

# 中钢洛耐科技股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2024）2300015号

### 目 录

|            | 起始页码 |
|------------|------|
| 审计报告       |      |
| 财务报表       |      |
| 合并资产负债表    | 1    |
| 合并利润表      | 3    |
| 合并现金流量表    | 4    |
| 合并股东权益变动表  | 5    |
| 资产负债表      | 7    |
| 利润表        | 9    |
| 现金流量表      | 10   |
| 股东权益变动表    | 11   |
| 财务报表附注     | 13   |
| 财务报表附注补充资料 | 147  |





中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

## 审计报告

众环审字(2024)2300015号

中钢洛耐科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

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

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中钢洛耐公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及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,我们独立于中钢洛耐公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--------|-------------|
|--------|-------------|



| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项   |
|--|---|
| <p>中钢洛耐公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四注释 26 及附注六注释 42。</p> <p>由于收入是中钢洛耐公司的关键业绩指标之一，收入的确认涉及管理层对收入确认时点的判断且影响金额重大，因此，我们将收入确认认定为 2023 年度的关键审计事项。</p> | <p>在 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价及测试了与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）对报告期收入和成本执行分析程序，着重对各种类型的收入和成本及毛利率进行波动分析；</p> <p>（3）了解中钢洛耐公司的销售业务模式，检查了主要客户的销售合同及订单，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（4）我们针对销售收入执行了抽样测试，检查了与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、订单、客户验收单、销售发票、回款单等；</p> <p>（5）实施截止测试，就资产负债表日前后的验收及收入记录，选取样本，核对销售收入、销售合同、验收证明及其他支持性文件，以确定是否存在跨期现象；</p> <p>（6）对报告期内公司的主要客户执行函证程序，询证公司与客户报告期的收入确认金额；</p> <p>检查客户的回款记录，结合该检查进行回款身份识别程序以证实收入的真实性。基于已执行的审计工作，我们认为管理层对营业收入确认的判断是合理的。</p> |

#### 四、其他信息

中钢洛耐公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

中钢洛耐公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估中钢洛耐公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中钢洛耐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中钢洛耐公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对中钢洛耐公司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中钢洛耐公司不能持续经营。

（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）就中钢洛耐公司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（如适用）。

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

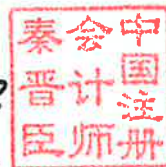
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

  
秦晋臣



中国注册会计师：

罗来荣



罗来荣

中国·武汉

2024年4月25日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|---------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                  |
| 货币资金          | 六、1  | 2,078,932,246.78 | 2,400,348,868.13 |
| 交易性金融资产       | 六、2  | 474,961.25       | 350,790,933.51   |
| 衍生金融资产        |      |                  |                  |
| 应收票据          | 六、3  | 313,956,908.48   | 343,981,632.84   |
| 应收账款          | 六、4  | 955,601,591.09   | 822,167,724.39   |
| 应收款项融资        | 六、6  | 83,552,048.66    | 76,561,254.65    |
| 预付款项          | 六、7  | 35,445,744.73    | 48,304,234.56    |
| 其他应收款         | 六、8  | 16,803,224.95    | 31,135,920.03    |
| 其中：应收利息       |      |                  |                  |
| 应收股利          |      | 340,000.00       |                  |
| 存货            | 六、9  | 627,291,521.42   | 667,276,364.34   |
| 合同资产          | 六、5  | 68,198,774.02    | 80,995,666.77    |
| 持有待售资产        |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                  |                  |
| 其他流动资产        | 六、10 | 11,250,838.83    | 10,003,372.01    |
| 流动资产合计        |      | 4,191,507,860.21 | 4,831,565,971.23 |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                  |
| 债权投资          |      |                  |                  |
| 其他债权投资        |      |                  |                  |
| 长期应收款         |      |                  |                  |
| 长期股权投资        | 六、11 | 12,497,686.50    | 11,433,812.97    |
| 其他权益工具投资      | 六、12 | 23,167,989.44    | 25,507,393.66    |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                  |
| 投资性房地产        | 六、13 | 55,106,410.00    | 63,665,140.00    |
| 固定资产          | 六、14 | 972,452,152.96   | 755,379,706.46   |
| 在建工程          | 六、15 | 7,984,004.59     | 116,763,253.33   |
| 生产性生物资产       |      |                  |                  |
| 油气资产          |      |                  |                  |
| 使用权资产         | 六、16 | 487,458.76       | 472,529.67       |
| 无形资产          | 六、17 | 295,724,057.58   | 300,257,564.12   |
| 开发支出          |      |                  |                  |
| 商誉            |      |                  |                  |
| 长期待摊费用        | 六、18 |                  | 235,662.12       |
| 递延所得税资产       | 六、19 | 54,611,484.57    | 50,507,652.24    |
| 其他非流动资产       | 六、20 | 55,060,410.72    | 45,255,371.97    |
| 非流动资产合计       |      | 1,477,091,655.12 | 1,369,478,086.54 |
| 资产总计          |      | 5,668,599,515.33 | 6,201,044,057.77 |

公司负责人：

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: 中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目              | 附注   | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             |      |                         |                         |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             | 六、22 | 207,654,426.96          | 281,130,044.24          |
| 应付账款             | 六、23 | 819,529,850.01          | 828,188,871.31          |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             | 六、24 | 240,486,135.93          | 326,771,102.66          |
| 应付职工薪酬           | 六、25 | 30,971,183.97           | 24,878,029.17           |
| 应交税费             | 六、26 | 8,834,999.78            | 7,569,377.78            |
| 其他应付款            | 六、27 | 40,834,547.82           | 34,138,556.50           |
| 其中: 应付利息         |      |                         |                         |
| 应付股利             |      |                         |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 六、28 | 254,262,683.93          | 253,445,308.19          |
| 其他流动负债           | 六、29 | 227,478,409.26          | 298,152,441.74          |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>1,830,052,237.66</b> | <b>2,054,273,731.59</b> |
| <b>非流动负债:</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             | 六、30 | 500,000,000.00          | 753,240,528.00          |
| 应付债券             |      |                         |                         |
| 其中: 优先股          |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 租赁负债             | 六、31 | 245,499.36              | 324,506.01              |
| 长期应付款            | 六、32 | 587,012.00              | 897,118.97              |
| 长期应付职工薪酬         | 六、33 | 139,406,216.22          | 142,133,571.49          |
| 预计负债             | 六、34 | 11,335,072.67           |                         |
| 递延收益             | 六、35 | 40,126,491.34           | 44,892,097.82           |
| 递延所得税负债          | 六、19 | 15,462,955.49           | 16,406,594.37           |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>707,163,247.08</b>   | <b>957,894,416.66</b>   |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>2,537,215,484.74</b> | <b>3,012,168,148.25</b> |
| <b>股东权益:</b>     |      |                         |                         |
| 股本               | 六、36 | 1,125,000,000.00        | 1,125,000,000.00        |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |
| 其中: 优先股          |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             | 六、37 | 1,638,429,556.07        | 1,638,429,556.07        |
| 减: 库存股           |      |                         |                         |
| 其他综合收益           | 六、38 | 28,310,381.70           | 27,805,487.21           |
| 专项储备             | 六、39 | 8,978,772.89            | 3,560,909.62            |
| 盈余公积             | 六、40 | 36,850,936.23           | 36,850,936.23           |
| 未分配利润            | 六、41 | 235,936,668.69          | 300,901,537.09          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 3,073,506,315.58        | 3,132,548,426.22        |
| 少数股东权益           |      | 57,877,715.01           | 56,327,483.30           |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>3,131,384,030.59</b> | <b>3,188,875,909.52</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>5,668,599,515.33</b> | <b>6,201,044,057.77</b> |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共148页第2页





# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 附注   | 2023年度           | 2022年度           |
|----------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                    |      | 2,512,093,088.70 | 2,687,540,916.65 |
| 其中：营业收入                    | 六、42 | 2,512,093,088.70 | 2,687,540,916.65 |
| 二、营业总成本                    |      | 2,458,573,473.97 | 2,468,910,300.32 |
| 其中：营业成本                    | 六、42 | 2,073,655,734.94 | 2,118,206,381.81 |
| 税金及附加                      | 六、43 | 21,027,901.86    | 23,451,021.08    |
| 销售费用                       | 六、44 | 67,799,298.29    | 53,472,252.06    |
| 管理费用                       | 六、45 | 149,870,371.07   | 133,674,973.81   |
| 研发费用                       | 六、46 | 136,119,241.25   | 146,018,770.97   |
| 财务费用                       | 六、47 | 10,100,926.56    | -5,913,099.41    |
| 其中：利息费用                    |      | 37,850,082.63    | 35,137,387.64    |
| 利息收入                       |      | 23,632,801.18    | 25,296,506.72    |
| 加：其他收益                     | 六、48 | 46,889,415.91    | 29,886,572.90    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 六、49 | 21,533,957.23    | 21,013,222.07    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      | 1,403,873.53     | 1,395,467.79     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        | 六、50 | -3,819,971.16    | -557,071.02      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、51 | -19,210,513.77   | -29,169,734.27   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、52 | -7,233,636.11    | 189,821.31       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六、53 | 60,039.61        | 11,593.82        |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |      | 91,738,906.44    | 240,005,021.14   |
| 加：营业外收入                    | 六、54 | 4,210,526.45     | 2,995,615.11     |
| 减：营业外支出                    | 六、55 | 11,954,888.98    | 3,441,873.06     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |      | 83,994,543.91    | 239,558,763.19   |
| 减：所得税费用                    | 六、56 | 4,145,306.63     | -9,525,968.91    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |      | 79,849,237.28    | 249,084,732.10   |
| （一）按经营持续性分类                |      |                  |                  |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 79,849,237.28    | 249,084,732.10   |
| 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） |      | 70,035,131.60    | 232,554,179.22   |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      | 9,814,105.68     | 16,530,552.88    |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      | 504,894.49       | 18,271,679.41    |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     |      | 504,894.49       | 18,271,679.41    |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |      | 504,894.49       | 10,913,778.13    |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |      | 2,482,000.00     | 5,350,500.00     |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                  |                  |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |      | -1,977,105.51    | 5,563,278.13     |
| （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           |      |                  | 7,357,901.28     |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                  |                  |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |      |                  |                  |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                  |                  |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |      |                  |                  |
| （5）现金流量套期储备                |      |                  |                  |
| （6）外币财务报表折算差额              |      |                  |                  |
| （7）其他                      |      |                  | 7,357,901.28     |
| （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                   |      | 80,354,131.77    | 267,356,411.51   |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 70,540,026.09    | 250,825,858.63   |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      | 9,814,105.68     | 16,530,552.88    |
| 八、每股收益：                    |      |                  |                  |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | 0.0623           | 0.2297           |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | 0.0623           | 0.2297           |

公司负责人：

张文印  
4103050215769

主管会计工作负责人：

张可印

会计机构负责人：

张秀印

本报告书共148页第3页







# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2023年度                  | 2022年度                  |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,717,774,205.21        | 1,928,272,824.43        |
| 收到的税费返还                   |      | 2,362,681.22            | 17,448,622.02           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、58 | 170,594,000.70          | 150,276,216.30          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,890,730,887.13</b> | <b>2,095,997,662.75</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 1,201,110,971.65        | 1,218,110,250.14        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 449,635,856.46          | 421,160,434.02          |
| 支付的各项税费                   |      | 108,257,577.46          | 142,415,285.08          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、58 | 131,934,064.55          | 245,816,942.96          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,890,938,470.12</b> | <b>2,027,502,912.20</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | 六、58 | <b>-207,582.99</b>      | <b>68,494,750.55</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |      | 4,040,000,000.00        | 3,800,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 22,089,413.47           | 20,672,508.89           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 8,967,860.00            | 936,889.00              |
| 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            |      |                         |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>4,071,057,273.47</b> | <b>3,821,609,397.89</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 242,237,968.97          | 137,216,410.10          |
| 投资支付的现金                   |      | 3,690,000,000.00        | 4,090,000,000.00        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                         |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六、58 |                         | 2,081,771.95            |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>3,932,237,968.97</b> | <b>4,229,298,182.05</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>138,819,304.50</b>   | <b>-407,688,784.16</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                         | 1,072,459,905.66        |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                         |                         |
| 取得借款收到的现金                 |      |                         | 500,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                         |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      |                         | <b>1,572,459,905.66</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 253,240,528.00          |                         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 176,291,966.33          | 43,007,466.69           |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      | 8,263,873.97            | 11,122,767.51           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、58 | 279,202.05              | 14,799,405.66           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>429,811,696.38</b>   | <b>57,806,872.35</b>    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-429,811,696.38</b>  | <b>1,514,653,033.31</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>3,540,035.84</b>     | <b>10,827,199.07</b>    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 六、58 | <b>-287,659,939.03</b>  | <b>1,186,286,198.77</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 2,057,692,670.45        | 871,406,471.68          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 六、58 | <b>1,770,032,731.42</b> | <b>2,057,692,670.45</b> |

公司负责人：

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1-12月

金额单位：人民币元

| 项目                     | 股本  |                  | 其他权益工具 |    | 资本公积             | 减：库存股 | 归属于母公司股东权益 |               | 专项储备         | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润           | 小计               | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
|------------------------|-----|------------------|--------|----|------------------|-------|------------|---------------|--------------|---------------|--------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
|                        | 优先股 | 普通股              | 永续债    | 其他 |                  |       | 其他综合收益     | 其他权益工具        |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 一、上年年末余额               |     | 1,125,000,000.00 |        |    | 1,638,429,556.07 |       |            | 27,805,487.21 | 3,560,909.62 | 36,850,936.23 |        | 300,901,195.22  | 3,132,544,084.15 | 56,323,311.69 | 3,188,867,396.04 |
| 加：会计政策变更               |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        | 4,341.87        | 4,341.87         | 4,171.61      | 8,513.48         |
| 前期差错更正                 |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 同一控制下企业合并              |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 其他                     |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 二、本年年初余额               |     | 1,125,000,000.00 |        |    | 1,638,429,556.07 |       |            | 27,805,487.21 | 3,560,909.62 | 36,850,936.23 |        | 300,901,195.22  | 3,132,548,426.22 | 56,327,483.30 | 3,188,875,909.52 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） |     |                  |        |    |                  |       |            | 504,894.49    | 5,417,863.27 |               |        | -64,964,868.40  | -59,042,110.64   | 1,550,231.71  | -57,491,878.93   |
| （一）综合收益总额              |     |                  |        |    |                  |       |            | 504,894.49    | 5,417,863.27 |               |        | -64,964,868.40  | -59,042,110.64   | 1,550,231.71  | -57,491,878.93   |
| （二）股东投入和减少资本           |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        | 70,035,131.60   | 70,540,026.09    | 9,814,105.68  | 80,354,131.77    |
| 1、股东投入的普通股             |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        | 70,035,131.60   | 70,540,026.09    | 9,814,105.68  | 80,354,131.77    |
| 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                |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        | -135,000,000.00 | -135,000,000.00  | -8,263,873.97 | -143,263,873.97  |
| 1、提取盈余公积               |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        | -135,000,000.00 | -135,000,000.00  | -8,263,873.97 | -143,263,873.97  |
| 2、提取一般风险准备             |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 3、对股东的分配               |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 4、其他                   |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| （四）股东权益内部结转            |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）        |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）        |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损             |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 6、其他                   |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| （五）专项储备                |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 1、本期提取                 |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 2、本期使用                 |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| （六）其他                  |     |                  |        |    |                  |       |            |               |              |               |        |                 |                  |               |                  |
| 四、本年年末余额               |     | 1,125,000,000.00 |        |    | 1,638,429,556.07 |       |            | 28,310,381.70 | 8,978,772.89 | 36,850,936.23 |        | 235,936,668.69  | 3,073,506,315.58 | 57,877,715.01 | 3,131,384,030.59 |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Signature and red seal impression of the Chief Accountant.

Signature and red seal impression of the Accounting Officer.

Signature and red seal impression of the Accounting Officer.



### 合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位：人民币元

| 项目                    | 2022年度           |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
|-----------------------|------------------|--------|------------------|-------|---------------|--------------|---------------|--------|----------------|----|------------------|---------------|------------------|
|                       | 股本               | 其他权益工具 | 资本公积             | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备         | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 其他 | 小计               | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额              | 900,000,000.00   |        | 809,337,975.07   |       | 9,533,807.80  | 1,500,000.00 | 27,601,991.87 |        | 77,594,879.78  |    | 1,825,568,654.52 | 39,795,563.75 | 1,865,364,218.27 |
| 加：会计政策变更              |                  |        |                  |       |               |              |               |        | 1,422.45       |    | 1,422.45         | 1,366.67      | 2,789.12         |
| 前期差错更正                |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 同一控制下企业合并             |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 其他                    |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 二、本年年初余额              | 900,000,000.00   |        | 809,337,975.07   |       | 9,533,807.80  | 1,500,000.00 | 27,601,991.87 |        | 77,596,302.23  |    | 1,825,570,076.97 | 39,796,930.42 | 1,865,367,007.39 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 225,000,000.00   |        | 829,091,581.00   |       | 18,271,679.41 | 2,060,909.62 | 9,248,944.36  |        | 223,305,234.86 |    | 1,306,978,349.25 | 16,530,552.88 | 1,323,508,902.13 |
| (一) 综合收益总额            |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| (二) 股东投入和减少资本         | 225,000,000.00   |        | 829,091,581.00   |       | 18,271,679.41 |              |               |        | 232,554,179.22 |    | 250,825,858.63   | 16,530,552.88 | 267,356,411.51   |
| 1、股东投入的普通股            | 225,000,000.00   |        | 829,091,581.00   |       |               |              |               |        |                |    | 1,054,091,581.00 |               | 1,054,091,581.00 |
| 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              |                  |        |                  |       |               |              | 9,248,944.36  |        | -9,248,944.36  |    |                  |               |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                  |        |                  |       |               |              | 9,248,944.36  |        | -9,248,944.36  |    |                  |               |                  |
| 3、对股东的分配              |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 4、其他                  |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| (四) 股东权益内部结转          |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 1、资本公积转增资本(或股本)       |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 2、盈余公积转增资本(或股本)       |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 6、其他                  |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| (五) 专项储备              |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 1、本期提取                |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 2、本期使用                |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| (六) 其他                |                  |        |                  |       |               |              |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 四、本年年末余额              | 1,125,000,000.00 |        | 1,638,429,556.07 |       | 27,805,487.21 | 3,560,909.62 | 36,850,936.23 |        | 300,901,537.09 |    | 3,132,548,426.22 | 56,327,483.30 | 3,188,875,909.52 |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：










# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        |      | 1,415,885,558.83 | 1,843,854,712.18 |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        |      | 125,106,273.62   | 170,587,001.92   |
| 应收账款        | 十七、1 | 480,152,777.10   | 406,402,530.12   |
| 应收款项融资      |      | 79,439,333.29    | 40,008,958.56    |
| 预付款项        |      | 12,985,186.78    | 12,831,012.91    |
| 其他应收款       | 十七、2 | 309,061,719.21   | 319,806,729.27   |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 存货          |      | 196,059,618.96   | 228,276,510.04   |
| 合同资产        |      | 51,152,604.53    | 64,842,033.83    |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      |      | 3,895,403.23     | 3,771,673.79     |
| 流动资产合计      |      | 2,673,738,475.55 | 3,090,381,162.62 |
| 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      | 十七、3 | 836,075,366.60   | 836,075,366.60   |
| 其他权益工具投资    |      | 21,423,279.22    | 22,796,743.24    |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |
| 投资性房地产      |      | 26,832,108.00    | 34,808,196.00    |
| 固定资产        |      | 388,776,451.59   | 293,210,679.93   |
| 在建工程        |      | 4,118,525.83     | 3,876,264.19     |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |
| 使用权资产       |      |                  |                  |
| 无形资产        |      | 180,367,102.29   | 185,704,265.18   |
| 开发支出        |      |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      |                  | 36,885.36        |
| 递延所得税资产     |      | 27,031,729.30    | 23,094,222.97    |
| 其他非流动资产     |      | 33,926,083.37    | 34,813,821.19    |
| 非流动资产合计     |      | 1,518,550,646.20 | 1,434,416,444.66 |
| 资产总计        |      | 4,192,289,121.75 | 4,524,797,607.28 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共148页第7页





# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中冶洛耐科技股份有限公司

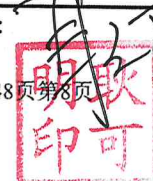
金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注 | 2023年12月31日             | 2022年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    |                         |                         |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    | 37,639,746.84           | 96,405,916.19           |
| 应付账款             |    | 527,988,107.01          | 471,797,458.63          |
| 预收款项             |    |                         |                         |
| 合同负债             |    | 58,975,715.72           | 86,218,640.21           |
| 应付职工薪酬           |    | 19,558,213.00           | 14,281,849.66           |
| 应交税费             |    | 4,799,738.91            | 1,404,003.02            |
| 其他应付款            |    | 16,702,128.65           | 9,046,470.86            |
| 其中：应付利息          |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 118,647,500.00          | 117,982,500.00          |
| 其他流动负债           |    | 98,669,047.84           | 149,641,923.79          |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>882,980,197.97</b>   | <b>946,778,762.36</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                         |                         |
| 长期借款             |    | 500,000,000.00          | 617,982,500.00          |
| 应付债券             |    |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 租赁负债             |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    | 10,049.00               | 230,568.97              |
| 长期应付职工薪酬         |    | 63,366,216.22           | 65,753,571.49           |
| 预计负债             |    | 11,335,072.67           |                         |
| 递延收益             |    | 5,742,471.02            | 6,852,637.99            |
| 递延所得税负债          |    | 11,992,649.07           | 12,764,171.86           |
| 其他非流动负债          |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>592,446,457.98</b>   | <b>703,583,450.31</b>   |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>1,475,426,655.95</b> | <b>1,650,362,212.67</b> |
| <b>股东权益：</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 1,125,000,000.00        | 1,125,000,000.00        |
| 其他权益工具           |    |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 1,446,909,164.95        | 1,446,909,164.95        |
| 减：库存股            |    |                         |                         |
| 其他综合收益           |    | 11,321,656.27           | 11,682,156.91           |
| 专项储备             |    | 3,654,105.12            |                         |
| 盈余公积             |    | 29,297,573.66           | 29,297,573.66           |
| 未分配利润            |    | 100,679,965.80          | 261,546,499.09          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>2,716,862,465.80</b> | <b>2,874,435,394.61</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>4,192,289,121.75</b> | <b>4,524,797,607.28</b> |



公司负责人：张印文

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2023年1-12月

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2023年度           | 2022年度           |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业收入                 | 十七、4 | 1,107,447,148.04 | 1,379,366,215.33 |
| 减：营业成本                 | 十七、4 | 962,119,401.43   | 1,116,195,572.58 |
| 税金及附加                  |      | 8,994,311.54     | 12,414,961.93    |
| 销售费用                   |      | 39,989,643.25    | 34,290,911.97    |
| 管理费用                   |      | 86,706,499.00    | 71,269,863.50    |
| 研发费用                   |      | 42,900,996.81    | 65,724,000.47    |
| 财务费用                   |      | -1,197,957.68    | -14,602,578.68   |
| 其中：利息费用                |      | 28,777,642.83    | 23,629,937.74    |
| 利息收入                   |      | 26,097,898.75    | 27,169,967.94    |
| 加：其他收益                 |      | 7,781,143.19     | 5,124,469.95     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十七、5 | 23,752,803.73    | 12,665,018.29    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                  |                  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      | -2,936,088.00    | -279,940.00      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -11,102,994.32   | -15,033,374.80   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -6,638,563.67    | -505,021.23      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | 36,786.72        |                  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | -21,172,658.66   | 96,044,635.77    |
| 加：营业外收入                |      | 2,480,379.46     | 2,791,862.20     |
| 减：营业外支出                |      | 11,365,385.37    | 101,904.04       |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | -30,057,664.57   | 98,734,593.93    |
| 减：所得税费用                |      | -4,191,131.28    | 6,245,150.33     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | -25,866,533.29   | 92,489,443.60    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                  |                  |
| （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          |      | -360,500.64      | 16,852,855.35    |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      | -360,500.64      | 7,382,278.13     |
| 1、重新计量设定受益计划变动额        |      | 799,000.00       | 1,819,000.00     |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                  |                  |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动       |      |                  |                  |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动       |      | -1,159,500.64    | 5,563,278.13     |
| 5、其他                   |      |                  |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                  | 9,470,577.22     |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                  |                  |
| 2、其他债权投资公允价值变动         |      |                  |                  |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |                  |                  |
| 4、其他债权投资信用减值准备         |      |                  |                  |
| 5、现金流量套期储备             |      |                  |                  |
| 6、外币财务报表折算差额           |      |                  |                  |
| 7、其他                   |      |                  | 9,470,577.22     |
| 六、综合收益总额               |      | -26,227,033.93   | 109,342,298.95   |

公司负责人：张印文

主管会计工作负责人：李红明

会计机构负责人：李秀娟



本报告书共48页第9页





# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中钢洛耐科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2023年度                  | 2022年度                  |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 706,088,232.61          | 837,299,845.49          |
| 收到的税费返还                   |    | 547,404.40              | 4,132,715.10            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 78,415,809.37           | 61,752,441.83           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>785,051,446.38</b>   | <b>903,185,002.42</b>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 536,277,315.52          | 395,100,260.36          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 227,796,962.93          | 225,993,848.05          |
| 支付的各项税费                   |    | 35,253,927.04           | 71,003,069.87           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 66,153,434.36           | 146,247,432.11          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>865,481,639.85</b>   | <b>838,344,610.39</b>   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-80,430,193.47</b>   | <b>64,840,392.03</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    | 3,080,000,000.00        | 2,870,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 25,346,715.38           | 13,753,666.34           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 8,620,000.00            | 547,200.00              |
| 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            |    |                         |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>3,113,966,715.38</b> | <b>2,884,300,866.34</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 107,712,538.06          | 20,276,533.37           |
| 投资支付的现金                   |    | 3,080,000,000.00        | 3,215,000,000.00        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                         |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>3,187,712,538.06</b> | <b>3,235,276,533.37</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-73,745,822.68</b>   | <b>-350,975,667.03</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                         | 1,072,459,905.66        |
| 取得借款收到的现金                 |    |                         | 500,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 11,710,416.67           | 6,705,416.67            |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>11,710,416.67</b>    | <b>1,579,165,322.33</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 117,982,500.00          |                         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 161,903,873.73          | 22,880,018.81           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                         | 314,799,405.66          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>279,886,373.73</b>   | <b>337,679,424.47</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-268,175,957.06</b>  | <b>1,241,485,897.86</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>3,540,035.84</b>     | <b>10,827,199.07</b>    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>-418,811,937.37</b>  | <b>966,177,821.93</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 1,666,296,017.85        | 700,118,195.92          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>1,247,484,080.48</b> | <b>1,666,296,017.85</b> |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共 48 页第 10 页





# 股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 2023年度           |                      |                  |       | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|-----------------------|------------------|----------------------|------------------|-------|-----------------|------------------|
|                       | 股本               | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积             | 减：库存股 |                 |                  |
| 一、上年年末余额              | 1,125,000,000.00 |                      | 1,446,909,164.95 |       | 261,546,499.09  | 2,874,435,394.61 |
| 加：会计政策变更              |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 前期差错更正                |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 其他                    |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 二、本年期初余额              | 1,125,000,000.00 |                      | 1,446,909,164.95 |       | 261,546,499.09  | 2,874,435,394.61 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |                      |                  |       | -160,866,533.29 | -157,572,928.81  |
| （一）综合收益总额             |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| （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              |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 2、对股东的分配              |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 3、其他                  |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 6、其他                  |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| （五）专项储备               |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 1、本期提取                |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 2、本期使用                |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| （六）其他                 |                  |                      |                  |       |                 |                  |
| 四、本年年末余额              | 1,125,000,000.00 |                      | 1,446,909,164.95 |       | 100,679,965.80  | 2,716,862,465.80 |

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

娟秀印

明取印

洋文印





## 股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

| 项 目                    | 2022年度           |     |        |    |                  |        | 股东权益合计 |               |               |                |                  |
|------------------------|------------------|-----|--------|----|------------------|--------|--------|---------------|---------------|----------------|------------------|
|                        | 股本               |     | 其他权益工具 |    | 资本公积             | 减: 库存股 |        | 其他综合收益        | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润            |
|                        | 优先股              | 普通股 | 永续债    | 其他 |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 一、上年年末余额               | 900,000,000.00   |     |        |    | 617,817,583.95   |        |        | -5,170,698.44 | 20,048,629.30 | 178,305,999.85 | 1,711,001,514.66 |
| 加: 会计政策变更              |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 前期差错更正                 |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 其他                     |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 二、本年年初余额               | 900,000,000.00   |     |        |    | 617,817,583.95   |        |        | -5,170,698.44 | 20,048,629.30 | 178,305,999.85 | 1,711,001,514.66 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 225,000,000.00   |     |        |    | 829,091,581.00   |        |        | 16,852,855.35 | 9,248,944.36  | 83,240,499.24  | 1,163,433,879.95 |
| (一) 综合收益总额             |                  |     |        |    |                  |        |        | 16,852,855.35 |               | 92,489,443.60  | 109,342,298.95   |
| (二) 股东投入和减少资本          | 225,000,000.00   |     |        |    | 829,091,581.00   |        |        |               |               |                | 1,054,091,581.00 |
| 1、股东投入的普通股             | 225,000,000.00   |     |        |    | 829,091,581.00   |        |        |               |               |                | 1,054,091,581.00 |
| 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               |                  |     |        |    |                  |        |        |               | 9,248,944.36  | -9,248,944.36  |                  |
| 2、对股东的分配               |                  |     |        |    |                  |        |        |               | 9,248,944.36  | -9,248,944.36  |                  |
| 3、其他                   |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| (四) 股东权益内部结转           |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 6、其他                   |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| (五) 专项储备               |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 1、本期提取                 |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 2、本期使用                 |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| (六) 其他                 |                  |     |        |    |                  |        |        |               |               |                |                  |
| 四、本年年末余额               | 1,125,000,000.00 |     |        |    | 1,446,909,164.95 |        |        | 11,682,156.91 | 29,297,573.66 | 261,546,499.09 | 2,874,435,394.61 |

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司负责人:

唐秀娟印

明政印

洋文印



# 中钢洛耐科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

中钢洛耐科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”, 本公司及子公司(统称“本集团”))系以“中钢洛耐新材料科技有限公司”整体变更方式发起设立的股份有限公司, 并在洛阳市市场监督管理局登记注册。

2020 年 7 月 20 日, 洛阳市工商行政管理局向“中钢洛耐新材料科技有限公司”出具了《企业名称变更登记通知书》((国)名内变字[2020]第 23274 号), 经国家市场监督管理总局同意, 企业名称由“中钢洛耐新材料科技有限公司”名称变更为“中钢洛耐科技股份有限公司”。

公司原注册资本为人民币 90,000.00 万元, 根据公司 2020 年 10 月 20 日召开的第一届董事会第五次会议及 2020 年 11 月 6 日召开的 2020 年第四次临时股东大会的决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]667 号文《关于同意中钢洛耐科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准, 同意本公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)22,500.00 万股。公司于 2022 年 05 月 25 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股)22,500.00 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 5.06 元。本次发行股票认购资金实收情况经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于 2022 年 5 月 31 日出具了大华验字[2022]000320 号验资报告。后根据公司 2022 年 7 月 22 日召开的第一届董事会第二十四次会议, 同意本公司注册资本由人民币90,000.00万元增加至 112,500.00万元, 并办理工商变更登记。

公司总部地址: 河南省洛阳市涧西区西苑路 1 号。注册资本为 112,500.00 万元。法定代表人: 张文洋; 公司的统一社会信用代码为: 914103007932036167。

公司实际从事的主要经营活动: 一般项目:耐火材料生产; 耐火材料销售; 许可项目:建设工程施工; 建筑劳务分包; 检验检测服务(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)。

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月25 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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

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

## 三、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及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项 目              | 重要性标准                   |
|------------------|-------------------------|
| 重要的投资活动项目        | 金额 $\geq$ 10,000,000.00 |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 金额 $\geq$ 5,000,000.00  |
| 重要的在建工程          | 金额 $\geq$ 10,000,000.00 |

### 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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。

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。

## 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。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与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。

集团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期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安

排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团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。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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。

## 10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团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；账龄自其初始确认日起算。 |

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于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  |
|-------------|--|
| 应收账款：       |  |
| 合并范围内的关联方组合 | 本组合为合并范围内的关联方的应收款项。  |
| 账龄组合        | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。 |
| 合同资产：       |  |
| 合并范围内的关联方组合 | 本组合为合并范围内的关联方的应收款项。  |
| 账龄组合        | 本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。   |

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，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       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |

### ④ 其他应收款

本集团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   |
|-------------|---|
| 合并范围内的关联方组合 | 本组合为合并范围内的关联方的应收款项。   |
| 账龄组合        | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。 |

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制

### (4) 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；其他周转材料采用一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、 持有待售资产和处置组

#### （1）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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四、10“金融工具”。

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

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 16、 投资性房地产

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

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。

## 17、 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集团，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 | 直线法  | 20-40   | 5.00   | 2.38-4.75  |
| 机器设备   | 直线法  | 8-20    | 5.00   | 4.75-11.88 |
| 电子设备   | 直线法  | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00 |
| 运输设备   | 直线法  | 8-12    | 5.00   | 7.92-11.88 |
| 其他设备   | 直线法  | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00 |

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，本集团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四、22“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。

本集团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。

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

| 类别         | 转固标准和时点   |
|------------|---|
| 房屋及建筑物     | (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。 |
| 需安装调试的机器设备 | (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。   |

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、 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；购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。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件、非专利技术、专利权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

| 项 目 | 使用寿命 | 摊销方法    |
|-----|------|---------|
| 专利权 | 10 年 | 直线法分期平均 |



| 项 目   | 使用寿命   | 摊销方法    |
|-------|--------|---------|
| 非专利技术 | 10 年   | 直线法分期平均 |
| 软件    | 5-10 年 | 直线法分期平均 |
| 土地使用权 | 50 年   | 直线法分期平均 |

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

本集团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。研发支出的归集范围包括职工薪酬、折旧费、材料费、燃料动力费、测试化验加工费、其他费用等。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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四、22“长期资产减值”。

## 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。本集团的长期待摊费用主要包括公司通用网址注册费、包钢新体系图纸费、互联网服务费、道路维修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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。本集团的设定受益计划，主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

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

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本公司根据销售模式的不同销售商品收入的确认原则：

耐火材料的销售：内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给

购货方，收到客户出具的验收单且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠的计量。吨钢结算式销售：在耐火材料使用结束后根据合同约定结算的条款（如出钢量、出铁量等）按月确认销售收入。总承包式销售：以单项或单批建设工程完工并由对方出具验收单时确认销售收入。

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

## 27、合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 28、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

与本集团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。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 30、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计



入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### 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）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团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，本集团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。本集团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。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏

损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下:

| 报表项目                 | 对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”) |      |
|----------------------|-------------------------|------|
|                      | 合并报表                    | 公司报表 |
| 递延所得税资产              | 8,513.48                |      |
| 非流动资产合计              | 8,513.48                |      |
| 资产总计                 | 8,513.48                |      |
| 未分配利润                | 4,341.87                |      |
| 归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 | 4,341.87                |      |
| *少数股东权益              | 4,171.61                |      |
| 所有者权益(或股东权益)合计       | 8,513.48                |      |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计    | 8,513.48                |      |
| 减:所得税费用              | -5,724.36               |      |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)    | 5,724.36                |      |
| 持续经营净利润              | 5,724.36                |      |
| 归属于母公司所有者的净利润        | 2,919.42                |      |
| *少数股东损益              | 2,804.94                |      |
| 七、综合收益总额             | 5,724.36                |      |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额     | 2,919.42                |      |

| 报表项目            | 对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”） |      |
|-----------------|-------------------------|------|
|                 | 合并报表                    | 公司报表 |
| *归属于少数股东的综合收益总额 | 2,804.94                |      |

## （2） 会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

## 32、 重大会计判断和估计

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

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

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

### （1） 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3） 存货跌价准备

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

### （4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （5） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

### （6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (8) 预计负债

本集团根据律师专业意见、现有知识及历史经验，对未决诉讼估计并计提预计负债。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### (9) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况   |
|---------|--|
| 增值税     | 应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。                               |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 15%、20% 计缴，详见下表。                          |
| 房产税     | 房屋租赁收入的 12% 或房产原值 1.2%                             |

| 税种      | 具体税率情况   |
|---------|--|
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。  |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。  |
| 个人所得税   | 应纳税所得（按七级累进）   |
| 土地增值税   | 按照当地税务机关规定的预缴比例预缴土地增值税，并按照有关规定按项目实际增值额和规定税率（30%-60%）进行清算，对预缴的土地增值税款多退少补。 |

| 纳税主体名称                | 所得税税率 |
|-----------------------|-------|
| 本公司                   | 15%   |
| 子公司-中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司 | 15%   |
| 子公司-中钢洛耐（洛阳）新材料有限公司   | 15%   |
| 子公司-中钢宁夏耐研滨河新材料有限公司   | 15%   |
| 子公司-洛阳耐研工贸有限公司        | 20%   |

## 2、税收优惠及批文

### (1). 本公司税收优惠

根据 2022 年 12 月 1 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的《关于对河南省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，本公司被认定为高新技术企业（GR202241000762），有效期 3 年，自 2022 年起至 2024 年按照 15% 税率征收企业所得税。

### (2). 全资子公司-中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司税收优惠

根据 2023 年 11 月 22 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对河南省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》本公司被认定为高新技术企业（证书编号 GR202341002624），有效期 3 年，自 2023 年至 2025 年按照 15% 税率征收企业所得税。

### (3). 全资子公司-中钢洛耐（洛阳）新材料有限公司税收优惠

根据 2021 年 12 月 15 日河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局河南省地方税务局联合发布的《关于认定河南省 2021 年第二批高新技术企业的通知》，本公司

被认定为高新技术企业(证书编号:GR202141002795),有效期 3 年,自 2021 年起至 2023 年按照 15%税率征收企业所得税。

(4).本公司控股孙公司-中钢宁夏耐研滨河新材料有限公司税收优惠

根据 2022 年 10 月 12 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对宁夏回族自治区认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的函》,本公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR202264000031),有效期 3 年,自 2022 年至 2024 年按照 15%税率征收企业所得税。

(5).本公司全资孙公司-洛阳耐研工贸有限公司税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号):自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合公告中小微企业定义,本报告期内享受上述优惠政策。

(6).根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号),对高新技术企业 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购置设备、器具,将其作为固定资产核算的,可以选择在计算应纳税所得额时一次性在税前扣除,同时允许按 100%在税前加计扣除。2023 年度公司及下属公司中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司、中钢洛耐(洛阳)新材料有限公司、中钢宁夏耐研滨河新材料有限公司享受上述政策。

(7).根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。2023 年度公司及下属公司中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司、中钢洛耐(洛阳)新材料有限公司、中钢宁夏耐研滨河新材料有限公司享受上述政策。

## 六、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,“年初”指 2023 年 1 月 1 日,“年末”指 2023 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日,“本年”指 2023 年度,“上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目           | 年末余额             | 年初余额             |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 72,072.76        | 171,881.79       |
| 银行存款          | 1,916,960,658.66 | 2,204,970,788.66 |
| 其他货币资金        | 161,899,515.36   | 195,206,197.68   |
| 存放财务公司存款      |                  |                  |
| 合 计           | 2,078,932,246.78 | 2,400,348,868.13 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

注：（1）于2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币308,899,515.36元（上年末：人民币342,656,197.68元），系：1）本集团以人民币68,500,000.00元银行定期存单为质押取得银行借款人民币 52,482,500.00 元，期限为1年；2）人民币38,000,000.00因司法冻结；3）人民币40,500,000.00因司法冻结。

（2）其他货币资金 161,899,515.36 元（上年末：195,206,197.68元）为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函及承兑汇票所存入的保证金存款。

## 2、交易性金融资产

| 项 目                    | 年末余额       | 年初余额           | 指定理由和依据 |
|------------------------|------------|----------------|---------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 474,961.25 | 350,790,933.51 |         |
| 其中：权益工具投资              | 474,961.25 | 530,684.10     |         |
| 银行理财                   |            | 350,260,249.41 |         |
| 合 计                    | 474,961.25 | 350,790,933.51 |         |

## 3、应收票据

### （1）应收票据分类列示

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 281,582,071.02 | 315,988,229.31 |
| 商业承兑汇票 | 34,420,387.97  | 29,759,500.99  |
| 小 计    | 316,002,458.99 | 345,747,730.30 |
| 减：坏账准备 | 2,045,550.51   | 1,766,097.46   |



| 项 目 | 年末余额           | 年初余额           |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 313,956,908.48 | 343,981,632.84 |

## (2) 年末已质押的应收票据

| 项 目    | 年末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 95,968,604.24 |
| 合 计    | 95,968,604.24 |

## (3) 年末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    | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额      |
|--------|----------|----------------|
| 银行承兑汇票 |          | 175,642,009.73 |
| 商业承兑汇票 |          | 13,926,411.29  |
| 合 计    |          | 189,568,421.02 |

## (4) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别                | 年末余额           |        |              |          |                |
|--------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                    | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                    | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备          |                |        |              |          |                |
| 按组合计提坏账准备          | 316,002,458.99 | 100.00 | 2,045,550.51 | 0.65     | 313,956,908.48 |
| 其中：风险极低的银行承<br>兑汇票 | 281,582,071.02 | 89.11  |              |          | 281,582,071.02 |
| 其中：商业承兑汇票          | 34,420,387.97  | 10.89  | 2,045,550.51 | 5.94     | 32,374,837.46  |
| 合 计                | 316,002,458.99 | ——     | 2,045,550.51 | ——       | 313,956,908.48 |

| 类 别                | 年初余额           |        |              |          |                |
|--------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                    | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                    | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备          |                |        |              |          |                |
| 按组合计提坏账准备          | 345,747,730.30 | 100.00 | 1,766,097.46 | 0.51     | 343,981,632.84 |
| 其中：风险极低的银行承<br>兑汇票 | 315,988,229.31 | 91.39  |              |          | 315,988,229.31 |

| 类别        | 年初余额           |        |              |          |                |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 其中：商业承兑汇票 | 29,759,500.99  | 8.61   | 1,766,097.46 | 5.93     | 27,993,403.53  |
| 合计        | 345,747,730.30 | —      | 1,766,097.46 | —        | 343,981,632.84 |

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的商业承兑汇票

| 项目               | 年末余额          |              |          |
|------------------|---------------|--------------|----------|
|                  | 应收票据          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 27,929,765.82 | 1,396,488.29 | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 6,490,622.15  | 649,062.22   | 10.00    |
| 合计               | 34,420,387.97 | 2,045,550.51 | 5.94     |

## ② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) |              |
| 2023 年 1 月 1 日余额     |                | 1,766,097.46          |                       | 1,766,097.46 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                       |                       |              |
| ——转入第二阶段             |                |                       |                       |              |
| ——转入第三阶段             |                |                       |                       |              |
| ——转回第二阶段             |                |                       |                       |              |
| ——转回第一阶段             |                |                       |                       |              |
| 本年计提                 |                | 279,453.05            |                       | 279,453.05   |
| 本年转回                 |                |                       |                       |              |
| 本年转销                 |                |                       |                       |              |
| 本年核销                 |                |                       |                       |              |
| 其他变动                 |                |                       |                       |              |

| 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) |              |
| 2023 年 12 月 31 日余额 |                | 2,045,550.51         |                      | 2,045,550.51 |

## (5) 坏账准备的情况

| 类别     | 年初余额         | 本年变动金额     |       |       |      | 年末余额         |
|--------|--------------|------------|-------|-------|------|--------------|
|        |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 商业承兑汇票 | 1,766,097.46 | 279,453.05 |       |       |      | 2,045,550.51 |
| 合计     | 1,766,097.46 | 279,453.05 |       |       |      | 2,045,550.51 |

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 年末余额             | 年初余额           |
|---------|------------------|----------------|
| 1 年以内   | 814,522,301.89   | 755,420,892.63 |
| 1 至 2 年 | 143,671,163.65   | 82,885,999.81  |
| 2 至 3 年 | 52,986,942.68    | 29,223,692.52  |
| 3 至 4 年 | 20,543,316.97    | 16,530,530.95  |
| 4 至 5 年 | 3,400,711.38     | 16,877,851.26  |
| 5 年以上   | 56,731,654.95    | 40,738,889.89  |
| 小计      | 1,091,856,091.52 | 941,677,857.06 |
| 减：坏账准备  | 136,254,500.43   | 119,510,132.67 |
| 合计      | 955,601,591.09   | 822,167,724.39 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 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 (%) |      |

|           |                  |       |                |       |                |
|-----------|------------------|-------|----------------|-------|----------------|
| 按单项计提坏账准备 | 34,458,367.70    | 3.16  | 21,007,327.71  | 60.96 | 13,451,039.99  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,057,397,723.82 | 96.84 | 115,247,172.72 | 10.90 | 942,150,551.10 |
| 其中：       |                  |       |                |       |                |
| 账龄组合      | 1,057,397,723.82 | 96.84 | 115,247,172.72 | 10.90 | 942,150,551.10 |
| 合计        | 1,091,856,091.52 | ——    | 136,254,500.43 | ——    | 955,601,591.09 |

(续)

| 类别        | 年初余额           |        |                |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备           |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 12,290,968.53  | 1.31   | 9,570,038.28   | 77.86    | 2,720,930.25   |
| 按组合计提坏账准备 | 929,386,888.53 | 98.69  | 109,940,094.39 | 11.83    | 819,446,794.14 |
| 其中：       |                |        |                |          |                |
| 账龄组合      | 929,386,888.53 | 98.69  | 109,940,094.39 | 11.83    | 819,446,794.14 |
| 合计        | 941,677,857.06 | ——     | 119,510,132.67 | ——       | 822,167,724.39 |

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）        | 年末余额          |               |          |      |
|------------------|---------------|---------------|----------|------|
|                  | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 中钢集团吉林机电设备有限公司   | 11,331,332.04 | 10,764,765.44 | 95.00    | 涉及诉讼 |
| 中国化学赛鼎宁波工程有限公司   | 9,789,076.00  | 1,989,100.00  | 20.32    | 涉及诉讼 |
| 内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司  | 3,772,513.10  | 3,772,513.10  | 100.00   | 涉及诉讼 |
| 海城市市场监督管理局       | 1,735,700.00  | 1,388,560.00  | 80.00    | 涉及诉讼 |
| 忠旺(营口)高精铝业有限公司   | 1,362,504.19  | 682,500.00    | 50.09    | 涉及诉讼 |
| 江苏嘉硕建工集团有限公司     | 1,236,000.00  | 247,200.00    | 20.00    | 涉及诉讼 |
| 山西晋钢智造科技实业有限公司   | 1,043,713.41  | 208,742.68    | 20.00    | 涉及诉讼 |
| 本溪北营钢铁（集团）股份有限公司 | 997,115.00    | 131,300.00    | 13.17    | 涉及诉讼 |
| 大唐呼伦贝尔化肥有限公司     | 920,775.38    | 460,387.69    | 50.00    | 涉及诉讼 |
| 山东古云阳光岩棉集团有限公司   | 508,267.62    | 358,300.00    | 70.49    | 涉及诉讼 |
| 阳谷祥光铜业有限公司       | 432,400.40    | 432,400.40    | 100.00   | 涉及诉讼 |

| 应收账款（按单位）      | 年末余额          |               |         |      |
|----------------|---------------|---------------|---------|------|
|                | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 龙南新晶钛业有限公司     | 359,200.00    | 71,840.00     | 20.00   | 涉及诉讼 |
| 山西通洲煤焦集团股份有限公司 | 340,411.30    | 70,400.00     | 20.68   | 涉及诉讼 |
| 山东铸友机床有限公司     | 254,733.30    | 54,700.00     | 21.47   | 涉及诉讼 |
| 淄博赛纳新材料科技有限公司  | 251,318.40    | 251,318.40    | 100.00  | 涉及诉讼 |
| 河南昌泰不锈钢板有限公司   | 123,307.56    | 123,300.00    | 99.99   | 涉及诉讼 |
| 合计             | 34,458,367.70 | 21,007,327.71 | 60.96   | ——   |

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目             | 年末余额             |                |         |
|-----------------|------------------|----------------|---------|
|                 | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年）    | 814,522,301.89   | 40,726,115.24  | 5.00    |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 140,175,789.04   | 14,017,578.92  | 10.00   |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 41,860,441.11    | 8,372,088.22   | 20.00   |
| 3 年至 4 年（含 4 年） | 16,802,038.62    | 8,401,019.33   | 50.00   |
| 4 年至 5 年（含 5 年） | 1,533,910.79     | 1,227,128.64   | 80.00   |
| 5 年以上           | 42,503,242.37    | 42,503,242.37  | 100.00  |
| 合计              | 1,057,397,723.82 | 115,247,172.72 | 10.90   |

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                 | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计             |
|----------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
|                      | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期预期信<br>用损失（已发生信用<br>减值） |                |
| 2023 年 1 月 1 日余额     |                    | 119,510,132.67               |                              | 119,510,132.67 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本年： |                    |                              |                              |                |
| —— 转入第二阶段            |                    |                              |                              |                |
| —— 转入第三阶段            |                    |                              |                              |                |
| —— 转回第二阶段            |                    |                              |                              |                |

| 坏账准备               | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计             |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
|                    | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预期信<br>用损失(已发生信用<br>减值) |                |
| ——转回第一阶段           |                    |                              |                              |                |
| 本年计提               |                    | 20,005,286.94                |                              | 20,005,286.94  |
| 本年转回               |                    |                              |                              |                |
| 本年转销               |                    |                              |                              |                |
| 本年核销               |                    | 3,260,919.18                 |                              | 3,260,919.18   |
| 其他变动               |                    |                              |                              |                |
| 2023 年 12 月 31 日余额 |                    | 136,254,500.43               |                              | 136,254,500.43 |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |       |              |      | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|-------|--------------|------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销        | 其他变动 |                |
| 应收账款 | 119,510,132.67 | 20,005,286.94 |       | 3,260,919.18 |      | 136,254,500.43 |
| 合计   | 119,510,132.67 | 20,005,286.94 |       | 3,260,919.18 |      | 136,254,500.43 |

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 3,260,919.18 |

## 其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称               | 应收账<br>款性质 | 核销金额         | 核销原因   | 履行的核销程<br>序 | 是否因关联<br>交易产生 |
|--------------------|------------|--------------|--------|-------------|---------------|
| 新疆五鑫铜业有限责任公司       | 货款         | 2,644,194.53 | 债务重组   | 总经理办公会      | 否             |
| 山东新国海化工有限公司        | 货款         | 78,799.21    | 产品质量原因 | 总经理办公会      | 否             |
| 攀枝花市源佳商贸有限责任<br>公司 | 货款         | 221,132.30   | 企业注销   | 总经理办公会      | 否             |
| 天津海豚炭黑发展有限公司       | 货款         | 109,446.63   | 企业注销   | 总经理办公会      | 否             |
| 西安中冶新材料有限公司        | 货款         | 103,900.00   | 产品质量原因 | 总经理办公会      | 否             |

| 单位名称          | 应收账款性质 | 核销金额         | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|---------------|--------|--------------|------|---------|-----------|
| 内蒙古包钢钢联股份有限公司 | 货款     | 22,949.64    | 债务重组 | 总经理办公会  | 否         |
| 洛阳旭耐高温材料有限公司  | 货款     | 80,496.87    | 破产清算 | 总经理办公会  | 否         |
| 合计            | —      | 3,260,919.18 | —    | —       | —         |

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称           | 应收账款年末余额       | 合同资产年末余额      | 应收账款和合同资产年末余额  | 占应收账款和合同资产合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额      |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| 中国五矿集团有限公司     | 120,643,956.31 | 11,261,709.85 | 131,905,666.16 | 11.31                | 12,595,834.02 |
| 中国宝武钢铁集团有限公司   | 85,968,994.90  | 4,896,303.52  | 90,865,298.42  | 7.79                 | 4,794,172.52  |
| 信阳钢铁金港能源有限公司   | 42,813,730.16  | 0.00          | 42,813,730.16  | 3.67                 | 3,252,416.12  |
| 宁夏金莱特新材料科技有限公司 | 40,500,000.00  | 0.00          | 40,500,000.00  | 3.47                 | 2,025,000.00  |
| 广西翅冀钢铁有限公司     | 18,687,023.21  | 8,123,363.14  | 26,810,386.35  | 2.30                 | 1,521,711.09  |
| 合计             | 308,613,704.58 | 24,281,376.51 | 332,895,081.09 | 28.54                | 24,189,133.75 |

## 5、合同资产

## (1) 合同资产情况

| 项目            | 年末余额          |              |               | 年初余额          |              |               |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|               | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          |
| 1 年以内到期的应收质保金 | 74,182,308.26 | 5,983,534.24 | 68,198,774.02 | 88,302,992.33 | 7,307,325.56 | 80,995,666.77 |

| 项目 | 年末余额          |              |               | 年初余额          |              |               |
|----|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|    | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          |
| 合计 | 74,182,308.26 | 5,983,534.24 | 68,198,774.02 | 88,302,992.33 | 7,307,325.56 | 80,995,666.77 |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 年末余额          |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 74,182,308.26 | 100.00 | 5,983,534.24 | 8.07     | 68,198,774.02 |
| 其中：       |               |        |              |          |               |
| 账龄组合      | 74,182,308.26 | 100.00 | 5,983,534.24 | 8.07     | 68,198,774.02 |
| 合计        | 74,182,308.26 | ——     | 5,983,534.24 | ——       | 68,198,774.02 |

| 类别        | 年初余额          |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 1,620,090.00  | 1.83   | 810,045.00   | 50.00    | 810,045.00    |
| 按组合计提坏账准备 | 86,682,902.33 | 98.17  | 6,497,280.56 | 7.50     | 80,185,621.77 |
| 其中：       |               |        |              |          |               |
| 账龄组合      | 86,682,902.33 | 98.17  | 6,497,280.56 | 7.50     | 80,185,621.77 |
| 合计        | 88,302,992.33 | ——     | 7,307,325.56 | ——       | 80,995,666.77 |

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 项目               | 年末余额          |              |          |
|------------------|---------------|--------------|----------|
|                  | 合同资产          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 34,223,607.11 | 1,711,180.35 | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 38,177,237.26 | 3,796,305.24 | 9.94     |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 1,382,277.68  | 276,455.54   | 20.00    |



| 项 目              | 年末余额          |              |          |
|------------------|---------------|--------------|----------|
|                  | 合同资产          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 399,186.21    | 199,593.11   | 50.00    |
| 合 计              | 74,182,308.26 | 5,983,534.24 | 8.07     |

## ② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计            |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发生<br>信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额         |                    | 7,307,325.56                 |                              | 7,307,325.56  |
| 2023 年 1 月 1 日余额在<br>本年: |                    |                              |                              |               |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |               |
| 本年计提                     |                    | -1,323,791.32                |                              | -1,323,791.32 |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |               |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |               |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |               |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额       |                    | 5,983,534.24                 |                              | 5,983,534.24  |

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

| 项目             | 本年计提          | 本年收回<br>或转回 | 本年转<br>销/核销 | 原因      |
|----------------|---------------|-------------|-------------|---------|
| 1 年内到期的应收质保金坏账 | -1,323,791.32 |             |             | 按账龄组合计提 |
| 合计             | -1,323,791.32 |             |             | ——      |

## 6、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 83,552,048.66 | 76,561,254.65 |
| 合 计  | 83,552,048.66 | 76,561,254.65 |

## (2) 年末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

| 项 目    | 年末终止确认金额       | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 195,501,468.40 |           |
| 合 计    | 195,501,468.40 |           |

## (3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 年初余额          |            | 本年变动         |            | 年末余额          |            |
|------|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
|      | 成本            | 公允价<br>值变动 | 成本           | 公允价<br>值变动 | 成本            | 公允价<br>值变动 |
| 应收票据 | 76,561,254.65 |            | 6,990,794.01 |            | 83,552,048.66 |            |
| 合 计  | 76,561,254.65 |            | 6,990,794.01 |            | 83,552,048.66 |            |

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 年末余额          |        | 年初余额          |        |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
|         | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 32,653,382.14 | 92.13  | 46,049,300.96 | 95.34  |
| 1 至 2 年 | 1,164,286.38  | 3.28   | 1,763,862.40  | 3.65   |
| 2 至 3 年 | 1,280,276.20  | 3.61   | 218,927.00    | 0.45   |
| 3 年以上   | 347,800.01    | 0.98   | 272,144.20    | 0.56   |
| 合 计     | 35,445,744.73 | 100.00 | 48,304,234.56 | 100.00 |

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的原因：

| 单位名称           | 年末余额       | 未结算原因 |
|----------------|------------|-------|
| 洛阳泽川高温陶瓷有限公司   | 462,865.00 | 项目未完工 |
| 河南宏润耐火材料有限公司   | 419,720.91 | 项目未完工 |
| 宁夏中自慧博机电设备有限公司 | 400,000.00 | 项目未完工 |

| 单位名称          | 年末余额         | 未结算原因 |
|---------------|--------------|-------|
| 河南华宇高炉实业有限公司  | 300,000.00   | 项目未完工 |
| 洛阳神佳窑业有限公司    | 215,800.00   | 项目未完工 |
| 洛阳西格马高温电炉有限公司 | 167,520.00   | 项目未完工 |
| 登封市四海耐火材料有限公司 | 161,629.00   | 项目未完工 |
| 山西建龙实业有限公司    | 100,000.00   | 项目未完工 |
| 河南神火国贸有限公司    | 100,000.00   | 项目未完工 |
| 新乡市凤辉机械设备有限公司 | 97,600.00    | 项目未完工 |
| 合 计           | 2,425,134.91 |       |

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 年末余额          | 占预付账款年末余额合计数的比例 (%) |
|----------------|---------------|---------------------|
| 洛阳新奥华油燃气有限公司   | 7,311,211.41  | 20.63               |
| 山东鲁桥新材料股份有限公司  | 3,365,627.57  | 9.50                |
| 泰州中诺金属科技有限公司   | 2,418,400.34  | 6.82                |
| 江苏君耀耐磨耐火材料有限公司 | 1,689,000.00  | 4.77                |
| 株洲诺天电热科技有限公司   | 1,679,000.00  | 4.74                |
| 合 计            | 16,463,239.32 | 46.46               |

## 8、其他应收款

| 项 目   | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  | 340,000.00    |               |
| 其他应收款 | 16,463,224.95 | 31,135,920.03 |
| 合 计   | 16,803,224.95 | 31,135,920.03 |

## (1) 应收股利

## ① 应收股利情况

| 项目（或被投资单位）      | 年末余额       | 年初余额 |
|-----------------|------------|------|
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司 | 340,000.00 |      |

| 项目（或被投资单位） | 年末余额       | 年初余额 |
|------------|------------|------|
| 小 计        | 340,000.00 |      |
| 减：坏账准备     |            |      |
| 合 计        | 340,000.00 |      |

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 11,648,892.05 | 19,648,832.10 |
| 1 至 2 年 | 3,220,022.70  | 8,451,738.58  |
| 2 至 3 年 | 1,695,885.50  | 5,872,090.96  |
| 3 至 4 年 | 2,254,147.36  | 144,625.00    |
| 4 至 5 年 | 74,625.00     | 464,897.76    |
| 5 年以上   | 941,325.65    | 999,635.16    |
| 小 计     | 19,834,898.26 | 35,581,819.56 |
| 减：坏账准备  | 3,371,673.31  | 4,445,899.53  |
| 合 计     | 16,463,224.95 | 31,135,920.03 |

## ② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 保证金    | 11,555,876.07 | 24,896,365.82 |
| 备用金    | 491,511.44    | 619,953.15    |
| 往来款    | 6,822,236.28  | 9,583,441.14  |
| 社保款    | 324,678.06    | 279,360.18    |
| 其他     | 640,596.41    | 202,699.27    |
| 小 计    | 19,834,898.26 | 35,581,819.56 |
| 减：坏账准备 | 3,371,673.31  | 4,445,899.53  |
| 合 计    | 16,463,224.95 | 31,135,920.03 |

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 年末余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| 按单项计提坏账准备        |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备        | 19,834,898.26 | 100.00 | 3,371,673.31 | 17.00    | 16,463,224.95 |
| 其中：账龄组合          |               |        |              |          |               |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 11,648,892.05 | 58.73  | 582,394.61   | 5.00     | 11,066,497.44 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 3,220,022.70  | 16.23  | 322,002.27   | 10.00    | 2,898,020.43  |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 1,695,885.50  | 8.55   | 339,177.10   | 20.00    | 1,356,708.40  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 2,254,147.36  | 11.36  | 1,127,073.68 | 50.00    | 1,127,073.68  |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 74,625.00     | 0.38   | 59,700.00    | 80.00    | 14,925.00     |
| 5 年以上            | 941,325.65    | 4.75   | 941,325.65   | 100.00   | 0.00          |
| 合计               | 19,834,898.26 | —      | 3,371,673.31 | —        | 16,463,224.95 |

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备

| 项 目              | 年末余额          |              |          |
|------------------|---------------|--------------|----------|
|                  | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 11,648,892.05 | 582,394.61   | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 3,220,022.70  | 322,002.27   | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 1,695,885.50  | 339,177.10   | 20.00    |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 2,254,147.36  | 1,127,073.68 | 50.00    |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 74,625.00     | 59,700.00    | 80.00    |
| 5 年以上            | 941,325.65    | 941,325.65   | 100.00   |
| 合 计              | 19,834,898.26 | 3,371,673.31 | —        |

## ④ 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<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |              |
| 2023 年 1 月 1 日余额 |                    | 3,804,809.53                 | 641,090.00                   | 4,445,899.53 |

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计            |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额在<br>本年: |                    |                              |                              |               |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |               |
| 本年计提                     |                    | -1,074,226.22                |                              | -1,074,226.22 |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |               |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |               |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |               |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额       |                    | 2,730,583.31                 | 641,090.00                   | 3,371,673.31  |

## ⑤ 坏账准备的情况

| 类 别   | 年初余额         | 本年变动金额        |           |           |          | 年末余额         |
|-------|--------------|---------------|-----------|-----------|----------|--------------|
|       |              | 计提            | 收回或<br>转回 | 转销或核<br>销 | 其他变<br>动 |              |
| 其他应收款 | 4,445,899.53 | -1,074,226.22 |           |           |          | 3,371,673.31 |
| 合 计   | 4,445,899.53 | -1,074,226.22 |           |           |          | 3,371,673.31 |

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称       | 年末余额         | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 款项性<br>质 | 账龄           | 坏账准备<br>年末余额 |
|------------|--------------|---------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 广西翅冀钢铁有限公司 | 1,500,000.00 | 7.56                            | 保证金      | 1-2 年; 3-4 年 | 550,000.00   |

| 单位名称                       | 年末余额         | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 款项性<br>质 | 账龄           | 坏账准备<br>年末余额 |
|----------------------------|--------------|----------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公<br>司扎哈淖尔分公司 | 978,310.90   | 4.93                             | 保证金      | 1-2 年; 2-3 年 | 147,419.93   |
| 山东钢铁股份有限公司                 | 800,000.00   | 4.03                             | 保证金      | 1 年以内        | 40,000.00    |
| 云南铜业股份有限公司西南铜业<br>分公司      | 612,270.75   | 3.09                             | 保证金      | 1 年以内        | 30,613.54    |
| 河北兴晶商贸有限公司                 | 570,000.00   | 2.87                             | 保证金      | 1-2 年; 3-4 年 | 165,000.00   |
| 合计                         | 4,460,581.65 | 22.48                            | —        | —            | 933,033.47   |

## 9、存货

| 项目     | 年末余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 91,518,359.59  |                       | 91,518,359.59  |
| 在产品    | 219,689,800.34 |                       | 219,689,800.34 |
| 库存商品   | 310,771,227.21 | 5,938,332.71          | 304,832,894.50 |
| 发出商品   | 253,793.87     |                       | 253,793.87     |
| 委托加工物资 | 3,707,360.87   | 517,952.58            | 3,189,408.29   |
| 合同履约成本 | 7,807,264.83   |                       | 7,807,264.83   |
| 合计     | 633,747,806.71 | 6,456,285.29          | 627,291,521.42 |

| 项 目 | 年初余额           |                       |                |
|-----|----------------|-----------------------|----------------|
|     | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料 | 123,109,629.59 | 27,112.77             | 123,082,516.82 |
| 在产品 | 244,072,237.82 | 311,844.06            | 243,760,393.76 |

| 项 目    | 年初余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 库存商品   | 282,041,172.81 | 725,203.27            | 281,315,969.54 |
| 合同履约成本 | 14,624,464.75  |                       | 14,624,464.75  |
| 发出商品   | 1,794,749.61   |                       | 1,794,749.61   |
| 委托加工物资 | 3,216,222.44   | 517,952.58            | 2,698,269.86   |
| 合 计    | 668,858,477.02 | 1,582,112.68          | 667,276,364.34 |

## (1) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目     | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额     |            | 年末余额         |
|--------|--------------|--------------|----|------------|------------|--------------|
|        |              | 计提           | 其他 | 转回或转销      | 其他         |              |
| 原材料    | 27,112.77    |              |    |            | 27,112.77  |              |
| 在产品    | 311,844.06   |              |    | 5,897.12   | 305,946.94 |              |
| 库存商品   | 725,203.27   | 6,055,948.11 |    | 267,764.12 | 575,054.55 | 5,938,332.71 |
| 委托加工物资 | 517,952.58   |              |    |            |            | 517,952.58   |
| 合计     | 1,582,112.68 | 6,055,948.11 |    | 273,661.24 | 908,114.26 | 6,456,285.29 |

(2) 合同履约成本于本年摊销金额为 80,197,046.23 元。

## 10、其他流动资产

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税 | 9,811,497.92  | 6,570,022.52  |
| 预缴税金   | 1,439,340.91  | 3,433,349.49  |
| 合 计    | 11,250,838.83 | 10,003,372.01 |



## 11、长期股权投资

| 被投资单位             | 年初余额          | 减值准<br>备年初<br>余额 | 本年增减变动   |      |                     |                  |            |                     |            |    | 年末余额 | 减值准备年末<br>余额  |
|-------------------|---------------|------------------|----------|------|---------------------|------------------|------------|---------------------|------------|----|------|---------------|
|                   |               |                  | 追加<br>投资 | 减少投资 | 权益法下确<br>认的投资损<br>益 | 其他综<br>合收益<br>调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放<br>现金股利或<br>利润 | 计提减<br>值准备 | 其他 |      |               |
| 一、联营企业            |               |                  |          |      |                     |                  |            |                     |            |    |      |               |
| 洛阳耐研陶瓷纤<br>维有限公司  | 7,188,948.80  |                  |          |      | 758,635.03          |                  |            |                     | 0.00       |    |      | 7,947,583.83  |
| 山东章鼓耐研新<br>材料有限公司 | 4,244,864.17  |                  |          |      | 645,238.50          |                  |            |                     | 340,000.00 |    |      | 4,550,102.67  |
| 小 计               | 11,433,812.97 |                  |          |      | 1,403,873.53        |                  |            |                     | 340,000.00 |    |      | 12,497,686.50 |
| 合 计               | 11,433,812.97 |                  |          |      | 1,403,873.53        |                  |            |                     | 340,000.00 |    |      | 12,497,686.50 |

## 12、其他权益工具投资

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动   |      |                |                |    | 年末余额 | 本年确<br>认的股<br>利收入 | 累计计入其<br>他综合收益<br>的利得 | 累计计入其<br>他综合收益<br>的损失 | 指定为以公允价<br>值计量且其变动<br>计入其他综合收 |
|----|------|----------|------|----------------|----------------|----|------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
|    |      | 追加<br>投资 | 减少投资 | 本年计入其<br>他综合收益 | 本年计入其<br>他综合收益 | 其他 |      |                   |                       |                       |                               |

|                           |               |           | 的利得        | 的损失          |  |               |  |              | 益的原因         |
|---------------------------|---------------|-----------|------------|--------------|--|---------------|--|--------------|--------------|
| 中钢耐火天祝玉通科技<br>新材料有限公司     | 16,545,033.09 |           | 853,400.00 |              |  | 17,398,433.09 |  | 7,398,433.09 | 战略性投资        |
| 天津渤钢【二十六】号<br>企业管理合伙企业    | 3,267,924.61  |           |            | 2,217,518.40 |  | 1,050,406.21  |  | 2,217,518.40 | 战略性投资        |
| 建信信托-彩蝶 1 号信托<br>受益权      | 4,277,511.47  | 13,397.74 |            |              |  | 4,264,113.73  |  |              | 战略性投资        |
| 天津渤钢十九号企业管<br>理合伙企业（有限合伙） | 1,416,924.49  |           |            | 961,888.08   |  | 455,036.41    |  | 961,888.08   | 战略性投资        |
| 合计                        | 25,507,393.66 | 13,397.74 | 853,400.00 | 3,179,406.48 |  | 23,167,989.44 |  | 7,398,433.09 | 3,179,406.48 |

**13、投资性房地产****(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产**

| 项 目      | 房屋、建筑物        | 土地使用权         | 在建工程 | 合 计           |
|----------|---------------|---------------|------|---------------|
| 一、年初余额   | 15,595,140.00 | 48,070,000.00 |      | 63,665,140.00 |
| 二、本年变动   | -708,730.00   | -7,850,000.00 |      | -8,558,730.00 |
| 加：外购     |               |               |      |               |
| 存货\固定资产\ |               |               |      |               |
| 在建工程转入   |               |               |      |               |
| 企业合并增加   |               |               |      |               |
| 减：处置     |               | 5,040,000.00  |      | 5,040,000.00  |
| 其他转出     |               |               |      |               |
| 公允价值变动   | -708,730.00   | -2,810,000.00 |      | -3,518,730.00 |
| 三、年末余额   | 14,886,410.00 | 40,220,000.00 |      | 55,106,410.00 |

注：于 2023 年度内，本集团处置了账面价值 7,590,000.00 元（原价 5,040,000.00 元）的投资性房地产，处置收益为-305,557.94 元。

**14、固定资产**

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 972,452,152.96 | 755,379,706.46 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 972,452,152.96 | 755,379,706.46 |

**(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         | 办公设备          | 合计               |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值    |                |                |              |               |                  |
| 1、年初余额    | 526,238,506.12 | 686,962,548.34 | 7,710,045.65 | 96,026,452.16 | 1,316,937,552.27 |
| 2、本年增加金额  | 116,403,763.80 | 159,123,485.15 | 4,979,837.34 | 12,393,467.12 | 292,900,553.41   |
| (1) 购置    | 460,092.18     | 12,504,600.06  | 316,390.51   | 2,079,696.79  | 15,360,779.54    |
| (2) 在建工程转 | 115,943,671.62 | 146,618,885.09 | 4,663,446.83 | 10,313,770.33 | 277,539,773.87   |

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 办公设备           | 合计               |
|-----------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 入         |                |                |               |                |                  |
| 3、本年减少金额  | 3,977,817.38   | 5,577,874.56   | 206,333.86    | 1,153,996.73   | 10,916,022.53    |
| (1) 处置或报废 | 632,440.35     | 5,020,107.20   | 206,333.86    | 1,153,996.73   | 7,012,878.14     |
| (2) 其他转出  | 3,345,377.03   | 557,767.36     |               |                | 3,903,144.39     |
| 4、年末余额    | 638,664,452.54 | 840,508,158.93 | 12,483,549.13 | 107,265,922.55 | 1,598,922,083.15 |
| 二、累计折旧    |                |                |               |                |                  |
| 1、年初余额    | 149,757,990.66 | 350,621,119.46 | 2,367,998.73  | 52,763,126.11  | 555,510,234.96   |
| 2、本年增加金额  | 17,854,517.71  | 46,172,621.25  | 1,420,485.20  | 6,562,647.51   | 72,010,271.67    |
| (1) 计提    | 17,854,517.71  | 46,172,621.25  | 1,420,485.20  | 6,562,647.51   | 72,010,271.67    |
| 3、本年减少金额  | 1,762,979.43   | 5,266,566.23   | 175,244.64    | 1,096,296.68   | 8,301,086.98     |
| (1) 处置或报废 | 87,577.01      | 4,782,220.93   | 175,244.64    | 1,096,296.68   | 6,141,339.26     |
| (2) 其他转出  | 1,675,402.42   | 484,345.30     |               |                | 2,159,747.72     |
| 4、年末余额    | 165,849,528.94 | 391,527,174.48 | 3,613,239.29  | 58,229,476.94  | 619,219,419.65   |
| 三、减值准备    |                |                |               |                |                  |
| 1、年初余额    | 3,043,824.63   | 2,240,489.03   | 175,960.54    | 587,336.65     | 6,047,610.85     |
| 2、本年增加金额  |                | 1,209,425.59   | 5,327.55      | 153,841.16     | 1,368,594.30     |
| (1) 计提    |                | 1,209,425.59   |               |                | 1,209,425.59     |
| (2) 其他转入  |                |                | 5,327.55      | 153,841.16     | 159,168.71       |
| 3、本年减少金额  | 60,862.47      | 102,176.42     | 2,655.72      |                | 165,694.61       |
| (1) 其他转出  | 60,862.47      | 102,176.42     | 2,655.72      |                | 165,694.61       |
| 4、年末余额    | 2,982,962.16   | 3,347,738.20   | 178,632.37    | 741,177.81     | 7,250,510.54     |
| 四、账面价值    |                |                |               |                |                  |
| 1、年末账面价值  | 469,831,961.44 | 445,633,246.25 | 8,691,677.47  | 48,295,267.80  | 972,452,152.96   |
| 2、年初账面价值  | 373,436,690.83 | 334,100,939.85 | 5,166,086.38  | 42,675,989.40  | 755,379,706.46   |

## ② 暂时闲置的固定资产情况

| 项目   | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备       | 账面价值         | 备注 |
|------|---------------|---------------|------------|--------------|----|
| 机械设备 | 24,758,511.13 | 18,235,310.69 |            | 6,523,200.44 |    |
| 运输工具 | 533,459.18    | 298,569.64    | 138,897.17 | 95,992.37    |    |

| 项 目  | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备       | 账面价值         | 备注 |
|------|---------------|---------------|------------|--------------|----|
| 办公设备 | 1,180,437.60  | 843,718.77    | 36,462.04  | 300,256.79   |    |
| 合 计  | 26,472,407.91 | 19,377,599.10 | 175,359.21 | 6,919,449.60 |    |

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

| 项 目  | 年末账面价值       |
|------|--------------|
| 机器设备 | 1,169,264.74 |
| 合 计  | 1,169,264.74 |

## ④ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目   | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|----------------|------------|
| 房屋建筑物 | 156,312,802.53 | 手续正在办理中    |

## ⑤ 固定资产减值测试情况

## A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目   | 账面价值         | 可收回金额        | 减值金额         | 公允价值和处置费用的确定方式              | 关键参数            | 关键参数的确定依据  |
|------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|-----------------|--|
| 其他设备 | 5,421,438.59 | 4,212,013.00 | 1,209,425.59 | 公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用 | 重置成本、综合成新率、处置费用 | <p>① 机器设备重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费、设备基础费、其他费用等部分组成</p> <p>② 综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率。</p> <p>③ 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等。</p> |

| 项目 | 账面价值         | 可收回金额        | 减值金额         | 公允价值和<br>处置费用的<br>确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|----|--------------|--------------|--------------|------------------------|------|-----------|
| 合计 | 5,421,438.59 | 4,212,013.00 | 1,209,425.59 | ——                     | ——   | ——        |

### 15、在建工程

| 项目   | 年末余额         | 年初余额           |
|------|--------------|----------------|
| 在建工程 | 7,984,004.59 | 116,763,253.33 |
| 合计   | 7,984,004.59 | 116,763,253.33 |

#### (1) 在建工程

##### ① 在建工程情况

| 项目                 | 年末余额         |          |              | 年初余额          |          |               |
|--------------------|--------------|----------|--------------|---------------|----------|---------------|
|                    | 账面余额         | 减值<br>准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值<br>准备 | 账面价值          |
| 募投项目-新材料研发中心建设     | 2,183,043.14 |          | 2,183,043.14 | 1,076,165.58  |          | 1,076,165.58  |
| 职业技能等级鉴定站          | 1,811,428.62 |          | 1,811,428.62 |               |          |               |
| 中钢洛耐（伊川）新材料产业园一期工程 | 1,318,597.66 |          | 1,318,597.66 | 12,202,571.97 |          | 12,202,571.97 |
| 年产3万吨高温镁质新型耐火材料生产线 | 953,207.52   |          | 953,207.52   | 15,849.06     |          | 15,849.06     |
| 年产1万吨金属复合新型耐火材料项目  | 924,999.99   |          | 924,999.99   | 235,849.06    |          | 235,849.06    |
| 设备零购项目             | 415,028.31   |          | 415,028.31   |               |          |               |
| 智能成品库              | 200,003.00   |          | 200,003.00   |               |          |               |
| 设备安装               | 163,834.96   |          | 163,834.96   |               |          |               |
| 河南省高温新材料产业研究院      | 13,861.39    |          | 13,861.39    |               |          |               |
| 洛耐人才公寓装修工程         |              |          |              | 2,124,538.32  |          | 2,124,538.32  |
| 年产9万吨新型耐火材料项       |              |          |              | 781,567.76    |          | 781,567.76    |

| 项目                     | 年末余额         |      |              | 年初余额           |      |                |
|------------------------|--------------|------|--------------|----------------|------|----------------|
|                        | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 目                      |              |      |              |                |      |                |
| 年产 4 万吨高温陶瓷复合新型耐火材料生产线 |              |      |              | 652,088.31     |      | 652,088.31     |
| 年产 10 万吨新型高温功能材料生产线    |              |      |              | 22,968,631.93  |      | 22,968,631.93  |
| 募投项目-年产 1 万吨特种碳化硅新材料项目 |              |      |              | 76,705,991.34  |      | 76,705,991.34  |
| 合计                     | 7,984,004.59 |      | 7,984,004.59 | 116,763,253.33 |      | 116,763,253.33 |

## ② 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                        | 预算数            | 年初余额         | 本年增加金额         | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其他减<br>少金额 | 年末余额       | 工程累<br>计投入<br>占预算<br>比例(%) | 工程<br>进度<br>(%) | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本年利<br>息资本<br>化金额 | 本年利<br>息资本<br>化率<br>(%) | 资金<br>来源    |
|-----------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| 设备零购项目                      | 6,027,646.69   | 0.00         | 6,027,646.69   | 5,612,618.38   | 0.00         | 415,028.31 | 100.00                     | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 洛耐人才公寓装<br>修工程              | 2,100,000.00   | 2,124,538.32 | 0.00           | 2,124,538.32   | 0.00         | 0.00       | 101.17                     | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 年产 9 万吨新型<br>耐火材料项目         | 548,000,000.00 | 1,449,505.13 | 109,121,135.75 | 109,617,433.36 | 0.00         | 953,207.52 | 20.18                      | 20.18           | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹+上<br>市募集 |
| 年产 1 万吨金属<br>复合新型耐火材<br>料项目 | 108,000,000.00 | 235,849.06   | 689,150.93     | 0.00           | 0.00         | 924,999.99 | 0.86                       | 0.83            | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹+上<br>市募集 |
| 高铝分厂、新材料<br>分厂部分厂房加<br>固    | 2,550,000.00   | 0.00         | 2,184,640.84   | 2,184,640.84   | 0.00         | 0.00       | 85.67                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 碳材料的加工制                     | 5,580,000.00   | 0.00         | 3,331,780.32   | 3,331,780.32   | 0.00         | 0.00       | 59.71                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |



| 项目名称                          | 预算数            | 年初余额          | 本年增加金额        | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其他减<br>少金额 | 年末余额         | 工程累<br>计投入<br>占预算<br>比例(%) | 工程<br>进度<br>(%) | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本年利<br>息资本<br>化金额 | 本年利<br>息资本<br>化率<br>(%) | 资金<br>来源    |
|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| 备技术研究-石墨<br>箱板加工验证线           |                |               |               |                |              |              |                            |                 |                   |                          |                         |             |
| 河南省高温新材<br>料产业研究院             | 15,000,000.00  | 0.00          | 13,861.39     | 0.00           | 0.00         | 13,861.39    | 0.09                       | 0.10            | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 职业技能等级鉴<br>定站                 | 4,000,000.00   | 0.00          | 1,811,428.62  | 0.00           | 0.00         | 1,811,428.62 | 45.29                      | 50.00           | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 不定型分厂环境<br>综合治理项目             | 850,000.00     | 0.00          | 307,964.60    | 307,964.60     | 0.00         | 0.00         | 36.23                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 募投项目-年产 1<br>万吨特种碳化硅<br>新材料项目 | 127,420,000.00 | 76,705,991.34 | 21,289,827.11 | 97,995,818.45  | 0.00         | 0.00         | 76.91                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹+上<br>市募集 |
| 年产 10 万吨新型<br>高温功能材料生         | 65,000,000.00  | 22,968,631.93 | 21,030,286.11 | 43,998,918.04  | 0.00         | 0.00         | 67.69                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |

| 项目名称                          | 预算数              | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其他减<br>少金额 | 年末余额         | 工程累<br>计投入<br>占预算<br>比例(%) | 工程<br>进度<br>(%) | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本年利<br>息资本<br>化金额 | 本年利<br>息资本<br>化率<br>(%) | 资金<br>来源    |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| 产线                            |                  |                |                |                |              |              |                            |                 |                   |                          |                         |             |
| 募投项目-新材料<br>研发中心建设            | 148,000,000.00   | 1,076,165.58   | 1,106,877.56   | 0.00           | 0.00         | 2,183,043.14 | 1.48                       | 1.48            | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹+上<br>市募集 |
| 氧化物事业部<br>2000 吨特种陶瓷<br>材料生产线 | 9,000,000.00     | 0.00           | 5,775,183.19   | 5,775,183.19   | 0.00         | 0.00         | 64.17                      | 100.00          | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 中钢洛耐（伊川）<br>新材料产业园一<br>期工程    | 350,000,000.00   | 12,202,571.97  | 1,736,853.74   | 6,590,878.37   | 6,029,949.68 | 1,318,597.66 | 99.60                      | 99.60           | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 智能成品库                         | 33,000,000.00    | 0.00           | 200,003.00     | 0.00           | 0.00         | 200,003.00   | 0.61                       | 0.61            | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 设备安装                          | 327,669.90       | 0.00           | 163,834.96     | 0.00           | 0.00         | 163,834.96   | 50.00                      | 50.00           | 0.00              | 0.00                     | 0.00                    | 自筹          |
| 合计                            | 1,424,855,316.59 | 116,763,253.33 | 174,790,474.81 | 277,539,773.87 | 6,029,949.68 | 7,984,004.59 | ---                        | ---             | 0.00              | 0.00                     | ---                     | ---         |

**16、使用权资产**

| 项 目      | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、年初余额   | 930,818.12   | 930,818.12   |
| 2、本年增加金额 | 172,697.26   | 172,697.26   |
| 新增租赁     | 172,697.26   | 172,697.26   |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| 4、年末余额   | 1,103,515.38 | 1,103,515.38 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   | 458,288.45   | 458,288.45   |
| 2、本年增加金额 | 157,768.17   | 157,768.17   |
| (1) 计提   | 157,768.17   | 157,768.17   |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   | 616,056.62   | 616,056.62   |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| (1) 计提   |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、年末账面价值 | 487,458.76   | 487,458.76   |
| 2、年初账面价值 | 472,529.67   | 472,529.67   |

## 17、无形资产

| 项 目        | 土地使用权          | 专利权       | 非专利技术         | 计算机软件         | 其他         | 合 计            |
|------------|----------------|-----------|---------------|---------------|------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |           |               |               |            |                |
| 1、年初余额     | 388,287,499.30 | 48,832.43 | 12,264,150.94 | 9,585,621.31  | 240,000.00 | 410,426,103.98 |
| 2、本年增加金额   | 3,816,642.54   |           |               | 2,820,754.71  |            | 6,637,397.25   |
| (1) 购置     | 607,447.57     |           |               |               |            | 607,447.57     |
| (2) 内部研发   |                |           |               |               |            |                |
| (3) 企业合并增加 |                |           |               |               |            |                |
| (4) 其他转入   | 3,209,194.97   |           |               | 2,820,754.71  |            | 6,029,949.68   |
| 3、本年减少金额   |                |           |               |               |            |                |
| (1) 处置     |                |           |               |               |            |                |
| 4、年末余额     | 392,104,141.84 | 48,832.43 | 12,264,150.94 | 12,406,376.02 | 240,000.00 | 417,063,501.23 |
| 二、累计摊销     |                |           |               |               |            |                |
| 1、年初余额     | 103,927,354.32 | 5,486.76  | 3,679,245.00  | 2,556,453.78  | -          | 110,168,539.86 |
| 2、本年增加金额   | 8,467,581.60   | 4,883.27  | 1,226,415.03  | 1,472,023.89  | -          | 11,170,903.79  |
| (1) 计提     | 8,467,581.60   | 4,883.27  | 1,226,415.03  | 1,472,023.89  | -          | 11,170,903.79  |
| 3、本年减少金额   |                |           |               |               |            |                |

| 项 目      | 土地使用权          | 专利权       | 非专利技术        | 计算机软件        | 其他         | 合 计            |
|----------|----------------|-----------|--------------|--------------|------------|----------------|
| (1) 处置   |                |           |              |              |            |                |
| 4、年末余额   | 112,394,935.92 | 10,370.03 | 4,905,660.03 | 4,028,477.67 | -          | 121,339,443.65 |
| 三、减值准备   |                |           |              |              |            |                |
| 1、年初余额   |                |           |              |              |            |                |
| 2、本年增加金额 |                |           |              |              |            |                |
| (1) 计提   |                |           |              |              |            |                |
| 3、本年减少金额 |                |           |              |              |            |                |
| (1) 处置   |                |           |              |              |            |                |
| 4、年末余额   |                |           |              |              |            |                |
| 四、账面价值   |                |           |              |              |            |                |
| 1、年末账面价值 | 279,709,205.92 | 38,462.40 | 7,358,490.91 | 8,377,898.35 | 240,000.00 | 295,724,057.58 |
| 2、年初账面价值 | 284,360,144.98 | 43,345.67 | 8,584,905.94 | 7,029,167.53 | 240,000.00 | 300,257,564.12 |

**18、长期待摊费用**

| 项目        | 年初余额       | 本年增加<br>金额 | 本年摊销<br>金额 | 其他减少<br>金额 | 年末余额 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------|
| 公司通用网址注册费 | 4,009.00   |            | 4,009.00   |            |      |
| 包钢新体系图纸费  | 14,501.00  |            | 14,501.00  |            |      |
| 互联网服务费    | 18,375.36  |            | 18,375.36  |            |      |
| 道路维修      | 198,776.76 |            | 198,776.76 |            |      |
| 合计        | 235,662.12 |            | 235,662.12 |            |      |

**19、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目                      | 年末余额           |               | 年初余额           |               |
|-------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                         | 可抵扣暂时性<br>差异   | 递延所得税资<br>产   | 可抵扣暂时性<br>差异   | 递延所得税资<br>产   |
| 资产减值准备                  | 165,799,812.25 | 24,910,010.47 | 143,631,221.71 | 21,626,770.33 |
| 交易性金融工具、衍生<br>金融工具的估值   | 725,111.58     | 108,766.74    | 669,388.73     | 100,408.31    |
| 计入其他综合收益的金<br>融资产公允价值变动 | 3,179,406.48   | 476,910.97    |                |               |
| 预计负债                    | 11,335,072.67  | 1,700,260.90  |                |               |
| 递延收益                    | 33,034,020.32  | 4,955,103.05  | 36,440,361.68  | 5,466,054.25  |
| 应付职工薪酬                  | 149,736,216.22 | 22,460,432.44 | 152,273,571.49 | 22,841,035.72 |
| 暂估固定资产折旧                |                |               | 3,099,134.39   | 464,870.15    |
| 租赁负债                    | 479,308.29     | 71,896.24     | 529,286.20     | 79,392.93     |
| 合计                      | 364,288,947.81 | 54,683,380.81 | 336,642,964.20 | 50,578,531.69 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|                         | 应纳税暂时性<br>差异   | 递延所得税<br>负债   | 应纳税暂时性<br>差异   | 递延所得税负<br>债   |
|-------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 公允价值变动                  | 39,629,411.97  | 5,944,411.79  | 44,571,368.53  | 6,685,705.28  |
| 计入其他综合收益的金<br>融资产公允价值变动 | 7,398,433.09   | 1,109,764.96  | 6,545,033.09   | 981,754.96    |
| 无形资产重估增值                | 53,970,154.50  | 8,095,523.17  | 55,922,754.16  | 8,388,413.13  |
| 固定资产评估增值                | 1,869,920.00   | 280,488.00    | 2,127,840.00   | 319,176.00    |
| 在建工程评估增值                | 210,300.00     | 31,545.00     | 210,300.00     | 31,545.00     |
| 使用权资产                   | 487,458.76     | 73,118.81     | 472,529.67     | 70,879.45     |
| 合 计                     | 103,565,678.32 | 15,534,851.73 | 109,849,825.45 | 16,477,473.82 |

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 递延所得税资<br>产和负债年末<br>互抵金额 | 抵销后递延所<br>得税资产或负<br>债年末余额 | 递延所得税资<br>产和负债年初<br>互抵金额 | 抵销后递延所<br>得税资产或负<br>债年初余额 |
|---------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 71,896.24                | 54,611,484.57             | 70,879.45                | 50,507,652.24             |
| 递延所得税负债 | 71,896.24                | 15,462,955.49             | 70,879.45                | 16,406,594.37             |

**20、其他非流动资产**

| 项目            | 年末余额          |              |               | 年初余额          |              |               |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|               | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          |
| 1 年以上到期的应收质保金 | 59,094,875.65 | 4,034,464.93 | 55,060,410.72 | 47,724,121.93 | 2,468,749.96 | 45,255,371.97 |
| 合计            | 59,094,875.65 | 4,034,464.93 | 55,060,410.72 | 47,724,121.93 | 2,468,749.96 | 45,255,371.97 |

**21、所有权或使用权受限资产**

| 项目     | 年末             |                |       |                           | 年初             |                |       |                           |
|--------|----------------|----------------|-------|---------------------------|----------------|----------------|-------|---------------------------|
|        | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型  | 受限情况                      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型  | 受限情况                      |
| 货币资金   | 308,899,515.36 | 308,899,515.36 | 抵押、冻结 | 借款质押，银行承兑汇票保证金，<br>诉讼冻结资金 | 342,656,197.68 | 342,656,197.68 | 抵押、冻结 | 借款质押，银行承兑汇票<br>保证金，诉讼冻结资金 |
| 应收票据   | 95,968,604.24  | 95,968,604.24  | 质押    | 银行承兑汇票质押                  | 55,643,630.66  | 55,643,630.66  | 质押    | 银行承兑汇票质押                  |
| 应收款项融资 |                |                |       |                           | 62,738,864.23  | 62,738,864.23  | 质押    | 银行承兑汇票质押                  |
| 合计     | 404,868,119.60 | 404,868,119.60 | —     | —                         | 461,038,692.57 | 461,038,692.57 | —     | —                         |



**22、 应付票据**

| 种 类    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 | 9,000,000.00   | 27,000,000.00  |
| 银行承兑汇票 | 198,654,426.96 | 254,130,044.24 |
| 合 计    | 207,654,426.96 | 281,130,044.24 |

**23、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 材料款  | 706,314,128.94 | 642,603,721.66 |
| 设备款  | 12,606,927.60  | 24,849,180.31  |
| 工程款  | 48,005,514.51  | 129,429,067.99 |
| 运输费  | 34,765,313.46  | 29,740,719.16  |
| 三供一业 | 598,305.12     | 660,337.28     |
| 其他   | 17,239,660.38  | 905,844.91     |
| 合 计  | 819,529,850.01 | 828,188,871.31 |

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

| 项 目            | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|---------------|-----------|
| 平罗县滨河碳化硅制品有限公司 | 59,622,841.66 | 合同未执行完    |
| 洛阳阿尔法新材料有限公司   | 19,851,654.30 | 合同未执行完    |
| 营口望海合成耐火材料有限公司 | 19,612,351.68 | 合同未执行完    |
| 湖北振华化学股份有限公司   | 17,305,305.70 | 合同未执行完    |
| 营口高科合成耐火材料有限公司 | 15,709,329.78 | 合同未执行完    |
| 洛阳市北斗祥雨实业有限公司  | 14,882,885.45 | 合同未执行完    |
| 洛阳德瑞宝新材料有限公司   | 13,780,725.91 | 合同未执行完    |
| 孝义市同禾矿产品有限公司   | 12,204,677.73 | 合同未执行完    |
| 中铁建物产科技有限公司    | 11,783,418.13 | 合同未执行完    |
| 辽宁宏宇耐火材料集团有限公司 | 11,584,721.40 | 合同未执行完    |
| 丹江口弘源碳化硅有限责任公司 | 10,762,908.06 | 合同未执行完    |

| 项 目           | 年末余额           | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|----------------|-----------|
| 佛山市华阳物流有限责任公司 | 10,571,538.90  | 合同未执行完    |
| 交口县磐宇耐火材料有限公司 | 10,530,207.90  | 合同未执行完    |
| 郑州撒贝尔耐火材料有限公司 | 8,927,790.78   | 合同未执行完    |
| 宁夏和兴碳基材料有限公司  | 8,898,583.62   | 合同未执行完    |
| 合 计           | 246,028,941.00 | ——        |

## 24、 合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项 目         | 年末余额           | 年初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 240,486,135.93 | 326,771,102.66 |
| 合 计         | 240,486,135.93 | 326,771,102.66 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

| 项 目                | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|---------------|-----------|
| 厦门象屿物流集团有限责任公司     | 13,335,803.04 | 合同未执行完成   |
| 华陆工程科技有限责任公司       | 12,159,292.04 | 合同未执行完成   |
| 新浦化学（泰兴）有限公司       | 5,920,353.98  | 合同未执行完成   |
| 卡博特高性能电池材料（天津）有限公司 | 4,363,788.56  | 合同未执行完成   |
| 新吉电（吉林）工程技术有限公司    | 2,121,673.79  | 合同未执行完成   |
| 合 计                | 37,900,911.41 | ——        |

## 25、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 15,852,200.21 | 372,346,386.05 | 367,557,402.29 | 20,641,183.97 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -1,114,171.04 | 57,395,829.77  | 56,281,658.73  |               |
| 三、辞退福利         |               | 134,680.00     | 134,680.00     |               |
| 四、一年内到期的其他     | 10,140,000.00 | 190,000.00     |                | 10,330,000.00 |

| 项目   | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 福利   |               |                |                |               |
| 五、其他 |               | 24,349,200.53  | 24,349,200.53  |               |
| 合计   | 24,878,029.17 | 454,416,096.35 | 448,322,941.55 | 30,971,183.97 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 |               | 298,453,874.03 | 298,453,874.03 |               |
| 2、职工福利费       |               | 13,706,775.54  | 13,706,775.54  |               |
| 3、社会保险费       | -821,851.11   | 19,036,069.02  | 18,214,217.91  |               |
| 其中：医疗保险费      | -681,846.92   | 17,332,303.77  | 16,650,456.85  |               |
| 工伤保险费         | -140,004.19   | 1,703,765.25   | 1,563,761.06   |               |
| 4、住房公积金       | 3,088,578.32  | 30,846,126.00  | 30,857,884.10  | 3,076,820.22  |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 13,585,473.00 | 10,303,541.46  | 6,324,650.71   | 17,564,363.75 |
| 合计            | 15,852,200.21 | 372,346,386.05 | 367,557,402.29 | 20,641,183.97 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------|
| 1、基本养老保险 | -1,861,840.72 | 41,741,427.17 | 39,879,586.45 |      |
| 2、失业保险费  | -95,818.32    | 2,075,261.68  | 1,979,443.36  |      |
| 3、企业年金缴费 | 843,488.00    | 13,579,140.92 | 14,422,628.92 |      |
| 合计       | -1,114,171.04 | 57,395,829.77 | 56,281,658.73 |      |

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 26、应交税费

| 项目    | 年末余额         | 年初余额 |
|-------|--------------|------|
| 土地增值税 | 2,696,750.60 | 0.00 |

| 项 目             | 年末余额         | 年初余额         |
|-----------------|--------------|--------------|
| 企业所得税           | 2,074,143.34 | 1,025,043.08 |
| 房产税             | 1,196,734.37 | 1,078,207.61 |
| 土地使用税           | 1,518,117.06 | 1,498,349.51 |
| 个人所得税           | 913,754.04   | 398,481.92   |
| 城市维护建设税         | 109,053.54   | 118,116.29   |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 100,294.70   | 118,116.32   |
| 印花税             | 46,500.55    | 66,710.58    |
| 环境保护税           | 16,077.55    | 20,912.33    |
| 水利建设基金          | 3,914.22     | 12,547.39    |
| 增值税             | 0.00         | 2,965,381.21 |
| 其他税费            | 159,659.81   | 267,511.54   |
| 合 计             | 8,834,999.78 | 7,569,377.78 |

## 27、其他应付款

| 项 目   | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 40,834,547.82 | 34,138,556.50 |
| 合 计   | 40,834,547.82 | 34,138,556.50 |

### （1）其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项 目          | 年末余额          | 年初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 押金及保证金       | 11,675,083.01 | 3,665,541.44  |
| 代收代付款        | 121,231.29    | 1,185,338.09  |
| 原冶金部扶持资金     | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 住房维修基金       | 724,314.86    | 724,314.86    |
| 洛阳市涧西区财政国库拨款 | 7,415,509.04  | 6,842,438.43  |
| 其他           | 5,898,409.62  | 6,720,923.68  |

| 项 目 | 年末余额          | 年初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 40,834,547.82 | 34,138,556.50 |

## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

| 项 目           | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|---------------|-----------|
| 房屋维修基金        | 724,314.86    | 尚未支付      |
| 洛阳市涧西区财政国库拨款  | 6,596,546.70  | 支付中       |
| 洛阳市涧西区财政国库拨款  | 490,158.12    | 支付中       |
| 原中华人民共和国冶金工业部 | 15,000,000.00 | 冶金部扶持资金   |
| 合 计           | 22,811,019.68 | ——        |

## 28、一年内到期的非流动负债

| 项 目                 | 年末余额           | 年初余额           |
|---------------------|----------------|----------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、30） | 254,028,875.00 | 253,240,528.00 |
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、31） | 233,808.93     | 204,780.19     |
| 合 计                 | 254,262,683.93 | 253,445,308.19 |

## 29、其他流动负债

| 项 目             | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 待转销项税额          | 31,115,245.07  | 42,192,611.40  |
| 已背书未到期商业票据未终止确认 | 20,721,154.46  | 14,700,755.59  |
| 已背书未到期银行票据未终止确认 | 175,642,009.73 | 241,259,074.75 |
| 合 计             | 227,478,409.26 | 298,152,441.74 |

## 30、长期借款

| 项 目                  | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 质押借款                 | 52,532,500.00  | 104,965,000.00 |
| 保证借款                 | 201,496,375.00 | 401,516,056.00 |
| 信用借款                 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、28） | 254,028,875.00 | 253,240,528.00 |

| 项 目 | 年末余额           | 年初余额           |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 500,000,000.00 | 753,240,528.00 |

注 1：（1）公司与银行签订债务重组协议，约定将 50,648.1056 万元短期借款转为长期借款，借款期间 2016 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日，利率为 3.283%；

（2）2022 年 3 月 10 日，中钢科技发展有限公司委托江苏银行股份有限公司北京分行向公司发放 5 亿元贷款；借款日期 2022 年 3 月 14 日至 2025 年 3 月 13 日，利率为 3.85%。

注 2：抵押借款的抵押物、质押借款的质押物详见六、合并财务报表项目注释、21.所有权或使用权受到限制的资产；保证借款的保证人详见十三、关联方及关联交易、5.（4）“关联担保情况”。

### 31、 租赁负债

| 项 目                      | 年初余额       | 本年增加       |           |    | 本年减少       | 年末余额       |
|--------------------------|------------|------------|-----------|----|------------|------------|
|                          |            | 新增租赁       | 本年利息      | 其他 |            |            |
| 租赁付款额                    | 588,860.75 | 196,227.28 | 35,099.17 |    | 304,638.52 | 515,548.68 |
| 其中：未确认融资费用               | 59,574.55  | 11,765.01  |           |    | 35,099.17  | 36,240.39  |
| 减：一年内到期的租赁负债<br>（附注六、28） | 204,780.19 | —          | —         | —  | —          | 233,808.93 |
| 合 计                      | 324,506.01 | —          | —         | —  | —          | 245,499.36 |

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、1、（3）“流动性风险”。

### 32、 长期应付款

| 项 目   | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 专项应付款 | 587,012.00 | 897,118.97 |
| 合 计   | 587,012.00 | 897,118.97 |

#### （1） 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|-----|------|------|------|------|------|
|-----|------|------|------|------|------|

| 项 目           | 年初余额       | 本年增加      | 本年减少       | 年末余额       | 形成原因          |
|---------------|------------|-----------|------------|------------|---------------|
| 党建展览馆提<br>升经费 | 10,049.00  |           |            | 10,049.00  | 党建展览馆提<br>升改造 |
| 李红霞人才奖<br>励基金 | 536,550.00 | 10,413.00 | 100,000.00 | 446,963.00 | 收人才奖励款        |
| 国家专项拨款        | 350,519.97 |           | 220,519.97 | 130,000.00 | 职工安置经费        |
| 合 计           | 897,118.97 | 10,413.00 | 320,519.97 | 587,012.00 | ——            |

### 33、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

| 项 目                  | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债    | 121,878,696.25 | 123,564,612.67 |
| 二、辞退福利               | 27,857,519.97  | 28,708,958.82  |
| 三、其他长期福利             |                |                |
| 减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬 | 10,330,000.00  | 10,140,000.00  |
| 合 计                  | 139,406,216.22 | 142,133,571.49 |

#### (2) 设定受益计划变动情况

##### ① 设定受益计划义务现值

| 项 目               | 本年             | 上年             |
|-------------------|----------------|----------------|
| 一、年初余额            | 123,564,612.67 | 128,073,085.47 |
| 二、计入当年损益的设定受益成本   | 5,280,000.00   | 5,600,000.00   |
| 1、当年服务成本          | 1,680,000.00   | 1,860,000.00   |
| 2、过去服务成本          |                |                |
| 3、结算利得（损失以“-”表示）  |                |                |
| 4、利息净额            | 3,600,000.00   | 3,740,000.00   |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -4,110,000.00  | -5,130,000.00  |
| 1、精算利得（损失以“-”表示）  | -4,110,000.00  | -5,130,000.00  |
| 四、其他变动            | -2,855,916.42  | -4,978,472.80  |
| 1、结算时支付的对价        |                |                |

| 项 目      | 本年             | 上年             |
|----------|----------------|----------------|
| 2、已支付的福利 | -2,855,916.42  | -4,978,472.80  |
| 五、年末余额   | 121,878,696.25 | 123,564,612.67 |

## ② 设定受益计划净负债

| 项 目               | 本年             | 上年             |
|-------------------|----------------|----------------|
| 一、年初余额            | 123,564,612.67 | 128,073,085.47 |
| 二、计入当年损益的设定受益成本   | 5,280,000.00   | 5,600,000.00   |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -4,110,000.00  | -5,130,000.00  |
| 四、其他变动            | -2,855,916.42  | -4,978,472.80  |
| 五、年末余额            | 121,878,696.25 | 123,564,612.67 |

③ 设定受益计划的内容及与之相关风险、对本集团未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

## ④ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

单位：万元

| 精算估计的重大假设                  | 本期期末               | 上期期末               | 假设变动幅度(%) | 对期末设定受益计划现值的影响 |        |
|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------|----------------|--------|
|                            |                    |                    |           | 假设增加           | 假设减少   |
| 折现率(%)                     | 2.75/2.5           | 3.00/2.75          | 0.25      | -417.74        | 441.96 |
| 死亡率(%)                     | CL5/CL6(2010-2013) | CL5/CL6(2010-2013) | NA        | NA             | NA     |
| 社会保险及住房公积金企业缴费和个人缴费年增长率(%) | 10.00              | 10.00              | 1.00      | 103.00         | -95.00 |

## 34、预计负债

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额 | 形成原因 |
|------|---------------|------|------|
| 未决诉讼 | 11,335,072.67 |      |      |
| 合 计  | 11,335,072.67 |      | ——   |

注：内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司于 2020 年度就对公司提供的耐火材料是否符合合同约定产生争议事项向赤峰市中级人民法院起诉，经赤峰市中级人民法院一审判决，本公



司应赔偿对方损失及承担其他费用合计 20,609,223.04 元。本公司已向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，截止本年末，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 11,335,072.67 元。由于内蒙古自治区高级人民法院尚未作出二审判决，该预计损失具有不确定性。

**35、递延收益**

| 项 目                          | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少          | 年末余额         | 形成原因 |
|------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|------|
| 绿色节能新型耐火材料工程实验室              | 6,632,118.02  |              | 889,647.00    | 5,742,471.02 | 政府补助 |
| 垃圾焚烧发电装置用耐火材料                |               | 5,600,000.00 |               | 5,600,000.00 | 政府补助 |
| 2023 年省级制造业高质量发展资金           |               | 5,960,000.00 | 447,000.00    | 5,513,000.00 | 政府补助 |
| 科学家工作室                       | 14,268,969.73 | 2,000,000.00 | 10,802,461.05 | 5,466,508.68 | 政府补助 |
| 中国耐火材料工业互联网平台                | 6,440,846.17  |              | 1,431,299.16  | 5,009,547.01 | 政府补助 |
| 耐蚀耐磨不定形耐火材料及其高效施工技术的推广应用     |               | 3,500,000.00 | 757,543.16    | 2,742,456.84 | 政府补助 |
| 重型燃气轮机用关键陶瓷隔热材料研究及应用         |               | 1,600,000.00 |               | 1,600,000.00 | 政府补助 |
| 天大协作配套项目                     |               | 1,140,000.00 |               | 1,140,000.00 | 政府补助 |
| 气凝胶防隔热一体化结构多功能梯度涂层技术         | 900,000.00    |              | 74,736.96     | 825,263.04   | 政府补助 |
| 超高温热障涂层及应用技术研究               | 800,000.00    |              |               | 800,000.00   | 政府补助 |
| 复合陶瓷隔热瓦高抗热冲击强韧化制备技术（课题 2）    |               | 1,680,000.00 | 880,000.00    | 800,000.00   | 政府补助 |
| 创新发展专项资金（重大科技成果转化和重点技术创新资金）  | 750,000.00    |              | 75,000.00     | 675,000.00   | 政府补助 |
| 高新技术产业基地战略性新兴产业项目资金          | 750,000.00    |              | 75,000.00     | 675,000.00   | 政府补助 |
| 隔热陶瓷材料的可控设计基础与服役失效机理研究（课题 1） |               | 1,760,000.00 | 1,200,000.00  | 560,000.00   | 政府补助 |
| 电化学反应                        | 775,417.74    | 732,000.00   | 1,047,774.83  | 459,642.91   | 政府补助 |

| 项 目  | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额       | 形成原因 |
|--|--------------|---------------|---------------|------------|------|
| 企业研发补助   |              | 450,000.00    |               | 450,000.00 | 政府补助 |
| 薄带连铸用结构功能一体化陶瓷布流器开发及应用                                     | 521,454.40   | 384,200.00    | 509,140.86    | 396,513.54 | 政府补助 |
| 煤气化用绿色新型无铬耐火材料   | 934,001.70   | 127,300.00    | 673,453.60    | 387,848.10 | 政府补助 |
| 绿色耐材技术标准创新中心补助资金   |              | 350,000.00    |               | 350,000.00 | 政府补助 |
| 金属硅原位碳化法制备 SiC 纳米线气凝胶及其高温传热调控                              | 287,500.00   | 43,100.00     | 9,794.18      | 320,805.82 | 政府补助 |
| 工业锅炉煤炭高效清洁利用及煤炭替代技术装备项目                                    |              | 300,000.00    |               | 300,000.00 | 政府补助 |
| 职工安置经费   | 130,000.00   |               |               | 130,000.00 | 政府补助 |
| 基于材料自密封与电场协同的侵入式水口 AL <sub>2</sub> O <sub>3</sub> 结瘤防控机制研究 |              | 120,000.00    |               | 120,000.00 | 政府补助 |
| 财政部下拨转制费   | 4,057,000.00 | 13,685,900.00 | 17,680,465.62 | 62,434.38  | 政府补助 |
| 职工安置经费   | 220,519.97   |               | 220,519.97    |            | 政府补助 |
| 平台建设   | 6,177,907.00 |               | 6,177,907.00  |            | 政府补助 |
| 节能近红外陶瓷涂层  | 34,894.35    | 104,400.00    | 139,294.35    |            | 政府补助 |
| 刚玉基浇注料显微机构调控   | 20,000.00    |               | 20,000.00     |            | 政府补助 |
| 高温合金用薄壁坩埚的制备及性能研究  | 91,484.83    |               | 91,484.83     |            | 政府补助 |
| 高品质高温合金冶炼用长寿命无污染陶瓷坩埚的制备与应用                                 | 210,304.66   | 406,800.00    | 617,104.66    |            | 政府补助 |
| 大尺寸侧封板规模化生产示范线建设   | 190,581.10   | 45,200.00     | 235,781.10    | 0.00       | 政府补助 |

| 项 目                                    | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额          | 形成原因 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------|
| 中原英才计划（育才系列）                           | 500,000.00    | 500,000.00    | 1,000,000.00  |               | 政府补助 |
| 专利与技术标准融合试点项目                          | 100,000.00    |               | 100,000.00    |               | 政府补助 |
| 平罗县财政局宁科资配字【2022】17号液化高纯大尺寸碳化硅陶瓷研究项目拨款 | 99,098.15     |               | 99,098.15     |               | 政府补助 |
| Mg- $\alpha$ -Sialon 结合材料的原位合成机理       |               | 145,000.00    | 145,000.00    |               | 政府补助 |
| 高端合金用坩埚及薄带连铸用布流器与金属熔体反应特性研究            |               | 45,200.00     | 45,200.00     |               | 政府补助 |
| 高纯大尺寸碳化硅材料制备技术研究                       |               | 530,000.00    | 530,000.00    |               | 政府补助 |
| 省长质量奖                                  |               | 1,000,000.00  | 1,000,000.00  |               | 政府补助 |
| 重型燃气轮机关键隔热陶瓷研究材料（国家重点研发计划）             |               | 4,560,000.00  | 4,560,000.00  |               | 政府补助 |
| 宁夏就业创业局稳岗补贴                            |               | 57,034.85     | 57,034.85     |               | 政府补助 |
| 宁科资配字【2023】10号流化床项目                    |               | 1,480,000.00  | 1,480,000.00  |               | 政府补助 |
| 收平罗财政支付中心 2023 年宁科资配字【2023】7号研发后补助     |               | 558,700.00    | 558,700.00    |               | 政府补助 |
| 合 计                                    | 44,892,097.82 | 48,864,834.85 | 53,630,441.33 | 40,126,491.34 | —    |

**36、股本**

| 项目   | 年初余额             | 本年增减变动(+、-) |        |           |    |    | 年末余额             |
|------|------------------|-------------|--------|-----------|----|----|------------------|
|      |                  | 发行<br>新股    | 送<br>股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计 |                  |
| 股份总数 | 1,125,000,000.00 |             |        |           |    |    | 1,125,000,000.00 |

**37、资本公积**

| 项目     | 年初余额             | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额             |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 股本溢价   | 1,634,285,933.05 |      |      | 1,634,285,933.05 |
| 其他资本公积 | 4,143,623.02     |      |      | 4,143,623.02     |
| 合计     | 1,638,429,556.07 |      |      | 1,638,429,556.07 |

## 38、其他综合收益

| 项目                            | 年初余额          | 本年发生金额        |                            |                              |             |               |               | 年末余额          |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
|                               |               | 本年所得税<br>前发生额 | 减：前期计入其<br>他综合收益当<br>期转入损益 | 减：前期计入其<br>他综合收益当期<br>转入留存收益 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司  | 税后归属于<br>少数股东 |               |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益             | 7,990,778.13  | 593,993.52    |                            |                              | 89,099.03   | 504,894.49    |               | 8,495,672.62  |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额              | 2,427,500.00  | 2,920,000.00  |                            |                              | 438,000.00  | 2,482,000.00  |               | 4,909,500.00  |
| 其他权益工具投资公允价值变动                | 5,563,278.13  | -2,326,006.48 |                            |                              | -348,900.97 | -1,977,105.51 |               | 3,586,172.62  |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益              | 19,814,709.08 |               |                            |                              |             |               |               | 19,814,709.08 |
| 其中：其他资产转换为公允价值模式计量的投资性<br>房地产 | 19,814,709.08 |               |                            |                              |             |               |               | 19,814,709.08 |
| 其他综合收益合计                      | 27,805,487.21 | 593,993.52    |                            |                              | 89,099.03   | 504,894.49    |               | 28,310,381.70 |

**39、专项储备**

| 项 目   | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|-------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 安全生产费 | 3,560,909.62 | 18,250,237.85 | 12,832,374.58 | 8,978,772.89 |
| 合 计   | 3,560,909.62 | 18,250,237.85 | 12,832,374.58 | 8,978,772.89 |

**40、盈余公积**

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 36,850,936.23 |      |      | 36,850,936.23 |
| 合 计    | 36,850,936.23 |      |      | 36,850,936.23 |

**41、未分配利润**

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 300,897,195.22 | 77,594,879.78  |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 4,341.87       | 1,422.45       |
| 调整后年初未分配利润            | 300,901,537.09 | 77,596,302.23  |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 70,035,131.60  | 232,554,179.22 |
| 减：提取法定盈余公积            |                | 9,248,944.36   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 135,000,000.00 |                |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 235,936,668.69 | 300,901,537.09 |

本集团调整年初未分配利润共计 4,341.87 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 4,341.87 元。

**42、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

| 项 目 | 本年发生额 |    | 上年发生额 |    |
|-----|-------|----|-------|----|
|     | 收入    | 成本 | 收入    | 成本 |

| 项 目  | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 | 2,635,237,547.12 | 2,082,346,818.27 |
| 其他业务 | 56,381,353.97    | 37,842,325.21    | 52,303,369.53    | 35,859,563.54    |
| 合 计  | 2,512,093,088.70 | 2,073,655,734.94 | 2,687,540,916.65 | 2,118,206,381.81 |

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类        | 耐火材料分部           |                  | 合计               |                  |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入             | 营业成本             |
| 按商品类型分类：    |                  |                  |                  |                  |
| 耐火材料        | 1,920,540,566.68 | 1,569,911,763.13 | 1,920,540,566.68 | 1,569,911,763.13 |
| 工程与技术服务     | 361,815,214.99   | 306,387,880.86   | 361,815,214.99   | 306,387,880.86   |
| 吨钢结算模式      | 92,603,746.21    | 100,351,316.14   | 92,603,746.21    | 100,351,316.14   |
| 仪器设备与新材料    | 80,752,206.85    | 59,162,449.60    | 80,752,206.85    | 59,162,449.60    |
| 合 计         | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 |
| 按经营地区分类：    |                  |                  |                  |                  |
| 境内          | 2,049,052,371.20 | 1,701,792,713.03 | 2,049,052,371.20 | 1,701,792,713.03 |
| 境外          | 406,659,363.53   | 334,020,696.70   | 406,659,363.53   | 334,020,696.70   |
| 合 计         | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 |
| 按商品转让的时间分类： |                  |                  |                  |                  |
| 在某一时点转让     | 2,357,773,134.41 | 1,930,712,044.55 | 2,357,773,134.41 | 1,930,712,044.55 |
| 在某一时段内转让    | 97,938,600.32    | 105,101,365.18   | 97,938,600.32    | 105,101,365.18   |
| 合 计         | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 | 2,455,711,734.73 | 2,035,813,409.73 |

## 43、税金及附加

| 项 目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 4,380,543.41 | 5,954,919.92 |
| 教育费附加   | 3,721,737.64 | 4,747,134.76 |
| 房产税     | 4,833,838.52 | 4,190,484.02 |
| 土地使用税   | 6,020,503.65 | 6,030,512.65 |



| 项 目   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 车船使用税 | 4,226.40      | 10,802.32     |
| 印花税   | 1,000,097.40  | 1,851,636.20  |
| 水利基金  | 117,051.17    | 181,401.40    |
| 其他    | 949,903.67    | 484,129.81    |
| 合 计   | 21,027,901.86 | 23,451,021.08 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 44、销售费用

| 项 目           | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬          | 37,539,205.07 | 34,404,061.22 |
| 差旅及通勤费        | 17,328,758.80 | 10,557,229.17 |
| 业务招待费         | 3,133,622.38  | 758,166.98    |
| 招（议）标费        | 881,411.16    | 945,564.84    |
| 展览费           | 870,880.18    | 157,949.87    |
| 办公费           | 800,135.52    | 617,240.29    |
| 销售服务费         | 754,100.24    | 618,774.56    |
| 车辆费           | 560,269.39    | 562,799.77    |
| 邮电费           | 454,511.39    | 205,195.56    |
| 销售佣金          | 329,657.53    | 210,252.00    |
| 固定资产、投资性房地产折旧 | 302,435.51    | 363,129.10    |
| 保险费           |               | 27,031.79     |
| 劳务及手续费        | 7,142.86      | 26,065.42     |
| 仓储保管费         | 2,597.27      | 10,438.02     |
| 其他            | 4,834,570.99  | 4,008,353.47  |
| 合 计           | 67,799,298.29 | 53,472,252.06 |

**45、管理费用**

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬      | 86,345,044.37  | 80,591,690.55  |
| 折旧        | 12,520,688.77  | 10,925,139.18  |
| 无形资产摊销    | 10,525,861.20  | 9,713,827.47   |
| 安全生产费     | 7,748,736.31   | 3,576,193.22   |
| 修理费       | 5,747,042.37   | 9,054,452.10   |
| 离退休费      | 3,220,000.00   | -3,850,000.00  |
| 咨询费(含顾问费) | 2,762,030.37   | 3,950,599.16   |
| 保洁费       | 3,221,033.00   | 2,717,686.41   |
| 办公费       | 2,757,178.81   | 3,918,795.92   |
| 差旅费       | 1,725,451.68   | 725,432.08     |
| 保险费       | 1,717,234.39   | 1,676,702.74   |
| 业务招待费     | 982,668.26     | 916,721.09     |
| 鉴定检验费     | 890,006.62     | 521,747.93     |
| 企业宣传费     | 323,292.86     | 849,916.63     |
| 劳动保护费     | 318,626.25     | 504,782.21     |
| 警卫消防费     | 132,854.00     | 35,713.00      |
| 残疾人就业保障金  | 129,345.12     | 21,614.68      |
| 党建工作经费    | 69,573.31      | 926,230.92     |
| 劳务费       |                | 215,371.89     |
| 其他        | 8,733,703.38   | 6,682,356.63   |
| 合 计       | 149,870,371.07 | 133,674,973.81 |

**46、研发费用**

| 项 目   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 材料费   | 61,738,881.95 | 66,395,782.75 |
| 职工薪酬  | 51,480,237.63 | 50,036,731.36 |
| 燃料动力费 | 10,207,131.08 | 14,143,151.51 |

| 项 目           | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------------|----------------|----------------|
| 固定资产、投资性房地产折旧 | 4,328,803.65   | 4,233,302.75   |
| 试验、检验费        | 4,959,544.26   | 4,930,055.96   |
| 差旅费           | 788,773.45     | 218,684.08     |
| 模型费           | 781,447.75     | 2,271,003.71   |
| 办公费           | 174,224.21     | 130,326.50     |
| 修理费           | 153,201.76     | 224,425.13     |
| 低值易耗品摊销       | 3,774.34       | 208,795.24     |
| 资料、软件费        | 1,213.00       | 620,480.79     |
| 其他            | 1,502,008.17   | 2,606,031.19   |
| 合 计           | 136,119,241.25 | 146,018,770.97 |

**47、 财务费用**

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额          |
|--------|---------------|----------------|
| 利息支出   | 37,850,082.63 | 35,137,387.64  |
| 减：利息收入 | 23,632,801.18 | 25,296,506.72  |
| 汇兑损益   | -4,453,588.92 | -16,224,883.19 |
| 银行手续费  | 586,150.57    | 566,621.86     |
| 其他     | -248,916.54   | -95,719.00     |
| 合 计    | 10,100,926.56 | -5,913,099.41  |

**48、 其他收益**

| 项 目        | 本年发生额         | 上年发生额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 政府补助       | 34,337,568.75 | 29,812,305.07 | 34,337,568.75 |
| 个税返还       | 111,062.69    | 74,267.83     |               |
| 增值税进项税加计抵扣 | 12,440,784.47 |               | 12,440,784.47 |
| 合 计        | 46,889,415.91 | 29,886,572.90 | 46,778,353.22 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

#### 49、投资收益

| 项 目              | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 1,403,873.53  | 1,395,467.79  |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  |               | 684,399.63    |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 20,839,069.33 | 19,112,556.35 |
| 债务重组收益           | -708,985.63   | -246,925.88   |
| 其他               |               | 67,724.18     |
| 合 计              | 21,533,957.23 | 21,013,222.07 |

#### 50、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源  | 本年发生额         | 上年发生额       |
|----------------|---------------|-------------|
| 交易性金融资产        | -301,241.16   | 74,166.98   |
| 按公允价值计量的投资性房地产 | -3,518,730.00 | -631,238.00 |
| 合 计            | -3,819,971.16 | -557,071.02 |

#### 51、信用减值损失

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收票据减值损失  | -279,453.05    | 64,745.41      |
| 应收账款减值损失  | -20,005,286.94 | -29,104,127.58 |
| 其他应收款坏账损失 | 1,074,226.22   | -130,352.10    |
| 合 计       | -19,210,513.77 | -29,169,734.27 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 52、资产减值损失

| 项 目               | 本年发生额         | 上年发生额        |
|-------------------|---------------|--------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -5,782,286.87 | 1,132,006.92 |
| 固定资产减值损失          | -1,209,425.59 |              |

| 项 目       | 本年发生额         | 上年发生额       |
|-----------|---------------|-------------|
| 应收质保金减值损失 | -241,923.65   | -942,185.61 |
| 合 计       | -7,233,636.11 | 189,821.31  |

**53、 资产处置收益**

| 项 目         | 本年发生额     | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 | 60,039.61 | 11,593.82 | 60,039.61     |
| 合 计         | 60,039.61 | 11,593.82 | 60,039.61     |

**54、 营业外收入**

| 项 目            | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    | 113,810.58   | 358,715.69   | 113,810.58    |
| 其中：固定资产        | 113,810.58   | 358,715.69   | 113,810.58    |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00  |
| 保险理赔           | 3,368.90     | 52,021.82    | 3,368.90      |
| 无法支付的应付款项      | 1,696,272.32 | 488,700.10   | 1,696,272.32  |
| 罚款收入           | 174,431.56   | 40,317.27    | 174,431.56    |
| 其他             | 222,643.09   | 55,860.23    | 222,643.09    |
| 合 计            | 4,210,526.45 | 2,995,615.11 | 4,210,526.45  |

**55、 营业外支出**

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 28,335.94     | 3,298,485.47 | 28,335.94     |
| 其中：固定资产     | 28,335.94     | 3,298,485.47 | 28,335.94     |
| 对外捐赠支出      | 36,105.80     | 3,675.80     | 36,105.80     |
| 罚款支出        | 42,711.29     | 330.66       | 42,711.29     |
| 预计未决诉讼损失    | 11,335,072.67 |              | 11,335,072.67 |

| 项 目      | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 赔偿金、违约金  | 169,635.42    |              | 169,635.42    |
| 应收款项损失核销 | 326,671.66    | 130,403.84   | 326,671.66    |
| 其他       | 16,356.20     | 8,977.29     | 16,356.20     |
| 合 计      | 11,954,888.98 | 3,441,873.06 | 11,954,888.98 |

## 56、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额          |
|---------|---------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 9,281,876.87  | 17,330,678.96  |
| 递延所得税费用 | -5,136,570.24 | -26,856,647.87 |
| 合 计     | 4,145,306.63  | -9,525,968.91  |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 83,994,543.91 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 12,599,181.59 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 11,995.79     |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -1,031,581.18 |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,036,102.13  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 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 |               |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |               |
| 税收优惠                           | -8,470,391.70 |
| 所得税费用                          | 4,145,306.63  |

## 57、 其他综合收益

详见附注六、38。

**58、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 收回承兑保函保证金 | 44,086,566.96  | 22,217,957.80  |
| 政府补助      | 45,205,418.75  | 57,271,767.22  |
| 利息收入      | 35,664,050.85  | 23,687,782.19  |
| 收退保证金     | 29,398,114.17  | 28,206,808.14  |
| 收交保证金     | 11,719,794.65  | 6,307,252.40   |
| 往来款及其他    | 3,460,843.40   | 8,583,081.94   |
| 收备用金      | 607,810.99     | 1,250,548.14   |
| 代收代垫款     | 451,400.93     | 2,751,018.47   |
| 合 计       | 170,594,000.70 | 150,276,216.30 |

## ②支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 期间费用       | 43,187,977.21 | 25,326,391.39 |
| 承兑保函保证金    | 28,596,470.62 | 72,795,046.31 |
| 付保证金       | 20,758,834.55 | 31,748,940.10 |
| 付外地离退休人员福利 | 13,980,465.62 | 15,605,436.94 |
| 代收代付款      | 7,673,865.53  | 13,899,768.82 |
| 其他         | 7,275,375.53  | 3,703,699.05  |
| 退保证金       | 5,517,418.22  | 7,526,409.40  |
| 付备用金       | 3,102,762.00  | 2,738,928.41  |
| 老干部医药费     | 1,254,744.70  | 2,994,221.50  |
| 手续费        | 586,150.57    | 603,579.97    |
| 收款核销       |               | 2,454,521.07  |
| 供暖筹资款项     |               | 27,970,000.00 |
| 司法冻结       |               | 38,450,000.00 |

| 项 目 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 131,934,064.55 | 245,816,942.96 |

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目         | 本年发生额 | 上年发生额        |
|-------------|-------|--------------|
| 处置子公司支付现金净额 |       | 2,081,771.95 |
| 合 计         |       | 2,081,771.95 |

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目               | 本年发生额      | 上年发生额         |
|-------------------|------------|---------------|
| 支付租赁款             | 279,202.05 |               |
| 支付上市保荐费、审计费和法律服务费 |            | 14,799,405.66 |
| 合 计               | 279,202.05 | 14,799,405.66 |

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目  | 年初余额           | 本年增加 |            | 本年减少           |       | 年末余额           |
|------|----------------|------|------------|----------------|-------|----------------|
|      |                | 现金变动 | 非现金变动      | 现金变动           | 非现金变动 |                |
| 长期借款 | 753,240,528.00 |      |            | 253,240,528.00 |       | 500,000,000.00 |
| 租赁负债 | 324,506.01     |      | 200,195.40 | 279,202.05     |       | 245,499.36     |
| 合 计  | 753,565,034.01 |      | 200,195.40 | 253,519,730.05 |       | 500,245,499.36 |

## 59、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本年金额          | 上年金额           |
|---------------------------|---------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |                |
| 净利润                       | 79,849,237.28 | 249,084,732.10 |
| 加：资产减值准备                  | 7,233,636.11  | -189,821.31    |
| 信用减值损失                    | 19,210,513.77 | 29,169,734.27  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 72,010,271.67 | 61,535,850.35  |



| 补充资料                             | 本年金额             | 上年金额             |    |
|----------------------------------|------------------|------------------|----|
| 使用权资产折旧                          | 157,768.17       | 841,663.73       |    |
| 无形资产摊销                           | 11,170,903.79    | 10,385,670.06    |    |
| 长期待摊费用摊销                         | 235,662.12       | 438,177.36       |    |
| 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） | -60,039.61       | -11,593.82       |    |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -85,474.64       | 2,939,769.78     |    |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | 3,819,971.16     | 557,071.02       |    |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 37,850,082.63    | 35,137,387.64    |    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -21,533,957.23   | -21,013,222.07   |    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -4,065,938.15    | -27,365,489.54   |    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -1,070,632.09    | 5,054,050.90     |    |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 35,110,670.31    | -140,335,308.38  |    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -84,379,413.81   | -296,097,059.11  |    |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -155,660,844.47  | 158,363,137.57   |    |
| 其他                               |                  |                  |    |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -207,582.99      | 68,494,750.55    |    |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                  |                  |    |
| 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                         |                  |                  |    |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                  |                  |    |
| 现金的年末余额                          | 1,770,032,731.42 | 2,057,692,670.45 |    |
| 减：现金的年初余额                        | 2,057,692,670.45 | 871,406,471.68   |    |
| 加：现金等价物的年末余额                     |                  |                  |    |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                  |                  |    |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -287,659,939.03  | 1,186,286,198.77 |    |
| <b>(2) 不属于现金及现金等价物的货币资金</b>      |                  |                  |    |
| 项 目                              | 本年金额             | 上年金额             | 理由 |

| 项 目  | 本金额            | 上年金额           | 理由                        |
|------|----------------|----------------|---------------------------|
| 受限资金 | 308,899,515.36 | 342,656,197.68 | 银行承兑汇票保证金、保函保证金、借款担保、保全资金 |
| 合 计  | 308,899,515.36 | 342,656,197.68 | ——                        |

## 60、 外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额       | 折算汇率    | 年末折算人民币余额     |
|-------|--------------|---------|---------------|
| 货币资金  |              |         | 25,147,497.69 |
| 其中：美元 | 2,343,179.93 | 7.08270 | 16,596,040.49 |
| 欧元    | 1,088,082.40 | 7.85920 | 8,551,457.20  |
| 应收账款  |              |         | 49,693,999.65 |
| 其中：美元 | 6,554,684.25 | 7.08270 | 46,424,862.14 |
| 欧元    | 415,963.14   | 7.85920 | 3,269,137.51  |

## 61、 租赁

### (1) 本集团作为出租人

#### ① 经营租赁

| 项 目         | 租赁收入         | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|-------------|--------------|--------------------------|
| 固定资产、无形资产出租 | 2,773,689.82 |                          |
| 合 计         | 2,773,689.82 |                          |

#### ② 未来五年未折现租赁收款额

| 期 间 | 每年未折现租赁收款额   |              |
|-----|--------------|--------------|
|     | 年末金额         | 年初金额         |
| 第一年 | 2,322,195.40 | 2,322,195.40 |
| 第二年 | 1,179,334.08 | 2,322,195.40 |
| 第三年 | 1,179,334.08 | 1,179,334.08 |
| 第四年 | 1,179,334.08 | 1,179,334.08 |

| 期 间           | 每年未折现租赁收款额   |               |
|---------------|--------------|---------------|
|               | 年末金额         | 年初金额          |
| 第五年           | 1,179,334.08 | 1,179,334.08  |
| 五年后未折现租赁收款额总额 | 1,179,334.08 | 2,358,668.16  |
| 合 计           | 8,218,865.80 | 10,541,061.20 |

## 七、 研发支出

### 按费用性质列示

| 项 目           | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------------|----------------|----------------|
| 材料费           | 61,738,881.95  | 66,395,782.75  |
| 职工薪酬          | 51,480,237.63  | 50,036,731.36  |
| 燃料动力费         | 10,207,131.08  | 14,143,151.51  |
| 固定资产、投资性房地产折旧 | 4,328,803.65   | 4,233,302.75   |
| 试验、检验费        | 4,959,544.26   | 4,930,055.96   |
| 差旅费           | 788,773.45     | 218,684.08     |
| 模型费           | 781,447.75     | 2,271,003.71   |
| 办公费           | 174,224.21     | 130,326.50     |
| 修理费           | 153,201.76     | 224,425.13     |
| 低值易耗品摊销       | 3,774.34       | 208,795.24     |
| 资料、软件费        | 1,213.00       | 620,480.79     |
| 其他            | 1,502,008.17   | 2,606,031.19   |
| 合 计           | 136,119,241.25 | 146,018,770.97 |
| 其中：费用化研发支出    | 136,119,241.25 | 146,018,770.97 |
| 资本化研发支出       |                |                |

## 八、 合并范围的变更

### (1) 其他原因的合并范围变动

结合公司实际情况以及业务发展安排，本公司于 2023 年 12 月 4 日将原下属公司洛阳耐研工程技术有限公司注销，自注销之日起不再纳入公司合并财务报表范围。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称             | 主要经营地 | 注册资本           | 注册地  | 业务性质         | 持股比例 (%) |    | 取得方式     |
|-------------------|-------|----------------|------|--------------|----------|----|----------|
|                   |       |                |      |              | 直接       | 间接 |          |
| 中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司 | 河南洛阳  | 654,595,720.81 | 河南洛阳 | 耐火材料研发、生产、销售 | 100.00   |    | 国有产权无偿划转 |
| 中钢洛耐(洛阳)新材料有限公司   | 河南洛阳  | 343,000,000.00 | 河南洛阳 | 耐火材料         | 100.00   |    | 购买       |

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称     | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质      | 持股比例 (%) |       | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-----------------|-------|------|-----------|----------|-------|---------------------|
|                 |       |      |           | 直接       | 间接    |                     |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司    | 河南洛阳  | 河南洛阳 | 耐火材料生产、销售 |          | 49.00 | 权益法                 |
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司 | 山东济南  | 山东济南 | 批发业       |          | 34.00 | 权益法                 |

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目             | 年末余额/本年发生额    |                 | 年初余额/上年发生额    |                 |
|----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                | 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司  | 山东章鼓耐研新材料科技有限公司 | 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司  | 山东章鼓耐研新材料科技有限公司 |
| 流动资产           | 20,362,353.21 | 13,999,904.03   | 21,066,693.25 | 11,719,863.92   |
| 非流动资产          | 2,709,676.04  | 4,024,016.99    | 2,925,748.86  | 4,737,347.34    |
| 资产合计           | 23,072,029.25 | 18,023,921.02   | 23,992,442.11 | 16,457,211.26   |
| 流动负债           | 10,983,291.68 | 4,627,862.13    | 13,465,697.52 | 3,956,581.97    |
| 负债合计           | 10,983,291.68 | 4,627,862.13    | 13,465,697.52 | 3,956,581.97    |
| 归属于母公司股东权益     | 12,088,737.57 | 13,396,058.89   | 10,526,744.59 | 12,500,629.29   |
| 按持股比例计算的净资产份额  | 5,923,481.41  | 4,554,660.02    | 5,158,104.85  | 4,250,213.96    |
| 调整事项           | -812,722.64   | -4,557.35       | -805,981.11   | -5,349.79       |
| —商誉            |               |                 |               |                 |
| —其他            | -812,722.64   | -4,557.35       | -805,981.11   | -5,349.79       |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 5,110,758.77  | 4,550,102.67    | 4,352,123.74  | 4,244,864.17    |
| 营业收入           | 33,676,497.79 | 10,777,365.17   | 29,298,852.83 | 10,008,968.20   |
| 净利润            | 1,548,234.76  | 1,897,760.31    | 1,607,659.48  | 1,787,395.99    |
| 综合收益总额         | 1,548,234.76  | 1,897,760.31    | 1,607,659.48  | 1,787,395.99    |

## 十、政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 年初余额          | 本年新增补助金额      | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益      | 本年其他变动        | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|--------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 递延收益   | 44,892,097.82 | 48,864,834.85 |             | 30,118,350.71 | 23,512,090.62 | 40,126,491.34 | 与资产/收益相关 |
| 其他应付款  | 2,000,000.00  |               |             | 2,000,000.00  |               |               | 与收益相关    |
| 合计     | 46,892,097.82 | 48,864,834.85 |             | 32,118,350.71 | 23,512,090.62 | 40,126,491.34 | ——       |

## 2、计入本年损益的政府补助

| 类 型   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 其他收益  | 34,337,568.75 | 29,812,305.07 |
| 营业外收入 | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |
| 管理费用  | 15,110,465.62 | 15,310,462.99 |

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠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

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

##### ①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团下属子公司以美元、欧元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、60 “外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于2023年12月31日,对于本集团各类美元、欧元货币性金融资产和美元货币性金融负债,如果人民币对美元升值或贬值1%,而其他因素保持不变,则本集团税前利润将增加或减少约748,414.97元(2022年12月31日:约1,021,895.40元),

## 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动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同,金额为753,240,528.00元(上年末:1,006,481,056.00元)。

## (2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

• 于2023年12月31日,本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

• 本附注六、5“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主,且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1-3个月,主要客户可以延长至6个月,交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,



参见附注六、4，附注六、8 和附注六、5 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

### （3）流动性风险

流动性风险，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义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项 目              | 1 年以内            | 1-2 年          | 2-3 年 | 3 年以上 |
|------------------|------------------|----------------|-------|-------|
| 应付票据             | 207,654,426.96   |                |       |       |
| 应付账款             | 819,529,850.01   |                |       |       |
| 其他应付款            | 40,834,547.82    |                |       |       |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 254,262,683.93   |                |       |       |
| 长期借款（含利息）        |                  | 500,000,000.00 |       |       |
| 租赁负债（含利息）        |                  | 245,499.36     |       |       |
| 合计               | 1,322,281,508.72 | 500,245,499.36 |       |       |

## 2、金融资产转移

| 转移方式 | 已转移金融资产性质               | 已转移金融资产<br>金额  | 终止确认情<br>况 | 终止确认情况的判断依据   |
|------|-------------------------|----------------|------------|---|
| 背书   | 应收票据中尚未到期的<br>商业及银行承兑汇票 | 189,568,421.02 | 未终止确认      | 由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。               |
| 背书   | 应收款项融资中尚未到<br>期的银行承兑汇票  | 195,501,468.40 | 终止确认       | 由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。 |
| 合计   | ——                      | 385,069,889.42 | ——         | ——  |

## (1) 因转移而终止确认的金融资产

| 项 目                    | 金融资产转移的<br>方式 | 终止确认的金融<br>资产金额 | 与终止确认相关<br>的利得或损失 |
|------------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 应收款项融资中尚未到期的<br>银行承兑汇票 | 背书            | 195,501,468.40  |                   |
| 合 计                    | ——            | 195,501,468.40  |                   |

## 十二、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项 目                          | 年末公允价值         |                |                | 合计             |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | 第一层次公<br>允价值计量 | 第二层次公<br>允价值计量 | 第三层次公允价<br>值计量 |                |
| 一、持续的公允价值计量                  |                |                |                |                |
| （一）交易性金融资产                   | 474,961.25     |                |                | 474,961.25     |
| 1、以公允价值计量且其变动计入<br>当期损益的金融资产 | 474,961.25     |                |                | 474,961.25     |
| （1）权益工具投资                    | 474,961.25     |                |                | 474,961.25     |
| （二）应收款项融资                    |                |                | 83,552,048.66  | 83,552,048.66  |
| （1）应收票据                      |                |                | 83,552,048.66  | 83,552,048.66  |
| （三）其他权益工具投资                  |                |                | 23,167,989.44  | 23,167,989.44  |
| （四）投资性房地产                    |                |                | 55,106,410.00  | 55,106,410.00  |
| 1、出租的土地使用权                   |                |                | 40,220,000.00  | 40,220,000.00  |
| 2、出租的建筑物                     |                |                | 14,886,410.00  | 14,886,410.00  |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>        | 474,961.25     |                | 161,826,448.10 | 162,301,409.35 |

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

### 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，按照应收款项成本作为公允价值。

投资性房地产项目按照市场比较法、成本逼近法、基准地价系数修正法对土地价值进行评估。

其他权益工具项目按照市场法对股权价值进行评估。

### 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他非流动资产中应收质保金、应付票据、应付账款、长期借款和一年内到期的非流动负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称      | 注册地 | 业务性质            | 注册资本         | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|------------|-----|-----------------|--------------|------------------|-------------------|
| 中钢科技发展有限公司 | 北京市 | 冶金产品及所需原料等生产、销售 | 61,990.00 万元 | 37.72            | 41.34             |

注：本公司的间接控股股东为中国宝武钢铁集团有限公司，本公司的最终控制方是国务院国资委。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称       | 与本集团的关系 |
|-----------------|---------|
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司    | 联营公司    |
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司 | 联营公司    |

**4、其他关联方情况**

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本集团关系 |
|----------------------|-------------|
| 平罗县滨河碳化硅制品有限公司       | 参股股东        |
| 洛阳市人社人力资源有限公司        | 股东的子公司      |
| 中钢设备有限公司             | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司    | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团邢台机械轧辊有限公司       | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司   | 集团兄弟公司      |
| 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司 | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团鞍山热能研究院有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 山西太钢不锈钢股份有限公司        | 集团兄弟公司      |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司     | 集团兄弟公司      |
| 马鞍山钢铁股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 武钢集团襄阳重型装备材料有限公司     | 集团兄弟公司      |
| 宝武装备智能科技有限公司         | 集团兄弟公司      |
| 欧冶工业品股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 山西禄纬堡太钢耐火材料有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 上海宝钢铸造有限公司           | 集团兄弟公司      |
| 上海欧冶采购信息科技有限公司       | 集团兄弟公司      |
| 太原钢铁（集团）有限公司         | 集团兄弟公司      |
| 武汉钢铁有限公司             | 集团兄弟公司      |
| 宝山钢铁股份有限公司           | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司  | 集团兄弟公司      |
| 中钢国际货运有限公司           | 集团兄弟公司      |
| 上海宝华国际招标有限公司         | 集团兄弟公司      |
| 山西太钢工程技术有限公司         | 集团兄弟公司      |
| 上海宝信软件股份有限公司         | 集团兄弟公司      |
| 宝钢德盛不锈钢有限公司          | 集团兄弟公司      |

| 其他关联方名称             | 其他关联方与本集团关系 |
|---------------------|-------------|
| 上海润益互联网科技有限公司       | 集团兄弟公司      |
| 中钢科德孵化器（天津）有限公司     | 集团兄弟公司      |
| 中钢科技发展有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司 | 集团兄弟公司      |
| 中国冶金科技成果转化有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 中钢天源股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 太原钢铁（集团）有限公司        | 集团兄弟公司      |
| 武钢集团襄阳重型装备材料有限公司    | 集团兄弟公司      |
| 武汉钢铁集团轧辊有限责任公司      | 集团兄弟公司      |
| 安徽长江钢铁股份有限公司        | 集团兄弟公司      |
| 宝钢湛江钢铁有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 宝武铝业科技有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 广东中南钢铁股份有限公司        | 集团兄弟公司      |
| 中钢新型材料（宁夏）有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 中国中钢股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 中钢资产管理有限责任公司        | 集团兄弟公司      |
| 中钢资本控股有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 华宝证券股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 宝武集团上海宝山宾馆有限公司      | 集团兄弟公司      |
| 武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司     | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司   | 集团兄弟公司      |
| 欧冶云商股份有限公司          | 集团兄弟公司      |
| 乌鲁木齐互利安康安保技术有限责任公司  | 集团兄弟公司      |
| 武汉工程职业技术学院          | 集团兄弟公司      |
| 宝武产教融合发展（上海）有限公司    | 集团兄弟公司      |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司     | 集团兄弟公司      |
| 山东钢铁股份有限公司          | 其他          |
| 北京中宏联工程技术有限公司       | 其他          |

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本集团关系 |
|-------------------|-------------|
| 华泰永创（北京）科技股份有限公司  | 其他          |
| 四川川锅锅炉有限责任公司      | 其他          |
| 中国洛阳浮法玻璃集团有限责任公司  | 其他          |
| 瑞泰马钢新材料科技有限公司     | 其他          |
| 武汉精鼎科技股份有限公司      | 其他          |
| 中冶南方工程技术有限公司      | 其他          |
| 金川集团股份有限公司        | 其他          |
| 广西金川有色金属有限公司      | 其他          |
| 河南金马能源股份有限公司      | 其他          |
| 信阳钢铁金港能源有限公司      | 其他          |
| 山西盛隆泰达新能源有限公司     | 其他          |
| 武钢森泰通山冶金有限责任公司    | 其他          |
| 山东耐火材料集团有限公司      | 其他          |
| 中钢耐火天祝玉通科技新材料有限公司 | 其他          |
| 中钢集团吉林机电设备有限公司    | 其他          |
| 中国宝武钢铁集团有限公司      | 其他          |
| 中国中钢集团有限公司        | 其他          |
| 河南广文律师事务所         | 其他          |

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方            | 关联交易内容 | 本年发生额          | 获批的交易额度（如适用） | 是否超过交易额度（如适用） | 上年发生额          |
|----------------|--------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 平罗县滨河碳化硅制品有限公司 | 采购商品   | 164,527,894.96 |              |               | 152,290,307.18 |
| 洛阳市人社人力资源有限公司  | 接受劳务   | 22,271,857.58  |              |               | 20,903,041.38  |
| 上海欧冶采购信息科技有限公司 | 接受劳务   | 6,553,275.46   |              |               |                |

| 关联方                 | 关联交易内容 | 本年发生额        | 获批的交易额度（如适用） | 是否超过交易额度（如适用） | 上年发生额        |
|---------------------|--------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 公司                  |        |              |              |               |              |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司        | 采购商品   | 2,603,004.63 |              |               | 5,711,977.64 |
| 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司   | 接受劳务   | 1,212,743.36 |              |               | 165,010.86   |
| 上海宝信软件股份有限公司        | 接受劳务   | 595,975.19   |              |               |              |
| 中钢国际货运有限公司          | 接受劳务   | 527,945.00   |              |               | 55,175.00    |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司    | 采购商品   | 396,305.51   |              |               |              |
| 宝武产教融合发展（上海）有限公司    | 接受劳务   | 86,168.31    |              |               |              |
| 华宝证券股份有限公司          | 接受劳务   | 75,471.69    |              |               |              |
| 上海润益互联网科技有限公司       | 接受劳务   | 73,320.75    |              |               |              |
| 山东耐火材料集团有限公司        | 采购商品   | 57,440.71    |              |               |              |
| 中钢资产管理有限责任公司        | 接受劳务   | 56,603.77    |              |               |              |
| 武汉工程职业技术学院          | 接受劳务   | 47,182.72    |              |               |              |
| 中国宝武钢铁集团有限公司        | 接受劳务   | 28,152.59    |              |               |              |
| 瑞泰马钢新材料科技有限公司       | 接受劳务   | 23,957.52    |              |               |              |
| 中钢集团鞍山热能研究院有限公司     | 接受劳务   | 18,867.92    |              |               |              |
| 乌鲁木齐互利安康安保技术有限责任公司  | 接受劳务   | 18,679.25    |              |               |              |
| 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司 | 接受劳务   | 11,320.75    |              |               |              |
| 太原钢铁（集团）有限公司        | 接受劳务   | 6,933.96     |              |               |              |
| 欧冶工业品股份有限公司         | 接受劳务   | 4,528.30     |              |               |              |



| 关联方            | 关联交易内容 | 本年发生额          | 获批的交易额度（如适用） | 是否超过交易额度（如适用） | 上年发生额          |
|----------------|--------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 宝武集团上海宝山宾馆有限公司 | 接受劳务   | 3,956.59       |              |               |                |
| 欧冶云商股份有限公司     | 接受劳务   | 200.00         |              |               |                |
| 河南广文律师事务所      | 接受劳务   |                |              |               | 500.00         |
| 合计             |        | 199,201,786.52 |              |               | 179,126,012.06 |

## ②出售商品/提供劳务情况

| 关联方              | 关联交易内容    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------------|-----------|---------------|---------------|
| 欧冶工业品股份有限公司      | 销售商品      | 73,398,764.56 |               |
| 中钢设备有限公司         | 销售商品      | 63,461,816.38 | 87,749,911.13 |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司  | 销售商品      | 17,396,944.99 | 3,715,596.33  |
| 信阳钢铁金港能源有限公司     | 销售商品      | 16,687,194.35 |               |
| 宝山钢铁股份有限公司       | 销售商品      | 12,945,974.36 |               |
| 广西金川有色金属有限公司     | 销售商品      | 9,571,296.73  |               |
| 瑞泰马钢新材料科技有限公司    | 销售商品      | 7,516,603.02  |               |
| 上海欧冶采购信息科技有限责任公司 | 销售商品      | 6,638,682.24  |               |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司 | 销售商品      | 5,828,440.33  |               |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司     | 销售商品、提供劳务 | 5,286,436.86  | 1,008,358.72  |
| 华泰永创（北京）科技股份有限公司 | 销售商品      | 5,025,669.91  |               |
| 中钢集团邢台机械轧辊有限公司   | 销售商品      | 4,347,440.76  | 3,734,709.76  |
| 马鞍山钢铁股份有限公司      | 销售商品      | 3,071,500.00  |               |
| 河南金马能源股份有限公司     | 销售商品      | 3,006,475.22  |               |
| 山西盛隆泰达新能源有限公司    | 销售商品      | 2,882,429.76  |               |
| 四川川锅锅炉有限责任公司     | 销售商品      | 2,172,743.36  | 138,964.60    |
| 山西太钢不锈钢股份有限公司    | 销售商品      | 1,451,707.63  |               |
| 北京中宏联工程技术有限公司    | 销售商品      | 1,345,132.75  | 49,814,672.57 |
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司  | 销售商品      | 1,230,484.98  | 1,046,400.64  |

| 关联方                  | 关联交易内容    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|----------------------|-----------|----------------|----------------|
| 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司 | 销售商品      | 367,110.01     | 106,279.39     |
| 宝武装备智能科技有限公司         | 销售商品      | 178,641.51     |                |
| 山西禄纬堡太钢耐火材料有限公司      | 销售商品      | 136,455.18     |                |
| 山东耐火材料集团有限公司         | 销售商品      | 126,226.42     |                |
| 中国冶金科技成果转化有限公司       | 销售商品      | 96,707.96      |                |
| 上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司  | 销售商品      | 96,050.00      |                |
| 武钢森泰通山冶金有限责任公司       | 销售商品      | 76,106.19      |                |
| 武汉精鼎科技股份有限公司         | 销售商品      | 50,139.74      |                |
| 广东中南钢铁股份有限公司         | 销售商品      | 41,698.11      |                |
| 中钢集团鞍山热能研究院有限公司      | 销售商品      | 30,973.45      |                |
| 山西太钢工程技术有限公司         | 销售商品      | 25,377.36      |                |
| 安徽长江钢铁股份有限公司         | 销售商品      | 17,169.81      |                |
| 武钢集团襄阳重型装备材料有限公司     | 销售商品      | 10,000.01      |                |
| 宝武铝业科技有限公司           | 销售商品      | 9,339.62       |                |
| 太原钢铁（集团）有限公司         | 销售商品      | 5,377.36       |                |
| 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司  | 销售商品      | 5,283.02       |                |
| 上海宝钢铸造有限公司           | 销售商品      | 4,779.00       |                |
| 金川集团股份有限公司           | 销售商品      | 4,112.66       |                |
| 武汉钢铁集团轧辊有限责任公司       | 销售商品      | 3,773.60       |                |
| 中钢天源股份有限公司           | 销售商品      | 2,522.12       |                |
| 宝钢湛江钢铁有限公司           | 销售商品      | 1,415.09       |                |
| 中国洛阳浮法玻璃集团有限责任公司     | 销售商品      | 1,037.74       |                |
| 中钢科德孵化器（天津）有限公司      | 销售商品      |                | 53,097.35      |
| 中钢耐火天祝玉通科技新材料有限公司    | 销售商品、提供劳务 |                | 3,000.94       |
| 中钢新型材料（宁夏）有限公司       | 销售商品      |                | 9,842.46       |
| 合计                   |           | 244,556,034.15 | 147,380,833.89 |

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

## ①本集团作为受托方

| 委托方名称        | 受托方名称        | 托管资产类型       | 受托起始日                                     | 受托终止日 | 托管收益定价依据 | 本年确认的托管收益 |
|--------------|--------------|--------------|---|-------|----------|-----------|
| 武钢集团有限公司     | 中钢洛耐科技股份有限公司 | 股权委托<br>(注1) | 自委托管理协议生效日起至托管标的资产整合完成日(工商变更日)或双方协商一致终止日止 |       | 协议约定     |           |
| 太原钢铁(集团)有限公司 | 中钢洛耐科技股份有限公司 | 股权委托<br>(注2) | 自整合备忘录生效日起至托管标的资产整合完成日(工商变更日)或双方协商一致终止日止  |       | 协议约定     |           |

注1: 中钢洛耐科技股份有限公司受托管理武钢集团有限公司(以下简称“武钢集团”)持有的武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司(以下简称“武汉耐材”)100%股权。

注2: 中钢洛耐科技股份有限公司受托管理太原钢铁(集团)有限公司(以下简称“太钢集团”)持有的山西禄纬堡太钢耐火材料有限公司(以下简称“太钢耐材”)92.16%股权。

## (3) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

| 承租方名称        | 租赁资产种类   | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入  |
|--------------|----------|------------|------------|
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司 | 房屋、土地、设备 | 422,737.92 | 422,737.98 |

## ②本集团作为承租方

| 出租方名称            | 租赁资产种类 | 简化处理的短期<br>租赁和低价值资<br>产租赁的租金费<br>用（如适用） |           | 未纳入租赁负债<br>计量的可变租赁<br>付款额（如适用） |           | 支付的租金      |            | 承担的租赁负债利息支<br>出 |           | 增加的使用权资产   |           |
|------------------|--------|---|-----------|--------------------------------|-----------|------------|------------|-----------------|-----------|------------|-----------|
|                  |        | 本年发<br>生额                               | 上年发<br>生额 | 本年发<br>生额                      | 上年发<br>生额 | 本年发生<br>额  | 上年发生<br>额  | 本年发生<br>额       | 上年发生<br>额 | 本年发生<br>额  | 上年发<br>生额 |
| 平罗县滨河碳化硅制品有限公司   | 房屋     |   |           |                                |           | 279,202.05 | 272,124.83 | 35,099.17       | 38,162.43 | 172,697.26 |           |
| 中钢集团南京新材料研究院有限公司 | 房屋     |   |           |                                |           |            |            |                 | 51,442.50 |            |           |
| 合计               |        |   |           |                                |           | 279,202.05 | 272,124.83 | 35,099.17       | 89,604.93 | 172,697.26 |           |

## (4) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

| 被担保方       | 担保金额        | 担保起始日    | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|-------------|----------|-----------|------------|
| 中国中钢股份有限公司 | 49,000,000  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 55,000,000  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 40,000,000  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 27,000,000  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 36,516,056  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 34,000,000  | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |
| 中国中钢股份有限公司 | 200,000,000 | 2016-8-1 | 2024-7-31 | 否          |

## (5) 关联方资金拆借

| 关联方        | 拆借金额        | 起始日       | 到期日       | 说明       |
|------------|-------------|-----------|-----------|----------|
| 拆入：        |             |           |           |          |
| 中钢科技发展有限公司 | 500,000,000 | 2022/3/14 | 2025/3/13 | 国拨资金委托贷款 |

## (6) 关键管理人员报酬

单位：万元

| 项目       | 本年发生额    | 上年发生额    |
|----------|----------|----------|
| 关键管理人员报酬 | 1,148.00 | 1,292.70 |

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

| 项目名称            | 年末余额          |               | 年初余额          |              |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|                 | 账面余额          | 坏账准备          | 账面余额          | 坏账准备         |
| 应收账款：           |               |               |               |              |
| 中钢设备有限公司        | 39,243,246.61 | 1,962,162.33  | 16,824,321.33 | 841,216.07   |
| 欧冶工业品股份有限公司     | 23,786,491.02 | 1,189,324.55  |               |              |
| 中钢集团吉林机电设备有限公司  | 11,331,332.04 | 10,764,765.44 | 11,331,332.04 | 8,969,919.11 |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司 | 8,792,547.90  | 439,627.40    |               |              |
| 北京中宏联工程技术有限公司   | 5,501,338.00  | 474,133.80    | 13,009,196.00 | 650,459.80   |

| 项目名称             | 年末余额           |               | 年初余额          |               |
|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 账面余额           | 坏账准备          | 账面余额          | 坏账准备          |
| 中钢集团邢台机械轧辊有限公司   | 5,020,240.81   | 251,012.04    | 2,937,632.82  | 146,881.64    |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司 | 4,550,014.97   | 232,593.95    |               |               |
| 瑞泰马钢新材料科技有限公司    | 3,284,441.49   | 219,491.38    |               |               |
| 马鞍山钢铁股份有限公司      | 1,904,206.43   | 182,050.81    |               |               |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司     | 1,735,628.40   | 86,781.42     | 3,371,062.16  | 288,119.86    |
| 华泰永创（北京）科技股份有限公司 | 1,374,580.00   | 318,645.00    |               |               |
| 中冶南方工程技术有限公司     | 979,236.76     | 188,875.60    |               |               |
| 山西太钢工程技术有限公司     | 908,802.82     | 90,880.28     |               |               |
| 上海欧冶采购信息科技有限公司   | 766,212.60     | 38,310.63     |               |               |
| 武钢集团襄阳重型装备材料有限公司 | 574,553.14     | 99,910.63     |               |               |
| 四川川锅锅炉有限责任公司     | 261,255.00     | 13,062.75     | 157,030.00    | 7,851.50      |
| 武汉精鼎科技股份有限公司     | 185,500.11     | 15,866.36     |               |               |
| 山西禄纬堡太钢耐火材料有限公司  | 144,600.00     | 7,230.00      |               |               |
| 宝钢德盛不锈钢有限公司      | 125,997.83     | 23,630.15     |               |               |
| 宝山钢铁股份有限公司       | 114,932.30     | 5,746.62      |               |               |
| 武汉钢铁有限公司         | 14,304.00      | 715.20        |               |               |
| 宝武装备智能科技有限公司     | 12,430.00      | 621.50        |               |               |
| 上海宝钢铸造有限公司       | 5,400.27       | 270.01        |               |               |
| 太原钢铁（集团）有限公司     | 5,014.20       | 1,002.84      |               |               |
| 中钢集团鞍山热能研究院有限公司  |                |               | 54,000.00     | 27,000.00     |
| 合计               | 110,622,306.70 | 16,606,710.69 | 47,684,574.35 | 10,931,447.98 |
| 应收票据：            |                |               |               |               |
| 中钢设备有限公司         | 26,842,165.84  | 1,346,714.94  | 31,220,659.03 | 627,593.06    |
| 欧冶工业品股份有限公司      | 8,728,184.60   | 436,409.23    |               |               |
| 北京中宏联工程技术有限公司    | 5,629,058.00   | 281,452.90    | 2,782,390.50  | 139,119.53    |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司  | 1,986,000.00   | 99,300.00     | 1,986,000.00  | 99,300.00     |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司     | 1,684,775.50   |               |               |               |

| 项目名称                 | 年末余额          |              | 年初余额          |            |
|----------------------|---------------|--------------|---------------|------------|
|                      | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备       |
| 华泰永创（北京）科技股份有限公司     | 1,538,525.00  |              |               |            |
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司      | 1,000,000.00  |              | 402,175.00    |            |
| 马鞍山钢铁股份有限公司          | 994,443.00    |              |               |            |
| 山西太钢不锈钢股份有限公司        | 956,125.00    | 47,806.25    |               |            |
| 山西太钢工程技术有限公司         | 734,661.04    | 36,733.05    |               |            |
| 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司 | 193,540.00    |              | 260,230.00    |            |
| 中钢集团邢台机械轧辊有限公司       | 130,000.00    | 6,500.00     | 1,190,000.00  | 59,500.00  |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司     | 84,581.91     | 4,229.10     |               |            |
| 宝山钢铁股份有限公司           | 1,434.75      |              |               |            |
| 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司  |               |              | 7,540,200.00  |            |
| 合 计                  | 50,503,494.64 | 2,259,145.47 | 45,381,654.53 | 925,512.59 |
| 应收款项融资：              |               |              |               |            |
| 欧冶工业品股份有限公司          | 10,060,026.50 |              |               |            |
| 宝山钢铁股份有限公司           | 1,680,281.45  |              |               |            |
| 中冶南方工程技术有限公司         | 619,857.41    |              |               |            |
| 合 计                  | 12,360,165.36 |              |               |            |
| 预付款项：                |               |              |               |            |
| 上海宝华国际招标有限公司         | 12,624.00     |              |               |            |
| 上海润益互联网科技有限公司        | 2,000.00      |              |               |            |
| 合 计                  | 14,624.00     |              |               |            |
| 其他应收款：               |               |              |               |            |
| 上海宝华国际招标有限公司         | 400,000.00    | 20,000.00    |               |            |
| 山东钢铁股份有限公司           | 800,000.00    | 40,000.00    |               |            |
| 合 计                  | 1,200,000.00  | 60,000.00    |               |            |
| 合同资产：                |               |              |               |            |

| 项目名称             | 年末余额         |            | 年初余额         |            |
|------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                  | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 中钢设备有限公司         | 4,404,720.28 | 220,236.01 | 4,604,899.48 | 230,244.97 |
| 北京中宏联工程技术有限公司    | 2,383,440.00 | 238,344.00 |              |            |
| 山西太钢工程技术有限公司     | 300,642.74   | 30,064.27  |              |            |
| 马鞍山钢铁股份有限公司      | 184,725.50   | 18,472.55  |              |            |
| 武汉精鼎科技股份有限公司     | 19,572.55    | 1,957.26   |              |            |
| 宝武装备智能科技有限公司     | 6,215.00     | 310.75     |              |            |
| 华泰永创（北京）科技股份有限公司 |              |            | 500,000.00   | 50,000.00  |
| 合计               | 7,299,316.07 | 509,384.84 | 5,104,899.48 | 280,244.97 |
| 其他非流动资产：         |              |            |              |            |
| 中钢设备有限公司         | 2,132,991.87 | 106,649.59 | 4,289,588.32 | 214,479.42 |
| 马鞍山钢铁股份有限公司      | 334,793.50   | 16,739.68  |              |            |
| 北京中宏联工程技术有限公司    | 152,000.00   | 15,200.00  | 3,877,978.00 | 193,898.90 |
| 武汉精鼎科技股份有限公司     | 2,683.65     | 268.37     |              |            |
| 合计               | 2,622,469.02 | 138,857.64 | 8,167,566.32 | 408,378.32 |

## (2) 应付项目

| 项目名称                | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------------|---------------|---------------|
| 应付账款：               |               |               |
| 平罗县滨河碳化硅制品有限公司      | 59,622,841.66 | 74,724,516.53 |
| 上海欧冶采购信息科技有限责任公司    | 913,359.00    |               |
| 中钢国际货运有限公司          | 422,768.00    |               |
| 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司 | 360,000.00    | 360,000.00    |
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司        | 288,675.83    | 2,398,952.72  |
| 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司   | 256,000.00    | 60,000.00     |
| 武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司    | 63,825.23     |               |
| 上海宝信软件股份有限公司        | 7,240.80      |               |
| 合计                  | 61,934,710.52 | 77,543,469.25 |
| 应付票据：               |               |               |



| 项目名称                 | 年末余额         | 年初余额         |
|----------------------|--------------|--------------|
| 洛阳耐研陶瓷纤维有限公司         |              | 1,200,000.00 |
| 合 计                  |              | 1,200,000.00 |
| 合同负债：                |              |              |
| 山东章鼓耐研新材料科技有限公司      | 1,531,983.12 | 1,527,748.27 |
| 中国宝武钢铁集团有限公司         | 1,102,020.37 |              |
| 宝山钢铁股份有限公司           | 433,274.34   |              |
| 山西太钢不锈钢股份有限公司        | 230,996.65   |              |
| 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司 | 66,318.59    | 252,234.30   |
| 中钢集团工程设计研究院有限公司      |              | 936,000.00   |
| 合 计                  | 3,364,593.07 | 2,715,982.57 |

### (3) 其他项目

| 项目名称                       | 年末余额       | 年初余额       |
|----------------------------|------------|------------|
| 租赁负债-平罗县滨河碳化硅制品有限公司        | 245,499.36 | 324,506.01 |
| 1 年内到期的租赁负债-平罗县滨河碳化硅制品有限公司 | 233,808.93 | 204,780.19 |

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外开具保函情况如下：

| 序号 | 开具事由                  | 接受保函的单位名称         | 银行名称     | 开具日期      | 到期日        | 保函金额         | 保函保证金金额      |
|----|-----------------------|-------------------|----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 1  | 根据合同要求开具 10%的履约保函     | 中冶东方工程技术有限公司      | 浙商银行洛阳分行 | 2023-2-27 | 2024-2-20  | 137,950.00   | 137,950.00   |
| 2  | 根据合同要求开具 10%的履约保函     | 中冶东方工程技术有限公司      | 浙商银行洛阳分行 | 2023-2-27 | 2024-2-20  | 195,500.00   | 195,500.00   |
| 3  | 根据合同要求开具 10%的质量保函     | 中钢设备有限公司          | 浙商银行洛阳分行 | 2023-3-9  | 2024-9-26  | 191,659.28   | 191,659.28   |
| 4  | 根据合同要求开具的 10%履约保函     | 中国恩菲工程技术有限公司      | 浙商银行洛阳分行 | 2023-3-13 | 2024-7-25  | 725,000.00   | 725,000.00   |
| 5  | 根据合同要求开具 3%的质量保函      | 辽宁金发科技有限公司        | 浙商银行洛阳分行 | 2023-4-23 | 2026-4-23  | 28,020.00    | 28,020.00    |
| 6  | 根据合同要求开具 3%的质量保函      | 辽宁金发科技有限公司        | 浙商银行洛阳分行 | 2023-6-5  | 2026-6-5   | 74,970.00    | 74,970.00    |
| 7  | 根据合同要求开具 3%的质量保函      | 辽宁金发科技有限公司        | 浙商银行洛阳分行 | 2023-6-5  | 2026-6-5   | 534,810.00   | 534,810.00   |
| 8  | 根据合同要求开具 10%的见索即付履约保函 | 贵阳铝镁设计研究院工程承包有限公司 | 浙商银行洛阳分行 | 2023-6-30 | 2024-6-30  | 1,067,214.72 | 1,067,214.72 |
| 9  | 根据合同要求开具 10%的履约保函     | 中国恩菲工程技术有限公司      | 浙商银行洛阳分行 | 2023-7-18 | 2024-10-31 | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 |
| 10 | 根据合同要求开具 10%的履约保函     | 中国恩菲工程技术有限公司      | 浙商银行洛阳分行 | 2023-7-26 | 2024-9-30  | 220,000.00   | 220,000.00   |

| 序号 | 开具事由               | 接受保函的单位名称                      | 银行名称       | 开具日期       | 到期日        | 保函金额          | 保函保证金金额       |
|----|--------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|---------------|---------------|
| 11 | 根据合同要求开具 10%的预付款保函 | TATA STEEL LIMITED             | 交通银行洛阳西苑支行 | 2023-7-31  | 2024-9-12  | 2,200,000.00  | 2,200,000.00  |
| 12 | 根据合同要求开具 10%的履约保函  | PT. KARUNIA PERMAI<br>SENTOSA  | 交通银行洛阳西苑支行 | 2023-8-18  | 2024-4-16  | 1,700,000.00  | 1,700,000.00  |
| 13 | 根据合同要求开具 10%的履约保函  | 安徽福莱特光伏玻璃有限公司                  | 浙商银行洛阳分行   | 2023-8-21  | 2024-4-9   | 297,187.20    | 297,187.20    |
| 14 | 根据合同要求开具 10%的履约保函  | 中冶东方工程技术有限公司                   | 浙商银行洛阳分行   | 2023-8-21  | 2024-12-20 | 297,187.20    | 297,187.20    |
| 15 | 根据合同要求开具 10%的履约保函  | 安徽福莱特光伏玻璃有限公司                  | 浙商银行洛阳分行   | 2023-8-21  | 2024-3-30  | 687,312.00    | 687,312.00    |
| 16 | 根据合同要求开具 10%的履约保函  | 中国恩菲工程技术有限公司                   | 浙商银行洛阳分行   | 2023-9-11  | 2024-2-29  | 544,000.00    | 544,000.00    |
| 17 | 根据合同要求开具 10%的质量保函  | 航天长征化学工程股份有限公司                 | 浙商银行洛阳分行   | 2023-12-20 | 2024-12-1  | 49,700.00     | 49,700.00     |
| 18 | 根据合同要求开具 10%的质量保函  | 航天长征化学工程股份有限公司                 | 浙商银行洛阳分行   | 2023-12-20 | 2024-12-1  | 303,213.25    | 303,213.25    |
| 19 | 根据合同要求开具 10%的质量保函  | 奥镁（大连）有限公司                     | 浙商银行洛阳分行   | 2023-12-25 | 2024-12-25 | 634,177.85    | 634,177.85    |
| 20 | 根据合同要求开具 10%的质量保函  | 奥镁（大连）有限公司                     | 浙商银行洛阳分行   | 2023-12-25 | 2024-12-25 | 546,901.92    | 546,901.92    |
| 21 | 根据合同要求开具 5%的履约保函   | JINDAL STEEL ODISHA<br>LIMITED | 浙商银行洛阳分行   | 2023-12-26 | 2025-5-8   | 488,419.94    | 488,419.94    |
| 合计 |                    |                                |            |            |            | 12,023,223.36 | 12,023,223.36 |

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### 内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司买卖合同纠纷案件

单位：元

| 序号 | 当事人                                    | 案由         | 一审宣判金额        | 案件进展                      |
|----|--|------------|---------------|---------------------------|
| 1  | 原告：内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司；<br>被告：中钢洛耐科技股份有限公司 | 买卖合<br>同纠纷 | 20,609,223.04 | 公司就一审判决<br>提起上诉，法院已<br>受理 |

2019 年 7 月 3 日，原、被告双方签订《玻璃窑炉整体熔池新产品试验合同》，被告向原告提供 GLJ-30 等四种牌号的试验耐材 198.63 吨，合计金额 4,543,690 元。原告于 2019 年 7 月 31 日增订 GLJ-30 铬铝尖晶石砖及铬铝捣打料 147.36 吨，合计金额 3,030,720 元。原告于 2019 年 10 月 22 日、23 日在原合同基础上增订铬铝捣打料 3 吨、GLJ-30 铬铝尖晶石砖 2.13 吨，合计货款 127,560 元。后原、被告双方对被告提供的耐火材料是否符合合同约定产生争议，原告于 2020 年 8 月 10 日向赤峰市中级人民法院提起诉讼。

原告诉讼请求判令被告赔偿各项损失暂计 37,818,228.21 元，并判令被告承担诉讼费、保全费、鉴定费。

2020 年 10 月 26 日，公司收到赤峰市中级人民法院驳回公司管辖权异议申请的民事裁定书，公司随即向内蒙古高级人民法院提起管辖权异议上诉，2021 年 2 月 8 日，公司收到内蒙古高级人民法院民事裁定驳回公司管辖权异议上诉，内蒙古高院最终裁定管辖权在赤峰中院；2021 年 5 月 12 日赤峰中院就司法鉴定及反诉等相关事宜进行问询，公司随即向赤峰中院提交了司法鉴定申请书及民事反诉状。

案件在审理过程中，原告向赤峰市中级人民法院申请了财产保全，2022 年 6 月 14 日，公司银行基本账户被法院冻结资金 38,000,000.00 元，占公司最近一期经审计货币资金余额的 1.83%，目前公司银行基本账户和其他账户的现金余额充足，该银行基本账户及公司的正常运营和资金收支不受影响。公司于 2022 年 6 月 22 日向赤峰市中级人民法院提起了复议申请，提请法院复核。公司将继续积极采取措施解除账户冻结，保障资金安全，维护公司及股东的合法权益。

2024 年 1 月，公司收到内蒙古自治区赤峰市中级人民法院出具的《民事判决书》【(2020)内 04 民初 97 号】，判决如下：

“1.解除原告（反诉被告）内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司与被告（反诉原告）中钢洛耐科技股份有限公司之间签订的《玻璃窑炉整体熔池新产品试验合同》；

2.被告（反诉原告）中钢洛耐科技股份有限公司赔偿原告（反诉被告）内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司违约损失合计 19,822,242.04 元，此款限判决生效后十日内给付；

3.驳回原告（反诉被告）内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司的其他诉讼请求；

4.驳回反诉原告中钢洛耐科技股份有限公司的诉讼请求；

如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。

本诉原告内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司预交的案件受理费 230,892.00 元，内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司负担 80,892.00 元，中钢洛耐科技股份有限公司负担 150,000.00 元。鉴定费 699,606.00 元、保全费 10,000.00 元，合计 709,606.00 元，由内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司负担 109,606.00 元，由中钢洛耐科技股份有限公司负担 600,000.00 元。反诉原告中钢洛耐科技股份有限公司预交的案件受理费 36,981.00 元，由其自行承担。

如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于内蒙古自治区高级人民法院。”

本公司已向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，截止本年末，本公司结合律师意见预计与该项诉讼相关的损失为人民币 11,335,072.67 元。由于内蒙古自治区高级人民法院尚未作出二审判决，该预计损失具有不确定性。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十七、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 382,775,852.13 | 380,971,265.72 |
| 1 至 2 年 | 97,246,737.70  | 30,818,020.01  |
| 2 至 3 年 | 28,433,963.70  | 13,430,458.82  |
| 3 至 4 年 | 11784,571.62   | 13,706,406.28  |
| 4 至 5 年 | 1,465,105.89   | 9,716,239.20   |
| 5 年以上   | 33,063,645.20  | 23,055,058.87  |
| 小 计     | 554,769,876.24 | 471,697,448.90 |
| 减：坏账准备  | 74,617,099.14  | 65,294,918.78  |
| 合 计     | 480,152,777.10 | 406,402,530.12 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别              | 年末余额           |           |               |           |                |
|-----------------|----------------|-----------|---------------|-----------|----------------|
|                 | 账面余额           |           | 坏账准备          |           | 账面价值           |
|                 | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例% |                |
| 按单项计提坏账准备       | 17,580,328.47  | 3.17      | 7,614,513.50  | 43.31     | 9,965,814.97   |
| 按组合计提坏账准备       | 537,189,547.77 | 96.83     | 67,002,585.64 | 12.47     | 470,186,962.13 |
| 其中：             |                |           |               |           |                |
| 组合 1：账龄组合       | 533,724,965.34 | 96.21     | 67,002,585.64 | 12.55     | 466,722,379.70 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 3,464,582.43   | 0.62      |               |           | 3,464,582.43   |
| 合计              | 554,769,876.24 | ——        | 74,617,099.14 | ——        | 480,152,777.10 |

(续)

| 类 别       | 年初余额           |           |               |              |                |
|-----------|----------------|-----------|---------------|--------------|----------------|
|           | 账面余额           |           | 坏账准备          |              | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 6,849,108.03   | 1.45      | 6,849,108.03  | 100.00       |                |
| 按组合计提坏账准备 | 464,848,340.87 | 98.55     | 58,445,810.75 | 12.57        | 406,402,530.12 |

| 类 别              | 年初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 其中:              |                |        |               |          |                |
| 组合 1: 账龄组合       | 464,707,389.15 | 98.52  | 58,445,810.75 | 12.58    | 406,261,578.40 |
| 组合 2: 合并范围内关联方组合 | 140,951.72     | 0.03   |               |          | 140,951.72     |
| 合 计              | 471,697,448.90 | —      | 65,294,918.78 | —        | 406,402,530.12 |

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款 (按单位)         | 年末余额          |              |          |      |
|--------------------|---------------|--------------|----------|------|
|                    | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 本溪北营钢铁 (集团) 股份有限公司 | 997,115.00    | 131,300.00   | 13.17    | 涉及诉讼 |
| 河南昌泰不锈钢板有限公司       | 123,307.56    | 123,300.00   | 99.99    | 涉及诉讼 |
| 山东古云阳光岩棉集团有限公司     | 508,267.62    | 358,300.00   | 70.49    | 涉及诉讼 |
| 山东铸友机床有限公司         | 254,733.30    | 54,700.00    | 21.47    | 涉及诉讼 |
| 山西通洲煤焦集团股份有限公司     | 340,411.30    | 70,400.00    | 20.68    | 涉及诉讼 |
| 中国化学赛鼎宁波工程有限公司     | 9,789,076.00  | 1,989,100.00 | 20.32    | 涉及诉讼 |
| 忠旺 (营口) 高精铝业有限公司   | 1,362,504.19  | 682,500.00   | 50.09    | 涉及诉讼 |
| 内蒙古亿维玻璃纤维制造有限公司    | 3,772,513.10  | 3,772,513.10 | 100.00   | 涉及诉讼 |
| 阳谷祥光铜业有限公司         | 432,400.40    | 432,400.40   | 100.00   | 涉及诉讼 |
| 合 计                | 17,580,328.47 | 7,614,513.50 | 43.31    | —    |

## ② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目              | 年末余额           |               |          |
|------------------|----------------|---------------|----------|
|                  | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 379,311,269.70 | 18,965,563.63 | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 96,249,622.70  | 9,624,962.28  | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 17,835,662.41  | 3,567,132.49  | 20.00    |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 10,430,247.30  | 5,215,123.67  | 50.00    |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 1,341,798.33   | 1,073,438.67  | 80.00    |

| 项 目   | 年末余额           |               |          |
|-------|----------------|---------------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 5 年以上 | 28,556,364.90  | 28,556,364.90 | 100.00   |
| 合 计   | 533,724,965.34 | 67,002,585.64 |          |

## ③ 组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目               | 年末余额         |      |          |
|-------------------|--------------|------|----------|
|                   | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司 | 3,464,582.43 | 0.00 | 0.00     |
| 合 计               | 3,464,582.43 | 0.00 | 0.00     |

## ④ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计            |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额         |                    | 65,294,918.78                |                              | 65,294,918.78 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在<br>本年： |                    |                              |                              |               |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |               |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |               |
| 本年计提                     |                    | 11,966,374.89                |                              | 11,966,374.89 |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |               |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |               |
| 本年核销                     |                    | 2,644,194.53                 |                              | 2,644,194.53  |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额       |                    | 74,617,099.14                |                              | 74,617,099.14 |

## (3) 坏账准备的情况



| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额        |       |              |      | 年末余额          |
|------|---------------|---------------|-------|--------------|------|---------------|
|      |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销        | 其他变动 |               |
| 应收账款 | 65,294,918.78 | 11,966,374.89 |       | 2,644,194.53 |      | 74,617,099.14 |
| 合计   | 65,294,918.78 | 11,966,374.89 |       | 2,644,194.53 |      | 74,617,099.14 |

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 2,644,194.53 |

## 其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称         | 应收账款性质 | 核销金额         | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|--------------|--------|--------------|------|---------|-----------|
| 新疆五鑫铜业有限责任公司 | 货款     | 2,644,194.53 | 债务重组 | 总经理办公会  | 否         |
| 合 计          | —      | 2,644,194.53 | —    | —       | —         |

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称           | 应收账款年末余额       | 合同资产年末余额      | 应收账款和合同资产年末余额  | 应收账款和合同资产年末余额占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额      |
|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------------------------------|---------------|
| 中国五矿集团有限公司     | 93,587,527.26  | 11,150,871.00 | 104,738,398.26 | 17.17                                 | 9,350,474.61  |
| 中国宝武钢铁集团有限公司   | 45,560,382.64  | 4,705,363.02  | 50,265,745.66  | 8.24                                  | 2,528,319.42  |
| 信阳钢铁金港能源有限公司   | 42,813,730.16  |               | 42,813,730.16  | 7.02                                  | 3,252,416.12  |
| 山东省冶金设计院股份有限公司 | 23,401,703.50  |               | 23,401,703.50  | 3.84                                  | 1,170,085.18  |
| 广西翅冀钢铁有限公司     | 18,687,023.21  | 8,123,363.14  | 26,810,386.35  | 4.39                                  | 1,521,711.09  |
| 合计             | 224,050,366.77 | 23,979,597.16 | 248,029,963.93 | 40.66                                 | 17,823,006.42 |

**2、其他应收款**

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 309,061,719.21 | 319,806,729.27 |
| 合 计   | 309,061,719.21 | 319,806,729.27 |

**(1) 其他应收款**

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 5,942,789.68   | 311,453,396.83 |
| 1 至 2 年 | 302,523,602.91 | 5,227,280.45   |
| 2 至 3 年 | 364,730.94     | 5,185,544.00   |
| 3 至 4 年 | 1,670,000.00   | 10,000.00      |
| 4 至 5 年 | 10,000.00      | 275,607.27     |
| 5 年以上   | 600,000.00     | 600,000.00     |
| 小 计     | 311,111,123.53 | 322,751,828.55 |
| 减：坏账准备  | 2,049,404.32   | 2,945,099.28   |
| 合 计     | 309,061,719.21 | 319,806,729.27 |

## ① 按账龄披露

## ② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 押金、保证金 | 9,123,029.81   | 19,975,409.55  |
| 备用金    | 480,179.44     | 564,953.15     |
| 往来款    | 301,501,834.28 | 302,205,385.85 |
| 代垫款项   | 6,080.00       | 6,080.00       |
| 小 计    | 311,111,123.53 | 322,751,828.55 |
| 减：坏账准备 | 2,049,404.32   | 2,945,099.28   |
| 合 计    | 309,061,719.21 | 319,806,729.27 |

## 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<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |              |
| 2023 年 1 月 1 日余额         |                    | 2,345,099.28                 | 600,000.00                   | 2,945,099.28 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在<br>本年: |                    |                              |                              |              |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |              |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |              |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |              |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |              |
| 本年计提                     |                    | -895,694.96                  |                              | -895,694.96  |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |              |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |              |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |              |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |              |
| 2023 年 12 月 31 日余额       |                    | 1,449,404.32                 | 600,000.00                   | 2,049,404.32 |

## ④ 坏账准备的情况

| 类别    | 年初余额         | 本年变动金额      |       |       |      | 年末余额         |
|-------|--------------|-------------|-------|-------|------|--------------|
|       |              | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 其他应收款 | 2,945,099.28 | -895,694.96 |       |       |      | 2,049,404.32 |
| 合计    | 2,945,099.28 | -895,694.96 |       |       |      | 2,049,404.32 |

## ⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称         | 年末余额           | 占其他应收<br>款年末余额<br>比例(%) | 款项性<br>质 | 账龄           | 坏账准备<br>年末余额 |
|--------------|----------------|-------------------------|----------|--------------|--------------|
| 中钢集团洛阳耐火材料研究 | 300,320,833.00 | 96.53                   | 往来款      | 1 年以内, 1-2 年 |              |

| 单位名称              | 年末余额         | 占其他应收款年末余额比例 (%) | 款项性质 | 账龄           | 坏账准备年末余额   |
|-------------------|--------------|------------------|------|--------------|------------|
| 院有限公司             |              |                  |      |              |            |
| 广西翅冀钢铁有限公司        | 1,500,000.00 | 0.48             | 保证金  | 1-2 年, 3-4 年 | 550,000.00 |
| 山东钢铁股份有限公司        | 800,000.00   | 0.26             | 保证金  | 1 年以内        | 40,000.00  |
| 云南铜业股份有限公司西南铜业分公司 | 612,270.75   | 0.20             | 保证金  | 1 年以内        | 30,613.54  |
| 河北兴晶商贸有限公司        | 570,000.00   | 0.18             | 保证金  | 1-2 年, 3-4 年 | 165,000.00 |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项 目    | 年末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 836,075,366.60 |      | 836,075,366.60 | 836,075,366.60 |      | 836,075,366.60 |
| 合 计    | 836,075,366.60 |      | 836,075,366.60 | 836,075,366.60 |      | 836,075,366.60 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位             | 年初余额           | 减值准备年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------------|----------------|----------|------|------|----------------|----------|----------|
| 中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司 | 476,675,984.95 |          |      |      | 476,675,984.95 |          |          |
| 中钢洛耐（洛阳）新材料有限公司   | 359,399,381.65 |          |      |      | 359,399,381.65 |          |          |
| 合 计               | 836,075,366.60 |          |      |      | 836,075,366.60 |          |          |

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目  | 本年发生额            |                | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 | 1,363,020,888.40 | 1,103,040,880.19 |
| 其他业务 | 20,393,722.10    | 18,320,430.88  | 16,345,326.93    | 13,154,692.39    |
| 合 计  | 1,107,447,148.04 | 962,119,401.43 | 1,379,366,215.33 | 1,116,195,572.58 |

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类        | 耐火材料分部           |                | 合 计              |                |
|-------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|             | 营业收入             | 营业成本           | 营业收入             | 营业成本           |
| 按商品类型分类：    |                  |                |                  |                |
| 耐火材料        | 1,000,511,971.33 | 855,417,886.28 | 1,000,511,971.33 | 855,417,886.28 |
| 工程与技术服务     | 28,210,954.94    | 25,496,310.24  | 28,210,954.94    | 25,496,310.24  |
| 吨钢结算模式      | 58,330,499.67    | 62,884,774.03  | 58,330,499.67    | 62,884,774.03  |
| 合 计         | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 |
| 按经营地区分类：    |                  |                |                  |                |
| 境内          | 898,121,874.11   | 776,233,061.01 | 898,121,874.11   | 776,233,061.01 |
| 境外          | 188,931,551.83   | 167,565,909.54 | 188,931,551.83   | 167,565,909.54 |
| 合 计         | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 |
| 按商品转让的时间分类： |                  |                |                  |                |
| 在某一时点转让     | 1,023,388,072.16 | 876,164,147.48 | 1,023,388,072.16 | 876,164,147.48 |
| 在某一时段内转让    | 63,665,353.78    | 67,634,823.07  | 63,665,353.78    | 67,634,823.07  |
| 合 计         | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 | 1,087,053,425.94 | 943,798,970.55 |

#### 5、投资收益

| 项 目             | 本年发生额        | 上年发生额 |
|-----------------|--------------|-------|
| 对子公司长期股权投资的股利收益 | 9,713,022.00 |       |

| 项 目                 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------------------|---------------|---------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益    | 14,748,767.36 | 12,930,589.84 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 |               | 47,241.12     |
| 债务重组收益              | -708,985.63   | -312,812.67   |
| 合 计                 | 23,752,803.73 | 12,665,018.29 |

## 十八、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目  | 金额            | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 60,039.61     |    |
| 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     | 63,888,818.84 |    |
| 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 | -301,241.16   |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | 20,839,069.33 |    |
| 债务重组损益   | -708,985.63   |    |
| 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                                     | -968,730.00   |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -9,744,362.53 |    |
| 小 计  | 73,064,608.46 |    |
| 减：所得税影响额   | 10,941,450.31 |    |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 1,045,361.24  |    |
| 合 计  | 61,077,796.91 |    |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

### 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产<br>收益率（%） | 每股收益       |            |
|-------|-------------------|------------|------------|
|       |                   | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
|       |                   |            |            |



| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率 (%) | 每股收益       |            |
|----------------------|--------------------|------------|------------|
|                      |                    | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 2.27               | 0.0623     | 0.0623     |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 0.29               | 0.0080     | 0.0080     |

公司负责人:



张印文

主管会计工作负责人:



耿明

会计机构负责人:



潘秀



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;出具有关报告;法律、法规规定的其他审计、管理咨询、会计培训、税务咨询、代理记账;经相关部门审核后,方可开展经营

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;出具有关报告;法律、法规规定的其他审计、管理咨询、会计培训、税务咨询、代理记账;经相关部门审核后,方可开展经营



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

## 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



会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 秦晋臣  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1982-08-11  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 310106198208112818  
 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.



证书编号: 110002100129  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 01 月 28 日  
 Date of Issuance    /y    /m    /d

秦晋臣                      年    月    日  
                                  /y    /m    /d



姓名 罗来强  
 Full name 罗来强  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1974-03-30  
 Date of birth 1974-03-30  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 360103197403304411  
 Identity card No. 360103197403304411



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.



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 110001790017  
 No. of Certificate 110001790017  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2005 年 09 月 30 日  
 Date of Issuance 2005 /y 09 /m 30 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所  
 上海分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 /y 月 /m 日 /d  
 2005 年 8 月 30 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 上海分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 /y 月 /m 日 /d  
 2005 年 8 月 30 日