债表

报表项目	2022年1月1日		
	变更前	累计影响金额	变更后

报表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	16,799,405.97	217,930.79	17,017,336.76
递延所得税负债	3,035,906.09	414,951.54	3,450,857.63
未分配利润	1,978,604,554.53	-197,020.75	1,978,407,533.78

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	43,480,233.79	926,697.68	44,406,931.47
递延所得税负债	10,846,841.86	1,700,040.99	12,546,882.85
未分配利润	2,499,555,511.77	-773,343.31	2,498,782,168.46

②合并利润表

报表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	98,119,619.09	576,322.56	98,695,941.65
净利润	683,703,361.62	-576,322.56	683,127,039.06

③母公司财务报表

无影响。

(2) 会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税。	13、9、6
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳流转税额	3
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额	2
企业所得税	按应纳税所得额	2.5、15、25

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物,根据《财政部、国家税务总局、海关总

署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2022年12月31日，可按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

不同企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
宝武镁业科技股份有限公司	15%
南京云海金属贸易有限公司	25%
南京云海轻金属精密制造有限公司	15%
五台云海镁业有限公司	15%
包头云海金属有限公司	25%
瑞宝金属（香港）有限公司	-
巢湖云海镁业有限公司	15%
巢湖云海新材料科技有限公司	2.5%
南京云海铝业有限公司	15%
运城云海铝业有限公司	25%
南京云丰废旧金属有限公司	2.5%
宝武镁业（惠州）有限公司	15%
荆州云海精密制造有限公司	25%
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	15%
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	15%
山东云信铝业科技有限公司	25%
天津云海精密制造有限公司	25%
天津六合镁制品有限公司	15%
安徽云海铝业有限公司	25%
安徽镁铝建筑模板科技有限公司	25%
全椒县宏信铝业有限公司	25%
甘肃宝镁西铁合金有限公司	25%
甘肃宝镁矿业有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）本公司及子公司五台云海镁业有限公司、巢湖云海镁业有限公司、南京云海轻金属精密制造有限公司、南京云海铝业有限公司、扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司、宝武镁业（惠州）有限公司、重庆博奥镁铝金属制造有限公司及天津六合镁制品有限公司系高新技术企业，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，上述公司2023年度适用15%的所得税优惠税率。

（2）根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限

的通知》（财税〔2018〕76号）规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

（3）子公司瑞宝金属(香港)有限公司在香港注册，因实际经营所得来源于香港以外地区，不缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	27,095.23	73,965.23
银行存款	359,377,310.34	246,149,879.61
其他货币资金[注]	13,134,822.39	26,123,929.20
合计	372,539,227.96	272,347,774.04
其中：存放在境外的款项总额	11,491,312.40	7,065,883.40

注：其他货币资金期末余额系承兑汇票保证金 4,496,322.85 元，信用证保证金 376,275.00 元，土地复垦保证金 8,246,801.89 元，支付宝余额 15,422.65 元。除其他货币资金外，货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	139,695.18	2,141,681.06
其中：债务工具投资		
权益工具投资	139,695.18	150,621.06
衍生金融资产		1,991,060.00
合计	139,695.18	2,141,681.06

3、应收票据

（1）应收票据分类

票据类别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	25,367,456.57	59,120,595.29
商业承兑汇票	42,010,000.00	33,522,182.58

票据类别	期末余额	上年年末余额
小计	67,377,456.57	92,642,777.87
减：坏账准备	3,368,872.83	4,632,138.90
合计	64,008,583.74	88,010,638.97

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	25,367,456.57
商业承兑汇票	5,000,000.00
合计	30,367,456.57

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		31,000,000.00
合计		31,000,000.00

(4) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,377,456.57	100.00	3,368,872.83	5.00	64,008,583.74
其中：银行承兑汇票	25,367,456.57	37.65	1,268,372.83	5.00	24,099,083.74
商业承兑汇票	42,010,000.00	62.35	2,100,500.00	5.00	39,909,500.00
合计	67,377,456.57	100.00	3,368,872.83	5.00	64,008,583.74

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	92,642,777.87	100.00	4,632,138.90	5.00	88,010,638.97
其中：银行承兑汇票	59,120,595.29	63.82	2,956,029.76	5.00	56,164,565.53
商业承兑汇票	33,522,182.58	36.18	1,676,109.14	5.00	31,846,073.44

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	92,642,777.87	100.00	4,632,138.90	5.00	88,010,638.97

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	4,632,138.90	-1,263,266.07			3,368,872.83

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,777,322,750.56	1,565,363,634.51
1至2年	1,338,054.05	7,276,402.09
2至3年	6,576,236.96	26,370,210.82
3至4年	2,601,491.71	228,396.19
4至5年		15,000.00
5年以上		368,012.28
小计	1,787,838,533.28	1,599,621,655.89
减：坏账准备	94,208,697.05	91,067,041.79
合计	1,693,629,836.23	1,508,554,614.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,017,045.60	0.11	2,017,045.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,785,821,487.68	99.89	92,191,651.45	5.16	1,693,629,836.23
其中：账龄组合	1,785,821,487.68	99.89	92,191,651.45	5.16	1,693,629,836.23
合计	1,787,838,533.28	100.00	94,208,697.05	5.27	1,693,629,836.23

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,017,045.60	0.13	1,008,522.80	50.00	1,008,522.80
按组合计提坏账准备的应收账款	1,597,604,610.29	99.87	90,058,518.99	5.64	1,507,546,091.30
其中：账龄组合	1,597,604,610.29	99.87	90,058,518.99	5.64	1,507,546,091.30
合计	1,599,621,655.89	100.00	91,067,041.79	5.69	1,508,554,614.10

①期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			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
江苏捷晖电子科技有限公司	2,017,045.60	2,017,045.60	100.00	已诉讼，预计无法收回

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,777,322,750.96	88,866,137.38	5.00	1,565,363,634.51	78,268,181.70	5.00
1~2年	1,338,054.05	267,610.82	20.00	6,892,698.09	1,378,539.61	20.00
2~3年	6,192,532.56	2,477,013.18	40.00	24,736,869.22	9,894,747.68	40.00
3~4年	968,150.11	580,890.07	60.00	228,396.19	137,037.72	60.00
4~5年				15,000.00	12,000.00	80.00
5年以上				368,012.28	368,012.28	100.00
合计	1,785,821,487.68	92,191,651.45	5.16	1,597,604,610.29	90,058,518.99	5.64

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并范围增加	收回或转回	
坏账准备	91,067,041.79	5,792,840.51			94,208,697.05

(4) 本期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	2,651,185.25

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
滁州市浩海机械有限公司	货款	1,600,015.41	账龄较长，已无法收回
重庆欧典实业有限公司	货款	374,225.99	账龄较长，无法收回
ORTAL MAGNESIUM DIECASTING (1995) LTD	货款	395,242.28	账龄较长，无法收回
AUTOLIV BROWNVILLE U.S.	货款	272,538.74	账龄较长，无法收回

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 242,374,498.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 13.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 12,139,795.70 元。

5、应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	215,285,115.66	216,804,395.77
应收账款	73,538,282.34	
合计	288,823,398.00	216,804,395.77

(2) 减值准备计提情况

种类	期末余额				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	288,823,398.00	100.00			288,823,398.00
其中：银行承兑汇票	215,285,115.66	74.54			215,285,115.66
应收账款	73,538,282.34	25.46			73,538,282.34
合计	288,823,398.00	100.00			288,823,398.00

(续)

种类	上年年末余额				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	216,804,395.77	100.00			216,804,395.77
其中：银行承兑汇票	216,804,395.77	100.00			216,804,395.77

种类	上年年末余额				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	216,804,395.77	100.00			216,804,395.77

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,459,842,337.52

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	136,414,176.92	98.73	174,586,011.11	100.00
1~2年	1,755,487.22	1.27		
合计	138,169,664.14	100.00	174,586,011.11	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为78,072,164.72元，占预付款项期末余额合计数的比例56.50%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	128,806,869.92	149,873,221.12
合计	128,806,869.92	149,873,221.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,372,720.55	20,286,904.73
1至2年	3,276,962.33	10,247,451.81
2至3年	18,244.00	88,406,334.05
3至4年	86,968,613.11	58,760,851.22
4至5年	57,497,551.74	1,961,522.78
5年以上	2,991,726.59	1,367,266.31
小计	160,125,818.32	181,030,330.90
减：坏账准备	31,318,948.40	31,157,109.78
合计	128,806,869.92	149,873,221.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	10,343,943.34	8,647,994.95
经营性往来	8,264,100.01	30,864,560.98
拆迁款	141,517,774.97	141,517,774.97
小计	160,125,818.32	181,030,330.90
减：坏账准备	31,318,948.40	31,157,109.78
合计	128,806,869.92	149,873,221.12

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)	
上年年末余额	31,157,109.78			31,157,109.78
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	885,863.78			885,863.78
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销	724,025.16			724,025.16
其他变动				
期末余额	31,318,948.40			31,318,948.40

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	合并范围增加	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	31,157,109.78	885,863.78			724,025.16	31,318,948.40

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	724,025.16

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	核销金额	核销原因
天津六合投资有限公司	457,899.98	账龄较长，已诉讼无法收回
包头市石拐广源投资有限公司	253,800.00	账龄较长，已诉讼无法收回

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
南京溧水产业投资控股集团有限公司	拆迁款	105,629,715.21	3-4 年、4-5 年	65.97	17,851,277.50
南京溧水经济技术开发区集团有限公司	拆迁款	35,888,059.76	3-4 年	22.41	6,609,135.12
前途汽车（苏州）有限公司	经营性往来	4,186,553.56	3-4 年、4-5 年、5 年以上	2.61	4,186,553.56
陕西煤炭交易中心有限公司	经营性往来	1,800,000.00	1 年以内	1.12	90,000.00
上海利蓬机电科技有限公司	经营性往来	976,846.65	5 年以上	0.61	976,846.65
合计		148,481,175.18		92.72	29,713,812.83

8、存货

① 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	324,069,676.67	5,760.16	324,063,916.51
在产品	30,180,324.31		30,180,324.31
库存商品	681,147,044.14	12,199,896.68	668,947,147.46
低值易耗品	217,283,884.50	12,506,708.68	204,777,175.82
发出商品	30,236,895.30		30,236,895.30
合计	1,282,917,824.92	24,712,365.52	1,258,205,459.40

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	373,971,009.20	1,491,095.76	372,479,913.44
库存商品	778,927,429.76	21,469,809.75	757,457,620.01
低值易耗品	215,208,124.60	17,332,359.67	197,875,764.93
发出商品	19,891,882.63		19,891,882.63
在途物资	877,667.12		877,667.12
合计	1,388,876,113.31	40,293,265.18	1,348,582,848.13

② 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,491,095.76	5,760.16		1,491,095.76		5,760.16
库存商品	21,469,809.75	2,595,190.93		11,865,104.00		12,199,896.68
低值易耗品	17,332,359.67	700,102.60		5,525,753.59		12,506,708.68
合计	40,293,265.18	3,301,053.69		18,881,953.35		24,712,365.52

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税-待抵扣进项税	101,241,935.82	45,496,711.33
增值税-待认证进项税	25,304,374.71	2,649,550.50
预交税金	29,016,493.11	16,740,604.65
应收出口退税	5,525,208.88	3,366,049.27
待摊费用	7,340,331.06	9,240,994.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	168,428,343.58	77,493,909.75

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备			其他[注]
巢湖宜安云海科技有限公司	111,834,865.91			-5,620,134.22						106,214,731.69	
巢湖信实云海投资管理 有限公司	984,769.50		700,000.00	-10,164.87					274,604.63		
合肥信实新材料股权投资 基金合伙企业(有限合伙)	52,610,952.63		50,000,000.00	-2,449.63					2,608,503.00		
安徽宝镁轻合金有限公司	531,321,411.42	540,000,000.00		-2,343,334.85						1,068,978,076.57	
宝玛克(合肥)科技有限 公司	81,328,683.49			1,146,287.24			692,556.97			81,782,413.76	
合计	778,080,682.95	540,000,000.00	50,700,000.00	-6,829,796.33			692,556.97		2,883,107.63	1,256,975,222.02	

注：其他系联营企业清算而减少的长期股权投资。

- (1) 期末长期股权投资不存在需计提长期股权投资减值准备的情况。
- (2) 联营企业情况详见附注七、4“在合营安排或联营企业中的权益”。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	44,225,505.62	6,293,931.20	50,519,436.82
2、本期增加金额	1,376,666.08		1,376,666.08
(1) 本期新增	1,376,666.08		1,376,666.08
(2) 固定资产/无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	45,602,171.70	6,293,931.20	51,896,102.90
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	8,646,783.63	760,805.21	9,407,588.84
2、本期增加金额	2,100,602.76	113,112.60	2,213,715.36
(1) 计提或摊销	2,100,602.76	113,112.60	2,213,715.36
(2) 固定资产/无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	10,747,386.39	873,917.81	11,621,304.20
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	34,854,785.31	5,420,013.39	40,274,798.70
2、上年年末账面价值	35,578,721.99	5,533,125.99	41,111,847.98

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,408,492,388.53	2,761,352,298.24
固定资产清理		
合 计	3,408,492,388.53	2,761,352,298.24

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	镁铝模板	其他设备	合计
一、账面原值：						
1、上年年末余额	1,305,283,462.84	2,863,787,684.78	55,628,209.76	17,385,768.78	120,477,667.46	4,362,562,793.62
2、本期增加金额	305,371,729.10	424,831,854.65	4,595,815.79	187,393,735.83	29,781,469.33	951,974,604.70
(1)购置	42,591,900.18	131,183,541.96	2,991,214.03	55,437,148.94	23,456,384.45	255,660,189.56
(2)在建工程转入	262,779,828.92	293,648,312.69	1,604,601.76	131,956,586.89	6,325,084.88	696,314,415.14
(3)企业合并增加						
(4)其他						
3、本期减少金额	211,502.05	57,725,404.79	6,207,448.94		6,629,731.15	70,774,086.93
(1)处置或报废	211,502.05	57,725,404.79	6,207,448.94		6,629,731.15	70,774,086.93
(2)其他						
4、期末余额	1,610,443,689.89	3,230,894,134.64	54,016,576.61	204,779,504.61	143,629,405.64	5,243,763,311.39
二、累计折旧						
1、上年年末余额	325,876,055.13	1,191,314,388.76	41,655,650.95	372,843.39	41,991,557.15	1,601,210,495.38
2、本期增加金额	66,218,538.40	177,456,417.18	1,899,037.78	18,632,836.11	13,011,160.03	277,217,989.50
(1)计提	66,218,538.40	177,456,417.18	1,899,037.78	18,632,836.11	13,011,160.03	277,217,989.50
(2)企业合并增加						
(3)其他						
3、本期减少金额	167,607.43	32,603,786.59	5,762,454.02		4,623,713.98	43,157,562.02
(1)处置或报废	167,607.43	32,603,786.59	5,762,454.02		4,623,713.98	43,157,562.02
(2)其他						
4、期末余额	391,926,986.10	1,336,167,019.35	37,792,234.71	19,005,679.50	50,379,003.20	1,835,270,922.86
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1)计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	镁铝模板	其他设备	合计
(2)企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,218,516,703.79	1,894,727,115.29	16,224,341.90	185,773,825.11	93,250,402.44	3,408,492,388.53
2、上年年末账面价值	979,407,407.71	1,672,473,296.02	13,972,558.81	17,012,925.39	78,486,110.31	2,761,352,298.24

②未办妥产权证书的固定资产情况

公司名称	类别	账面价值	备注
五台云海镁业有限公司	房产及建筑物	66,499,433.30	在办理中
南京云海轻金属精密制造有限公司	房产及建筑物	4,793,577.91	在办理中
合计		71,293,011.21	

③ 公司期末无固定资产办理抵押事项。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
漂水东屏新厂区项目	119,416,740.00		119,416,740.00	93,176,378.08		93,176,378.08
巢湖年产 1000 万只方向盘骨架项目及相关配套生产设施的建设项目	10,856,774.24		10,856,774.24	35,363,805.61		35,363,805.61
巢湖年产 10 万吨高性能镁基轻合金材料项目	257,657,133.03		257,657,133.03	196,423,358.62		196,423,358.62
年产 15 万吨轻量化铝挤压型材项目	197,629,618.73		197,629,618.73	118,290,761.45		118,290,761.45
精密东屏生产设备等项目	155,431,100.26		155,431,100.26	22,710,167.65		22,710,167.65
重庆博奥压铸工程	99,380,082.03		99,380,082.03	22,549,240.52		22,549,240.52
天津六合镁三期工程等项目				21,379,422.64		21,379,422.64
五台车间改造项目	8,116,850.58		8,116,850.58	16,636,628.81		16,636,628.81
年产 10 万吨高性能镁基轻合金及 5 万吨镁合金深加工项目	520,848,078.07		520,848,078.07			
山东云信年产 10 万吨铝中间合金项目	16,062,831.62		16,062,831.62	15,944,144.69		15,944,144.69
扬州公司在建项目	1,210,601.92		1,210,601.92	7,861,149.30		7,861,149.30
年产 200 万片高性能镁合金建筑模板项目	123,754,553.69		123,754,553.69	34,736,326.67		34,736,326.67

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
印度公司筹建项目				1,115,271.85		1,115,271.85
轻合金新材料项目	310,037.52		310,037.52			
年产 30 万吨高品质硅铁合金项目	56,200,878.31		56,200,878.31			
其他项目	32,906,041.15		32,906,041.15	207,989.14		207,989.14
合计	1,599,781,321.15		1,599,781,321.15	586,394,645.03		586,394,645.03

(2) 其中重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产/无形资产	其他减少	
漂水东屏新厂区项目	93,176,378.08	58,957,064.17	32,716,702.25		119,416,740.00
巢湖年产 10 万吨高性能镁基轻合金材料项目	196,423,358.62	246,978,041.00	185,744,266.59		257,657,133.03
年产 15 万吨轻量化铝挤压型材项目	118,290,761.45	239,880,139.09	160,541,281.81		197,629,618.73
精密东屏生产设备等项目	22,710,167.65	132,720,932.61			155,431,100.26
重庆博奥压铸工程	22,549,240.52	147,270,619.39	67,868,722.12	2,571,055.76	99,380,082.03
年产 10 万吨高性能镁基轻合金及 5 万吨镁合金深加工项目		520,848,078.07			520,848,078.07
年产 200 万片高性能镁合金建筑模板项目	34,736,326.67	145,223,933.64	56,205,706.62		123,754,553.69
年产 30 万吨高品质硅铁合金项目		56,200,878.31			56,200,878.31

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	15,320,803.72		15,320,803.72
2、本期增加金额	5,768,001.24		5,768,001.24
(1) 新增租赁	5,768,001.24		5,768,001.24
(2) 合并范围增加			
3、本期减少金额			
(1) 转入固定资产			
4、期末余额	21,088,804.96		21,088,804.96
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	3,947,425.83		3,947,425.83
2、本期增加金额	6,036,491.35		6,036,491.35
(1) 计提	6,036,491.35		6,036,491.35
(2) 合并范围增加			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
3、本期减少金额			
(1) 转入固定资产			
(2) 其他			
4、期末余额	9,983,917.18		9,983,917.18
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	11,104,887.78		11,104,887.78
2、上年年末账面价值	11,373,377.89		11,373,377.89

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	办公软件	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	292,970,652.47	54,703,768.00	22,038,562.90	10,880,000.00	67,415.00	380,660,398.37
2、本期增加金额	35,463,365.65		1,059,628.92			36,522,994.57
(1) 购置	7,259,521.37		782,995.58			8,042,516.95
(2) 在建工程转入	2,107,669.52		276,633.34			2,384,302.86
(3) 企业合并增加	26,096,174.76					26,096,174.76
(4) 其他						
3、本期减少金额	4,095,836.99		348,541.19			4,444,378.18
(1) 处置或报废	4,095,836.99		348,541.19			4,444,378.18
(2) 其他						
4、期末余额	324,338,181.13	54,703,768.00	22,749,650.63	10,880,000.00	67,415.00	412,739,014.76
二、累计摊销						
1、上年年末余额	36,122,748.54	26,297,955.48	14,111,742.01	5,360,244.87	35,873.57	81,928,564.47

项目	土地使用权	采矿权	办公软件	专利权	其他	合计
2、本期增加金额	6,294,500.03	2,199,159.72	2,397,562.28	1,635,637.18	13,483.02	12,540,342.23
（1）计提	6,207,512.79	2,199,159.72	2,397,562.28	1,635,637.18	13,483.02	12,453,354.99
（2）其他	86,987.24					86,987.24
3、本期减少金额	868,072.46		48,761.91			916,834.37
（1）处置或报废	868,072.46		48,761.91			916,834.37
（2）其他						
4、期末余额	41,549,176.11	28,497,115.20	16,460,542.38	6,995,882.05	49,356.59	93,552,072.33
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
3、本期减少金额						
（1）处置						
（2）企业合并减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	282,789,005.02	26,206,652.80	6,289,108.25	3,884,117.95	18,058.41	319,186,942.43
2、上年年末账面价值	256,847,903.93	28,405,812.52	7,926,820.89	5,519,755.13	31,541.43	298,731,833.90

（2）公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3）公司期末无土地产权证书办理抵押事项。

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	94,348,171.92					94,348,171.92
合计	94,348,171.92					94,348,171.92

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	-					-
合计	-					-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司的商誉系 2019 年 7 月非同一控制下企业合并取得重庆博奥镁铝金属制造有限公司股权所形成。形成商誉的资产组范围为其全部可辨认的经营性资产（具体包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用），资产组涉及的主要业务内容为镁、铝合金产品的生产，主要产品为镁合金汽车零部件，主要供应给汽车部件的生产商，与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

(4) 商誉的减值测试过程

公司以与商誉相关资产组包含的经营性长期资产及分摊至该资产组的商誉进行减值测试。产生商誉的各资产组组合的可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定。公司管理层按照 5 年详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的经营计划确定；后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合公司的经营计划、行业发展趋势等因素后确定。公司在预计未来现金流量时使用的关键假设包括业务量增长率、毛利率和折现率等。经测试，公司管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致产生商誉的子公司的净资产账面价值低于其可收回金额。

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
复垦及治理费	1,010,011.14		92,863.77		917,147.37
改造及摊销费用	14,670,660.34	18,575,600.19	10,384,630.79		22,861,629.74
场地租赁费	147,941.01		147,941.01		
装修费		1,402,216.61	40,063.33		1,362,153.28
绿化项目	309,906.30		109,378.68		200,527.62
合计	16,138,518.79	19,977,816.80	10,774,877.58		25,341,458.01

18、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	113,398,485.32	19,923,678.46	99,282,177.25	16,774,416.99
资产减值准备	23,772,201.99	3,952,125.12	31,825,362.05	5,075,638.10
预提费用	11,641,138.68	1,746,170.80	1,600,000.00	240,000.00
可弥补亏损	208,911,954.84	36,732,626.40	63,864,098.07	11,151,101.36
递延收益	127,839,333.25	20,171,733.93	61,544,119.86	9,231,617.98
内部交易未实现利润	1,666,160.16	344,968.77	5,620,701.96	1,000,786.77
交易性金融资产公允价值变动损益	55,409.81	8,311.47	44,483.93	6,672.59
租赁负债	5,553,281.31	914,880.77	5,807,276.53	926,697.68
合计	492,837,965.36	83,794,495.72	269,588,219.65	44,406,931.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	13,994,495.80	2,099,174.37	16,557,269.73	2,483,590.46
交易性金融负债公允价值变动损益	2,664,978.10	399,746.72		
固定资产一次性折旧	65,911,978.83	13,155,868.27	55,755,009.33	8,363,251.40
使用权资产	7,121,884.61	1,289,956.56	10,277,494.68	1,700,040.99
合计	89,693,337.34	16,944,745.92	82,589,773.74	12,546,882.85

① 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	15,498,032.96	27,574,113.22
资产减值准备	940,163.53	8,467,903.13
可弥补亏损	152,260,115.16	191,091,219.95
递延收益	6,719,863.54	11,130,528.98
内部交易未实现利润	7,281,814.10	4,245,474.27
合计	182,699,989.29	242,509,239.55

② 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	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年度		12,881,300.14	
2024 年度	11,957,317.79	11,957,317.79	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年度	9,709,715.01	9,709,715.01	
2026 年度	36,438,769.14	36,438,769.14	
2027 年度	54,069,043.33	120,104,117.87	
2028 年度	40,085,269.89		
合计	152,260,115.16	191,091,219.95	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款项	196,377,315.48	558,046,737.03
预付矿源补偿款	369,285,391.11	35,824,139.00
合计	565,662,706.59	593,870,876.03

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,119,399.74	票据保证金等
应收票据	30,367,456.57	质押
合计	43,486,856.31	

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	590,000,000.00	462,000,000.00
保证借款	1,522,538,310.00	1,889,265,890.00
质押借款	180,000,000.00	130,000,000.00
借款应计利息	1,801,665.13	3,121,371.44
减：未确认融资费用	3,571,129.48	
合计	2,290,768,845.65	2,484,387,261.44

(2) 公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

22、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	34,973,345.81	100,525,052.53
商业承兑汇票		169,146,810.26

种 类	期末余额	上年年末余额
合计	34,973,345.81	269,671,862.79

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
商品、劳务款	524,922,733.52	605,775,715.76
工程、设备款	340,640,345.59	253,033,681.69
合计	865,563,079.11	858,809,397.45

(2) 无重要的账龄超过1年的应付账款。

24、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
商品、劳务款	35,910,869.24	23,563,012.07

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	56,776,285.64	536,668,503.37	531,302,190.69	62,142,598.32
离职后福利—设定提存计划	6,390.00	37,161,486.85	36,984,024.86	183,851.99
辞退福利				
合 计	56,782,675.64	573,829,990.22	568,286,215.55	62,326,450.31

(2) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	48,677,401.82	456,613,967.82	450,922,667.60	54,368,702.04
职工福利费	974,248.97	47,188,362.07	47,258,865.41	903,745.63
社会保险费	46,214.86	19,160,512.17	19,149,059.46	57,667.57
其中：1、医疗保险费	41,780.41	15,979,966.34	15,965,003.73	56,743.02
2、工伤保险费	2,760.04	2,695,847.24	2,697,682.73	924.55
3、生育保险费	1,674.41	484,698.59	486,373.00	
住房公积金	321,839.77	8,603,811.03	8,793,775.00	131,875.80
工会经费和职工教育经费	6,756,580.22	5,101,850.28	5,177,823.22	6,680,607.28

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	56,776,285.64	536,668,503.37	531,302,190.69	62,142,598.32

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		35,990,675.77	35,820,124.68	170,551.09
失业保险费	6,390.00	1,170,811.08	1,163,900.18	13,300.90
企业年金缴费				
合计	6,390.00	37,161,486.85	36,984,024.86	183,851.99

26、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	25,212,153.78	17,021,632.44
增值税	2,152,529.96	12,581,803.69
资源税	1,551,618.90	2,544,556.84
土地使用税	1,848,699.12	1,682,989.02
房产税	2,937,901.14	1,789,792.69
城市维护建设税	162,358.88	702,259.93
教育费附加	131,958.34	659,332.45
代扣代缴个人所得税	570,806.78	716,488.99
印花税	2,498,791.64	1,790,101.63
其他	459,331.14	260,822.27
合计	37,526,149.68	39,749,779.95

27、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	23,654,985.72	87,326,910.73
合计	23,654,985.72	87,326,910.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	5,961,291.85	3,621,617.94
往来款	15,242,183.82	80,768,049.08
应付款等	2,451,510.05	2,937,243.71
合计	23,654,985.72	87,326,910.73

②无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、30）	725,641,861.11	325,470,286.45
1 年内到期的租赁负债（附注五、31）	3,921,630.75	4,341,248.48
1 年内到期的长期应付款（附注五、32）	567,450.22	
合计	730,130,942.08	329,811,534.93

29、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的商业承兑汇票	1,000,000.00	13,582,182.58
待转销项税	4,572,295.73	896,182.83
合计	5,572,295.73	14,478,365.41

30、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	692,700,000.00	270,015,763.89
信用借款	1,160,000,000.00	165,000,000.00
借款应计利息	1,571,638.89	454,522.56
减：一年内到期的长期借款（附注五、28）	725,641,861.11	325,470,286.45
合计	1,128,629,777.78	110,000,000.00

31、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
租赁付款额	10,262,794.09	5,367,135.19	4,848,146.27	10,781,783.01
减：未确认融资费用	1,085,990.09	232,773.59	826,727.76	492,035.92
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	4,341,248.48	3,408,107.12	3,827,724.85	3,921,630.75
合计	4,835,555.52	1,726,254.48	193,693.66	6,368,116.34

32、长期应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥城建投资控股有限公司	55,934,642.05	567,450.22	564,642.05	55,937,450.22
减：一年内到期的长期应付款（附注五、28）		567,450.22		567,450.22
合计	55,934,642.05		564,642.05	55,370,000.00

注：2016年3月，合肥城建投资控股有限公司（以下简称“合肥城建”）与公司子公司巢湖云海镁业有限公司签订国开发展基金投资合同。合同约定合肥城建对公司子公司巢湖云海镁业有限公司进行6,000.00万元人民币增资，投资“十万吨镁合金二期工程项目”，项目建设期间为2016年2月29日至2020年2月28日，投资后按年化率1.29%收取固定投资分红。每年2月28日进行投资分红，公司子公司无法支付时将由公司进行余额补足。项目建设期届满后，合肥城建于2027年2月28日、2028年2月29日分两次等额收回投资款6,000.00万元，已收回本金463.00万元。

33、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
复垦及治理费	4,851,593.40	4,532,081.64	注

注：复垦及治理费是根据管理层的合理估计而预提。由于要在未来期间才可以清楚知道目前所进行的开采活动对土地造成的影响，预提金额可能因未来出现的变化而受影响，所以最终的复垦及治理费用可能会超过或低于估计的金额。

34、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			其他收益	其他减少	
政府补助	72,674,648.84	83,983,533.33	22,098,985.38		134,559,196.79

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	年初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
高性能镁合金研究与产业化项目	33,332.96		33,332.96	
高性能稀土镁合金精密铸件项目	540,225.30		317,763.90	222,461.40
高强镁合金及其变形加工产品产业化项目	3,477,367.68		1,738,683.98	1,738,683.70
高端装备用高性能镁合金变形加工产品研发及产业化项目	1,309,579.55		266,355.10	1,043,224.45
高强镁合金及其变形加工产品产业化项目	13,784,999.95		1,838,000.02	11,946,999.93
高端装备用高性能镁合金变形加工产品研发及产业化项目	750,000.05		99,999.98	650,000.07
LPSO 相预扭折复合变形制备高强韧镁合金关键技术研发	1,060,000.00		120,000.00	940,000.00

项目名称	年初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
面向新能源汽车一体化成型的高性能 Al-Zn 系铸造铝合金	290,000.00		30,000.00	260,000.00
中小企业疫情期间就近采购设备奖补（第三批）	264,782.60		35,000.04	229,782.56
2020年南京市工业企业技术装备投入普惠性奖补	226,353.96		29,400.00	196,953.96
CHYH5 万吨镁合金补助项目	135,124.80		135,124.80	
CHYH10 万吨镁合金补助项目	1,137,749.97		1,137,749.97	
CHYH10 万吨镁合金补助项目	7,957,625.00		7,957,625.00	
CHYH 双千项目奖励	170,991.89		170,991.89	
CHYH110KV 线路工程项目补助	136,875.00		136,875.00	
CHYH 土地平整项目补助	100,000.24		100,000.24	
CHYH 安徽省企业发展专项资金	490,000.00		140,000.12	349,999.88
CHYH 固定资产投资补助款	671,580.00		143,910.00	527,670.00
收国库支付合肥事后奖补技术改造项目市经财政兑现 96	592,370.00		96,060.00	496,310.00
收国库支付合肥市“事后奖补”技术改造项目补助	600,375.00		96,060.00	504,315.00
收巢湖经济和信息化局机器人补助款	72,187.50		11,250.00	60,937.50
收巢湖经信局（2019 年上半年技术改造项目奖补）	632,220.00		92,520.00	539,700.00
收国库（经信局）2019 年上半年技术改造奖补资金	632,151.63		92,510.04	539,641.59
收安徽财政国库支付研发仪器设备补助	22,825.00		3,300.00	19,525.00
收巢湖经信委镁合金 8-10#线技术改造项目奖补	762,824.17		94,370.04	668,454.13
收巢湖经信委购置机器人（自由度 N4）奖励	327,375.00		40,500.00	286,875.00
收巢湖经信委工业强基技术改造设备补助	784,083.33		97,000.00	687,083.33
收巢湖经信委奖补智能工厂和数字化车间	404,166.67		50,000.04	354,166.63
收合肥投资补助镁合金 8-10#线数字化车间技术改造	762,743.25		94,359.96	668,383.29
镁合金成品 5-7#线数字化车间技术改	5,664,060.00		629,340.00	5,034,720.00
环境保护工艺技术改造项目[注 1]	7,316,697.56	4,628,000.00	1,655,067.20	10,289,630.36
年产 10 万吨高性能镁基轻合金材料项目[注 2]		7,500,600.00	312,525.00	7,188,075.00
先进制造业和现代服务发展专项资金省专款[注 3]		40,360,000.00	1,009,000.00	39,351,000.00
2023 年度省新兴产业发展专项引导资金补助类事项拟支持项目[注 4]		3,333,333.33	83,333.33	3,250,000.00

项目名称	年初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
年产 1000 万只方向盘项目固定资产投资第一期款[注 5]		2,270,300.00	94,595.85	2,175,704.15
年产 15 万吨轻量化铝挤压型材及配套项目投资合作协议[注 6]		10,000,000.00	41,666.67	9,958,333.33
省工业和信息产业转型专项资金补贴项目	384,999.74		110,000.04	274,999.70
高邮市 356 工业转型专项补贴	391,000.00		102,000.00	289,000.00
2019 年度市级先进制造业发展引导资金项目	1,020,800.00		139,200.00	881,600.00
工业经济百亿航母十亿方针三年培育计划	1,698,416.77		228,999.96	1,469,416.81
技术改造和高质量发展扶持奖励	1,432,200.00		204,600.00	1,227,600.00
扬州市级先进制造业发展引导资金项目 2020 年度	355,040.08		44,379.96	310,660.12
扬州市级先进制造业发展引导资金项目 2020 年度	624,841.59		77,300.04	547,541.55
高邮经济开发区管理委员会技改奖励	804,805.00		91,110.00	713,695.00
工业经济百亿航母十亿方针三年培育计划 2020	432,900.04		48,099.96	384,800.08
技术改造奖励资金 2021	1,284,480.04		142,719.96	1,141,760.08
扬州市级先进制造业发展引导资金项目 2021 年度	911,441.70		99,429.96	812,011.74
2020 年度高邮市工业经济百亿航母十亿方阵三年培育计划[注 7]		3,270,000.00	218,000.00	3,052,000.00
2021 年度高邮市技术改造专项资金[注 8]		2,180,000.00	18,166.67	2,161,833.33
2022 年度工业企业高质量发展-技术改[注 9]		3,165,900.00	26,382.50	3,139,517.50
2022 年市级智能化改造和数字化转型[注 10]		2,820,000.00	282,000.00	2,538,000.00
2021 年度“工业企业高质量发展”、“企业技术改造专项引导” [注 11]		455,400.00	45,540.00	409,860.00
2023 年度江苏省工业和信息产业转型升级专项资金项目[注 12]		2,000,000.00	83,333.35	1,916,666.65
土地补贴专项应付款	6,881,463.56		161,600.04	6,719,863.52
年产 3000 吨铝镁精密铸件	58,750.00		15,000.00	43,750.00
扩展年产 3000 吨铝镁精密铸件	986,483.56		251,868.12	734,615.44
2020 年技术装备补贴	670,108.41		82,899.96	587,208.45
科研经费	2,667.02		2,667.02	
省级节能专项资金	172,750.00		172,750.00	
中央大气污染防治资金	3,450,833.27		410,000.04	3,040,833.23
专业镇专项资金[注 13]		2,000,000.00	16,666.67	1,983,333.33
合计	72,674,648.84	83,983,533.33	22,098,985.38	134,559,196.79

注 1：2023 年收到合肥市财政局根据合财资环[2022]656 号《关于下达 2021-2022 年中央大气污染防治资金（第二批）的通知》文件下发的环境保护工艺技术改造项目补助资金 4,628,000.00 元。

注 2：2023 年收到合肥市经济和信息化局根据《合肥市推动经济高质量发展若干政策》（合办[2021]号）、《2021 年合肥市推动经济高质量发展若干政策实施细则（先进制造业）》（合经信法规[2021]125 号）、民营经济高质量发展的若干意见及专精特新专项政策等文件下发的年产 10 万吨高性能镁基轻合金材料项目补助资金 7,500,600.00 元。

注 3：2023 年收到巢湖市发展改革委员会根据《2023 年国家发改委支持先进制造业和现代服务业发展专项》文件下发的先进制造业和现代服务发展专项资金省专款 40,360,000.00 元。

注 4：2023 年收到巢湖市发展改革委员会根据《安徽省发展改革委安徽省财政厅关于印发安徽省新兴产业发展专项实施指南(2023 年版)的通知》（皖发改产业(2023) 109 号）《安徽省发展改革委关于 2023 年度省新兴产业发展专项引导资金补助类事项“免申即享”的通知》（皖发改产业(2023) 161 号）下发的 2023 年度省新兴产业发展专项引导资金补助类事项拟支持项目补助资金 500.00 万元，其中 2/3 部分资金作为与资产相关的补助。

注 5：2023 年收到合肥市经济和信息化局根据《合肥市推动经济高质量发展若干政策》（合办[2021]号）、《2021 年合肥市推动经济高质量发展若干政策实施细则（先进制造业）》（合经信法规[2021]125 号）、民营经济高质量发展的若干意见及专精特新专项政策等文件下发的年产 1000 万只方向盘项目补助资金 2,270,300.00 元。

注 6：2023 年收到安徽居巢经济开发区管委会根据《年产 15 万吨轻量化铝挤压型材及配套项目投资合作协议》下发的年产 15 万吨轻量化铝挤压型材及配套项目补助资金 1,000.00 万元。

注 7：2023 年收到扬州市财政局根据邮发〔2018〕55 号文对 2020 年度制造业企业中开票销售亿元企业或国家高新技术企业（注明奖补的企业除外）进行三年补贴培育金 327.00 万元。

注 8：2023 年收到扬州市财政局根据扬工信投资〔2021〕20 号文 2021 年度高邮市级技术改造专项资金项目补助资金 218.00 万元。

注 9：2023 年收到扬州市财政局根据邮开管办[2023]7 号文 2022 年度工业企业高质量发展项目补助金 316.59 万元。

注 10：2023 年收到扬州市财政局根据扬工信[2022]139 号文 2022 年度市级智能化改造和数字化转型专项资金项目补助资金 282.00 万元。

注 11：2023 年收到扬州市财政局根据扬工信投资〔2021〕20 号文市级技术改造专项

2020 年设备补助资金项目 45.54 万元。

注 12：2023 年收到扬州市财政局根据苏工信综合（2022）567 号文 2023 年度江苏省工业和信息产业转型升级专项资金项目 200.00 万元。

注 13：2023 年收到忻州市财政局根据《忻州市专业镇高质量发展领导小组办公室文件-忻专业镇组办发[2023]4 号》下发的关于专业镇专项资金 2,000,000.00 元。

35、其他非流动负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			资产处置收益或其他收益	其他减少	
重庆博奥万盛工厂专项补助	20,000,000.00				20,000,000.00
待转销项税（一年以上）	11,747.04			11,747.04	
其他项目		530,000.00		20,509.15	509,490.85
合计	20,011,747.04	530,000.00		32,256.19	20,509,490.85

36、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	646,422,538.00	62,000,000.00					708,422,538.00

37、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	605,317,829.83	1,037,086,037.73	2,844,809.35	1,639,559,058.21
其他资本公积	2,560,600.00			2,560,600.00
合计	607,878,429.83	1,037,086,037.73	2,844,809.35	1,642,119,658.21

注：本期增加为向特定对象增发的溢价（已扣除中介费用），本期减少为公司收购少数股东股权的溢价。

38、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,337,222.09	49,930,820.77	51,370,790.70	897,252.16

39、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	180,535,523.63	201,270.69		180,736,794.32

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,498,782,168.46	1,978,604,554.53
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-197,020.75
调整后上年年末未分配利润	2,498,782,168.46	1,978,407,533.78
加：本年归属于母公司所有者的净利润	306,446,995.41	610,736,633.20
减：提取法定盈余公积	201,270.69	25,719,744.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	64,642,253.80	64,642,253.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,740,385,639.38	2,498,782,168.46

41、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,368,322,967.40	6,382,030,478.38	8,783,292,878.02	7,381,260,271.68
其他业务	283,485,955.03	241,219,135.30	321,316,959.89	258,757,707.00
合计	7,651,808,922.43	6,623,249,613.68	9,104,609,837.91	7,640,017,978.68

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
镁合金产品	2,527,861,151.72	2,070,927,677.80	3,308,063,064.49	2,343,935,155.74
镁合金深加工产品	1,055,150,941.70	924,621,249.78	1,065,660,775.54	980,561,795.67
铝合金产品	1,051,427,812.75	985,342,143.99	2,029,591,953.71	1,997,545,034.21
铝合金深加工产品	1,832,938,165.52	1,644,644,348.97	1,390,057,734.43	1,248,036,907.59
中间合金	673,363,145.10	651,479,251.14	715,693,413.66	693,386,745.41
金属锶	97,031,270.69	62,055,039.19	95,489,164.58	69,848,057.50
其他	130,550,479.92	42,960,767.51	178,736,771.61	47,946,575.56
合计	7,368,322,967.40	6,382,030,478.38	8,783,292,878.02	7,381,260,271.68

(2) 其他业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
原材料废料等	283,485,955.03	241,219,135.30	321,316,959.89	258,757,707.00

42、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,094,812.28	8,120,605.11
教育费附加	5,552,583.35	8,058,190.90
资源税	6,966,257.70	9,983,150.02
关税	3,548,924.59	296,476.45
房产税	8,818,714.54	6,225,381.97
车辆使用税	14,561.37	14,395.78
土地使用税	6,662,654.99	6,185,499.24
印花税	7,668,192.08	6,668,368.92
其他	2,327,958.96	2,680,659.10
合计	45,654,659.86	48,232,727.49

43、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,362,617.19	14,031,533.48
差旅费	1,076,358.49	544,221.43
包装支出	2,336,116.65	1,218,979.36
业务招待费	1,601,610.14	1,241,332.40
售后费用	3,459,214.32	3,531,255.91
其他支出	625,123.35	3,365,971.78
合计	22,461,040.14	23,933,294.36

44、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	68,010,450.82	64,580,007.03
公司经费	16,649,707.63	12,866,015.42
折旧摊销	34,597,075.54	20,704,690.95

项目	本期金额	上期金额
安保服务	7,850,346.85	8,053,514.90
中介服务费	6,765,589.30	6,684,214.00
危废处置费	7,743,867.27	5,329,181.20
业务招待费	5,436,273.22	5,398,753.17
咨询费	5,479,647.86	3,836,871.35
车辆费用	3,593,085.65	3,266,009.31
水电费	3,494,262.21	2,180,913.96
其他支出	9,814,719.49	7,288,787.54
合计	169,435,025.84	140,188,958.83

45、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	227,350,507.27	250,611,985.28
直接人工	65,199,450.34	66,362,124.88
燃料及动力	32,308,808.10	47,509,027.63
折旧费	19,134,160.18	24,192,612.21
其他	8,385,595.04	7,901,133.38
合计	352,378,520.93	396,576,883.38

46、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	108,675,116.80	104,547,312.78
减：利息收入	3,106,005.51	1,316,738.80
加：汇兑损失（减收益）	-8,979,597.13	-28,555,519.54
加：金融机构手续费等	2,362,040.94	2,080,909.16
合计	98,951,555.10	76,755,963.60

47、其他收益

（1）明细情况

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常经营相关的政府补助	59,890,863.58	38,295,408.79	5,481,306.62
代扣个人所得税手续费返还	255,839.46	214,718.51	
合计	60,146,703.04	38,510,127.30	5,481,306.62

(2) 涉及政府补助的项目：

补助项目	与资产/收益相关	金额
递延收益摊销[注]	与资产相关	22,098,985.38
增值税加计抵减	与收益相关	13,031,091.03
南京市科技局拨款（变形镁稀土合金强韧-耐蚀协同增强机制及关键核心技术）	与收益相关	4,000,000.00
博奥镁铝高性能镁铝合金材料智能工厂（I类）	与收益相关	2,880,000.00
专业镇专项资金	与收益相关	2,000,000.00
2023 年度省新兴产业发展专项引导资金补助类事项拟支持项目	与收益相关	1,666,666.67
先进制造业 11 月份增值税加计抵减政策	与收益相关	1,636,657.52
安徽居巢经济开发区管理委员会房租费补贴	与收益相关	1,243,323.90
增值税加计	与收益相关	1,209,762.36
2023 年制造强省国家专精特新“小巨人”企业款	与收益相关	1,000,000.00
安徽居巢经济开发区管理委员会 2023 年 4-6 月房租补贴(2 季度房租补贴)	与收益相关	745,994.24
安徽居巢经济开发区管理委员会-第二年度一季度厂房房租兑现 (2023.1.7-2023.4.6)	与收益相关	745,994.24
安徽居巢经济开发区管理委员会--2023 年度三季度厂房房租兑现(7-9 月)	与收益相关	745,994.24
收政府燃气补贴（需求响应奖励）	与收益相关	680,281.30
荆州经济技术开发区经济发展局(技改奖金)	与收益相关	566,500.00
巢湖市经济和信息化局--合肥市 2022 年下半年先进制造业政策促进领军 型企业加快发展——专精特新“小巨人”企业	与收益相关	500,000.00
收政府奖励 50 万(支持研发奖励)	与收益相关	500,000.00
其他（低于 50 万元的补助）	与收益相关	4,639,612.70
合计		59,890,863.58

注：具体情况及分摊方法详见附注五.34“递延收益”之说明。

48、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,829,796.33	-9,830,385.45
处置长期股权投资取得的投资收益	125,475.95	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-8,488,492.34	-8,410,565.26
处置交易性金融资产所产生的收益	-1,991,060.00	
合计	-17,183,872.72	-18,240,950.71

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-10,925.88	1,895,068.34
交易性金融负债	-2,664,978.10	
合 计	-2,675,903.98	1,895,068.34

50、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	1,263,266.07	-3,506,743.71
应收账款坏账损失	-5,792,840.51	9,540,687.62
其他应收款坏账损失	-885,863.78	-16,006,475.07
合 计	-5,415,438.22	-9,972,531.16

51、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-3,301,053.69	-20,097,229.33

52、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-2,213,089.03	11,567,422.80	-2,213,089.03
在建工程处置利得或损失	-1,191,268.01		-1,191,268.01
无形资产处置利得或损失	-92,634.37	2,387,377.25	-92,634.37
合计	-3,496,991.41	13,954,800.05	-3,496,991.41

53、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		267,030.13	
违约金收入	935,624.27		935,624.27
保险赔款	2,089,335.26		2,089,335.26
无需支付的往来款项	6,452,227.15	1,399,096.18	6,452,227.15
其他	688,229.73	2,127,301.72	688,229.73
合计	10,165,416.41	3,793,428.03	10,165,416.41

54、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	353,913.50	1,147,832.36	353,913.50

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	573,745.00	1,458,331.80	573,745.00
其他	934,219.44	4,317,599.22	934,219.44
合计	1,861,877.94	6,923,763.38	1,861,877.94

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	54,318,025.00	116,989,511.14
递延所得税费用	-34,989,701.18	-18,293,569.49
合计	19,328,323.82	98,695,941.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	376,055,488.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,408,323.26
子公司适用不同税率的影响	8,813,894.08
调整以前期间所得税的影响	-770,771.60
非应税收入的影响	-17,931,916.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,438.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,930,696.72
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	23,649,802.13
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	69.91
研发费用加计扣除	-29,812,736.01
其他	895,917.00
所得税费用	19,328,323.82

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	121,775,411.53	37,957,430.93
利息收入	3,106,005.51	1,316,738.80
营业外收入	3,713,186.82	2,217,254.44
往来款项等	2,059,212.56	43,605,436.90
合计	130,653,816.42	85,096,861.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的销售费用	6,476,952.61	9,901,760.88
付现的管理研发费用	111,130,226.73	110,314,421.86
财务费用	2,362,040.94	2,080,909.16
营业外支出	1,024,668.10	5,775,931.02
往来款等	7,688,016.47	28,622,978.06
合计	128,681,904.85	156,696,000.98

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
聊城信源集团有限公司借款	19,600,000.00	
合计	19,600,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	4,848,146.27	6,638,904.94
还聊城信源集团有限公司借款	34,300,000.00	
合计	39,148,146.27	6,638,904.94

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	356,727,164.55	683,127,039.06
加：资产减值损失	3,301,053.69	20,097,229.33
信用减值损失	5,415,438.22	9,972,531.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等	285,468,196.21	241,889,962.49
无形资产摊销	12,453,354.99	11,953,255.04
长期待摊费用摊销	10,774,877.58	7,973,713.06
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)	3,496,991.41	-13,954,800.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	353,913.50	880,802.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,675,903.98	-1,895,068.34
财务费用(收益以“-”号填列)	108,675,116.80	105,714,417.00
投资损失(收益以“-”号填列)	8,695,380.38	9,830,385.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-39,387,564.25	-27,389,594.71

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	4,397,863.07	9,096,025.22
存货的减少(增加以“一”号填列)	105,958,288.39	-265,186,337.33
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-268,584,132.60	482,359,036.27
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-250,422,794.81	67,679,766.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	349,999,051.11	1,342,148,362.61
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	359,419,828.22	246,240,224.26
减：现金的上年年末余额	246,240,224.26	211,742,093.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	113,179,603.96	34,498,130.73

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
收到的重要的投资活动有关的现金		
支付的重要的投资活动有关的现金	2,432,698,201.26	1,812,646,740.93
其中：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,892,698,201.26	1,327,646,740.93
投资支付的现金—投资安徽宝镁轻合金有限公司	540,000,000.00	405,000,000.00
投资支付的现金—投资宝玛克（合肥）科技有限公司		80,000,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	359,419,828.22	246,240,224.26
其中：库存现金	27,095.23	73,965.23
可随时用于支付的银行存款	359,377,310.34	246,149,879.61
其他货币资金	15,422.65	16,379.42
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	359,419,828.22	246,240,224.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	415,927.24	7.0827	2,945,887.86
欧元	550,780.09	7.8592	4,328,690.88
卢比	134,432,760.88	0.08548	11,491,312.40
应收账款			
其中：美元	28,341,745.78	7.0827	200,736,082.84
欧元	9,592,321.98	7.8592	75,387,976.91
应付账款			
其中：美元	119,978.92	7.0827	849,774.70
欧元	73,228.17	7.8592	575,514.83
卢比	60,000.00	0.08548	5,128.80
短期借款			
其中：美元	5,300,000.00	7.0827	37,538,310.00

(2) 境外经营实体说明

本公司与瑞宝金属（香港）有限公司共同投资设立 WELBOW METALS INDIA PRIVATE LIMITED，2018 年 10 月 11 日在印度完成注册工作。公司类型：私人有限公司；注册资本：15,000 万卢比；注册地址：715-A, 7TH FLOOR, ANNA SALAI SPENCER PLAZA, CHENNAI, Chennai, Tamil Nadu, India, 600002。

59、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、14、31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	232,773.59
使用权资产累计折旧	主营业务成本	4,211,313.29
使用权资产累计折旧	管理费用	1,825,178.06

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
支付租金	筹资活动现金流出	4,848,146.27
合 计		4,848,146.27

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,823,451.95
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	-	-
合 计		2,823,451.95

②其他信息

A、租赁活动的性质

本期租出资产为位于溧水经济开发区福游路的大楼，业务均为经营性出租。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	352,378,520.93	396,576,883.38
资本化研发支出		
合 计	352,378,520.93	396,576,883.38

(1) 费用化研发支出

费用化研发支出的项目明细见附注五、45、研发费用。

(2) 资本化研发支出

公司本期无资本化研发支出。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营	注册地	业务	持股比例 (%)	取得方式
-------	------	------	-----	----	----------	------

					直接	间接	
南京云海金属贸易有限公司	10,000.00	南京	南京	贸易	100.00		设立
南京云海轻金属精密制造有限公司	28,000.00	南京	南京	制造	100.00		设立
五台云海镁业有限公司	35,000.00	五台	五台	制造	100.00		设立
包头云海金属有限公司	688.00	包头	包头	制造	100.00		设立
瑞宝金属（香港）有限公司	807.26	南京	香港	贸易	100.00		设立
巢湖云海镁业有限公司	31,640.70	巢湖	巢湖	制造	69.50		设立
巢湖云海新材料科技有限公司[注 1]	100.00	巢湖	巢湖	制造		55.00	设立
南京云海铝业有限公司	60,000.00	南京	南京	制造	100.00		设立
运城云海铝业有限公司	4,800.00	运城	运城	制造	100.00		设立
南京云丰废旧金属有限公司	100.00	南京	南京	贸易	100.00		设立
宝武镁业（惠州）有限公司	5,000.00	惠州	惠州	制造	100.00		设立
荆州云海精密制造有限公司	1,800.00	荆州	荆州	制造	100.00		设立
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	30,000.00	扬州	扬州	制造	100.00		购买
WELBOW METALS INDIA PRIVATE LIMITED	1,469.09	印度	金奈	制造	99.00	1.00	设立
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	19,436.70	重庆	重庆	制造	70.60		购买
山东云信铝业科技有限公司	23,500.00	山东	聊城	制造	51.00		设立
天津云海精密制造有限公司	9,600.00	天津	天津	制造	100.00		设立
天津六合镁制品有限公司[注 2]	4,015.00	天津	天津	制造		100.00	购买
巢湖云海轻金属精密制造有限公司	20,000.00	巢湖	巢湖	制造	100.00		设立
安徽云海铝业有限公司	20,000.00	巢湖	巢湖	制造	100.00		设立
安徽镁铝建筑模板科技有限公司	16,000.00	巢湖	巢湖	制造	100.00		设立
全椒县宏信铝业有限公司[注 3]	2,300.00	全椒	全椒	制造		100.00	购买
甘肃宝镁西铁合金有限公司	50,000.00	兰州	兰州	制造	66.00		购买
甘肃宝镁矿业有限公司[注 4]	5,000.00	兰州	兰州	制造		80.00	设立

注1：巢湖云海新材料科技有限公司为巢湖云海镁业有限公司的子公司，本公司的孙公司。

注2：天津六合镁制品有限公司为天津云海精密制造有限公司的子公司，本公司的孙公司。

注3：全椒县宏信铝业有限公司为南京云海轻金属精密制造有限公司的子公司，本公司的孙公司。

注4：甘肃宝镁矿业有限公司为甘肃宝镁西铁合金有限公司的子公司，本公司的孙公司。

2、非同一控制下合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(万元)	购买日至期末被购买方的净利润(万元)
甘肃宝镁西铁合金有限公司	2023-9-30	1,980.00	66.00	收购	2023-9-30	收购完成	--	--

(2) 合并成本及商誉

项 目	甘肃西铁永通合金新材料有限公司
合并成本	
— 现金	19,800,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	19,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	19,800,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

① 合并成本公允价值的确定

中铭国际资产评估(北京)有限责任公司于2023年8月4日出具中铭评报字[2023]第16131号《南京云海特种金属股份有限公司拟增资扩股事宜涉及的甘肃西铁永通合金新材料有限公司股东全部权益》的评估报告,确定被合并单位股东全部权益在2023年6月30日的市场价值为2,624.90万元。被合并单位净资产公允价值以经中铭国际资产评估(北京)有限责任公司按资产基础法确定的估值结果确定。

被合并单位甘肃西铁永通合金新材料有限公司(以下简称甘肃西铁)注册资本为3,000万元,截至2023年6月30日,甘肃西铁实收资本2,624.76万元,未实缴部分已由甘肃西铁股东甘肃腾达西铁集团有限公司补缴。经合并各方同意,甘肃西铁的增资价格基于上述评估价格确定,经协商后确定为1元/注册资本。甘肃西铁注册资本为人民币50,000万元。其中:云海金属出资人民币33,000万元,占甘肃西铁的66%,甘肃腾达西铁集团有限公司出资人民币17,000万元,占甘肃西铁的34%。

截至2023年9月30日，甘肃西铁工商变更结束，收购已完成。甘肃西铁永通合金新材料有限公司更名为甘肃宝镁西铁合金有限公司。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	甘肃西铁	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	30,008,286.90	30,008,286.90
货币资金	3,949,694.10	3,949,694.10
其他流动资产	10,220.98	10,220.98
其他非流动资产	26,048,371.82	26,048,371.82
负债：	8,286.90	8,286.90
应交税费	46.64	46.64
其他应付款	8,240.26	8,240.26
净资产：	30,000,000.00	30,000,000.00
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00
取得的净资产	30,000,000.00	30,000,000.00

3、同一控制下企业合并

本期未发生。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 甘肃宝镁西铁合金有限公司于 2023 年 12 月新设甘肃宝镁矿业有限公司，甘肃宝镁西铁合金有限公司持股 80%。

(2) 全椒县宏信铝业有限公司吸收合并全椒恒泰铝业有限公司，全椒恒泰铝业有限公司注销。

5、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司受让控股子公司安徽镁铝建筑模板科技有限公司股东南京领航云筑新材料科技有限公司持有的安徽镁铝建筑模板科技有限公司37.50%的股权，交易完成后，公司持有安徽镁铝建筑模板科技有限公司100.00%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	安徽镁铝建筑模板科技有限公司
购买成本/处置对价	15,830,000.00
—现金	15,830,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	15,830,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	12,985,190.65
差额	2,844,809.35
其中：调整资本公积	2,844,809.35
调整盈余公积	
调整未分配利润	
影响少数股东权益金额	12,985,190.65

6、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
巢湖云海镁业有限公司	30.50	42,595,866.03		524,415,463.06
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	29.40	9,753,667.99		89,344,610.08

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
巢湖云海镁业有限公司	962,111,281.93	1,576,851,770.38	2,538,963,052.31	683,827,839.64	135,740,251.83	819,568,091.47
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	478,751,314.56	505,489,789.16	984,241,103.72	383,105,624.87	297,242,247.29	680,347,872.16

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
巢湖云海镁业有限公司	1,067,802,300.25	1,327,564,897.31	2,395,367,197.56	682,592,413.39	132,261,545.78	814,853,959.17
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	521,866,460.00	398,025,468.17	919,891,928.17	622,292,974.52	26,881,463.56	649,174,438.08

子公司名称	本期金额	上期金额
-------	------	------

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
巢湖云海镁业有限公司	1,866,412,490.91	139,658,577.16	446,192,846.17	2,137,431,837.44	254,606,388.35	183,228,404.50
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	600,745,450.23	33,175,741.47	-118,752,766.09	840,803,687.86	-725,736.12	72,243,730.29

7、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 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	
巢湖宜安云海科技有限公司	巢湖	巢湖	制造	40.00		权益法
安徽宝镁轻合金有限公司	青阳	青阳	制造	45.00		权益法
宝玛克(合肥)科技有限公司	合肥	合肥	制造	13.4086		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	巢湖宜安云海科技有限公司	巢湖宜安云海科技有限公司	安徽宝镁轻合金有限公司	安徽宝镁轻合金有限公司
流动资产	240,779,950.81	243,964,836.21	1,488,131,896.93	1,509,630,557.80
非流动资产	427,151,072.13	435,206,682.35	6,386,650,599.56	343,904,128.09
资产合计	667,931,022.94	679,171,518.56	7,874,782,496.49	1,853,534,685.89
流动负债	283,631,317.05	288,327,581.63	1,215,049,759.66	-7,179,770.87
非流动负债	118,762,876.66	112,346,568.88	4,284,225,900.00	680,000,000.00
负债合计	402,394,193.71	400,674,150.51	5,499,275,659.66	672,820,229.13
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	265,536,829.23	278,497,368.05	2,375,506,836.83	1,180,714,456.76
按持股比例计算的净资产份额	106,214,731.69	111,398,947.22	1,068,978,076.57	531,321,505.55
调整事项				
---商誉				
---内部交易未实现利润				
---其他		435,918.69		-94.13
对联营企业权益投资的账面价值	106,214,731.69	111,834,865.91	1,068,978,076.57	531,321,411.42

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	巢湖宜安云海科技有限公司	巢湖宜安云海科技有限公司	安徽宝镁轻合金有限公司	安徽宝镁轻合金有限公司
营业收入	335,108,167.21	286,593,882.42	70,745,313.29	
净利润	-13,575,823.97	-17,096,784.05	-3,108,273.65	-9,780,630.04
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-13,575,823.97	-17,096,784.05	-3,108,273.65	-9,780,630.04
本期收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	巢湖信实云海投资管理有限公司	合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	宝玛克（合肥）科技有限公司	巢湖信实云海投资管理有限公司	合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	宝玛克（合肥）科技有限公司（4-12月）
联营企业：						
投资账面价值合计			81,782,413.76	984,769.50	52,610,952.63	81,328,683.49
下列各项按持股比例计算的合计数						
—净利润			8,548,895.80	27,285.18	53,643.01	1,328,683.49
—其他综合收益						
—综合收益总额			8,548,895.80	27,285.18	53,643.01	1,328,683.49

(4) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在受到限制的情况。

(5) 不存在联营企业发生超额亏损未予确认情况。

(6) 未发现与联营企业投资相关的或有负债。

8、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

本期无。

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目：递延收益，涉及政府补助的项目明细见附注五、34、递延收益。

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目：其他收益，涉及政府补助的项目明细见附注五、47、其他收益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资，借款，应收账款，应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司美元、欧元等外币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六.58.外币货币性项目，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变化而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（二）信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

1、合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

2、附注十一、5、（2）披露的关联担保合同金额。

为降低信用风险，本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素对客户确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的业务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	139,695.18			139,695.18
应收款项融资			288,823,398.00	288,823,398.00

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产 总额	139,695.18		288,823,398.00	288,963,093.18
交易性金融负债			2,664,978.10	2,664,978.10
持续以公允价值计量的负债 总额			2,664,978.10	2,664,978.10

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产系公司持有的力帆科技（601777）公司股票，按市价为依据。

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

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。交易性金融负债系根据公司收购安徽安徽镁铝建筑模板科技有限公司股东南京领航云筑新材料科技有限公司持有的37.50%的股权协议中的或有对价为确定依据。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东

名称	注册地	业务性质	注册资本（万 元）	对本公司的 持股比例 （%）	对本公司的 表决权比例 （%）
宝钢金属有限公司	上海市宝山 区	有色金属冶炼和 压延加工业	555,499.0084	21.53	21.53

根据公司公告，根据《关于同意南京云海特种金属股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1685号）核准了南京云海特种金属股份有限公司向宝钢金属有限公司发行股份事项，宝钢金属有限公司持有公司152,499,155股股票，持股比例为21.53%；梅小明持有公司116,559,895股股票，持股比例为16.45%；结合《合作框架协议》中公司党委会建立、董事会改选、监事会改选、高级管理人员设置等公司治理及人事安排，公司控股股东变更为宝钢金属有限公司，实际控制人变更为国务院国资委。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司合营和联营企业情况

- (1) 本公司无合营企业；
- (2) 本公司的联营企业情况见附注七、7、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海宝信软件股份有限公司	宝钢金属兄弟公司宝钢股份之子公司
青阳宝镁精密制造有限公司	联营企业安徽宝镁轻合金有限公司之子公司

5、关联方交易情况

- (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
巢湖宜安云海科技有限公司	压铸件	23,199,817.38	28,866,323.82
宝钢金属有限公司	铝锭	1,736,653,596.39	1,781,541,314.40
上海宝信软件股份有限公司	软件	5,878,147.47	12,730,047.17
合计		1,765,731,561.24	1,823,137,685.39

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
巢湖宜安云海科技有限公司	商品\劳务	67,750,253.75	72,967,506.86
安徽宝镁轻合金有限公司	劳务及其他	12,322,869.57	28,225,276.82
宝钢金属有限公司	铝合金	26,997,681.76	3,458,891.51
宝玛克(合肥)科技有限公司	铝合金	31,776,170.53	19,194,573.19
青阳宝镁精密制造有限公司	货物	3,719,841.88	
合计		142,566,817.49	123,846,248.38

- (2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	300.00	2023-4-3	2024-07-02	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	14,400.00	2023-4-3	2024-7-2	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	1,980.00	2023-6-15	2024-12-14	否

扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	2,000.00	2023-8-15	2025-2-14	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	10,000.00	2023-3-6	2024-3-6	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	5,000.00	2023-6-14	2024-5-20	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	2,000.00	2023-6-26	2024-5-20	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	10,000.00	2023-2-24	2024-2-23	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	4,000.00	2023-3-17	2024-3-15	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	2,000.00	2023-6-16	2024-6-15	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	10,000.00	2023-9-22	2024-9-21	否
五台云海镁业有限公司	5,000.00	2023-6-14	2024-5-20	否
五台云海镁业有限公司	2,000.00	2023-6-26	2024-5-20	否
五台云海镁业有限公司	10,000.00	2023-2-24	2024-2-23	否
五台云海镁业有限公司	4,000.00	2023-3-17	2024-3-15	否
五台云海镁业有限公司	2,000.00	2023-6-16	2024-6-15	否
五台云海镁业有限公司	10,000.00	2023-9-22	2024-9-20	否
五台云海镁业有限公司	7,000.00	2023-3-30	2024-3-21	否
五台云海镁业有限公司	1,000.00	2023-3-13	2024-3-12	否
五台云海镁业有限公司	5,000.00	2023-6-14	2024-5-17	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	5,500.00	2023-7-11	2024-7-10	否
南京云海铝业有限公司	7,000.00	2023-3-30	2024-3-21	否
合计	120,180.00			

② 本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额（万元）	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
巢湖宜安云海科技有限公司	800.00	2023-11-24	2024-11-23	否
巢湖宜安云海科技有限公司	400.00	2023-11-14	2024-11-13	否
巢湖宜安云海科技有限公司	600.00	2023-3-23	2024-3-22	否
巢湖宜安云海科技有限公司	1,200.00	2023-7-24	2024-7-24	否
巢湖宜安云海科技有限公司	1,600.00	2023-11-21	2024-11-21	否
巢湖宜安云海科技有限公司	3,160.00	2023-6-28	2026-6-28	否
巢湖宜安云海科技有限公司	800.00	2023-11-29	2024-5-29	否
巢湖云海镁业有限公司	5,000.00	2023-8-17	2024-8-16	否
巢湖云海镁业有限公司	5,000.00	2023-8-16	2024-8-15	否
巢湖云海镁业有限公司	2,000.00	2023-8-16	2024-8-15	否
巢湖云海镁业有限公司	4,000.00	2023-2-24	2024-2-23	否

被担保方名称	担保金额（万元）	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
巢湖云海镁业有限公司	3,000.00	2023-2-14	2024-2-13	否
巢湖云海镁业有限公司	3,000.00	2023-3-31	2024-3-24	否
安徽云海铝业有限公司	11,690.00	2023-6-1	2031-5-31	否
安徽云海铝业有限公司	5,010.00	2023-10-27	2031-5-31	否
宝武镁业（惠州）有限公司	3,000.00	2023-6-21	2024-6-20	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	3,990.00	2023-6-19	2024-7-14	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	6,000.00	2023-10-27	2025-4-27	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	5,000.00	2023-12-22	2025-6-20	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	3,000.00	2023-8-25	2026-8-24	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	2,000.00	2023-9-8	2026-9-7	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	6,000.00	2023-11-20	2026-11-16	否
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	5,000.00	2023-12-5	2026-12-4	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	4,000.00	2023-9-25	2024-9-24	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	3,753.83	2023-11-15	2024-11-14	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	3,000.00	2023-5-4	2024-5-4	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	1,000.00	2023-5-4	2024-4-25	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	1,000.00	2023-5-4	2024-4-25	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	4,000.00	2023-7-11	2024-5-10	否
南京云海金属贸易有限公司	2,900.00	2023-1-11	2026-1-10	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	4,900.00	2022-12-14	2025-12-12	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	3,000.00	2023-3-17	2024-3-16	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	3,000.00	2023-7-13	2024-6-28	否
山东云信铝业科技有限公司	1,180.65	2023-2-13	2024-2-12	否
山东云信铝业科技有限公司	819.35	2023-2-14	2024-2-12	否
山东云信铝业科技有限公司	1,000.00	2023-9-28	2024-9-13	否
山东云信铝业科技有限公司	1,150.00	2023-11-9	2024-11-7	否
山东云信铝业科技有限公司	350.00	2023-11-9	2024-11-7	否
山东云信铝业科技有限公司	500.00	2023-9-28	2024-9-13	否
五台云海镁业有限公司	2,000.00	2023-1-13	2024-1-13	否
五台云海镁业有限公司	6,000.00	2023-3-29	2024-3-29	否
五台云海镁业有限公司	15,000.00	2023-12-21	2024-12-20	否
南京云海金属贸易有限公司	10,000.00	2023-10-25	2028-10-24	否

被担保方名称	担保金额（万元）	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
合计	149,803.83			

注：被担保方除联营企业巢湖宜安云海科技有限公司外（股东按持股比例担保），其他均为公司之控股子公司。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
巢湖宜安云海科技有限公司	17,433,974.77	871,698.74	7,904,855.51	395,242.78
安徽宝镁轻合金有限公司	1,282,799.23	64,139.96	118,678.20	5,933.91
宝钢金属有限公司	11,966,543.00	598,327.15	2,582,517.08	129,125.85
宝玛克（合肥）科技有限公司	22,617,142.51	1,130,857.12	7,700,523.58	385,026.18
青阳宝镁精密制造有限公司	2,104,322.57	105,216.13		
合计	55,404,782.08	2,770,239.10	18,306,574.37	915,328.72
应收票据：				
巢湖宜安云海科技有限公司	30,000,000.00	1,500,000.00		
预付账款：				
上海宝信软件股份有限公司	216,265.13			
其他应收款：				
巢湖宜安云海科技有限公司	43,419.91	2,171.00		
安徽宝镁轻合金有限公司	7,308.04	365.40		
合计	50,727.95	2,536.40		

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
宝钢金属有限公司	163,299,082.47	140,648,178.89
上海宝信软件股份有限公司		3,890,379.80
巢湖宜安云海科技有限公司	4,846,852.27	2,574,253.95

项目名称	期末余额	上年年末余额
合计	168,145,934.74	147,112,812.64
应付票据:		
宝钢金属有限公司		169,146,810.26
合计		169,146,810.26
预收账款:		
宝玛克(合肥)科技有限公司	1,155,963.30	
合计	1,155,963.30	
其他应付款:		
巢湖信实云海投资管理有限公司		350,000.00
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业(有限合伙)		49,000,000.00
安徽宝镁轻合金有限公司		100.00
宝钢金属有限公司	280,000.00	
合计	280,000.00	49,350,100.00

十二、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2023年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配预案

2024年4月23日公司第七届董事会第二次会议审议通过《关于2023年度利润分配预案的议案》，拟以总股本708,422,538股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.3元(含税)，送红股4股(含税)，不以公积金转增股本。

十四、其他重要事项

1、根据《关于同意南京云海特种金属股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2023)1685号)核准了南京云海特种金属股份有限公司向宝钢金属有限公司发行股份事项，本次非公开发行将导致公司控制权发生变更。发行完成后，宝钢金属有限公司持有公司152,499,155股股票，持股比例为21.53%；梅小明持有公司116,559,895股股票，持股比例为16.45%；结合《合作框架协议》中公司党委会建立、董事会改选、监事会改选、高级管

理人员设置等公司治理及人事安排，公司控股股东变更为宝钢金属有限公司，实际控制人变更为国务院国资委。

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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	81,593,288.85	376,744,547.39
1 至 2 年	15,573,049.62	12,045,719.72
2 至 3 年	8,126,523.15	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	105,292,861.62	388,790,267.11
减：坏账准备	10,444,883.61	21,246,371.30
合 计	94,847,978.01	367,543,895.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	105,292,861.62	100.00	10,444,883.61	9.92	94,847,978.01
其中：账龄组合	105,292,861.62	100.00	10,444,883.61	9.92	94,847,978.01
合计	105,292,861.62	100.00	10,444,883.61	9.92	94,847,978.01

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	388,790,267.11	100.00	21,246,371.30	5.46	367,543,895.81
其中：账龄组合	388,790,267.11	100.00	21,246,371.30	5.46	367,543,895.81
合计	388,790,267.11	100.00	21,246,371.30	5.46	367,543,895.81

(3) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	81,593,288.85	4,079,664.43	5.00	376,744,547.39	18,837,227.36	5.00
1~2年	15,573,049.62	3,114,609.92	20.00	12,045,719.72	2,409,143.94	20.00
2~3年	8,126,523.15	3,250,609.26	40.00			
合计	105,292,861.62	10,444,883.61	9.92	388,790,267.11	21,246,371.30	5.46

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	21,246,371.30	-10,802,751.95		-1,264.26	10,444,883.61

(6) 本期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	-1,264.26

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 65,327,840.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.04%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,266,392.03 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	92,338,080.09	150,129,976.27
其他应收款	1,215,724,314.99	948,443,358.61
合计	1,308,062,395.08	1,098,573,334.88

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
瑞宝金属(香港)有限公司	92,338,080.09	150,129,976.27

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,019,050,239.93	857,513,246.48
1 至 2 年	201,303,072.33	70,439,963.79
2 至 3 年	26,432,323.85	93,043,382.54
3 至 4 年	87,196,840.36	625,592.49
4 至 5 年	625,592.49	772,100.00
5 年以上	1,748,946.65	976,846.65
小 计	1,336,357,015.61	1,023,371,131.95
减：坏账准备	120,632,700.62	74,927,773.34
合 计	1,215,724,314.99	948,443,358.61

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来	1,248,741,861.22	933,254,085.59
保证金及押金	1,192,581.19	2,901,846.65
经营性往来	158,455.09	951,081.60
拆迁款	86,264,118.11	86,264,118.11
小 计	1,336,357,015.61	1,023,371,131.95
减：坏账准备	120,632,700.62	74,927,773.34
合 计	1,215,724,314.99	948,443,358.61

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)	
年初余额	74,927,773.34			74,927,773.34
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	45,704,927.28			45,704,927.28
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	120,632,700.62			120,632,700.62

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并范围增加	收回或转回 转销或核销	
坏账准备	74,927,773.34	45,704,927.28			120,632,700.62

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例 (%)	坏账准备期末余额
南京云海铝业有限公司	内部往来	250,055,540.83	1 年以内	18.71	12,502,777.04
巢湖云海镁业有限公司精密制造分公司	内部往来	196,998,172.97	1 年以内、1-2 年	14.74	35,919,634.59
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	内部往来	164,621,383.32	1 年以内	12.32	8,231,069.17
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	内部往来	161,712,228.55	1 年以内	12.10	8,085,611.43
安徽云海铝业有限公司	内部往来	128,849,611.86	1 年以内	9.64	6,442,480.59
合计		902,236,937.53		67.51	71,181,572.82

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,707,596,634.36		3,707,596,634.36	2,407,689,383.21		2,407,689,383.21
对联营企业投资	1,256,975,222.02		1,256,975,222.02	778,080,682.95		778,080,682.95
合计	4,964,571,856.38		4,964,571,856.38	3,185,770,066.16		3,185,770,066.16

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
巢湖云海镁业有限公司	419,661,881.84			419,661,881.84		
五台云海镁业有限公司	417,000,000.00	200,000,000.00		617,000,000.00		
南京云海轻金属精密有限公司	80,000,000.00	200,000,000.00		280,000,000.00		
南京云海铝业有限公司	56,067,522.93	543,932,477.07		600,000,000.00		
瑞宝金属（香港）有限公司	17,718,593.67			17,718,593.67		
南京云海金属贸易有限公司	102,837,638.84			102,837,638.84		
运城云海铝业有限公司	82,511,581.07			82,511,581.07		
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
宝武镁业（惠州）有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
包头市云海金属有限公司	5,209,858.84			5,209,858.84		
荆州云海精密制造有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
南京云丰废旧金属回收有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
重庆博奥镁铝金属制造有限公司	258,643,314.00			258,643,314.00		
瑞宝金属印度公司	14,663,766.10			14,663,766.10		
山东云信铝业科技有限公司	119,850,000.00			119,850,000.00		
天津云海精密制造有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00		96,000,000.00		
巢湖云海轻金属精密制造有限公司	164,305,225.92	35,694,774.08		200,000,000.00		
安徽云海铝业有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
安徽镁铝建筑模板科技有限公司	22,220,000.00	140,280,000.00		162,500,000.00		
甘肃宝镁西铁合金有限公司		132,000,000.00		132,000,000.00		
合计	2,407,689,383.21	1,299,907,251.15		3,707,596,634.36		

(3) 对联营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		增加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收益 调整	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		
巢湖宜安云海科技有限公司	111,834,865.91			-5,620,134.22						106,214,731.69	
巢湖信实云海投资管理有限公司	984,769.50		700,000.00	-10,164.87					274,604.63		
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	52,610,952.63		50,000,000.00	-2,449.63					2,608,503.00		
安徽宝镁轻合金有限公司	531,321,411.42	540,000,000.00		-2,343,334.85						1,068,978,076.57	
宝玛克（合肥）科技有限公司	81,328,683.49			1,146,287.24			692,556.97			81,782,413.76	
合计	778,080,682.95	540,000,000.00	50,700,000.00	-6,829,796.33			692,556.97		2,883,107.63	1,256,975,222.02	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,213,506,703.57	1,147,623,259.98	2,620,630,200.94	2,533,135,424.84
其他业务	164,747,212.07	158,238,457.25	431,702,594.00	246,301,309.22
合计	1,378,253,915.64	1,305,861,717.23	3,052,332,794.94	2,779,436,734.06

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	123,860,296.90	207,640,168.08
权益法核算的长期股权投资	-6,829,796.33	-9,830,385.45
处置长期股权投资产生的投资收益	125,475.95	
处置交易性金融资产产生的收益	-1,991,060.00	
以公允截止计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-3,328,721.70	-5,411,388.80
合计	111,836,194.82	192,398,393.83

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	上期执行《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(2023 年 132 修订)》金额	差异
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-3,371,515.46	13,073,997.82	13,073,997.82	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	5,481,306.62	38,510,627.30	20,840,470.93	17,670,156.37
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-4,666,963.98	1,895,068.34	1,895,068.34	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；				
5、委托他人投资或管理资产的损益；				
6、对外委托贷款取得的损益；				

项目	本期金额	上期金额	上期执行《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(2023 年 132 修订)》金额	差异
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；				
9、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；		89,952.72	89,952.72	
10、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；				
11、非货币性资产交换损益；				
12、债务重组损益；				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；				
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；				
17、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；				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,329,136.16	-2,429,938.56	-2,429,938.56	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目				
扣除所得税前非经常性损益合计	5,771,963.34	51,139,707.62	33,469,551.25	17,670,156.37
减：所得税影响金额	1,597,815.87	7,514,688.63	4,864,165.19	2,650,523.44
扣除所得税后非经常性损益合计	4,174,147.47	43,625,018.99	28,605,386.06	15,019,632.93
少数股东权益影响额（亏损以“-”表示）	251,613.05	5,302,876.85	2,656,013.60	2,646,863.25

项目	本期金额	上期金额	上期执行《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(2023 年 132 修订)》金额	差异
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	3,922,534.42	38,322,142.14	25,949,372.46	12,372,769.68

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(元/股)	
		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	6.95	0.4594	0.4594
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.86	0.4535	0.4535

宝武镁业科技股份有限公司

2024年4月23日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份证码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2024 年 10 月 20 日

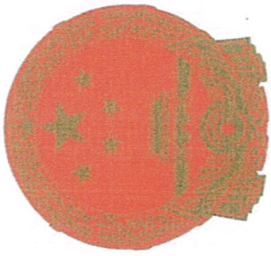
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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》。

发证机关：




中华人民共和国财政部制



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件

[繁體](#) | [English](#) | [移动端](#) | [微博](#) | [微信](#) | [无障碍](#)
 敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、敬畏合力
 请输入关键字

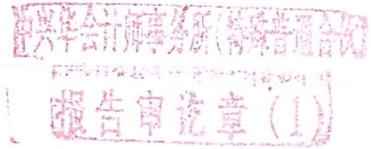

中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

[首页](#) | [机构概况](#) | [新闻发布](#) | [政务信息](#) | [办事服务](#) | [互动交流](#) | [统计信息](#) | [专题专栏](#)

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市莲湖区沅灞大道一号外事大厦六层	029-83620990
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市南区湖南路1号外报大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区朝内大街8号富华大厦A座8层	020-62922216
82	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区东店北街一号（国安大厦13层）	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江宝诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83603988-8636
88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87319882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267698
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-89238266-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中普会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85922187
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证大通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-82212990



姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

Identity card



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320000610002
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

江苏省注册会计师协会证书更换专用章
2015年07月09日



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 苏寒天
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1995-08-05
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit _____
 身份证号码 141124199508050279
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



110001670424

证书编号：
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2020 12 30
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d