

中钢天源股份有限公司

审计报告

众环审字（2024）1600116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



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: 027-86781215

传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2024)1600116号

中钢天源股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中钢天源股份有限公司(以下简称“中钢天源”)财务报表,包括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,公允反映了中钢天源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,我们独立于中钢天源,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 检测业务收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如附注四、25及六、45,中钢天源子公司中钢集团郑州金属制品研究	(1)了解、评价和测试与检测业务收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

审计报告第1页共4页

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码:鄂24B1GAKUSC





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: 027-66791215
传真 Fax: 027-65424329

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>院股份有限公司(以下简称中钢制品院)本期检测业务收入 6.53 亿元,较上期增长 14.87%。中钢制品院在将检测报告交付客户并取得双方认可的检测确认单时确认收入的实现,收入确认的单据有检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证。</p> <p>由于检测业务作为中钢天源重要利润来源,对公司经营业绩产生重要影响,我们将检测业务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 了解检测业务合同条款和收入确认的会计政策,评价是否符合收入准则的规定,是否保持一致;</p> <p>(3) 执行分析程序,获取本年度检测业务收入明细,按月度进行对比分析,关注是否存在异常变动情况。结合检测业务成本将本期毛利率与上期毛利率进行对比分析,关注是否存在异常情况;</p> <p>(4) 结合检测报告清单、本年检测业务收入明细,选择交易样本,核对检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证,评价相关收入确认是否符合收入确认的标准;</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后记录的检测业务收入确认,选择样本,核对检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;</p> <p>(6) 执行函证程序,结合应收账款,选择适当的样本进行函证,函证应收账款期末余额及本期发生额,以确认收入发生的真实性。</p>

四、其他信息

中钢天源管理层对其他信息负责。其他信息包括中钢天源 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中钢天源公司管理层(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天源的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中钢天源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中钢天源的财务报告过程。





六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对中钢天源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天源不能持续经营。

(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) 就中钢天源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、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）。

在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





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
17-18F, Yangtze River Industry Building,
No.166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86781215
传真 Fax: 027-85424329

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):

王文政

中国注册会计师:

中国·武汉

二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：中钢天源股份有限公司

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,350,268,485.37	1,161,170,919.56
结算备付金*		-	-
拆出资金*		-	-
交易性金融资产	六、2	-	50,187,777.78
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	286,414,067.36	310,692,500.28
应收账款	六、4	1,291,056,345.97	1,103,566,648.05
应收款项融资	六、5	36,970,057.74	64,445,351.03
预付款项	六、6	17,201,796.20	30,942,993.59
应收保费*		-	-
应收分保账款*		-	-
应收分保合同准备金*		-	-
其他应收款	六、7	10,243,300.87	9,907,338.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产*		-	-
存货	六、8	433,656,811.75	395,274,949.01
合同资产	六、9	11,183,839.88	14,056,400.92
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	13,770,897.62	167,057,132.36
流动资产合计		3,450,765,602.76	3,307,302,010.86
非流动资产：			
发放贷款和垫款*		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、11	158,714,781.12	163,069,777.98
其他权益工具投资	六、12	38,471,157.05	38,471,157.05
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、13	11,389,714.00	1,631,400.00
固定资产	六、14	1,036,105,225.04	780,533,203.90
在建工程	六、15	208,344,394.30	258,305,762.64
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、16	16,986,172.30	21,854,772.19
无形资产	六、17	275,253,954.93	241,450,103.57
开发支出	六、18	-	-
商誉	六、19	46,242,104.63	46,242,104.63
长期待摊费用	六、20	6,376,168.83	9,960,334.53
递延所得税资产	六、21	43,159,490.62	38,307,997.03
其他非流动资产	六、22	29,794,737.21	72,533,189.96
非流动资产合计		1,870,837,900.03	1,672,359,803.48
资产总计		5,321,603,502.79	4,979,661,814.34

公司负责人：

王海印

主管会计工作负责人：

海静印

会计机构负责人：

王海印



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中天钢铁股份有限公司

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:			
短期借款	六、24	274,713,453.34	66,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	756,676,286.40	744,332,834.48
应付账款	六、26	343,017,945.45	255,007,533.75
预收款项			
合同负债	六、27	31,382,764.10	50,516,915.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、28	29,561,242.00	28,704,310.41
应交税费	六、29	49,896,813.23	38,175,117.76
其他应付款	六、30	91,842,719.89	104,161,303.47
其中: 应付利息			
应付股利		4,886,900.00	1,787,540.00
应付手续费及佣金			
应付分拆账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	23,066,038.71	34,029,348.41
其他流动负债	六、32	49,160,804.23	75,026,726.76
流动负债合计		1,649,318,067.35	1,396,053,091.00
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、33	107,153,882.04	139,207,764.08
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	7,307,748.64	12,976,243.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、35	7,399,517.65	7,300,435.10
预计负债			
递延收益	六、36	39,965,574.95	64,550,305.89
递延所得税负债	六、21	21,476,013.58	16,543,731.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		183,302,736.86	240,578,479.87
负债合计		1,832,620,804.21	1,636,631,570.87
股东权益:			
股本	六、37	759,047,776.00	759,047,776.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	1,227,136,531.71	1,211,201,497.82
减: 库存股	六、39	48,890,399.80	51,711,949.03
其他综合收益	六、40	4,472,454.51	-266,383.58
专项储备	六、41	11,127,045.04	9,398,111.08
盈余公积	六、42	107,981,683.37	95,009,562.64
一般风险准备			
未分配利润	六、43	1,024,118,021.07	945,118,717.06
归属于母公司股东权益合计		3,084,993,111.90	2,967,797,931.99
少数股东权益		403,989,586.68	375,232,911.48
股东权益合计		3,488,982,698.58	3,343,030,243.47
负债和股东权益总计		5,321,603,502.79	4,979,661,814.34

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2023年1-12月

编制单位：中钢天源股份有限公司	项目	附注	2023年度	2022年度
			金额单位：人民币元	
一、	营业总收入		2,770,604,393.81	2,762,372,280.03
其中：	营业收入	六、44	2,770,604,393.81	2,762,372,280.03
	利息收入		-	-
	已赚保费		-	-
	手续费及佣金收入		-	-
二、	营业总成本		2,483,284,069.80	2,482,550,216.08
其中：	营业成本	六、44	2,053,561,973.54	2,106,912,895.67
	利息支出		-	-
	手续费及佣金支出		-	-
	退保金		-	-
	赔付支出净额		-	-
	提取保险合同准备金净额		-	-
	保单红利支出		-	-
	分保费用		-	-
	税金及附加	六、45	18,344,703.07	17,008,951.18
	销售费用	六、46	75,983,548.17	50,919,721.86
	管理费用	六、47	168,752,050.54	156,278,238.79
	研发费用	六、48	147,090,083.61	152,008,627.99
	财务费用	六、49	-459,169.13	-588,250.21
	其中：利息费用		19,678,711.94	20,485,302.02
	利息收入		22,898,570.84	18,740,051.47
加：	其他收益	六、50	87,340,217.46	59,291,817.45
	投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	8,237,540.88	127,744,154.30
	其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,753,867.65	91,050,892.08
	以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
	汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
	净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、52	67,160.00	-34,900.00
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-34,485,577.14	-10,688,654.09
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-3,572,850.59	-883,509.75
	资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	-93,254.72	144,261.47
三、	营业利润（亏损以“-”号填列）		364,820,739.90	455,585,462.33
加：	营业外收入	六、56	3,498,544.10	484,337.05
减：	营业外支出	六、57	849,647.95	120,778.49
四、	利润总额（亏损总额以“-”号填列）		367,478,636.05	455,949,020.89
减：	所得税费用	六、58	46,083,125.18	26,204,296.62
五、	净利润（净亏损以“-”号填列）		321,395,510.87	429,744,724.27
(一)	按经营持续性分类			
1、	持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		321,395,510.87	429,744,724.27
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）		274,024,221.15	390,191,771.83
2、	少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		46,771,290.12	39,552,952.44
六、	其他综合收益的税后净额	六、59	4,738,838.09	-147,383.58
(一)	归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,738,838.09	-147,383.58
1、	不能重分类进损益的其他综合收益		-204,000.00	59,500.00
(1)	重新计量设定受益计划变动额		-204,000.00	59,500.00
(2)	权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3)	其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4)	企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5)	其他		-	-
2、	将重分类进损益的其他综合收益		4,942,838.09	-206,883.58
(1)	权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)	其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)	金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)	其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)	现金流量套期储备		-	-
(6)	外币财务报表折算差额		-146,787.52	-206,883.58
(7)	其他		5,089,625.61	-
(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		326,134,348.96	429,597,340.69
(一)	归属于母公司股东的综合收益总额		279,363,059.24	390,044,388.05
(二)	归属于少数股东的综合收益总额		46,771,290.12	39,552,952.64
八、	每股收益：			
(一)	基本每股收益（元/股）		0.3643	0.5206
(二)	稀释每股收益（元/股）		0.3643	0.5170

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中天钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,258,675,376.76	2,455,025,874.22
客户存款和同业存放款项净增加额 ¹		-	-
向中央银行借款净增加额 ²		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额 ³		-	-
收到原保险合同保费取得的现金 ⁴		-	-
收到再保险业务现金净额 ⁵		-	-
保户储金及投资款净增加额 ⁶		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金 ⁷		-	-
拆入资金净增加额 ⁸		-	-
回购业务资金净增加额 ⁹		-	-
代理买卖证券收到的现金净额 ¹⁰		-	-
收到的税费返还		10,433,684.07	18,393,276.37
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	103,909,838.38	129,326,495.68
经营活动现金流入小计		2,373,018,899.21	2,602,745,646.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,707,310,096.18	1,796,075,054.82
客户贷款及垫款净增加额 ¹¹		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额 ¹²		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金 ¹³		-	-
拆出资金净增加额 ¹⁴		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金 ¹⁵		-	-
支付保单红利的现金 ¹⁶		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		338,922,578.25	451,596,559.70
支付的各项税费		114,468,623.90	120,577,313.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	80,271,240.63	67,612,174.67
经营活动现金流出小计		2,240,972,538.96	2,435,861,102.74
经营活动产生的现金流量净额	六、61	132,046,360.25	166,884,543.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		460,000,000.00	790,362,909.17
取得投资收益收到的现金		14,147,494.02	70,500,998.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		347,900.75	281,850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	2,403,288.73
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	3,253,297.65	-
投资活动现金流入小计		477,748,692.42	863,549,046.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,853,324.58	265,056,591.73
投资支付的现金		100,000,000.00	682,500,000.00
质押贷款净增加额 ¹⁷		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	498,236.87
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		240,853,324.58	948,054,628.60
投资活动产生的现金流量净额		236,895,367.84	-84,505,582.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	53,699,000.00
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		483,895,791.67	311,596,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	462,712,857.93	750,857,742.69
筹资活动现金流入小计		946,608,649.60	1,116,153,242.69
偿还债务支付的现金		322,723,882.04	393,196,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,845,181.99	125,993,580.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,551,976.80	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、60	345,681,127.80	760,683,450.92
筹资活动现金流出小计		870,250,191.83	1,279,873,531.36
筹资活动产生的现金流量净额		76,358,457.77	-163,720,288.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-706,002.41	212,629.83
五、现金及现金等价物净增加额		444,594,183.45	-81,128,897.57
加：期初现金及现金等价物余额		594,769,725.23	675,898,622.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,039,363,908.68	594,769,725.23

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王海印

陈静

陈振印



合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	759,047,776.00				1,211,201,497.82	51,711,949.03	-266,383.58	9,398,111.06	95,009,562.64		945,118,717.08	2,067,797,331.96	375,232,911.48	3,343,030,243.47
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	759,047,776.00				1,211,201,497.82	51,711,949.03	-266,383.58	9,398,111.06	95,009,562.64		945,118,717.08	2,067,797,331.96	375,232,911.48	3,343,030,243.47
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,935,033.89	-2,821,549.23	4,738,838.09	1,728,833.96	12,972,120.73		78,995,304.01	117,195,779.91	28,756,871.21	145,952,651.11
（一）综合收益总额					15,760,837.40		4,738,838.09				274,824,231.15	279,583,059.24	46,771,290.12	326,354,349.36
（二）股东投入和减少资本												15,760,837.40		15,760,837.40
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						-2,821,549.23			12,972,120.73		-195,624,917.14	-179,837,247.16	-18,014,614.92	-197,851,862.10
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配						-2,821,549.23								
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. 专项储备计提转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								1,728,833.96				1,728,833.96		1,728,833.96
1. 本期提取								6,331,244.83				6,331,244.83		6,331,244.83
2. 本期使用								4,602,310.87				4,602,310.87		4,602,310.87
（六）其他					174,196.48							174,196.48		174,196.48
四、本年年末余额	759,047,776.00				1,227,136,531.71	48,890,399.80	4,472,454.51	11,127,045.04	107,981,683.37		1,024,118,021.07	3,084,993,111.90	403,989,786.64	3,488,982,898.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：

合计数的负责人：



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	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	746,187,776.00		1,185,606,575.35		-119,000.00	9,274,025.32	69,635,572.56		686,026,819.07	2,696,611,568.30	346,374,035.91	3,043,986,404.21
加: 会计政策变更									-429,494.33	-429,494.33	-5,067.10	-434,561.43
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	746,187,776.00		1,185,606,575.35		-119,000.00	9,274,025.32	69,635,572.56		686,026,819.07	2,696,182,073.97	346,869,768.81	3,043,151,842.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	12,860,000.00		25,594,922.47	51,711,949.03	147,383.58	124,085.76	25,373,990.08		259,521,592.32	271,615,259.02	28,263,142.87	299,878,401.89
(一) 综合收益总额					-147,383.58				390,191,771.63	390,044,388.05	39,552,952.84	429,597,340.69
(二) 股东投入和减少资本	12,860,000.00		25,594,922.47	53,369,000.00						-14,914,077.53	151,126.63	-14,762,950.90
1. 股东投入的普通股	12,860,000.00		40,509,000.00	53,369,000.00								
2. 其他权益工具持有者投入资本			12,885,722.47							12,895,722.47	330,000.00	13,225,722.47
3. 股份支付计入股东权益的金额			-27,809,800.00							-27,809,800.00	-178,873.37	-27,988,673.37
4. 其他												
(三) 利润分配				-1,657,050.97			25,373,990.08		-130,670,179.31	-103,639,138.26	-11,440,936.80	-115,080,074.86
1. 提取盈余公积							25,373,990.08					
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配				-1,657,050.97					-106,296,169.23	-103,639,138.26	-11,440,936.80	-115,080,074.86
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							124,085.76					124,085.76
2. 本期使用							6,229,209.76					6,229,209.76
(六) 其他							6,105,124.00					6,105,124.00
四、本年年末余额	759,047,776.00		1,211,201,497.82	51,711,949.03	-66,383.58	9,398,111.06	95,009,562.64		945,118,717.06	2,967,797,331.99	375,233,911.46	3,343,031,243.47

会计机构负责人:

公司负责人:

唐静

印振



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中钢天源股份有限公司

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		775,938,012.78	681,217,949.47
交易性金融资产		-	50,187,777.78
衍生金融资产		-	-
应收票据		100,677,064.64	129,862,410.56
应收账款	十六、1	164,114,585.26	157,614,720.69
应收款项融资		6,521,058.13	18,708,051.22
预付款项		421,239.88	1,709,086.17
其他应收款	十六、2	388,878,514.85	356,951,535.71
其中：应收利息		-	6,970,201.05
应收股利		215,651,396.72	177,371,463.02
存货		77,671,575.78	93,334,972.79
合同资产		8,082,925.42	8,516,051.60
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,319,303.75	102,115,404.11
流动资产合计		1,526,624,280.49	1,600,217,960.10
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	十六、3	985,179,747.22	978,629,747.43
其他权益工具投资		27,000,000.00	27,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		391,375,646.38	280,867,513.45
在建工程		3,920,614.79	53,809,815.04
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		409,012.93	1,342,550.30
无形资产		112,909,110.82	115,653,221.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		12,828,605.54	12,984,996.02
其他非流动资产		24,919,266.61	30,853,340.00
非流动资产合计		1,558,542,004.29	1,501,141,183.98
资产总计		3,085,166,284.78	3,101,359,144.08

公司负责人：


印海

主管会计工作负责人：


唐静

会计机构负责人：


印振





资产负债表 (续)

2023年12月31日

金额单位: 人民币元

编制单位: 中钢天源股份有限公司

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	7,700,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		317,833,533.57	296,796,847.07
应付账款		118,769,760.59	82,990,338.22
预收款项		-	-
合同负债		6,821,134.37	19,456,139.56
应付职工薪酬		6,289,709.44	5,610,615.95
应交税费		3,557,837.71	2,977,189.88
其他应付款		59,955,397.75	64,015,525.62
其中: 应付利息		-	-
应付股利		4,886,800.00	1,787,540.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		232,765.64	564,250.64
其他流动负债		8,505,036.59	22,089,402.29
流动负债合计		521,965,175.66	502,200,309.23
非流动负债:			
长期借款		100,100,000.00	100,100,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		244,171.15	959,694.90
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		28,816,392.74	30,415,649.20
递延所得税负债		10,188.68	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		129,170,752.57	131,475,344.10
负债合计		651,135,928.23	633,675,653.33
股东权益:			
股本		759,047,776.00	759,047,776.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,303,445,504.06	1,286,988,598.41
减: 库存股		48,890,399.80	51,711,949.03
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		97,140,680.50	84,168,559.77
未分配利润		323,286,795.79	389,190,505.60
股东权益合计		2,434,030,356.55	2,467,683,490.75
负债和股东权益总计		3,085,166,284.78	3,101,359,144.08

公司负责人:



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：中钢天源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	776,996,037.13	846,258,664.11
减：营业成本	十六、4	671,363,735.84	736,657,646.10
税金及附加		4,813,490.32	5,441,071.81
销售费用		5,809,645.66	4,444,788.44
管理费用		53,685,398.02	51,405,491.26
研发费用		56,021,549.74	51,630,463.52
财务费用		-17,925,685.81	-11,855,739.38
其中：利息费用		7,880,726.68	11,049,326.56
利息收入		26,128,875.77	22,985,426.43
加：其他收益		23,971,619.16	38,903,119.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	103,429,166.87	203,441,936.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,200,580.30	92,222,696.90
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,090,056.01	1,058,045.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-511,092.75	-1,224,764.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		79,766.57	-17,568.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,107,307.20	250,695,710.23
加：营业外收入		686,449.82	126,394.48
减：营业外支出		229,972.11	46,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,563,784.91	250,776,104.71
减：所得税费用		-157,422.42	-3,024,295.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		129,721,207.33	253,800,400.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,721,207.33	253,800,400.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		129,721,207.33	253,800,400.10

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中钢天源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		677,476,629.83	746,593,081.65
收到的税费返还		1,787,717.09	913,833.61
收到其他与经营活动有关的现金		38,518,573.45	56,948,326.47
经营活动现金流入小计		717,782,920.37	804,455,241.73
购买商品、接受劳务支付的现金		591,442,961.62	671,853,022.90
支付给职工以及为职工支付的现金		71,071,039.34	88,082,944.23
支付的各项税费		11,956,510.81	26,984,465.11
支付其他与经营活动有关的现金		23,454,628.93	15,145,996.72
经营活动现金流出小计		697,925,140.70	802,066,428.96
经营活动产生的现金流量净额		19,857,779.67	2,388,812.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		370,000,000.00	555,161,685.00
取得投资收益收到的现金		83,545,771.40	144,785,421.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		248,425.00	38,220.00
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		65,643,010.12	71,251,274.75
投资活动现金流入小计		519,437,206.52	771,236,601.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,778,019.51	55,659,458.51
投资支付的现金		70,000,000.00	492,161,140.41
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		25,555,866.06	140,505,712.21
投资活动现金流出小计		115,333,885.57	688,326,311.13
投资活动产生的现金流量净额		404,103,320.95	82,910,290.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	53,369,000.00
取得借款收到的现金		220,670,000.00	301,596,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		215,281,583.22	203,199,570.71
筹资活动现金流入小计		435,951,583.22	558,165,070.71
偿还债务支付的现金		220,670,000.00	281,496,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,069,416.73	108,312,190.84
支付其他与筹资活动有关的现金		176,164,504.37	210,908,413.74
筹资活动现金流出小计		581,903,921.10	600,717,104.58
筹资活动产生的现金流量净额		-145,952,337.88	-42,552,033.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		278,008,762.74	42,747,069.15
加：期初现金及现金等价物余额		394,410,154.48	351,663,085.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		672,418,917.22	394,410,154.48

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	759,047,776.00				1,286,988,598.41	51,711,949.03			84,168,559.77	389,190,505.60	2,487,883,480.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	759,047,776.00				1,286,988,598.41	51,711,949.03			84,168,559.77	389,190,505.60	2,487,883,480.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					16,456,805.65	-2,821,549.23			12,972,120.73	-45,803,709.81	-33,653,134.20
（一）综合收益总额										129,721,207.33	129,721,207.33
（二）股东投入和减少资本					16,282,709.16						16,282,709.16
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					16,282,709.16						16,282,709.16
4. 其他											
（三）利润分配						-2,821,549.23			12,972,120.73	-195,624,917.14	-179,831,247.18
1. 提取盈余公积									12,972,120.73	-12,972,120.73	
2. 对股东的分配						-2,821,549.23				-182,652,796.41	-179,831,247.18
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					174,196.49						174,196.49
四、本年年末余额	759,047,776.00				1,303,445,404.06	48,890,399.80			97,140,680.50	323,286,795.79	2,484,030,396.55

公司负责人：

王增会 王增会印

主管会计工作负责人：

曹静 曹静印

会计机构负责人：

张利军 张利军印



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										
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	746,187,776.00				1,235,334,307.30				58,794,569.65	266,111,238.24	2,306,427,891.23
加: 会计政策变更										-50,953.43	-50,953.43
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	746,187,776.00				1,235,334,307.30				58,794,569.65	266,060,284.81	2,306,376,937.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	12,860,000.00				51,654,291.11	51,711,949.03			25,373,990.08	123,130,220.79	161,306,552.95
(一) 综合收益总额	12,860,000.00				51,654,291.11	53,365,000.00				253,800,400.10	11,145,291.11
(二) 股东投入和减少资本	12,860,000.00				40,599,000.00	53,365,000.00					
1. 股东投入的普通股					12,234,938.68						12,234,938.68
2. 其他权益工具持有者投入资本					-1,089,647.57						-1,089,647.57
3. 股份支付计入股东权益的金额						-1,657,050.97			25,373,990.08	-130,670,179.31	-103,639,138.26
4. 其他						-1,657,050.97			-25,373,990.08	-105,296,189.23	-103,639,138.26
(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	759,047,776.00				1,286,988,598.41	57,711,949.03			84,168,559.77	389,190,505.60	2,487,683,490.75

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中钢天源股份有限公司

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

中钢天源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为安徽天源科技股份有限公司，系经国家经贸委国经贸企改【2002】121 号文批准，由中钢集团马鞍山矿山研究院作为主要发起人，并与安徽恒信投资发展有限责任公司、安徽中周实业（集团）有限公司、安徽省国有资产运营有限公司、中国冶金矿业总公司、北京金泰宇财务咨询开发有限公司、马鞍山市森隆房地产开发有限责任公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2006 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91340000737315488L（1-1）的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 75,904.78 万股，注册资本为 75,904.78 万元，注册地址：安徽省马鞍山市雨山区霍里山大道南段 9 号，总部地址：安徽省马鞍山市雨山区霍里山大道南段 9 号，母公司为中钢资本控股有限公司，集团最终母公司为中国宝武钢铁集团有限公司。

本公司属化学原料和化学制品制造行业，主要产品和服务为磁性材料、磁器件、磁分离设备、过滤脱水设备、环保设备、采矿及配套设备的开发、电动机、微电机及其他电机的开发、生产与销售；矿物新材料，新产品研究、开发、生产、销售、咨询、转让；检验检测服务；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务。

本公司本期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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 40 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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、25“收入”等各项描述。

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定日元为其记账本位币。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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 200 万

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 1%以上且金额大于 100 万
账龄超过一年的大额预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 1%以上且金额大于 100 万
重要的在建工程	单个项目的预算占在建工程余额 1%以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 1%以上且金额大于 200 万
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 1%以上且金额大于 200 万
重要的非全资子公司	单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 5,000 万
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占长期股权投资期末余额的 1%以上且金额大于 100 万

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“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、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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及吸收合并下的被合并方，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、13“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、13“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、14“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，按交易日的每月第一日的汇率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。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生

生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(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	基于账龄确认信用风险特征组合。

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：	
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。
合并范围内的关联方	信用风险极低，不计提坏账
合同资产：	
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。
合并范围内的关联方	信用风险极低，不计提坏账

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，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。

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
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内的关联方	中钢天源合并范围内关联方，不计提坏账。
押金、保证金、备用金等	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金和备用金等应收款项，信用风险极低，不计提坏账。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、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、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股东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股东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、“合并财务报表编制的方法”（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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使

用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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、21“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。

17、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。

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、21“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件	5-10 年	直线法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本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、21“长期资产减值”。

20、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装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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。

22、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。

23、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。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

25、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：

(1) 工业原料、电子元器件的销售：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，收到客户出具的验收单或签收单且产品销售收入金额已确定。

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。

(2) 金属制品的销售：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，收到客户出具的验收单且产品销售收入金额已确定。

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。

(3) 检测业务：本公司将检测报告交付客户并依据双方盖章、签字的检测确认单确认检测收入。

(4) 冶金、矿山、机电工程专用设备：对于需安装调试的整机产品，本公司根据合同约定，将产品送至客户指定地点，安装调试完毕并经客户验收合格，在收到客户出具的验收合格文件后确认销售收入的实现；对于机械零部件产品，在已经发出并经客户签收确认后，确认销售收入的实现。

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

26、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。

27、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。

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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本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。

29、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、机器设备。

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、15“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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。

30、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	220,936.02	9,545.91
递延所得税负债	201,445.29	-
所得税费用	-454,053.17	-60,499.34
未分配利润	-11,535.78	9,545.91
少数股东损益	31,026.51	

（2）会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

五、税项

1、主要税项

税项	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 1%、5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
房产税	按照房产余值或租金收入 1.2%、12% 计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中钢天源股份有限公司	15%
中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司	15%
湖南特种金属材料有限责任公司	15%
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	15%
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	15%
广东奥赛钢线有限公司	15%
中钢集团(贵州)业黔检测咨询有限公司	20%
中钢集团郑州精密新材料有限公司	15%
吉林省正达交通建设检测有限公司	15%
中钢集团南京新材料研究院有限公司	15%
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	15%
中钢(南京)生态环境技术研究院有限公司	15%
江苏海天金宁三环电子集团有限公司	25%
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	25%
中钢天源日本销售有限公司	33.80%

2、税收优惠及批文

（1）中钢天源股份有限公司 2020 年 1 月 1 日取得编号 GR20203400198 的高新技术企业证书于 2022

年 12 月 31 日到期，在 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202334002217 的高新技术企业证书，自 2023 年 10 月 16 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(2) 中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司取得编号为 GR202134003336 的高新技术企业证书，自 2021 年 9 月 18 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(3) 湖南特种金属材料有限责任公司取得编号为 GR202143000229 的高新技术企业证书，自 2021 年 9 月 18 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(4) 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司取得编号为 GR202221002324 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 14 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(5) 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司取得编号为 GR202241002679 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 1 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(6) 广东奥赛钢线有限公司取得编号为 GR202044003673 的高新技术企业证书，自 2020 年 12 月 9 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(7) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。中钢集团(贵州)业黔检测咨询有限公司为小微企业，按规定享受企业所得税税收优惠。

(8) 中钢集团郑州精密新材料有限公司取得编号为 GR202141001680 的高新技术企业证书，自 2021 年 10 月 28 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(9) 吉林正达交通建设检测有限公司取得编号为 GR202222000698 的高新技术企业证书，2022 年起 11 月 29 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(10) 中钢集团南京新材料研究院有限公司取得编号为 GR202132004855 高新技术企业证书，自 2021 年 11 月 30 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(11) 中钢天源安徽智能装备股份有限公司取得编号为 GR202234004425 的高新技术企业证书，自 2022 年 10 月 18 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(12) 中钢(南京)生态环境技术研究院有限公司取得编号为 GR202232013054 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 22 日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(13) 根据《财政部 税务总局关于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) 规定，中钢天源股份有限公司、中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司、中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司、中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司、中钢天源安徽智能装备股份有限公司均属于高新技术企业中的制造业一般纳税人，因此符合先进制造业企业的认定条件，可享受增值税进项税加计 5% 抵减增值税销项税的税收优惠政策。

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

1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	12,530.28	46,107.92
银行存款	1,039,351,378.40	594,723,617.31
其他货币资金	305,805,199.95	564,500,380.57
未到期应收利息	5,099,376.74	1,900,813.76
合计	1,350,268,485.37	1,161,170,919.56
其中：存放在境外的款项总额	7,737,291.26	6,669,379.95

1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	267,250,630.75	339,484,569.14
信用证保证金	33,678,951.76	32,690,000.00
保函保证金	2,867,617.44	2,722,036.63
定期存款	2,000,000.00	150,000,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		14,595,774.80
借款保证金		25,000,000.00
冻结资金	8,000.00	8,000.00
合计	305,805,199.95	564,500,380.57

2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,187,777.78
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		50,187,777.78
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计		50,187,777.78
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3 应收票据

3.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	159,572,849.69	186,402,509.27
商业承兑汇票	139,424,971.90	132,887,338.58
小计	298,997,821.59	319,289,847.85
减：坏账准备	12,583,754.23	8,597,347.57
合计	286,414,067.36	310,692,500.28

3.2 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	298,997,821.59	100.00	12,583,754.23	4.21	286,414,067.36
其中：银行承兑汇票	159,572,849.69	53.37			159,572,849.69
商业承兑汇票	139,424,971.90	46.63	12,583,754.23	9.03	126,841,217.67
合计	298,997,821.59	100.00	12,583,754.23	4.21	286,414,067.36

(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	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	319,289,847.85	100.00	8,597,347.57	2.69	310,692,500.28
其中：银行承兑汇票	186,402,509.27	58.38			186,402,509.27
商业承兑汇票	132,887,338.58	41.62	8,597,347.57	6.47	124,289,991.01
合计	319,289,847.85	100.00	8,597,347.57	2.69	310,692,500.28

3.2.1 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	159,572,849.69		
商业承兑汇票	139,424,971.90	12,583,754.23	9.03
合计	298,997,821.59	12,583,754.23	4.21

3.3 应收票据减值准备表

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本期计提额	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	8,597,347.57	3,986,406.66				12,583,754.23
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	8,597,347.57	3,986,406.66				12,583,754.23
合计	8,597,347.57	3,986,406.66				12,583,754.23

3.4 年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额	备注
银行承兑汇票	25,224,404.52	质押担保
商业承兑汇票		
合计	25,224,404.52	

3.5 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	132,853,187.98	47,835,641.03
商业承兑汇票		11,534,558.07
合计	132,853,187.98	59,370,199.10

3.6 其他说明

根据贴现协议，银行放弃对本集团的追索权，因此，本集团终止确认已贴现未到期的应收票据

132,853,187.98 元，发生的贴现费用为 1,162,719.61 元。

4 应收账款

4.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,003,398,356.29	949,538,552.32
1 至 2 年	272,164,023.07	152,170,206.96
2 至 3 年	87,304,766.74	75,477,140.97
3 至 4 年	46,016,324.03	9,890,670.51
4 至 5 年	5,771,012.07	2,988,330.06
5 年以上	23,453,033.22	31,985,445.46
小计	1,438,107,515.42	1,222,050,346.28
减：坏账准备	147,051,169.45	118,483,698.23
合计	1,291,056,345.97	1,103,566,648.05

4.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,500,290.16	0.87	12,500,290.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,425,607,225.26	99.13	134,550,879.29	9.44	1,291,056,345.97
其中：账龄组合	1,425,607,225.26	99.13	134,550,879.29	9.44	1,291,056,345.97
合计	1,438,107,515.42	100.00	147,051,169.45	10.23	1,291,056,345.97

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,179,186.66	1.16	14,179,186.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,207,871,159.62	98.84	104,304,511.57	8.64	1,103,566,648.05
其中：账龄组合	1,207,871,159.62	98.84	104,304,511.57	8.64	1,103,566,648.05
合计	1,222,050,346.28	100.00	118,483,698.23	9.70	1,103,566,648.05

4.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提坏账准备客户一	5,010,490.71	5,010,490.71	100.00	预计无法收回
单项计提坏账准备客户二	3,777,665.18	3,777,665.18	100.00	预计无法收回
单项计提坏账准备客户三至十一合计	3,712,134.27	3,712,134.27	100.00	预计无法收回
合计	12,500,290.16	12,500,290.16		

4.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,003,398,356.29	50,141,606.48	5.00	949,430,896.64	47,471,796.79	5.00
1 至 2 年	272,164,023.07	27,216,402.31	10.00	152,141,715.43	15,214,171.55	10.00
2 至 3 年	87,304,766.74	17,460,953.34	20.00	75,450,097.94	15,090,019.59	20.00
3 至 4 年	46,016,324.03	23,008,162.03	50.00	8,639,851.96	4,319,925.99	50.00
4 至 5 年	4,801,364.46	4,801,364.46	100.00	1,854,803.32	1,854,803.32	100.00
5 年以上	11,922,390.67	11,922,390.67	100.00	20,353,794.33	20,353,794.33	100.00
合计	1,425,607,225.26	134,550,879.29		1,207,871,159.62	104,304,511.57	

4.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本期计提额	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	14,179,186.66		801,654.43		-877,242.07	12,500,290.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,304,511.57	30,246,367.72				134,550,879.29
合计	118,483,698.23	30,246,367.72	801,654.43		-877,242.07	147,051,169.45

4.4 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年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
应收客户一	51,499,968.90		51,499,968.90	3.55	3,939,680.75
应收客户二	25,910,068.64		25,910,068.64	1.79	2,365,228.30
应收客户三	23,207,361.37		23,207,361.37	1.60	2,170,875.78
应收客户四	20,356,482.98		20,356,482.98	1.40	1,258,199.42
应收客户五	22,938,042.01		22,938,042.01	1.58	1,647,686.51
合计	143,911,923.90		143,911,923.90	9.92	11,381,670.76

5 应收款项融资

5.1 应收款项融资情况说明

项目	年末余额	年初余额
应收票据	36,970,057.74	64,445,351.03
应收账款		
合计	36,970,057.74	64,445,351.03

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长但

实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

本公司认为所持有的此类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因此类银行违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5.2 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	240,635,549.67	
商业承兑汇票		
合计	240,635,549.67	

6 预付款项

6.1 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	15,349,076.68	89.23	28,481,890.41	92.05
1 至 2 年	1,251,764.37	7.28	1,301,115.81	4.20
2 至 3 年	129,504.26	0.75	91,341.28	0.30
3 年以上	471,450.89	2.74	1,068,646.09	3.45
合计	17,201,796.20	100.00	30,942,993.59	100.00

6.2 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(%)
预付供应商一	6,184,305.45	35.95
预付供应商二	1,064,126.49	6.19
预付供应商三	916,799.42	5.33
预付供应商四	858,456.24	4.99
预付供应商五	504,416.20	2.93
合计	9,528,103.80	55.39

7 其他应收款

7.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,243,300.87	9,907,338.28
合计	10,243,300.87	9,907,338.28

7.2 其他应收款

7.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,378,940.67	5,143,431.08
1 至 2 年	702,875.33	1,419,357.69
2 至 3 年	1,060,964.13	2,764,023.18
3 至 4 年	1,420,910.59	953,515.00
4 至 5 年	875,169.55	533,617.45
5 年以上	24,636,705.20	24,983,959.22
小计	38,075,565.47	35,797,903.62
减：坏账准备	27,832,264.60	25,890,565.34
合计	10,243,300.87	9,907,338.28

7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	6,400,240.67	4,904,749.55
代垫款项	638,309.47	225,535.42
备用金	276,587.91	340,803.81
往来款	29,738,924.78	28,595,309.81
其他	1,021,502.64	1,731,505.03
小计	38,075,565.47	35,797,903.62
减：坏账准备	27,832,264.60	25,890,565.34
合计	10,243,300.87	9,907,338.28

7.2.3 按坏账准备计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,324,336.01	63.88	24,324,336.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,751,229.46	36.12	3,507,928.59	25.51	10,243,300.87
其中：账龄组合	7,514,778.35	19.74	3,507,928.59	46.68	4,006,849.76
押金、保证金、备用金等	6,236,451.11	16.38			6,236,451.11
合计	38,075,565.47	100.00	27,832,264.60	73.10	10,243,300.87

续

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,949,526.44	64.11	22,949,526.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,848,377.18	35.89	2,941,038.90	22.89	9,907,338.28
其中：账龄组合	7,377,288.40	20.61	2,941,038.90	39.87	4,436,249.50
押金、保证金、备用金等	5,471,088.78	15.28			5,471,088.78
合计	35,797,903.62	100.00	25,890,565.34	72.32	9,907,338.28

7.2.4 年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收单位一	13,771,767.06	13,771,767.06	100.00	预计无法收回
其他应收单位二	7,739,003.80	7,739,003.80	100.00	预计无法收回
其他应收单位三至八合计	2,813,565.15	2,813,565.15	100.00	预计无法收回
合计	24,324,336.01	24,324,336.01		

7.2.5 按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,514,778.35	3,507,928.59	46.68
押金、保证金、备用金等	6,236,451.11		
合计	13,751,229.46	3,507,928.59	25.51

7.2.6 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,848,185.93	142,409.30	5.00
1 至 2 年	458,223.08	45,822.31	10.00
2 至 3 年	574,102.55	114,820.51	20.00
3 至 4 年	858,780.64	429,390.32	50.00
4 至 5 年	749,538.79	749,538.79	100.00
5 年以上	2,025,947.36	2,025,947.36	100.00
合计	7,514,778.35	3,507,928.59	

7.2.7 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		2,941,038.90	22,949,526.44	25,890,565.34
2023 年 1 月 1 日在本年:				
——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		566,889.69	497,567.50	1,064,457.19
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转销				
本年核销				
其他变动			877,242.07	877,242.07
2023 年 12 月 31 日余额		3,507,928.59	24,324,336.01	27,832,264.60

7.2.8 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本期计提额	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	22,949,526.44	497,567.50			877,242.07	24,324,336.01
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,941,038.90	566,889.69				3,507,928.59
合计	25,890,565.34	1,064,457.19			877,242.07	27,832,264.60

7.2.9 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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收单位一	13,771,767.06	36.17	往来款	5 年以上	13,771,767.06
其他应收单位二	7,739,003.80	20.33	往来款	4-5 年、5 年以上	7,739,003.80
其他应收单位三	902,912.12	2.37	往来款	1 年以内	902,912.12
其他应收单位四	812,469.91	2.13	往来款	5 年以上	812,469.91
其他应收单位五	624,860.56	1.64	保证金	1 年以内、5 年以上	624,860.56
合计	23,851,013.45	62.64			23,851,013.45

8 存货

8.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	108,711,895.53	5,164,055.64	103,547,839.89
在产品及自制半成品	92,970,292.54	2,417,076.41	90,553,216.13
库存商品	143,072,220.37	10,078,965.80	132,093,254.57
周转材料	4,165,525.58		4,165,525.58
合同履约成本	60,790,029.83		60,790,029.83
发出商品	32,880,631.92	518,827.65	32,361,804.27
委托加工物资	10,256,106.39	110,964.91	10,145,141.48
合计	452,846,702.16	19,189,890.41	433,656,811.75

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	108,737,024.71	4,352,326.85	104,384,697.86
在产品及自制半成品	70,436,511.20	1,196,132.56	69,240,378.64
库存商品	138,019,113.74	12,407,309.09	125,611,804.65
周转材料	5,813,547.36		5,813,547.36
合同履约成本	25,215,261.39		25,215,261.39
发出商品	57,289,538.70	444,635.03	56,844,903.67
委托加工物资	8,164,355.44		8,164,355.44
合计	413,675,352.54	18,400,403.53	395,274,949.01

8.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		本期计提额	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,352,326.85	1,828,818.39		1,017,089.60		5,164,055.64
在产品及自制半成品	1,196,132.56	2,472,130.96		1,251,187.11		2,417,076.41
库存商品	12,407,309.09	704,636.03		2,132,979.32		10,978,965.80
发出商品	444,635.03	199,373.69		125,181.07		518,827.65
委托加工物资		110,964.91				110,964.91
合计	18,400,403.53	5,315,923.98		4,526,437.10		19,189,890.41

9 合同资产

9.1 合同资产明细情况

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
质量保证金	22,989,736.98	2,861,563.08	20,128,173.90	20,232,756.22	2,448,933.82	17,783,822.40
减：计入其他非流动资产	10,393,349.10	1,449,015.08	8,944,334.02	4,441,722.84	714,301.36	3,727,421.48
合计	12,596,387.88	1,412,548.00	11,183,839.88	15,791,033.38	1,734,632.46	14,056,400.92

10 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的理财产品		161,020,729.65
留抵税额	10,553,469.41	4,380,330.52
预缴税金	1,538,457.47	544,974.07
待摊费用	751,781.85	642,748.12
其他	927,188.89	468,350.00
合计	13,770,897.62	167,057,132.36

11 长期股权投资

11.1 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	减值准备
对联营、合营企业投资	158,714,781.12		158,714,781.12	
合计	158,714,781.12		158,714,781.12	

11.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本期增减变动						年末余额	减值准备期末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他	
联营企业													
铜陵纳源材料科技有限公司	132,137,711.88				2,948,905.63								
马鞍山新康达磁业股份有限公司	29,545,284.89				3,251,674.67			174,196.49					124,916,617.51
中城康帕斯（南京）科技有限责任公司	1,386,781.21				-446,712.65								940,068.56
小计	163,069,777.98				5,753,867.65			174,196.49					158,714,781.12
合计	163,069,777.98				5,753,867.65			174,196.49					158,714,781.12

12 其他权益工具投资

12.1 其他权益工具投资明细情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
贵州金瑞新材料有限责任公司	27,000,000.00		27,000,000.00	
江苏阜宁农村商业银行股份有限公司	11,471,157.05		11,471,157.05	
合计	38,471,157.05		38,471,157.05	

12.2 非交易性权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
贵州金瑞新材料有限责任公司	27,000,000.00					27,000,000.00				
江苏阜宁农村商业银行股份有限公司	11,471,157.05					11,471,157.05	139,470.36			

13 投资性房地产

13.1 按公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物		土地使用权	在建工程	合计
	房屋、建筑物	土地使用权			
一、年初余额	1,631,400.00				1,631,400.00
二、本年变动	9,758,314.00				9,758,314.00
加：外购					
存货\固定资产\在建工程转入	3,683,359.16				3,683,359.16
企业合并增加					
减：处置					
其他转出					
公允价值变动	6,074,954.84				6,074,954.84
三、年末余额	11,389,714.00				11,389,714.00

13.2 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	对损益的影响	对其他综合收益的影响
房屋、建筑物	固定资产	9,673,448.00	自用转出租	1,949.90	5,089,625.61
合计		9,673,448.00		1,949.90	5,089,625.61

13.3 本期房地产转换情况

2023 年 4 月 30 日，本集团原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用公允价值计量，转换日其公允价值人民币 9,671,154.00 元超过其原账面价值人民币 3,683,359.16 元之间的差额 5,987,794.84 元分别计入其他综合收益 5,089,625.61 元、递延所得税负债 898,169.23 元。

14 固定资产

14.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,036,105,225.04	780,533,203.90
固定资产清理		
合计	1,036,105,225.04	780,533,203.90

14.2 固定资产

14.2.1 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	400,375,540.66	710,346,275.45	70,634,034.81	24,285,717.10	32,034,283.48	1,237,675,851.50
2、本年增加金额	196,101,836.18	131,541,831.09	10,484,027.67	962,756.77	4,904,373.43	343,994,825.14
(1) 购置	590,418.06	25,281,322.36	2,305,206.42	962,756.77	3,296,387.32	32,436,090.93
(2) 在建工程转入	195,511,418.12	106,260,508.73	8,178,821.25		1,607,986.11	311,558,734.21

项目	房屋、建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3、本年减少金额	6,223,980.45	7,368,005.36	5,775,915.22	571,999.18	868,773.68	20,808,673.89
(1) 处置或报废	722,154.92	6,653,688.86	5,775,915.22	571,999.18	868,773.68	14,592,531.86
(2) 其他转出		714,316.50				714,316.50
(3) 转出至投资房地产	5,501,825.53					5,501,825.53
4、年末余额	590,253,396.39	834,520,101.18	75,342,147.26	24,676,474.69	36,069,883.23	1,560,862,002.75
二、累计折旧						
1、年初余额	96,933,401.27	288,126,060.81	36,204,071.50	11,760,712.69	17,626,215.38	450,650,461.65
2、本年增加金额	12,989,114.89	57,779,141.76	4,174,479.15	5,236,069.58	2,321,933.93	82,500,739.31
(1) 计提	12,989,114.89	57,779,141.76	4,174,479.15	5,236,069.58	2,321,933.93	82,500,739.31
3、本年减少金额	1,824,726.77	6,132,919.87	5,487,119.30	543,399.22	823,995.50	14,812,160.66
(1) 处置或报废	6,260.40	5,525,898.76	5,487,119.30	543,399.22	823,995.50	12,386,673.18
(2) 其他转出		607,021.11				607,021.11
(3) 转出至投资房地产	1,818,466.37					1,818,466.37
4、年末余额	108,097,789.39	339,772,282.70	34,891,431.35	16,453,383.05	19,124,153.81	518,339,040.30
三、减值准备						
1、年初余额	655,412.99	5,769,807.82			66,965.14	6,492,185.95
2、本年增加金额						
3、本年减少金额		71,660.95			2,787.59	74,448.54
(1) 处置或报废		58,522.44			2,787.59	61,310.03
(2) 其他减少		13,138.51				13,138.51
4、年末余额	655,412.99	5,698,146.87			64,177.55	6,417,737.41
四、账面价值						
1、年末账面价值	481,500,194.01	489,049,671.61	40,450,715.91	8,223,091.64	16,881,551.87	1,036,105,225.04
2、年初账面价值	302,786,726.40	416,450,406.82	34,429,963.31	12,525,004.41	14,341,102.96	780,533,203.90

14.2.2 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,078,788.67	144,953.49		1,933,835.18	
机器设备	61,192,935.13	54,939,638.88	2,363,745.44	3,889,550.81	
合计	63,271,723.80	55,084,592.37	2,363,745.44	5,823,385.99	

14.2.3 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
房屋及建筑物	111,265,531.76	正在办理中

注：固定资产抵押情况见附注六、23 所有权或使用权受到限制的资产。

15 在建工程

15.1 在建工程分类

项目	年末余额	年初余额
在建工程	208,344,394.30	258,305,762.64
工程物资		
合计	208,344,394.30	258,305,762.64

15.2 在建工程

15.2.1 在建工程情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
年产 4 万吨汽车用高品质弹性材料产业升级项目	48,692,898.81		1,438,285.91	
西区基础设施装修工程	27,547,220.68		3,190,289.94	
			48,692,898.81	1,438,285.91
			27,547,220.68	3,190,289.94
			76,240,119.49	4,630,861.85

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
采用国产针焦制备 XXX 石墨材料工程化研制保障条件中试线建设项目	24,122,498.43		24,122,498.43	22,042,191.88		22,042,191.88
年产 4000 吨金属磁粉芯扩建项目	19,922,751.25		19,922,751.25	1,203.54		1,203.54
700吨年功能材料生产线改扩建项目	15,937,607.01		15,937,607.01	13,002,241.58		13,002,241.58
630 吨/年新材料生产线改扩建项目	9,522,316.18		9,522,316.18	9,556,896.71		9,556,896.71
污水处理站项目	6,060,213.68		6,060,213.68	2,156,741.16		2,156,741.16
轨道交通配套新材料构建项目	5,168,344.96		5,168,344.96	2,294,163.82		2,294,163.82
1000KN 疲劳试验机	4,625,137.06		4,625,137.06	23,367.15		23,367.15
VOCs 采样罐生产线	4,337,730.25		4,337,730.25	4,192,893.68		4,192,893.68
BOL 技术改造 ZW2001	4,207,758.85		4,207,758.85	4,083,905.64		4,083,905.64
碳封存材料生产设备及轨道交通配套新材料构件项目	3,640,146.43		3,640,146.43	624,770.23		624,770.23
智能实验室专用环境保障设施	2,415,929.21		2,415,929.21			
佛山高明土地前期费用	2,157,756.00		2,157,756.00			
3#车间建设工程				63,245,701.86		63,245,701.86
长沙麓谷产研基地				46,475,634.21		46,475,634.21
年产 15000 吨高品质金属制品产业升级项目				17,512,161.90		17,512,161.90
通力 3000 吨永磁铁氧体改扩建工程项目				16,327,564.52		16,327,564.52
年产 10000 吨高性能永磁铁氧体器件项目				13,009,685.55		13,009,685.55
TL2202_雨山压型新增 4 台 250 吨压机项目				4,438,718.14		4,438,718.14
41 米窑炉				2,828,187.66		2,828,187.66
TL2203_雨山新增 1 条铝棒电窑项目				2,274,409.96		2,274,409.96
全自动粉末成型机				2,060,000.00		2,060,000.00
其他	29,986,085.50		29,986,085.50	27,526,747.60		27,526,747.60
合计	208,344,394.30		208,344,394.30	258,305,762.64		258,305,762.64

15.2.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
年产4万吨汽车用高品质弹性材料产业升级项目	52,144,700.00	1,438,285.91	47,254,612.90	-	-	48,692,898.81
西区基础设施装修工程	138,990,000.00	3,190,289.94	24,356,930.74	-	-	27,547,220.68
采用国产针焦制备XXX石墨材料工程化研制保障条件中试线建设项目	30,660,000.00	22,042,191.88	2,080,306.55	-	-	24,122,498.43
年产4000吨金属磁粉芯扩建项目	32,870,000.00	1,203.54	19,921,547.71	-	-	19,922,751.25
700吨/年功能材料生产线改扩建项目	19,981,000.00	13,002,241.58	6,329,903.96	3,394,538.53	-	15,937,607.01
630吨/年新材料生产线改扩建项目	9,681,700.00	9,566,896.71	335,144.23	369,724.76	-	9,522,316.18
污水处理站项目	7,020,000.00	2,166,741.16	3,903,472.52	-	-	6,060,213.68
轨道交通配套新材料构建项目	30,000,000.00	2,294,163.82	2,874,181.14	-	-	5,168,344.96
1000KN疲劳试验机	5,200,000.00	23,367.15	4,601,769.91	-	-	4,625,137.06
VOCs采样罐生产线	7,000,000.00	4,192,893.68	393,503.60	-	248,667.03	4,337,730.25
碳封存材料生产设备及配套新材料构件项目	96,282,000.00	624,770.23	3,015,376.20	-	-	3,640,146.43
智能实验室专用环境保障设施	6,470,000.00	-	2,415,929.21	-	-	2,415,929.21
佛山高明项目	88,395,000.00	-	2,157,756.00	-	-	2,157,756.00
10000KN支座压剪试验机	6,040,000.00	-	1,694,690.26	-	-	1,694,690.26
智能物流系统	10,000,000.00	-	1,674,769.83	-	-	1,674,769.83
智能实验室专用配套实验台柜	6,080,000.00	-	1,246,329.60	-	-	1,246,329.60
10000KN金属材料拉伸性能全自动检测装备	6,040,000.00	648,938.37	58,943.73	-	-	707,882.10
中钢天源年产2000吨高性能软磁粉末永磁材料改扩建工程项目	76,760,000.00	221,238.94	8,248,670.14	8,463,777.00	-	6,132.08
3#车间建设工程	65,210,000.00	63,245,701.86	6,382,298.42	69,628,000.28	-	-
长沙麓谷产研基地	78,453,000.00	46,475,634.21	17,984,482.18	64,460,116.39	-	-
磁材厂年产10000吨电池级四氧化三锰产业化项目	25,560,000.00	748,904.54	39,277,471.94	40,026,376.48	-	-

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
通炉3000吨永磁铁氧体改扩建工程项目	43,980,000.00	16,327,564.52	16,934,145.66	33,261,710.18	-	-
年产15000吨高品质金属制品产业升级项目	99,600,000.00	17,512,161.90	10,542,069.00	28,054,230.90	-	-
年产10000吨高性能永磁铁氧体器件项目	108,330,000.00	13,009,685.55	2,181,044.00	15,190,729.55	-	-
15000吨项目	9,600,000.00	312,176.99	8,161,618.19	8,473,795.18	-	-
合计	1,060,347,400.00	217,025,052.48	234,026,967.62	271,322,999.25	248,667.03	179,480,353.82

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额		资金来源
				本年利息资 本化金额	本年利息资本化 率(%)	
年产4万吨汽车用高品质弹性材料产业升级项目	93.38	93.38	-	-	-	自筹资金
西区基础设施装修工程	20.64	20.00	-	-	-	募投资金
采用国产件焦制备XXX石墨材料工程化研制保障条件中试线建设项目	78.68	95.00	-	-	-	自筹资金
年产4000吨金属磁粉芯扩建项目	60.61	70.00	-	-	-	自筹资金
700吨年功能材料生产线改扩建项目	96.75	91.31	-	-	-	自筹资金
630吨/年新材料生产线改扩建项目	102.17	98.56	-	-	-	自筹资金
污水处理站项目	86.33	86.33	-	-	-	自筹资金
轨道交通配套新材料构建项目	17.23	17.23	-	-	-	自筹资金
1000KN疲劳试验机	88.94	89.00	-	-	-	募投资金
VOCs采样罐生产线	65.52	61.97	-	-	-	自筹资金
碳封存材料生产设备及其轨道交通配套新材料构件项目	3.78	10.00	-	-	-	自筹资金
智能实验室专用环境保障设施	37.34	37.34	-	-	-	募投资金
佛山高明项目	2.44	47.00	-	-	-	自筹资金
10000KN支磨压剪试验机	28.06	45.72	-	-	-	募投资金

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本化 率(%)	资金来源
智能物流系统	16.75	20.00	-	-	-	自筹资金
智能实验室专用配套实验台柜	20.50	40.65	-	-	-	自筹资金
10000KN 金属材料拉伸性能全自动检测装备	11.72	11.72	-	-	-	自筹资金
中钢天源年产 2000 吨高性能铁硼稀土永磁材料改扩建工程项目	11.03	5.00	-	-	-	自筹资金
3#车间建设工程	106.78	100.00	-	-	-	募投资金
长沙麓谷产研基地	82.16	100.00	-	-	-	自筹资金
磁材厂年产 10000 吨电池级四氧化三锰产业化项目	156.60	100.00	-	-	-	自筹资金
通力 3000 吨永磁铁氧体改扩建工程项目	75.63	99.00	-	-	-	自筹资金
年产 15000 吨高品质金属制品产业升级项目	28.17	100.00	-	-	-	自筹资金
年产 10000 吨高性能永磁铁氧体器件项目	14.02	100.00	-	-	-	自筹资金
15000 吨项目	88.27	100.00	-	-	-	自筹资金
合计						

16 使用权资产

16.1.1. 使用权资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	37,408,287.14	3,492,931.84		40,901,218.98
2、本年增加金额	4,615,928.22	5,144,053.15		9,759,981.37
(1) 租入	4,615,928.22	5,144,053.15		9,759,981.37
(2) 转入				
(3) 其他原因增加				
3、本年减少金额	7,869,930.85			7,869,930.85
(1) 退租	7,869,930.85			7,869,930.85
(2) 转租				
(3) 其他原因减少				
4、年末余额	34,154,284.51	8,636,984.99		42,791,269.50
二、累计折旧				
1、年初余额	17,386,697.76	1,659,749.03		19,046,446.79
2、本年增加金额	8,083,671.96	1,135,898.66		9,219,570.62
(1) 计提	8,083,671.96	1,135,898.66		9,219,570.62
(2) 其他				
3、本年减少金额	2,460,920.21			2,460,920.21
(1) 退租	2,460,920.21			2,460,920.21
(2) 转租				
(3) 其他原因减少				
4、年末余额	23,009,449.51	2,795,647.69		25,805,097.20
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				
(2) 转租				
(3) 其他原因减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	11,144,835.00	5,841,337.30		16,986,172.30
2、年初账面价值	20,021,589.38	1,833,182.81		21,854,772.19

17 无形资产

17.1.1 无形资产分类

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	281,789,498.97	1,330,871.72	1,293,739.44	284,414,110.13
2、本年增加金额	39,485,050.00		977,848.81	40,462,898.81
(1) 外购	39,485,050.00			39,485,050.00
(2) 在建工程转入			977,848.81	977,848.81
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3、本年减少金额			43,380.00	43,380.00
(1) 处置			43,380.00	43,380.00
(2) 其他减少				
4、年末余额	321,274,548.97	1,330,871.72	2,228,208.25	324,833,628.94
二、累计摊销				
1、年初余额	41,455,007.69	1,178,304.66	330,694.21	42,964,006.56
2、本年增加金额	6,306,000.93	83,655.87	269,390.65	6,659,047.45
(1) 摊销	6,306,000.93	83,655.87	269,390.65	6,659,047.45
(2) 其他增加				
3、本年减少金额			43,380.00	43,380.00
(1) 处置			43,380.00	43,380.00
(2) 其他减少				
4、年末余额	47,761,008.62	1,261,960.53	556,704.86	49,579,674.01
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	273,513,540.35	68,911.19	1,671,503.39	275,253,954.93
2、年初账面价值	240,334,491.28	152,567.06	963,045.23	241,450,103.57

18 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		内部开发	其他		
高比表分散四氧化三锰低成本制备技术研发		5,378,433.30		5,378,433.30	
钠离子电池用锰基前驱体可控合成技术研发		5,188,052.60		5,188,052.60	
两步锰盐法制备高品质四氧化三锰关键技术研发		5,021,642.16		5,021,642.16	
Ce-Y 添加制备低成本中档钕铁硼产品的研发		4,915,490.66		4,915,490.66	
低成本工艺路线制备高纯重质碳酸锰技术研发		4,761,520.07		4,761,520.07	
高综合性能汽车驱动电机用钕铁硼产品的研发		4,639,826.48		4,639,826.48	
19 高纯四氧化三锰的研发		3,394,674.51		3,394,674.51	
Xx 超低二次电子发射系数 XXX 电极材料工程化研制-特种石墨工程化研发 1		3,330,887.11		3,330,887.11	
20 应用新能源电池的四氧化三锰的制备研究		3,216,293.05		3,216,293.05	
XX 密封圈研制		3,068,627.38		3,068,627.38	
高品质低强度合金丝剥皮工艺开发		3,046,443.81		3,046,443.81	
18 应用于高磁导率锰锌铁氧体的四氧化三锰的制备研究		2,739,492.04		2,739,492.04	
RD2023-04_微波炉用湿压高性能铁氧体磁环的研发		2,529,176.92		2,529,176.92	
高频高阻抗高居里温度材料及其器件开发和产业化		2,521,804.46		2,521,804.46	
RD2023-03_低成本 FB6 系铁氧体预烧料干法制备工艺的研发		2,405,010.79		2,405,010.79	
10000kN 多功能动静态物理性能检测装备委托研发项目		2,329,564.67		2,329,564.67	
OLED 红光掺杂材料中间体合成技术研发		2,243,017.06		2,243,017.06	
石墨烯纳米复合催化剂的关键技术研发及产业化		2,195,072.44		2,195,072.44	
RD2023-05_提高永磁铁氧体材料抗折强度的研发		2,068,967.15		2,068,967.15	
汽车轻量化高强度钢关键技术研发及产业化		1,999,649.86		1,999,649.86	

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产 其他	
RD2023-01_新能源汽车天窗电机用铁氧体磁瓦的研发		1,884,226.18		1,884,226.18		
微纳球形结构四氧化三锰合成技术研发		1,856,099.35		1,856,099.35		
12 采用工业硫酸锰制备高纯四氧化三锰的产业化研究		1,748,450.63		1,748,450.63		
工程结构缺陷、在役安全与抗震性能检测评估技术及应用研究		1,672,658.17		1,672,658.17		
高强高纯特种石墨关键技术研发		1,656,928.35		1,656,928.35		
13 四氧化三锰生产过程中降低钙镁杂质含量项目研究		1,628,043.97		1,628,043.97		
RD2023-02_助磁同步磁阻电机用铁氧体磁瓦的研发		1,581,550.79		1,581,550.79		
YF2022006 铝土矿用柱钉绳的研制与应用		1,492,346.58		1,492,346.58		
低成本 EMI/EMC 材料开发		1,485,269.72		1,485,269.72		
芴系光学树脂材料中间体的制备技术研究		1,467,507.33		1,467,507.33		
油漆涂料自动化制样系统的研制		1,458,113.74		1,458,113.74		
不同冷轧基体高强异型铰丝组织特征和性能分析		1,423,774.05		1,423,774.05		
高性能钕铁氧体制各研发		1,422,260.11		1,422,260.11		
磁性材料在永磁电机中的应用技术研发		1,412,980.30		1,412,980.30		
混凝土智能养护及抗压全自动检测装备委托研发项目		1,372,997.44		1,372,997.44		
混凝土及水泥胶砂自动化成型装备设计与研发		1,344,252.01		1,344,252.01		
1000KN 金属材料拉伸性能全自动检测装备		1,337,532.33		1,337,532.33		
不对称卤化构建 OLED 中间体技术开发及产业化		1,334,349.55		1,334,349.55		
YF2023004 水泥熟料用柱钉辊的研究		1,276,744.95		1,276,744.95		
绿色建筑关键检测技术提升研究		1,249,148.71		1,249,148.71		
合金盘圆线材研制		1,210,472.26		1,210,472.26		

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
异型弹簧钢丝水淬火工艺研究		1,205,702.30		1,205,702.30			
钢结构防火涂料耐火试验样品制备自动化研究		1,202,620.37		1,202,620.37			
YF2022011 新型闷罐式塔磨机的研发		1,197,489.28		1,197,489.28			
RD-2023-2 提升运行精度与稳定性新式轧制装备的研制		1,161,737.68		1,161,737.68			
新制粉工艺技术研究		1,140,867.41		1,140,867.41			
RD-2023-4 主机活塞环氮化气环用异型钢丝绕圆稳定性研究		1,063,085.34		1,063,085.34			
燃料电池催化剂批量制备技术与新型载体材料研发		1,062,489.29		1,062,489.29			
电化学氧化石墨规模化制备工艺研发		1,045,114.44		1,045,114.44			
智慧实验室智能化检测装备关键技术研究		1,026,451.07		1,026,451.07			
其他		38,676,073.39		38,676,073.39			
合计		147,090,983.61		147,090,983.61			

19 商誉

19.1.1 商誉账面原值

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

19.1.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东奥赛钢线有限公司						
中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司						
吉林省正达交通建设检测有限公司						
合计						

19.1.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东奥赛钢线有限公司	资产组：固定资产、长期待摊费用 依据：现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	郑州分部，根据内部管理要求和组织结构确定	是
中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司	资产组：固定资产 依据：现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	郑州分部，根据内部管理要求和组织结构确定	是
吉林省正达交通建设检测有限公司	资产组：固定资产、无形资产 依据：现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	郑州分部，根据内部管理要求和组织结构确定	是

19.1.4 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数 的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、折现率等)	稳定期的关键参数 的确定依据
广东奥赛钢线有限公司	1,832.92	2,951.59		5 年	增长率 1%；利润率 7.12%-7.23%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	增长率 0%；折现率 8.73%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定
中钢集团（贵州）业 黔检测咨询有限公司	820.03	860.83		5 年	增长率 3%；利润率 10.15%-13.88%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	增长率 0%；折现率 10.10%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定
吉林省正达交通建设 检测有限公司	5,097.23	11,817.66		5 年	增长率 3%；利润率 26.08-26.34%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	增长率 0%；折现率 10.34%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定
合 计	7,750.18	15,630.08						

20 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
厂房改造装修	2,163,021.28		1,646,088.61		516,932.67
办公楼装修	5,625,184.38	766,010.14	1,638,961.82		4,752,232.70
恒温恒湿实验室	51,650.56		16,310.64		35,339.92
实验室改造装修	2,087,290.24		1,030,891.31		1,056,398.93
其他	33,188.07		17,923.46		15,264.61
合计	9,960,334.53	766,010.14	4,350,175.84		6,376,168.83

21 递延所得税资产和递延所得税负债

21.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	26,661,386.59	176,173,523.05	21,100,057.91	139,903,814.18
应付职工薪酬	1,190,927.65	7,939,517.65	1,180,565.27	7,870,435.10
递延收益	5,833,219.49	38,888,129.92	6,498,435.94	43,322,906.32
可抵扣亏损	4,738,463.69	31,589,757.90	6,437,704.31	42,918,028.66
股权激励	4,308,390.90	28,722,600.38	2,720,524.19	18,136,827.94
投资性房地产	168,275.36	1,121,835.72	149,773.39	998,489.27
租赁	258,826.94	1,249,826.73	220,936.02	1,122,336.91
合计	43,159,490.62	285,685,191.35	38,307,997.03	254,272,838.38

21.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产、无形资产等折旧与摊销	14,578,471.45	97,189,809.66	10,377,747.23	69,184,981.58
非同一控制企业合并资产评估增值	5,497,810.47	21,991,241.88	5,964,538.52	23,858,154.08
投资性房地产	898,513.33	5,990,088.84	-	-
租赁	501,218.33	2,748,305.88	201,445.29	1,129,749.64
合计	21,476,013.58	127,919,446.26	16,543,731.04	94,172,885.30

21.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	39,762,856.13	40,409,320.27
可抵扣亏损	64,557,649.45	87,431,846.62
股权激励	531,715.00	212,686.00
合计	104,852,220.58	128,053,852.89

21.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2023 年		15,403,898.36
2024 年	5,712,027.79	5,632,015.47
2025 年		58,276.67
2026 年	17,160,962.56	11,394,624.05
2027 年	5,748,204.76	5,748,204.76
2028 年	386,583.87	
2029 年		
2030 年		6,872,613.15
2031 年	17,902,185.52	38,961,100.95
2032 年	2,799,619.01	3,361,113.21
2033 年	14,848,065.94	
合计	64,557,649.45	87,431,846.62

22 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
预付工程及设备款	20,850,403.19		20,850,403.19	30,470,768.48		30,470,768.48
1 年以上到期的应收质保金	10,393,349.10	1,449,015.08	8,944,334.02	4,441,722.84	714,301.36	3,727,421.48
预付购地款				38,335,000.00		38,335,000.00
减：一年内到期部分						
合计	31,243,752.29	1,449,015.08	29,794,737.21	73,247,491.32	714,301.36	72,533,189.96

23 所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
货币资金	305,805,199.95	保证金、定期存款、冻结资金等
应收票据	25,224,404.52	票据质押
固定资产	9,476,328.52	抵押借款
无形资产	5,296,138.07	抵押借款
合计	345,802,071.06	

24 短期借款

24.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	203,000,000.00	
福费廷融资	58,000,000.00	58,000,000.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	13,475,950.58	8,100,000.00
应计利息	237,502.76	
合计	274,713,453.34	66,100,000.00

25应付票据

25.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	749,620,222.76	742,525,688.60
商业承兑汇票	7,056,063.64	1,807,145.88
合计	756,676,286.40	744,332,834.48

26应付账款

26.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	214,638,466.33	146,554,507.87
工程及设备款	46,718,334.35	72,896,599.28
运输费	12,071,358.46	7,458,685.81
租赁费	2,938,553.05	6,915,346.68
服务费	62,716,443.50	8,069,476.90
加工费	3,018,409.73	5,666,646.16
其他	916,380.03	7,446,271.05
合计	343,017,945.45	255,007,533.75

26.2 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
供应商一	4,322,240.77	付款条件未成就
供应商二	2,284,000.00	付款条件未成就
合计	6,606,240.77	

27合同负债

27.1 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	31,382,764.10	50,516,915.96
减：计入其他非流动负债		
合计	31,382,764.10	50,516,915.96

28应付职工薪酬

28.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	24,216,175.98	267,021,552.17	263,578,335.55	27,659,392.60
二、离职后福利-设定提存计划	3,918,134.43	25,906,972.44	28,463,257.47	1,361,849.40
三、辞退福利		792,143.36	792,143.36	
四、一年内到期的其他福利	570,000.00	363,857.65	393,857.65	540,000.00
五、其他		54,738,767.51	54,738,767.51	
合计	28,704,310.41	348,823,293.13	347,966,361.54	29,561,242.00

28.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		218,766,606.31	218,766,606.31	
二、职工福利费		10,870,282.38	10,870,282.38	
三、社会保险费	622,847.47	12,468,716.08	12,507,262.05	584,301.50
其中：1.医疗保险费	122,435.41	11,293,039.29	10,972,902.53	442,572.17
2.工伤保险费	414,299.10	443,106.90	826,352.35	31,053.65
3.生育保险费	86,112.96	732,569.89	708,007.17	110,675.68
4.其他				
四、住房公积金	443,434.48	16,750,901.88	16,420,347.36	773,989.00
五、工会经费和职工教育经费	23,149,894.03	8,165,045.52	5,013,837.45	26,301,102.10
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	24,216,175.98	267,021,552.17	263,578,335.55	27,659,392.60

28.3 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
一、基本养老保险费	2,542,388.48	20,321,767.54	21,977,944.11	886,211.91
二、失业保险费	230,401.95	654,299.90	847,725.36	36,976.49
三、企业年金缴费	1,145,344.00	4,930,905.00	5,637,588.00	438,661.00
合计	3,918,134.43	25,906,972.44	28,463,257.47	1,361,849.40

29应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,342,939.75	7,444,149.76
企业所得税	36,118,314.19	21,768,583.99

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	5,625,461.01	4,374,006.86
城市维护建设税	607,737.53	853,990.20
房产税	695,918.18	692,018.51
土地使用税	956,452.04	779,057.98
教育费附加	277,889.54	378,285.95
地方教育费附加	179,520.96	263,517.24
水利基金	1,233,444.58	1,059,366.29
印花税	341,161.33	234,087.15
其他	517,974.12	328,053.83
合计	49,896,813.23	38,175,117.76

30其他应付款

30.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	4,886,800.00	1,787,540.00
其他应付款	86,955,919.89	102,373,763.47
合计	91,842,719.89	104,161,303.47

30.2 应付股利

30.2.1 应付股利明细情况

项目	年末余额	年初余额
限制性股票股利	4,886,800.00	1,787,540.00
合计	4,886,800.00	1,787,540.00

30.3 其他应付款

30.3.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	20,359,259.41	31,729,165.25
保证金、质保金及押金	6,004,648.90	6,156,168.55
代收代垫款	2,892,938.36	2,987,841.30
个人往来款	1,275,859.62	1,236,657.24
限制性股票回购义务	48,482,200.00	51,581,460.00
党建工作经费	4,319,081.82	3,826,813.62
其他	3,621,931.78	4,855,657.51
合计	86,955,919.89	102,373,763.47

30.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
单位一	48,482,200.00	限制性股票回购义务
合计	48,482,200.00	

31 一年内到期的非流动负债

31.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	25,000,000.00
一年内到期的租赁负债	8,066,038.71	8,837,201.32
一年内到期的长期借款利息		192,147.09
合计	23,066,038.71	34,029,348.41

32 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
长期借款应计利息	227,139.93	
预收货款的增值税	3,038,390.43	4,939,552.59
已背书未到期商承未终止确认	11,534,558.07	5,602,219.90
已背书未到期银承未终止确认	34,359,690.45	64,483,954.27
其他	1,025.35	
合计	49,160,804.23	75,025,726.76

33 长期借款

33.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	7,053,882.04	34,107,764.08
保证借款		30,000,000.00
信用借款	115,100,000.00	100,100,000.00
减：一年内到期的长期借款	15,000,000.00	25,000,000.00
合计	107,153,882.04	139,207,764.08

34 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		
租赁付款额总额	23,612,759.17	8,599,023.32			15,870,426.69	16,341,355.80
减：未确认融资费用	1,799,314.09	636,484.92	-1,468,230.57			967,568.44
小计	21,813,445.08	7,962,538.40	1,468,230.57		15,870,426.69	15,373,787.36

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		
减：重分类至一年内到期的非流动负债	8,837,201.32	-	-	-	-	8,066,038.72
合计	12,976,243.76					7,307,748.64

35长期应付职工薪酬

35.1 长期应付职工薪酬分类列示

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	7,939,517.65	7,845,543.61
二、长期辞退福利		24,891.49
三、其他长期职工福利		
减：一年内到期的未折现长期应付职工薪酬	540,000.00	570,000.00
合计	7,399,517.65	7,300,435.10

35.2 离职后福利

35.2.1 设定受益计划义务现值

项目	设定受益计划义务现值	
	本年金额	上年金额
一、期初余额	7,845,543.61	8,117,017.85
二、计入当期损益的设定受益成本	230,000.00	240,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	230,000.00	240,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	240,000.00	-70,000.00
1.精算利得	240,000.00	-70,000.00
四、其他变动	-376,025.96	-441,474.24
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-376,025.96	-441,474.24
五、期末余额	7,939,517.65	7,845,543.61

35.2.2 设定受益计划净负债（净资产）

项目	年末余额	年初余额
一、年初余额	7,845,543.61	8,117,017.85
二、计入当年损益的设定受益成本	230,000.00	240,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	240,000.00	-70,000.00
四、其他变动	-376,025.96	-441,474.24
五、年末余额	7,939,517.65	7,845,543.61

36 递延收益

36.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额
政府补助	64,550,305.89	30,530,914.00	55,115,644.94		39,965,574.95
与资产相关的政府补助	41,116,532.24	2,881,801.00	5,987,249.47		38,011,083.77
与收益相关的政府补助	23,433,773.65	27,649,113.00	49,128,395.47		1,954,491.18
合计	64,550,305.89	30,530,914.00	55,115,644.94		39,965,574.95

36.2 涉及政府补助的递延收益

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
新增 200 吨高性能烧结铁硼生产线技改项目	1,358,300.28			679,149.92		679,150.36	与资产相关		
城市基础设施配套费减免	1,327,192.90			41,474.74		1,285,718.16	与资产相关		
南磁厂搬迁补偿款	26,429,063.88			3,014,905.93		23,414,157.95	与资产相关		
2017 年安徽省工业“三高”资金补助	400,000.00			99,999.72		300,000.28	与资产相关		
高密度长寿命锰酸锂用前驱体的关键技术研究和产业化	180,000.06			39,999.80		140,000.26	与资产相关		
年产二万吨锂电池及致磁用高纯四氧化三锰项目	410,750.00			93,000.00		317,750.00	与资产相关		
年产 1000 吨高性能钕铁硼稀土永磁材料改扩建工程项目	112,458.26			26,990.20		85,468.06	与资产相关		
煤沥青基 N 多孔炭纳米片的形成机制及其吸附染料性能（返还）	251.80					251.80	与资产相关		
低品位碳酸锰矿石高致抛变与提锰降杂技术		70,791.00		4,144.65		66,646.35	与资产相关		
马鞍山市技能大师工作室建设		50,000.00				50,000.00	与资产相关		
2022 年超高效电机项目		1,200,000.00		60,000.00		1,140,000.00	与资产相关		
引导企业加大技改投入		1,206,810.00		100,567.50		1,106,242.50	与资产相关		
葛安乐技能大师工作室		50,000.00				50,000.00	与资产相关		
柔性石墨电磁屏蔽散热片的研制(博士站)	16,991.15					16,991.15	与收益相关		
N 掺杂生物质多孔炭的制备及其对废水中金属离子的吸附性能研究（博士）	25,520.00				7,300.00	18,220.00	与收益相关		
金属磁粉心纳米氧化物包覆工艺与产品	100,000.00					100,000.00	与收益相关		

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
开发(博士)									
基于绿色电化石剥离石墨烯工艺的散热膜研究(博士)	5,120.87					5,120.87	与收益相关		
强耐腐蚀寿命超疏水表面的构建及微观结构-润湿性-防腐性能关系(博士)	50,000.00				9,325.00	40,675.00	与收益相关		
2017 年工业投资奖补资金	384,750.00			81,000.00		303,750.00	与资产相关		
2017 年安徽省创新型省份建设专项资金(1/2)	21,633.13			4,400.04		17,233.09	与资产相关		
2017 年技术改造工业倍增政策奖励	283,497.50			55,770.00		227,727.50	与资产相关		
2017 年安徽省创新型省份建设专项资金(2/2)	23,466.48			4,400.04		19,066.44	与资产相关		
2017 年产业扶持政策兑现资金(1/2)	120,750.16			20,124.96		100,625.20	与资产相关		
2017 年产业扶持政策兑现资金(2/2)	124,073.18			20,120.04		103,953.14	与资产相关		
2018 年研发设备补助	12,035.00			1,740.00		10,295.00	与资产相关		
2018 年度市级促进制造业加大技改投入政策资金	494,643.22			69,020.04		425,623.18	与资产相关		
2019 年度淘汰落后和过剩产能设备补贴(产业扶持政策兑现)	43,500.00			5,220.00		38,280.00	与资产相关		
2021 年度全县工业经济奖补资金	705,799.57			66,684.57		639,115.00	与资产相关		
2022 年度阜宁县工业经济奖补项目		304,200.00		5,070.00		299,130.00	与资产相关		
收到装备补贴项目款(负压输送系统设备补贴)	18,100.14			3,620.04		14,480.10	与资产相关		
2018 年第三季度装备补贴项目(气雾化制粉设备等补贴)	110,407.50			21,030.00		89,377.50	与资产相关		
2019 年第四季度装备补贴项目(气雾化	53,797.95			6,724.80		47,073.15	与资产相关		

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
制粉设备等补贴)									
不涉锆四氧化三锰清洁技术	1,660,000.51			466,666.56		1,193,333.95	与资产相关		
产研基地土地退契税	704,155.52			20,166.74		683,988.78	与资产相关		
宁乡土地契税返还	261,354.98			6,759.24		254,595.74	与资产相关		
节能创新专项资金	135,000.00			30,000.00		105,000.00	与资产相关		
气雾化铁基金属粉末关键技术研发设备补助	315,000.22			69,999.94		245,000.28	与资产相关		
高品质气雾化铁硅粉智能制备系统	49,950.00			11,100.00		38,850.00	与资产相关		
收郑州高新区管委会创新发展局 2022 第一批稳增长促发展纾困帮扶降低企业运输成本补贴]		107,863.00		107,863.00			与收益相关		
收中钢集团课题款]		3,650,000.00		3,650,000.00			与收益相关		
检测中心收郑州高新区管委会财政资金局研发机构政策兑现补贴资金]		200,000.00		200,000.00			与收益相关		
新郑建成区升级改造项目停工损失补偿	20,365,000.00	20,365,000.00		40,730,000.00			与收益相关		
收郑州市科学技术局 2022 年度大型科学仪器设施拥有者共享服务奖励]		200,000.00		200,000.00			与收益相关		
收高新区管委会财政资金局 2023 年二季度鼓励企业稳产增产政策补贴]		100,000.00		100,000.00			与收益相关		
收郑州市工业和信息化局 2022 年第一批上云企业补贴]		211,250.00		211,250.00			与收益相关		
收高新区管委会财政资金,司高企复审政策兑现款]		50,000.00		50,000.00			与收益相关		
新郑建成区升级改造项目停工损失补偿									
朱行欣军推专项奖励:退款转递延收益]		200,000.00		200,000.00			与收益相关		

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
桥梁工程材料数智化检测成套装置关键技术研究及产业化		1,800,000.00		1,634,600.00		165,400.00	与收益相关		
合金盘圆线材研制	737,123.85			311,904.56		425,219.29	与收益相关		
弹性蓄能密封圈研制	147,651.06			147,651.06			与收益相关		
XX密封圈研制	1,986,366.72	265,000.00		1,534,311.63		717,055.09	与收益相关		
国产XX线材研制		500,000.00		34,190.22		465,809.78	与收益相关		
非圆截面弹簧用高强度异型弹簧钢丝研发及产业化	720,000.00			90,000.00		630,000.00	与资产相关		
节能专项资金	4,500,000.00			750,000.00		3,750,000.00	与资产相关		
2022年宁江区工业和信息化产业转型升级	156,600.00			17,400.00		139,200.00	与资产相关		
合计	64,550,305.89	30,530,914.00		55,099,019.94	16,625.00	39,965,574.95			

37股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	759,047,776.00			759,047,776.00
合计	759,047,776.00			759,047,776.00

38资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	1,158,529,000.81			1,158,529,000.81
其他资本公积	52,672,497.01	15,935,033.89		68,607,530.90
合计	1,211,201,497.82	15,935,033.89		1,227,136,531.71

其他资本公积增加，其中：确认股份支付费用 15,760,837.40 元；确认联营企业其他权益变动 174,196.49 元。

39 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股份支付	51,711,949.03		2,821,549.23	48,890,399.80
合计	51,711,949.03		2,821,549.23	48,890,399.80

本年减少系向限制性股票持有者分配现金股利所致。

40 其他综合收益

项目	本年期初余额	本期发生额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	本期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-59,500.00	-204,000.00	-240,000.00			-36,000.00	-204,000.00		-263,500.00
1.重新计量设定受益计划变动额	-59,500.00	-204,000.00	-240,000.00			-36,000.00	-204,000.00		-263,500.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-206,883.58	4,942,838.09	5,841,007.32			898,169.23	4,942,838.09		4,735,954.51
1.外币财务报表折算差额	-206,883.58	-146,787.52	-146,787.52				-146,787.52		-353,671.10
2.自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分		5,089,625.61	5,987,794.84			898,169.23	5,089,625.61		5,089,625.61
其他综合收益合计	-266,383.58	4,738,838.09	5,601,007.32			862,169.23	4,738,838.09		4,472,454.51

41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	9,398,111.08	6,331,244.83	4,602,310.87	11,127,045.04
合计	9,398,111.08	6,331,244.83	4,602,310.87	11,127,045.04

42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	93,535,644.90	12,972,120.73		106,507,765.63
任意盈余公积	1,473,917.74			1,473,917.74
合计	95,009,562.64	12,972,120.73		107,981,683.37

43未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	945,118,717.06	686,026,619.07
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-429,494.33
调整后年初未分配利润	945,118,717.06	685,597,124.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	274,624,221.15	390,191,771.63
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	12,972,120.73	25,373,990.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	182,652,796.41	105,296,189.23
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	1,024,118,021.07	945,118,717.06

本集团调整年初未分配利润共计-429,494.33 元，系由于《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-429,494.33 元。

44营业收入、营业成本**44.1 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,723,864,676.92	2,015,297,459.00	2,652,860,965.76	2,010,524,038.37
其他业务	46,739,716.89	38,264,514.54	109,511,323.27	96,388,857.30
合计	2,770,604,393.81	2,053,561,973.54	2,762,372,289.03	2,106,912,895.67

44.2 营业收入和营业成本相关信息

营业收入							
合同分类	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	合计
商品类型	1,118,200,923.75	1,131,204,760.86	61,846,351.10	290,966,127.50	120,138,960.40	48,247,270.20	2,770,604,393.81
工业原料	468,312,264.85		24,713,363.52	269,534,806.57			762,560,434.94
电子元器件	465,296,071.60		37,132,987.58	21,146,494.91	96,334,109.89	48,247,270.20	631,023,946.60
冶金、矿山、机电工程专用设备	143,197,287.28						180,330,274.86
金属制品		493,006,006.49					493,006,006.49
检验检测		637,134,322.60			15,459,949.49		652,594,272.09
其他	41,395,300.02	1,064,431.77		284,826.02	8,344,901.02		51,089,458.83
按经营地区分类	1,118,200,923.75	1,131,204,760.86	61,846,351.10	290,966,127.50	120,138,960.40	48,247,270.20	2,770,604,393.81
国内	1,021,751,058.53	1,131,204,760.86	59,144,385.13	290,966,127.50	57,102,768.33		2,560,169,100.35
国外	96,449,865.22		2,701,965.97		63,036,192.07	48,247,270.20	210,435,293.46
按商品转让的时间分类	1,118,200,923.75	1,131,204,760.86	61,846,351.10	290,966,127.50	120,138,960.40	48,247,270.20	2,770,604,393.81
在某一时点转让	1,118,200,923.75	1,131,204,760.86	61,846,351.10	290,797,318.31	119,968,863.71	48,247,270.20	2,770,265,487.93
在某一时段转让				168,809.19	170,096.69		338,905.88
合计	1,118,200,923.75	1,131,204,760.86	61,846,351.10	290,966,127.50	120,138,960.40	48,247,270.20	2,770,604,393.81

(续)

营业成本							
合同分类	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	合计
商品类型	939,235,002.57	685,291,602.49	50,271,948.57	260,064,607.32	78,750,334.42	39,948,478.17	2,053,561,973.54
工业原料	392,402,085.69		25,285,897.35	240,038,001.85			667,725,984.89
电子元器件	402,952,833.33			20,020,599.08	67,153,134.29	39,948,478.17	530,075,044.87

营业成本

合同分类	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	合计
冶金、矿山、机电工程专用设备	107,352,076.24		24,986,051.22				132,338,127.46
金属制品		383,472,865.63					383,472,865.63
检验检测		300,677,421.21			8,194,381.25		308,871,802.46
其他	36,528,007.31	1,141,315.65		6,006.39	3,402,818.88		41,078,148.23
按经营地区分类	939,235,002.57	685,291,602.49	50,271,948.57	260,064,607.32	78,750,334.42	39,948,478.17	2,053,561,973.54
国内	858,723,601.03	685,291,602.49	47,569,982.60	260,064,607.32	37,975,020.80		1,889,624,814.25
国外	80,511,401.53		2,701,965.97		40,775,313.62	39,948,478.17	163,937,159.29
按商品转让的时间分类	939,235,002.57	685,291,602.49	50,271,948.57	260,064,607.32	78,750,334.42	39,948,478.17	2,053,561,973.54
在某一时点转让	939,235,002.57	685,291,602.49	50,271,948.57	260,058,600.93	78,266,086.13	39,948,478.17	2,053,071,718.86
在某一时段转让				6,006.39	484,248.29		490,254.68
合计	939,235,002.57	685,291,602.49	50,271,948.57	260,064,607.32	78,750,334.42	39,948,478.17	2,053,561,973.54

45税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,965,248.27	4,616,463.23
教育费附加	1,754,501.96	2,002,371.03
地方教育费附加	1,166,932.92	1,380,525.70
土地使用税	4,994,716.23	3,750,901.69
房产税	3,729,355.34	3,347,671.39
印花税	1,794,842.67	904,655.46
车船使用税	4,367.94	2,952.90
水利基金建设	902,410.32	974,698.72
环境保护税	21,095.12	23,801.47
其他	11,232.30	4,949.59
合计	18,344,703.07	17,008,991.18

46销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,160,335.74	30,422,663.49
业务经费	2,891.55	8,456.26
差旅费	3,687,214.13	5,524,236.86
销售服务费	40,150,413.68	2,318,847.53
业务招待费	1,743,575.70	1,576,460.76
邮电费	253,576.44	378,841.37
广告费	1,188,187.30	358,414.63
折旧摊销费	2,727,038.60	2,685,375.84
港杂费	2,227,952.02	1,955,204.58
包装费	39,940.70	50,016.62
保险费	5,366.84	56,541.73
办公费	688,139.13	275,001.01
仓储费	296,313.37	203,700.74
车辆费用	1,019,026.86	4,236,074.03
其他	803,576.11	869,886.21
合计	75,993,548.17	50,919,721.66

47管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	105,255,079.72	104,515,635.66
中介费	5,183,246.13	3,700,808.43
折旧费	8,271,786.99	7,314,667.77
摊销费	5,856,676.05	5,318,359.26

项目	本年发生额	上年发生额
后勤服务费	80,921.76	722,912.10
差旅费	4,082,999.13	2,739,574.06
办公费	5,144,608.06	3,977,517.92
修理费	2,409,024.17	3,008,784.50
租金	1,413,596.12	1,142,712.54
业务招待费	1,213,543.89	1,267,897.32
党建工作经费	1,098,877.25	1,676,938.04
水电费	2,007,549.15	1,549,799.67
汽车费	418,412.98	492,832.33
董事会费	275,000.00	245,500.00
咨询费	2,750,585.76	1,994,241.24
股权激励	16,606,710.74	11,237,592.26
排污费	852,361.18	818,246.85
其他	5,831,071.46	4,554,218.84
合计	168,752,050.54	156,278,238.79

47 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	55,362,998.38	77,934,422.33
材料费	57,973,904.02	44,231,125.71
折旧摊销费	10,715,141.10	9,571,425.25
信息费		1,289,630.23
水电费	9,730,256.82	9,143,331.19
租赁费	59,892.12	290,185.38
技术开发费	8,903,551.62	6,999,961.46
差旅费	280,354.81	321,857.16
检测费	138,306.38	538,922.96
专利费	112,758.92	283,956.73
车辆费	661,296.26	
加工费	1,756,610.36	
其他	1,395,912.82	1,403,809.59
合计	147,090,983.61	152,008,627.99

48 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	18,260,168.15	19,578,592.80
减：利息收入	22,869,570.64	18,749,051.47

项目	本年发生额	上年发生额
利息净支出	-4,609,402.49	829,541.33
汇兑损失	1,990,732.99	-1,942,971.21
减：汇兑收益	766,581.97	1,688,031.45
汇兑净损失	1,224,151.02	-3,631,002.66
银行手续费	1,007,669.80	925,329.30
未确认融资费用摊销	1,418,543.79	906,709.22
其他	499,868.75	401,163.60
合计	-459,169.13	-568,259.21

49 其他收益

49.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	75,994,506.46	54,678,079.09	75,994,506.46
增值税进项税加计扣除	11,128,809.16	4,465,672.93	
个税返还	222,901.84	148,065.43	
合计	87,346,217.46	59,291,817.45	75,994,506.46

49.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
与收益相关的递延收益转入其他收益	49,111,770.46	6,284,495.14	与收益相关
与资产相关的递延收益转入其他收益	5,987,249.47	5,790,154.83	与资产相关
技术研发支出补助	4,500,443.10	9,758,700.00	与收益相关
制造强省建设资金	3,000,000.00	800,000.00	与收益相关
新兴产业发展专项引导资金	2,500,000.00		与收益相关
高应力汽车稳定杆等新材料和防火构件中心项目	1,425,649.34		与收益相关
2018 年度安徽省“专精特新”中小企业认定补助	1,000,000.00		与收益相关
科技厅研发奖补	841,500.00		与收益相关
湖南大学“XXXX 电极材料工程化”课题项目经费	825,000.00		与收益相关
稳岗补贴	653,208.08	573,269.29	与收益相关
科技政策资金	550,000.00		与收益相关
收 2021 年度研发投入奖补项目	500,000.00		与收益相关
2022 年超高效电机项目	500,000.00		与收益相关
“研发飞地”奖补资金	400,000.00		与收益相关
2021 年度科技政策资金-高新技术企业认定补助	330,000.00		与收益相关
新认定国家技术创新示范企业奖励	300,000.00		与收益相关
2020 年新认定国家技术创新示范企业奖励	220,000.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
社会团体标准	220,000.00		与收益相关
2021 年度市级制造业政策兑现（市级）补助（省级企业技术中心奖励）	220,000.00		与收益相关
促进制造业三年倍增若干政策——推动新一轮高水平技改制造奖补 1/4	209,650.00		与收益相关
市经信局拨付 2022 年度免申即享类政策第一批资金	200,000.00		与收益相关
南京江宁经济技术开发区财政局 2022 年度高企认定兑现奖励	200,000.00		与收益相关
省高成长企业培育工业企业奖励	200,000.00		与收益相关
企业在职职工技能提升培训补贴	160,000.00		与收益相关
低品位碳酸锰矿石高效抛废与提锰降杂技术	156,500.00		与收益相关
现代服务业政策资金	146,640.00		与收益相关
2022 年度阜宁县科技政策奖励资金	116,800.00		与收益相关
智能工厂	110,000.00		与收益相关
2021 年度主导制定全国范围社会团体标准单位奖	110,000.00		与收益相关
2021 年度市级现代服务业区级政策兑现资金	107,700.00		与收益相关
智能制造诊断奖励	100,000.00		与收益相关
2021 年度市级制造业政策兑现（市级）（智能制造诊断奖励）	100,000.00		与收益相关
创新中心补贴款	100,000.00		与收益相关
长春高新技术产业开发区管理委员会	100,000.00		与收益相关
2022 年度阜宁县工业企业规模成长奖励	100,000.00		与收益相关
2020 年国家高新技术企业后补助	100,000.00		与收益相关
2022 年度瞪羚独角兽企业认定政策兑现奖	80,000.00		与收益相关
财政局转型发展人才政策资金	70,000.00		与收益相关
免申即享类政策（经信局）	70,000.00		与收益相关
高新技术企业产业增加值奖励	50,000.00		与收益相关
购置机器人奖补	48,496.00		与收益相关
马鞍山市雨山区科学技术局雨山区 2021 年自主创新奖励-省高新技术产品四个	40,000.00		与收益相关
长春市科学技术局补贴	35,000.00		与收益相关
马鞍山市商务局兑现出口信保政补助	33,000.00		与收益相关
长春市科学技术局-高企技术企业认定后补助	30,000.00		与收益相关
新增规上企业奖励	30,000.00		与收益相关
南京江宁经济技术开发区财政局 2022 年度南京高新区企业创新积分奖励资金	20,000.00		与收益相关
宁乡市总工会宁乡市五小成果、长沙市科技创新项目款	20,000.00		与收益相关
2020 年度市扶持产业发展政策资金（第二批）补助	16,500.00		与收益相关
出口信保政策	16,000.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
发明专利授权奖励	13,200.00		与收益相关
收到工信局防疫支出补助	10,000.00		与收益相关
雨山区市场局汇专利授权资助	2,200.00		与收益相关
一次性扩岗补助	2,000.00		与收益相关
2022 年科技创新奖励奖金	2,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	2,000.00		与收益相关
2021 年度现代服务业政策会展业补贴资金	2,000.00		与收益相关
起落架用高强度弹簧钢丝	0.01		与收益相关
HS 项目财政补贴款		2,100,000.00	与收益相关
2019 年科技政策资金		1,650,000.00	与收益相关
促进制造业升级扶持资金		1,314,720.00	与收益相关
长沙市第 5 批制造强省专项资金		1,000,000.00	与收益相关
2021 年安徽省智能工厂和数字化车间		500,000.00	与收益相关
2020 年国家高新技术企业后补助		453,000.00	与收益相关
经开区高新企业补助		400,000.00	与收益相关
省专利优秀奖		158,000.00	与收益相关
高新区技改奖励		156,900.00	与收益相关
安徽省制造业高端品牌培育企业项目补助		110,000.00	与收益相关
2021 年研发奖补资金		65,500.00	与收益相关
外经贸政策、集装箱政策补助		43,010.00	与收益相关
留工培训补助		31,500.00	与收益相关
商务局兑现外经贸发展补助		24,000.00	与收益相关
2020 年支持企业加大研发投入补助资金		13,000.00	与收益相关
节水型企业表彰		10,000.00	与收益相关
三重一创"关键电子材料重大新兴产业专项补助		20,393,000.00	与收益相关
运营补助		1,619,089.83	与收益相关
2020 年度高新认定通过奖励		400,000.00	与收益相关
番禺区政府汽车轻量化研发项目二次拨款		400,000.00	与收益相关
数字化车间和数字化生产线补助		308,000.00	与收益相关
北京知识产权局重点产业专利运营促进项目款		270,000.00	与收益相关
2021 年度高企认定兑现奖励		225,000.00	与收益相关
北京市知识产权局专利转化专项奖励		150,000.00	与收益相关
2020 年产业扶持政策资金（省级新产品）		55,000.00	与收益相关
省专利优秀奖"		55,000.00	与收益相关
长沙市 2021 年认定高新技术企业奖励		50,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
上海闵行区梅陇镇企业扶持资金		50,000.00	与收益相关
高新技术补贴		30,000.00	与收益相关
雨山区科技局 2020 年科技创新奖励（亩均效益 A 类）		22,000.00	与收益相关
2021 年企业研发费用补助		20,330.00	与收益相关
2022 年度第一批自主知识产权战略专项经费		13,310.00	与收益相关
科技局 2021 年省支持引导企业加大研发投入补助资金		10,000.00	与收益相关
广东省社保局扩岗补助		1,500.00	与收益相关
长沙失业保险支付一次性扩岗补贴		1,500.00	与收益相关
广州市番禺区高新补贴退回		-631,900.00	与收益相关
合计	75,994,506.46	54,678,079.09	

50 投资收益

50.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,753,867.65	91,959,892.08
处置长期股权投资产生的投资收益		27,211,941.08
投资理财产品收到的投资收益	2,344,202.87	8,471,137.01
其他	139,470.36	101,184.13
合计	8,237,540.88	127,744,154.30

51 公允价值变动收益

51.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	87,160.00	-34,900.00
合计	87,160.00	-34,900.00

52 信用减值损失

52.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-34,495,577.14	-10,688,554.09
合计	-34,495,577.14	-10,688,554.09

53 资产减值损失**53.1 资产减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,160,021.33	230,524.00
合同资产减值损失	-412,629.26	-615,216.69
其他非流动资产减值损失		-298,817.06
合计	-3,572,650.59	-683,509.75

54 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-93,254.72	144,381.47	-93,254.72
合计	-93,254.72	144,381.47	-93,254.72

55 营业外收入**55.1 营业外收入明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿收入	666,088.10	39,266.00	666,088.10
非流动资产处置利得	1,905.04	159,468.21	1,905.04
罚款净收入	40,790.00	56,100.00	40,790.00
无法支付的款项/核销长期挂账	2,100,655.35	223,783.09	2,100,655.35
其他	689,105.61	5,719.75	689,105.61
合计	3,498,544.10	484,337.05	3,498,544.10

56 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	276,184.36	67,139.40	276,184.36
对外捐赠支出	42,000.00	48,000.00	42,000.00
罚没、违约金及滞纳金支出	180,387.27	5,639.09	180,387.27
债务重组损失			
无法收回的款项	110,000.00		110,000.00
其他	241,075.92		241,075.92
合计	849,647.55	120,778.49	849,647.55

57 所得税费用**57.1 所得税费用明细表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	47,711,705.89	24,179,142.08
递延所得税费用	-1,628,580.71	2,025,154.54
合计	46,083,125.18	26,204,296.62

57.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	367,478,636.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,121,795.47
子公司适用不同税率的影响	1,039,622.96
调整以前期间所得税的影响	546,096.53
非应税收入的影响	-837,276.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,764,065.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-942,573.66
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	3,036,869.28
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
权益法核算的投资收益	
研发费用加计扣除	-17,621,545.49
固定资产加计扣除	-1,821,686.50
残疾人安置加计扣除	-202,242.76
所得税费用	46,083,125.18

58 其他综合收益

详见附注六、40。

59 现金流量表项目注释**59.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
政府补助资金	51,426,400.53	73,567,565.89
保证金、押金	13,087,409.71	15,934,078.86
利息收入	19,671,007.66	19,865,293.01
个人往来款	2,383,604.51	1,648,687.70
其他往来款	15,578,214.97	17,672,128.38
租金收入	214,002.00	
其他	1,549,199.00	638,741.84
合计	103,909,838.38	129,326,495.68

59.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
单位往来款	19,206,881.80	11,619,596.88
支付保证金、押金	12,181,519.66	10,862,424.17
个人往来款	2,413,859.47	12,006,642.51
期间费用	41,254,321.64	28,595,363.63
其他	5,214,658.06	4,528,147.48
合计	80,271,240.63	67,612,174.67

59.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
工程建设保证金	2,552,000.00	
过渡期亏损补偿	21,297.65	
退回工程、设备等采购款	680,000.00	
合计	3,253,297.65	

59.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
取出票据保证金	441,146,039.79	679,251,276.04
关联往来款		5,000,000.00
退回分红款	1,188,876.58	
代收自然人股东所得税	3,882,564.09	
票据贴现	13,253,550.58	65,906,466.65
其他	3,241,826.89	700,000.00
合计	462,712,857.93	750,857,742.69

59.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付的票据保证金	336,124,841.36	725,362,040.34
支付使用权资产的租赁费	5,819,934.42	9,377,093.19
代缴自然人股东所得税	3,736,352.02	
同一控制企业合并投资款		20,174,489.01
支付关联方资金		5,666,454.95
资金占用利息		33,128.49
其他		70,244.94
合计	345,681,127.80	760,683,450.92

60 现金流量表补充资料**60.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	321,395,511.27	429,744,724.27
加: 资产减值准备	3,572,650.59	683,509.75
信用减值损失	34,495,577.14	10,688,554.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	82,500,739.31	72,755,035.89
使用权资产折旧	9,219,570.62	9,718,238.81
无形资产摊销	6,659,047.45	5,686,147.23
长期待摊费用摊销	4,350,175.84	4,961,034.80
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)	93,254.72	-144,381.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	274,279.32	-92,328.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-87,160.00	34,900.00
财务费用(收益以“-”号填列)	19,678,711.94	20,485,302.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,237,540.88	-127,744,154.30
递延所得税资产减少(收益以“-”号填列)	-5,661,366.93	-7,482,051.08
递延所得税负债增加(收益以“-”号填列)	4,032,786.22	9,507,205.62
存货的减少(收益以“-”号填列)	-41,541,884.07	62,921,968.14
经营性应收项目的减少(收益以“-”号填列)	-167,317,789.72	-16,907,550.97
经营性应付项目的增加(收益以“-”号填列)	-133,109,136.53	-319,293,288.48
其他	1,728,933.96	11,361,678.02
经营活动产生的现金流量净额	132,046,360.25	166,884,543.53
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,039,363,908.68	594,769,725.23
减: 现金的期初余额	594,769,725.23	675,898,622.80
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	444,594,183.45	-81,128,897.57

60.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1. 现金	1,039,363,908.68	594,769,725.23
其中：库存现金	12,530.28	46,107.92
可随时用于支付的银行存款	1,039,351,378.40	594,723,617.31
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2. 现金等价物		
3. 期末现金及现金等价物余额	1,039,363,908.68	594,769,725.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 0 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0 元；与租赁相关的现金流出总额为 8,253,786.29 元。

(2) 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
出租固定资产	168,809.19	无
合计	168,809.19	

七 合并范围变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
吉林省康桥交通建设 监理有限公司	吉林长春	检验检测	100%	100%	吸收合并

(2) 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2022 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
吉林省康桥交通建设 监理有限公司	2023-12-26	8,648,264.30	2,574,444.94	6,073,819.36	7,748,521.82	2,808,905.68	4,939,616.14

(3) 原子公司本年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
吉林省康桥交通建设监理有限公司	2023-12-26	2,128,472.28	994,269.06	1,134,203.22

八 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	
中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司	马鞍山市	50,000,000.00	马鞍山市	磁性生产与研究开发	100		非同一控制下企业合并
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	郑州市	200,000,000.00	郑州市	金属制品生产销售及检测服务	86.94		同一控制下企业合并
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	鞍山市	72,838,200.00	鞍山市	化学制品及相关设备生产销售	100		同一控制下企业合并
湖南特种金属材料有限责任公司	长沙市	133,555,800.00	长沙市	化工原料生产与销售	100		同一控制下企业合并
中钢集团南京新材料研究院有限公司	南京市	10,000,000.00	南京市	新材料及装备技术研发咨询等	100		设立
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	马鞍山市	36,000,000.00	马鞍山市	仪器仪表制造业	51.01		设立
江苏海天金宁三环电子集团有限公司	南京市	137,112,986.00	南京市	电气机械和器材制造业	51		非同一控制下企业合并
中钢天源日本销售公司	日本	1,589,840.00	日本	磁材采购及销售	100		非同一控制下企业合并
吉林省正达交通建设检测有限公司	长春市	3,000,000.00	长春市	专业技术服务业		86.94	非同一控制下企业合并
中钢集团(贵州)业黔检测咨询有限公司	贵阳市	8,000,000.00	贵阳市	专业技术服务业		69.55	非同一控制下企业合并
中钢集团郑州精密新材料有限公司	郑州市	20,000,000.00	郑州市	金属制品业		46.62	设立
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	盐城市	50,000,000.00	盐城市	电气机械和器材制造业		51.00	非同一控制下企业合并
中钢(南京)生态环境技术研究院有限公司	南京市	10,000,000.00	南京市	生态保护和环境治理业		58.25	设立
广东奥赛钢线有限公司	佛山市	12,000,000.00	佛山市	科技推广和应用服务业		86.94	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	13.06%	31,151,258.47	12,752,638.12	298,084,849.12

重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	1,515,138,789.61	646,063,008.33	2,161,201,797.94	797,585,093.97	46,922,999.69	844,508,093.66
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	1,248,594,924.63	549,425,548.61	1,798,020,473.24	537,764,153.43	96,940,325.08	634,704,478.51

本年发生额

子公司名称	本年发生额						上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	1,151,537,381.39	246,114,387.34	246,114,387.34	50,705,439.52	1,003,257,177.23	221,882,833.20	221,882,833.20	95,122,637.45	

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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

(2) 重要的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	
	年末余额/本年发生额	马鞍山市新康达磁业股份有限公司	年初余额/上年发生额	马鞍山市新康达磁业股份有限公司
流动资产	377,677,245.95	225,359,711.30	450,995,895.69	241,909,633.79
非流动资产	410,515,105.43	144,741,535.07	301,239,263.72	163,648,629.77
资产合计	788,192,351.38	370,101,246.37	752,235,159.41	405,558,263.56

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	铜陵纳源材料科技有限公司	马鞍山新康达磁业股份有限公司	铜陵纳源材料科技有限公司	马鞍山新康达磁业股份有限公司
流动负债	235,896,737.10	79,956,276.68	195,537,216.99	140,943,293.00
非流动负债	9,705,921.85	5,867,818.26	9,584,616.12	9,697,915.21
负债合计	245,602,658.95	85,824,094.94	205,121,833.11	150,641,208.21
少数股东权益	72,675,886.50	-	53,387,849.14	-
归属于母公司股东权益	469,913,805.93	284,277,151.43	493,725,477.16	254,917,055.35
按持股比例计算的净资产份额	127,440,624.17	32,133,421.64	133,898,349.41	28,831,118.96
调整事项	-2,524,006.66	724,673.41	-1,760,637.53	714,165.93
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	124,916,617.51	32,858,095.05	132,137,711.88	29,545,284.89
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	719,139,589.01	287,799,189.39	1,135,312,872.05	297,570,165.80
净利润	33,057.20	44,671,378.62	290,812,405.00	42,563,462.36
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	33,057.20	44,671,378.62	290,812,405.00	42,563,462.36
本年收到的来自联营企业的股利	10,170,000.00	113,061.00	5,085,000.00	-

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	940,068.56	1,386,781.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-446,712.65	-262,804.82
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-446,712.65	-262,804.82

九 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、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

(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 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、10。

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、7和附注六、9的披露。

(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	1-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	277,612,979.73		
应付票据	756,676,286.40		
应付账款	343,017,945.45		
其他应付款	91,842,719.89		
一年内到期的非流动负债（含利息）	23,357,138.71		
长期借款（含利息）	3,990,742.34	107,432,215.65	

十 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 应收款项融资		36,970,057.74		36,970,057.74
(1) 应收票据		36,970,057.74		36,970,057.74
(二) 其他权益工具投资			38,471,157.05	38,471,157.05
(三) 投资性房地产		11,389,714.00		11,389,714.00
(1) 出租的建筑物		11,389,714.00		11,389,714.00
持续以公允价值计量的资产总额		48,359,771.74	38,471,157.05	86,830,928.79

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

投资性房地产采用评估机构提供的 2023 年 12 月 31 日的估值报告作为投资性房地产估值日的价值依据。

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。

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

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

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

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差较小。

十一 关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中钢资本控股有限公司	北京市	投资管理	1,084,186.24	16.25	16.25

注：本公司的最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。2023 年 6 月中国中钢集团有限公司划转中国宝武钢铁集团有限公司的工商变更登记完成，“中国宝武”及其下属子公司成为本公司关联方。受此影响，本期关联交易和往来增加。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、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八、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
中坚隧道工程（广东）有限公司	集团联营企业之子公司
中钢招标有限责任公司	集团联营企业
中钢集团金信咨询有限责任公司	集团联营企业之子公司
舞阳钢铁有限责任公司	集团联营企业
武汉安科睿特科技有限公司	集团联营企业
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	集团联营企业之子公司
盛隆化工有限公司	集团联营企业
山西盛隆泰达新能源有限公司	集团联营企业之子公司

合营或联营企业名称	与本集团的关系
山东钢铁集团日照有限公司	集团联营企业
赛迈科先进材料股份有限公司	集团联营企业
平煤神马建工集团有限公司	集团联营企业之子公司
马鞍山新康达磁业股份有限公司	联营企业
金川镍钴研究设计院有限责任公司	集团联营企业之子公司
江西联天结构科技有限公司	集团联营企业
湖北华武重工集团有限公司	集团联营企业
北京安科睿特科技有限公司	集团联营企业之子公司
河南金马能源股份有限公司	集团联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中国中钢集团有限公司	同一最终控制方
中国中钢股份有限公司	同一最终控制方
中国冶金科技成果转化有限公司	同一最终控制方
中国宝武钢铁集团有限公司	同一最终控制方
中钢资产管理有限责任公司	同一最终控制方
中钢设备有限公司	同一最终控制方
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	同一最终控制方
中钢科技发展有限公司	同一最终控制方
中钢科德孵化器（天津）有限公司	同一最终控制方
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	同一最终控制方
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	同一最终控制方
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	同一最终控制方
中钢集团上海碳素厂有限公司	同一最终控制方
中钢集团山东富全矿业有限公司	同一最终控制方
中钢集团马鞍山矿院新材料科技有限公司	同一最终控制方
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	同一最终控制方
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制方
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	同一最终控制方
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	同一最终控制方
新余新钢金属制品有限公司	同一最终控制方
新余钢铁股份有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁江北集团金属制品有限公司	同一最终控制方
武汉宝钢华中贸易有限公司	同一最终控制方
武钢资源集团金山店矿业有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武钢资源集团程潮矿业有限公司	同一最终控制方
太原钢铁（集团）有限公司	同一最终控制方
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	同一最终控制方
上海宝华国际招标有限公司	同一最终控制方
上海宝钢磁业有限公司	同一最终控制方
上海宝地宝泉房屋经营有限公司	同一最终控制方
山西太钢工程技术有限公司	同一最终控制方
山西太钢不锈钢股份有限公司	同一最终控制方
欧冶云商股份有限公司	同一最终控制方
欧冶工业品股份有限公司	同一最终控制方
马钢集团设计研究院有限责任公司	同一最终控制方
马鞍山市洁源环保有限公司	同一最终控制方
马鞍山马钢华阳设备诊断工程有限公司	同一最终控制方
马鞍山钢铁股份有限公司	同一最终控制方
江西新华新材料科技股份有限公司	同一最终控制方
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	同一最终控制方
湖南中钢设备工程有限公司	同一最终控制方
国知科技产业服务（北京）有限公司	同一最终控制方
广州市番禺中钢金属制品厂	同一最终控制方
广州宝钢南方贸易有限公司	同一最终控制方
广东中南钢铁股份有限公司	同一最终控制方
宝武环科南京资源利用有限公司	同一最终控制方
宝武产教融合发展（上海）有限公司	同一最终控制方
宝钢磁业（江苏）有限公司	同一最终控制方
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	同一最终控制方
安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	同一最终控制方
安徽马钢矿业资源集团建材科技有限公司	同一最终控制方
安徽马钢矿业资源集团姑山矿业有限公司	同一最终控制方
安徽马钢嘉华新型建材有限公司	同一最终控制方
埃斯科特钢有限公司	同一最终控制方
江苏省仪征活塞环厂	子公司少数股东
仪征亚新科双环活塞环有限公司	子公司股东控制的公司
北京国冶锐诚工程技术有限公司	同一最终控制方
中钢集团南京华忻科技有限公司	同一最终控制方
南京金宁工装有限责任公司	子公司股东控制的公司
南京金宁微波有限公司	子公司股东控制的公司
宝钢磁业(江苏)有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武钢资源集团大冶铁矿有限公司	同一最终控制方
富蕴蒙库铁矿有限责任公司	同一最终控制方
宝山钢铁股份有限公司	同一最终控制方
宝钢集团南通线材制品有限公司	同一最终控制方
张家港新华预应力钢绞线有限公司	同一最终控制方
宝武产教融合发展（上海）有限公司	同一最终控制方

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	上年发生额
武汉宝钢华中贸易有限公司	购买商品	31,870,730.61	
广州宝钢南方贸易有限公司	购买商品	28,643,041.29	
宝武环科南京资源利用有限公司	购买商品	12,378,557.51	
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	购买商品	6,918,270.88	2,379,913.34
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	购买商品	5,438,870.26	63,716.81
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	购买商品	2,386,320.09	4,435,976.05
宝钢磁业（江苏）有限公司	购买商品	2,357,458.94	
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	接受劳务	787,943.75	333,521.70
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	购买商品	478,672.40	141,592.92
欧冶工业品股份有限公司	购买商品	176,991.15	
上海欧冶采购信息科技有限公司	购买商品	141,896.48	
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	接受劳务	78,783.62	137,593.95
新余新钢金属制品有限公司	购买商品	78,499.47	
马钢集团设计研究院有限责任公司	接受劳务	64,547.16	
中国宝武钢铁集团有限公司	接受劳务	52,627.36	
上海宝地宝泉房屋经营有限公司	接受劳务	43,877.36	
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	购买商品	17,699.12	42,452.83
宝武产教融合发展（上海）有限公司	购买商品	15,056.60	
中钢资产管理有限责任公司	购买商品	9,433.96	61,320.75
马鞍山市洁源环保有限公司	接受劳务	8,658.41	
太原钢铁（集团）有限公司	购买商品	6,933.96	
马鞍山马钢华阳设备诊断工程有限公司	购买商品	3,576.11	
新余钢铁股份有限公司	购买商品	1,502.65	
欧冶云商股份有限公司	接受劳务	1,000.00	
山东钢铁集团日照有限公司	购买商品	200.00	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏省仪征活塞环厂	接受劳务	317,567.82	378,288.96
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	购买商品		491,681.41
赛迈科先进材料股份有限公司	接受劳务	1,034,106.77	2,058,451.05
中国冶金科技成果转化有限公司	接受劳务		48,000.00
北京安科睿特科技有限公司	购买商品		318,584.07
中钢集团金信咨询有限责任公司	接受劳务	933,962.26	160,377.36
广州市番禺中钢金属制品厂	接受劳务	842,293.24	501,063.32
中钢集团上海碳素厂有限公司	接受劳务	46,139.99	47,680.01
宝武产教融合发展（上海）有限公司	接受劳务	13,009.43	
中钢科技发展有限公司	接受劳务		9,056.60
合计		95,148,228.65	11,609,271.13

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
宝钢磁业（江苏）有限公司	销售商品	26,614,823.00	
马鞍山新康达磁业股份有限公司	销售商品	8,175,575.22	18,574,159.29
湖北华武重工集团有限公司	销售商品	3,938,053.11	
欧冶工业品股份有限公司	销售商品	3,387,500.00	
上海宝钢磁业有限公司	销售商品	2,725,012.93	
中钢设备有限公司	销售商品	6,912,896.45	2,031,158.39
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	销售商品	1,954,867.25	7,778.17
安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	销售商品	1,161,100.00	
山西盛隆泰达新能源有限公司	销售商品	822,477.88	
山西太钢工程技术有限公司	销售商品	530,973.47	
马钢集团设计研究院有限责任公司	销售商品	433,630.00	
新余钢铁股份有限公司	销售商品	363,517.70	
河南金马能源股份有限公司	销售商品	176,991.15	
安徽马钢矿业资源集团姑山矿业有限公司	销售商品	150,720.00	
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	提供劳务	126,009.44	108,490.58
中钢集团山东富全矿业有限公司	销售商品	115,398.23	75,151.33
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	提供劳务	71,367.93	35,849.06
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	销售商品	90,316.70	
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	销售商品	50,112.74	971.34
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	销售商品	28,982.30	
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	销售商品	21,500.00	
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	提供劳务	11,320.75	1,311.32

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽马钢嘉华新型建材有限公司	提供劳务	8,962.26	
仪征亚新科双环活塞环有限公司	销售商品	12,119,509.74	26,264,298.77
中国冶金科技成果转化有限公司	提供劳务		11,886.79
北京安科睿特科技有限公司	销售商品		1,800,000.00
中钢科技发展有限公司	提供劳务		7,924.53
北京国冶锐诚工程技术有限公司	提供劳务		5,207.56
中钢科德孵化器（天津）有限公司	提供劳务		566.04
中坚隧道工程（广东）有限公司	提供劳务	430,200.00	31,933.96
中钢集团马鞍山矿院新材料科技有限公司	提供劳务		31,132.08
湖南中钢设备工程有限公司	提供劳务		40,066.02
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	销售商品	181,416.00	
平煤神马建工集团有限公司	提供劳务	42,830.19	
武汉钢铁江北集团金属制品有限公司	提供劳务	22,735.85	
江西联天结构科技有限公司	提供劳务	1,698.11	
江西新华新材料科技股份有限公司	提供劳务	943.40	
合计		70,671,441.80	49,063,734.29

(2) 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
中钢集团马鞍山矿山研究院股份有限公司	办公楼	125,464.62	
中钢集团南京华忻科技有限公司	办公楼		206,682.34
合计		125,464.62	206,682.34

②本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	厂房、办公室	2,242,514.28	4,900,384.49
广州市番禺中钢金属制品厂	厂房、设备	328,354.05	352,915.16
中国冶金科技成果转化有限公司	办公室		722,938.89
中钢集团上海碳素厂有限公司	厂房、办公室	526,337.71	537,275.37
合计		3,097,206.04	6,513,513.91

(3) 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
中钢资本控股有限公司	7,892,235.92	2016/8/1	2024/7/31	否
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	16,552,004.71	2016/7/31	2024/7/31	否
合计	24,444,240.63			

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国中钢股份有限公司	30,000,000.00	2016/1/22	2024/7/31	否
中国中钢集团有限公司	7,982,235.92	2016/8/1	2024/7/31	否
合计	37,982,235.92			

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

注 2: 2016 年 8 月本公司为中钢资本控股有限公司与中国工商银行长沙岳麓支行 7,892,235.92 的银行借款提供担保, 2018 年 10 月中国中钢集团有限公司就上述事项为本公司提供反担保。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
中钢资本控股有限公司	100,100,000.00	2022/1/27	2025/1/26	委贷, 利率 3.85%
合计	100,100,000.00			

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	关联方	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:					
	宝钢磁业(江苏)有限公司	4,989,600.00	249,480.00		
	中钢设备有限公司	2,339,549.00	152,812.95	2,781,580.00	154,437.50
	马鞍山新康达磁业有限公司	1,766,400.00	88,320.00	2,739,663.22	136,983.16
	欧冶工业品股份有限公司	1,276,843.50	63,842.18		
	安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	981,288.00	49,064.40		
	中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	864,195.39	172,268.80		
	中坚隧道工程(广东)有限公司	436,970.00	22,187.00		
	新余钢铁股份有限公司	410,775.00	20,538.75		
	安徽马钢矿业资源集团姑山矿业有限公司	296,517.11	49,936.85		
	山西盛隆泰达新能源有限公司	269,500.00	13,475.00		
	湖北华武重工集团有限公司	205,500.00	10,275.00		

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	205,000.08	10,250.00		
	安徽马钢矿业资源集团建材科技有限公司	138,312.00	13,831.20		
	武钢资源集团金山店矿业有限公司	100,000.00	100,000.00		
	马钢集团设计研究院有限责任公司	98,001.90	4,900.10		
	平煤神马建工集团有限公司	84,500.00	6,230.00		
	山西太钢工程技术有限公司	60,000.00	3,000.00		
	武钢资源集团程潮矿业有限公司	50,000.00	50,000.00		
	太原钢铁（集团）有限公司	19,950.00	19,950.00		
	安徽马钢罗河矿业有限责任公司	17,890.00	17,890.00		
	武汉钢铁江北集团金属制品有限公司	14,500.00	725.00		
	中钢集团山东富全矿业有限公司	13,040.00	652.00		
	广东中南钢铁股份有限公司	10,740.00	1,074.00		
	马鞍山钢铁股份有限公司	5,554.00	5,554.00		
	安徽马钢嘉华新型建材有限公司	4,800.00	240.00		
	江西联天结构科技有限公司	1,800.00	90.00		
	河南金马能源股份有限公司	1,475.00	73.75		
	山西太钢不锈钢股份有限公司	1,254.00	125.40		
	江西新华新材料科技股份有限公司	1,000.00	50.00		
	盛隆化工有限公司	100.00	50.00		
	中钢集团南京华忻科技有限公司			628,993.75	92,006.19
	南京金宁工装有限责任公司	240,210.43	240,210.43	339,756.03	339,756.03
	南京金宁微波有限公司	18,905.50	18,905.50	18,905.50	18,905.50
	仪征亚新科双环活塞环有限公司	4,196,557.01	209,827.85	5,292,984.03	264,649.20
	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司			360,000.00	36,000.00
	华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司			38,500.00	1,925.00
	北京安科睿特科技有限公司			1,032,000.00	51,600.00

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖南中钢设备工程有限公司			8,800.00	440.00
合计		19,120,727.92	1,595,830.16	13,241,182.53	1,096,702.58
应收票据:					
	湖北华武重工集团有限公司	3,994,500.00	199,725.00		
	欧冶工业品股份有限公司	960,500.00	48,025.00		
	中钢设备有限公司	1,009,750.00	50,487.50	297,250.00	14,862.50
	马钢集团设计研究院有限责任公司	392,000.00	19,600.00		
	马鞍山新康达磁业有限公司	173,059.67	8,652.98	3,219,791.29	130,882.73
	宝钢磁业(江苏)有限公司	122,000.00	6,100.00		
	安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	100,000.00	5,000.00		
	武钢资源集团程潮矿业有限公司	50,000.00	50,000.00		
	中钢集团上海碳素厂有限公司			460,000.00	
合计		6,801,809.67	387,590.48	3,977,041.29	145,745.23
应收款项融 资:					
	中钢设备有限公司	445,000.00			
合计		445,000.00			
预付款项:					
	武汉宝钢华中贸易有限公司	6,184,305.45			
	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	77,790.00		372,330.00	
	马鞍山钢铁股份有限公司	23,823.19			
	国知科技产业服务(北京)有限公司	15,000.00		15,000.00	
	金川镍钴研究设计院有限责任公司	12,746.13			
	江苏省仪征活塞环厂	151,874.07			
	广州宝钢南方贸易有限公司	150,077.12			
	新余新钢金属制品有限公司	25,600.00			
	中钢招标有限责任公司			200,000.00	

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计		6,641,215.96	-	587,330.00	-
其他应收款:					
	上海宝华国际招标有限公司	80,000.00	4,000.00		
	武汉钢铁有限公司	12,744.74	12,744.74		
	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	10,500.00	21,000.00	10,500.00	1,050.00
	上海宝地宝泉房屋经营有限公司	4,410.00	220.50		
	中钢集团上海碳素厂有限公司			3,308.03	165.40
合计		107,654.74	37,965.24	13,808.03	1,215.40
合同资产:					
	河南金马能源股份有限公司	20,000.00	1,000.00		
	欧冶工业品股份有限公司	23,221.50	1,161.08		
	山西盛隆泰达新能源有限公司	91,500.00	4,575.00		
	山西太钢工程技术有限公司	60,000.00	3,000.00		
合计		194,721.50	9,736.08		
其他非流动资产:					
	中钢设备有限公司	309,070.00			
	广东中南钢铁股份有限公司	132,760.00			
	武钢资源集团大冶铁矿有限公司	50,000.00			
	山东钢铁集团日照有限公司	43,800.00			
合计		535,630.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
埃斯科特钢有限公司	14,704,593.33	
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	9,817,790.27	6,416,687.87
宝武环科南京资源利用有限公司	1,508,190.00	
广州市番禺中钢金属制品厂	1,328,067.41	2,331,040.00
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	936,826.62	3,677,939.83

项目名称	年末余额	年初余额
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	550,558.30	
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	273,037.74	102,983.00
宝钢磁业（江苏）有限公司	256,891.60	
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	255,600.00	255,600.00
武汉安科睿特科技有限公司	207,353.15	
马钢集团设计研究院有限责任公司	77,169.81	
上海欧冶采购信息科技有限公司	52,256.33	
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	13,548.67	65,500.00
舞阳钢铁有限责任公司	10,771.73	
马鞍山市洁源环保有限公司	9,784.00	
赛迈科先进材料股份有限公司	44,410.12	355,624.31
南京金宁工装有限责任公司	31,040.00	
北京安科睿特科技有限公司		18,000.00
合计	30,077,889.08	13,223,375.01
合同负债：		
富蕴蒙库铁矿有限责任公司	8,849.56	
宝山钢铁股份有限公司	50,442.48	
宝钢集团南通线材制品有限公司	8,433.63	
张家港新华预应力钢绞线有限公司	3,962.26	
合计	71,687.93	
应付票据：		
武汉宝钢华中贸易有限公司	19,675,145.05	
埃斯科特钢有限公司	11,341,970.26	
宝武环科南京资源利用有限公司	7,307,876.00	
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	2,564,948.90	271,627.00
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	449,000.00	95,000.00
上海欧冶采购信息科技有限公司	96,250.00	
赛迈科先进材料股份有限公司		156,600.00
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	193,540.00	7,730,430.00
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	3,172,609.70	175,000.00
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司		45,000.00
北京安科睿特科技有限公司	18,000.00	126,000.00
合计	44,819,339.91	8,599,657.00
其他应付款：		
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	13,738,032.44	13,889,374.44
中钢招标有限责任公司	52,862.25	52,862.25
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	25,000.00	
中钢集团上海碳素厂有限公司	8,021.57	
合计	13,823,916.26	13,942,236.69

7、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	817.81	1,007.14

十二 股份支付

1、各项权益工具

权益工具项目	年初总额	本年授予	本年解锁	本年回购	年末总额
限制性股票	12,860,000.00				12,860,000.00

年末发行在外的限制性股票按解锁批次列示：

解锁批次	数量	授予价格	等待期	合同剩余期限
第一批解锁	4,243,800.00	4.15 元/股	2022 年 5 月至 2024 年 4 月	4 个月
第二批解锁	4,243,800.00	4.15 元/股	2022 年 5 月至 2025 年 4 月	16 个月
第三批解锁	4,372,400.00	4.15 元/股	2022 年 5 月至 2026 年 4 月	28 个月

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价减去授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司股票收盘价：8.01 元/股 授予价格：4.15 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	本公司以授予的限制性股票为基数，对解锁 安排中相应每期预计解锁的限制性股票数量 作出的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,065,217.91

3、本年股份支付费用

股份支付类别	股份支付性质	股份支付费用
授予限制性股票	以权益结算的股份支付	16,606,710.74

十三 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 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	接受保函单位名称	银行名称	开具日期	到期日	保函金额	保函保证金额
1	加 S29 呼和浩特至凉城高速公路(呼和浩特段)工程质量检测招标 HUC-3 标段的投标	S29 呼和浩特至凉城高速公路建设管理办公室	郑州银行股份有限公司建设支行	2022年7月12日	2025年5月15日	75,000.00	75,000.00
2	新建川藏铁路雅安至林芝段 CZSCZQ-10 标段项目外委技术服务项目	中国葛洲坝集团股份有限公司	郑州银行股份有限公司建设支行	2023年3月14日	2024年12月31日	406,525.00	407,285.45
3	CX 项目 1、2 号机组大宗材料抽检复查服务	中核山东核能有限公司	郑州银行股份有限公司建设支行	2023年8月9日	2028年12月31日	150,000.00	150,111.68
4	太子城至锡林浩特铁路内蒙古段房建工程第三方检测服务	内蒙古集通铁路(集团)有限责任公司	郑州银行股份有限公司建设支行	2023年9月11日	2024年1月11日	50,000.00	50,028.26
5	GUODAO-ZGZPY-BIAO1 的《国道 110 线中标通知书》	国道 110 线磴口黄河大桥工程建设管理办公室	郑州银行股份有限公司建设支行	2023年12月12日	2026年12月12日	206,432.60	206,432.60
6	《陆丰核电 5、6 号机组建设工程第三方质量检测(见证取样检测)合同》	中广核陆丰核电有限公司	招商银行股份有限公司郑州桐柏路支行	2022年11月11日	2028年9月25日	1,086,934.25	1,086,934.25
7	S43 呼和浩特机场高速公路工程钢箱梁检测询比采购成交	内蒙古呼和浩特新机场高速公路管理有限责任公司	招商银行股份有限公司郑州桐柏路支行	2023年1月4日	2024年12月31日	84,500.00	84,500.00
8	新建南通至宁波高速铁路先开段站前及相关工程第三方检测项目 TYJC-III 标段	沪杭铁路客运专线股份有限公司	招商银行股份有限公司郑州桐柏路支行	2023年6月13日	2027年4月30日	807,325.40	807,325.40
		合计				2,866,717.25	2,867,617.64

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司对外开具信用证情况如下:

序号	开具事由	受益人	到期日	币种	信用证金额	未使用金额	信用证保证金 (人民币)
1	进口原料采购	SAARSTAHL AG	2024 年 1 月 21 日	美元	99,000.00	99,000.00	836,658.66
2	进口原料采购	SAMSUNG C AND TCORPORATION	2024 年 1 月 21 日	美元	90,000.00	90,000.00	762,443.99
3	福费廷业务	中钢集团郑州金属制品 研究院股份有限公司马 鞍山分公司	2024 年 9 月 21 日	人民币	24,000,000.00	24,000,000.00	12,000,000.00
4	福费廷业务	中钢集团郑州金属制品 研究院股份有限公司马 鞍山分公司	2024 年 7 月 28 日	人民币	34,000,000.00	34,000,000.00	17,000,000.00
5	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 4 月 12 日	人民币	1,939,577.10	1,939,577.10	581,873.13
6	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 5 月 8 日	人民币	1,863,450.35	1,863,450.35	559,035.11
7	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 6 月 8 日	人民币	1,759,076.44	1,759,076.44	527,727.06
8	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 2 月 4 日	人民币	1,775,681.03	1,775,681.03	355,136.21
9	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 3 月 5 日	人民币	1,801,263.54	1,801,263.54	360,252.71
10	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 5 月 6 日	人民币	1,716,689.90	1,716,689.90	343,337.98
11	企业电费	国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	2024 年 6 月 4 日	人民币	1,762,429.17	1,762,429.17	352,486.92
合计							33,678,951.77

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司为下列单位贷款提供担保

担保单位	被担保单位	担保事项	金额 (人民币)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南特种金属材料有限责任公司	中钢资本控股有限公司	工行长期借款	7,892,235.92	2016 年 8 月 1 日	2024 年 7 月 31 日	否
中国中钢集团有限公司	湖南特种金属材料有限责任公司	工行长期借款反担保	7,892,235.92	2016 年 8 月 1 日	2024 年 7 月 31 日	否
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	热能院在交行贷款的加固担保	16,552,004.71	2016 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 31 日	否

十四 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

2024 年 4 月 25 日, 本公司第七届董事会召开第二十五次会议, 批准 2023 年度利润分配预案, 分配现金股利人民币 137,387,647.46 元。不送红股, 不以公积金转增股本。剩余未分配利润结转以后年度分配。

十五 其他重要事项

1、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定经营分部, 本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 6 个报告分部。

本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;

管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,174,846,617.40	1,151,537,381.39	66,386,174.10	291,806,835.47	117,754,916.01	94,106,403.68	-125,833,934.24	2,770,604,393.81
销售费用	18,034,512.29	51,119,382.24	409,087.48	1,909,950.71	1,754,616.72	2,765,998.73	-	75,993,548.17
信用减值损失	-3,152,626.77	-33,529,873.32	-250,350.74	1,132,660.15	746,216.14	190,878.35	367,519.05	-34,495,577.14
资产减值损失	-3,421,197.95	353,446.30	54,077.45	-	-558,976.39	-	-	-3,572,650.59
利润总额（亏损）	156,453,009.93	289,343,377.38	571,751.86	3,596,967.77	8,143,698.27	5,018,875.39	-95,649,044.15	367,478,636.45
资产总额	3,660,097,112.06	2,161,201,797.94	172,365,626.95	421,024,510.74	173,486,178.28	23,082,671.42	-1,289,654,394.60	5,321,603,502.79
负债总额	1,041,472,345.68	844,508,093.66	59,971,060.16	264,119,767.32	91,068,537.05	18,601,857.77	-487,120,857.43	1,832,620,804.21

十六 母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	152,169,080.36	153,677,728.76
1 至 2 年	16,998,636.04	3,675,943.42
2 至 3 年	2,279,150.89	10,225,087.97
3 至 4 年	4,031,002.97	18,908.92
4 至 5 年	18,845.20	68,907.18
5 年以上	11,506,079.82	12,755,145.72
小计	187,002,795.28	180,421,721.97
减：坏账准备	22,888,210.02	22,807,001.28
合计	164,114,585.26	157,614,720.69

1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,470,182.18	2.93	5,470,182.18	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	181,532,613.10	97.07	17,418,027.84	9.59	164,114,585.26
其中：账龄组合	175,129,214.31	93.65	17,418,027.84	9.95	157,711,186.47
合并范围内关联方	6,403,398.79	3.42			6,403,398.79
合计	187,002,795.28	100.00	22,888,210.02	12.24	164,114,585.26

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,246,755.26	3.46	6,246,755.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	174,174,966.71	96.54	16,560,246.02	9.51	157,614,720.69
其中：账龄组合	171,714,877.78	95.17	16,560,246.02	9.64	155,154,631.76
合并范围内关联方	2,460,088.93	1.36			2,460,088.93
合计	180,421,721.97	100.00	22,807,001.28	12.64	157,614,720.69

1.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提坏账准备客户一	3,777,665.18	3,777,665.18	100.00	预计无法收回
单项计提坏账准备客户二至六合计	1,692,517.00	1,692,517.00	100.00	预计无法收回
合计	5,470,182.18	5,470,182.18		

1.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	147,689,568.60	7,384,478.43	5.00	151,217,639.83	7,560,881.99	5.00
1 至 2 年	15,074,749.01	1,507,474.90	10.00	3,675,943.42	367,594.34	10.00
2 至 3 年	2,279,150.89	455,830.18	20.00	10,225,087.97	2,045,017.59	20.00
3 至 4 年	4,031,002.97	2,015,501.49	50.00	18,908.92	9,454.46	50.00
4 至 5 年	18,845.20	18,845.20	100.00	68,907.18	68,907.18	100.00
5 年以上	6,035,897.64	6,035,897.64	100.00	6,508,390.46	6,508,390.46	100.00
合计	175,129,214.31	17,418,027.84		171,714,877.78	16,560,246.02	

1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本期计提额	收回或转回	转销或核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,560,246.02	857,781.82				17,418,027.84
单项计提坏账准备的应收账款	6,246,755.26		776,573.08			5,470,182.18
合计	22,807,001.28	857,781.82	776,573.08			22,888,210.02

1.4 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年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
应收客户一	16,359,472.57		16,359,472.57	8.34	2,915,996.46
应收客户二	16,280,923.62		16,280,923.62	8.30	814,046.18
应收客户三	15,415,554.98		15,415,554.98	7.86	770,777.75
应收客户四	8,814,589.01		8,814,589.01	4.49	440,729.45
应收客户五	7,462,400.00		7,462,400.00	3.80	373,120.00
合计	64,332,940.18		64,332,940.18	32.79	5,314,669.84

2 其他应收款

2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		6,970,201.05
应收股利	215,651,396.72	177,371,463.02
其他应收款	173,227,118.13	172,609,871.64
合计	388,878,514.85	356,951,535.71

2.2 应收利息

2.2.1 应收利息明细表

项目	年末余额	年初余额
应收股利利息		6,970,201.05
合计		6,970,201.05

2.3 应收股利

2.3.1 应收股利明细表

项目	年末余额	年初余额
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	215,651,396.72	177,371,463.02
合计	215,651,396.72	177,371,463.02

2.4 其他应收款

2.4.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	51,548,651.85	105,514,172.82
1 至 2 年	57,673,572.90	67,077,425.48
2 至 3 年	64,056,091.89	130,000.00
3 至 4 年	131,100.00	
4 至 5 年		
5 年以上	13,919,467.06	13,919,467.06
小计	187,328,883.70	186,641,065.36
减：坏账准备	14,101,765.57	14,031,193.72
合计	173,227,118.13	172,609,871.64

2.4.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	883,260.00	
其他往来款	14,845,219.89	15,146,339.55
关联往来款	171,600,403.81	171,491,417.78
其他		3,308.03
小计	187,328,883.70	186,641,065.36
减：坏账准备	14,101,765.57	14,031,193.72
合计	173,227,118.13	172,609,871.64

2.4.3 按坏账准备计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,771,767.06	7.35	13,771,767.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	173,557,116.64	92.65	329,998.51	0.19	173,227,118.13
其中：账龄组合	1,268,012.55	0.68	329,998.51	26.02	938,014.04
押金、保证金、备用金等	688,700.28	0.37			688,700.28
合并范围内关联方	171,600,403.81	91.60			171,600,403.81
合计	187,328,883.70	100.00	14,101,765.57	7.53	173,227,118.13

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,771,767.06	7.38	13,771,767.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	172,869,298.30	92.62	259,426.66	0.15	172,609,871.64
其中：账龄组合	1,377,880.52	0.74	259,426.66	18.83	1,118,453.86
押金、保证金、备用金等					
合并范围内关联方	171,491,417.78	91.88			171,491,417.78
合计	186,641,065.36	100.00	14,031,193.72	7.52	172,609,871.64

2.4.4 年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提坏账准备客户一	13,771,767.06	13,771,767.06	100.00	预计无法收回
合计	13,771,767.06	13,771,767.06	100.00	

2.4.5 按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,268,012.55	329,998.51	26.02
押金、保证金、备用金等	688,700.28		
合计	1,956,712.83	329,998.51	16.86

2.4.6 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	373,960.00	18,698.00	5.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 至 2 年	250,000.00	25,000.00	10.00
2 至 3 年	365,252.55	73,050.51	20.00
3 至 4 年	131,100.00	65,550.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	147,700.00	147,700.00	100.00
合计	1,268,012.55	329,998.51	

2.4.7 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		259,426.66	13,771,767.06	14,031,193.72
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		70,571.85		70,571.85
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		329,998.51	13,771,767.06	14,101,765.57

3 长期股权投资

3.1 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	827,405,034.66		827,405,034.66	816,946,750.66		816,946,750.66
对联营、合营企业投资	157,774,712.56		157,774,712.56	161,682,996.77		161,682,996.77
合计	985,179,747.22		985,179,747.22	978,629,747.43		978,629,747.43

3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	50,782,680.00	799,020.00		51,581,700.00		
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	490,708,689.63	6,369,096.51		497,077,786.14		
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	76,591,419.21	660,060.00		77,251,479.21		
湖南特种金属材料有限责任公司	130,654,695.77	664,402.50		131,319,098.27		
中钢集团南京新材料研究院有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司马鞍山分公司	97,272.00	145,907.99		243,179.99		
江苏海天金宁三环电子集团有限公司	36,721,186.00			36,721,186.00		
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	18,808,572.00	667,008.00		19,475,580.00		
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	212,686.00	319,029.00		531,715.00		
广东奥赛钢线有限公司	277,920.00	416,880.00		694,800.00		
中钢集团郑州精密新材料有限公司	277,920.00	416,880.00		694,800.00		
中钢天源日本销售有限公司	1,813,710.05			1,813,710.05		
合计	816,946,750.66	10,458,284.00		827,405,034.66		

3.3 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他	
联营企业											
铜陵纳源材料科技有限公司	32,137,711.88			2,948,905.63							124,916,617.51
马鞍山新康达磁业股份有限公司	29,545,284.89			3,251,674.67		174,196.49	113,061.00				32,858,095.05
合计	161,682,996.77			6,200,580.30		174,196.49	10,283,061.00				157,774,712.56

4、营业收入、营业成本

4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	728,031,199.02	627,499,286.60	792,163,055.19	684,714,928.75
其他业务	48,964,838.11	43,864,449.24	54,095,608.92	51,942,717.35
合计	776,996,037.13	671,363,735.84	846,258,664.11	736,657,646.10

5、投资收益

5.1 投资收益明细情况

项目	年初余额	年末余额
权益法核算的长期股权投资收益	6,200,580.30	92,222,696.90
成本法核算的长期股权投资收益	95,386,158.35	76,186,901.95
投资理财产品收到的投资收益	1,842,428.22	6,091,841.17
处置长期股权投资产生的投资收益		28,844,445.71
其他		96,050.83
合计	103,429,166.87	203,441,936.56

十七 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	-367,534.04	
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	75,994,506.46	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,344,202.87	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	801,654.43	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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	87,160.00	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,923,175.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	81,783,165.59	
减：所得税影响额	7,899,914.49	
少数股东权益影响额（税后）	7,201,823.85	
合计	66,681,427.25	

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	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.13	0.3643	0.3643
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.93	0.2749	0.2749

综合考虑当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利及预计行权时转换的普通股股数后，本公司当年发行在外的限制性股票具有反稀释性，因此未就稀释性对基本每股收益进行调整。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





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。

5 - 1

(副本)



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

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；出具有关财务报告；基本建设决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训。（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）



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:



二〇一四年五月

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



证书编号: 530100010125
No of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 08 月 19 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自2018年1月1日起
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王文政(530100010125)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



王文政(530100010125)
已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



姓名: 王文政
Sex: 男
出生日期: 1986-08-08
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)-昆明分所
身份证号: 530111680606447

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2015 年 12 月 17 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章



王文政 530100010125

有效期有一年
or another year after



王文政(530100010125)
已通过2021年年检
云南省注册会计师协会



王文政(530100010125)
已通过2020年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

2015 年 12 月 17 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书已经合格。 有效期有一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王文政(530100010125)
已通过2022年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日



姓名 性别 女
 Full name 刘 天
 出生日期 1988-11-10
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 B32131198811100024
 Identity card No.



编号(110002104724)
 已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

编号(110002104724)
 已通过2018年年检
 云南省注册会计师协会

证书编号: 110002104724
 No. of Certificate
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 12 日
 Date of Issuance



注册
 Registration
 编号(110002104724)
 已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

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 月 日
 Year / Month / Day

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 月 日
 Year / Month / Day

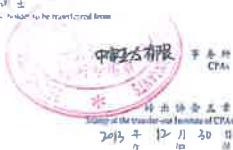
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

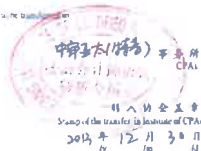
年 月 日
 Year / Month / Day

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

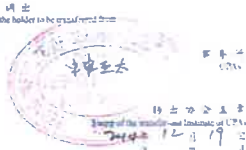


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

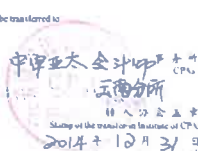


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

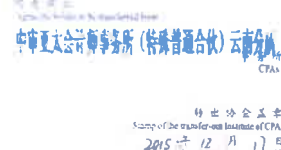


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

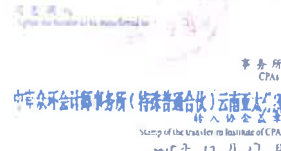


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注意事项

1. 本证书经检验合格, 继续有效一年。
2. 本证书经检验合格, 继续有效一年。
3. 本证书经检验合格, 继续有效一年。
4. 本证书经检验合格, 继续有效一年。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.