

浙江天铁实业股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 318152 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-121

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 318152 号

浙江天铁实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江天铁实业股份有限公司（以下简称“天铁股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了天铁股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对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） 应收账款减值

1、事项描述

如财务报表附注“三、12.应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”所述的会计政策及附注“五、3、应收账款”所述，截至2023年12月31日，天铁股份公司应收账款的账面余额为1,724,563,142.20元，坏账准备为336,079,323.90元。天铁股份公司管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款划分账龄组合，参考历史信用损失情况，结合当前及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，占总资产26.34%，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评估和测试天铁股份公司应收账款坏账准备的内部控制流程；
- （2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- （3）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；
- （4）对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- （5）对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(6) 对大额应收账款进行函证，函证采用详式询证函方式发出，对本期发生额、交易余额等信息进行函证；本期选取重要客户进行访谈程序；

(7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

(二) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、29、收入确认”所述的会计政策及附注“五、42、营业收入和营业成本”所述，天铁股份公司 2023 年度的主营业务收入为 1,168,360,476.56 元，较 2022 年度下降 23.95%，由于收入是天铁股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

(5) 结合应收账款和合同资产函证及访谈，选取项目函证销售金额并访谈确认；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与收入相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括天铁股份公司 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

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，管理层负责评估天铁股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天铁股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天铁股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天铁股份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天铁股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法

规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年4月26日

资产负债表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	255,497,046.72	134,964,887.95	507,834,541.40	401,044,123.59
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	195,113,299.24	196,783,456.17	108,147,637.30	169,845,459.71
应收账款	五、3	1,388,483,818.30	881,360,746.31	1,539,417,818.39	1,042,004,881.16
应收款项融资	五、4	42,254,883.79	20,124,767.15	74,694,217.59	12,175,815.63
预付款项	五、5	94,217,627.57	23,368,327.77	26,026,162.68	17,370,205.81
其他应收款	五、6	59,456,493.40	714,862,054.58	57,096,246.12	274,692,580.92
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	688,130,748.74	313,523,438.56	361,442,551.79	169,488,129.23
合同资产	五、8	15,236,452.79	13,667,460.88	5,105,554.91	1,693,253.11
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	8,073,387.78	2,947,955.52	24,936,418.92	12,820,570.77
其他流动资产	五、10	143,204,795.51	65,101,739.54	350,887,276.20	165,043,604.51
流动资产合计		2,889,668,553.84	2,366,704,834.43	3,055,588,425.30	2,266,178,624.44
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	504,702,693.52	1,380,374,479.18	508,146,459.35	1,330,279,114.73
其他权益工具投资	五、12	7,600,000.00	7,600,000.00	22,650,000.00	22,650,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	12,503,297.18	12,503,297.18	13,728,093.67	13,728,093.67
固定资产	五、14	699,377,851.08	560,315,230.27	749,498,508.14	584,078,215.29
在建工程	五、15	453,291,578.07	137,518,732.29	177,111,169.66	74,237,103.22
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	2,921,738.55	977,532.96	2,620,216.40	320,823.81
无形资产	五、17	244,555,447.05	119,160,670.58	241,740,772.68	121,116,212.59
开发支出					
商誉	五、18	169,480,699.07		206,377,820.89	
长期待摊费用	五、19	3,677,740.90	80,385.31	4,885,500.27	135,164.05
递延所得税资产	五、20	131,205,802.15	43,294,223.49	66,872,216.02	33,315,413.93
其他非流动资产	五、21	151,951,630.87	33,190,204.31	74,567,959.65	59,550,825.28
非流动资产合计		2,381,268,478.44	2,295,014,755.57	2,068,198,716.73	2,239,410,966.57
资产总计		5,270,937,032.28	4,661,719,590.00	5,123,787,142.03	4,505,589,591.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	606,777,759.95	425,340,133.78	601,055,161.01	537,528,543.06
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、23	289,560,910.34	189,036,282.17	124,186,694.32	120,865,072.81
应付账款	五、24	368,011,464.16	175,541,917.45	351,639,979.41	236,348,278.36
预收款项					
合同负债	五、25	26,790,036.15	3,440,340.62	18,931,483.95	4,450,010.81
应付职工薪酬	五、26	26,293,946.52	16,460,176.92	27,239,127.23	14,547,988.13
应交税费	五、27	19,818,225.81	7,167,979.30	104,905,660.44	41,005,775.05
其他应付款	五、28	66,553,600.58	52,382,544.42	27,247,104.77	83,801,058.80
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	378,701,912.88	377,639,303.39	131,724,692.40	129,957,717.08
其他流动负债	五、30	3,472,350.71	436,890.30	2,461,092.90	37,776.25
流动负债合计		1,785,980,207.10	1,247,445,568.35	1,389,390,996.43	1,168,542,220.35
非流动负债：					
长期借款	五、31	1,015,229,843.96	800,504,564.03	567,720,254.05	533,710,195.72
应付债券	五、32			58,527,095.90	58,527,095.90
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、33	1,182,501.42	178,302.72	1,982,762.75	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、34			27,333,500.00	
递延收益	五、35	41,380,070.24	10,525,514.39	32,952,730.09	7,575,599.08
递延所得税负债	五、20	6,040,985.02	146,629.94	6,637,176.14	48,123.57
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,063,833,400.64	811,355,011.08	695,153,518.93	599,861,014.27
负债合计		2,849,813,607.74	2,058,800,579.43	2,084,544,515.36	1,768,403,234.62
股东权益：					
股本	五、36	1,091,419,717.00	1,091,419,717.00	1,076,852,536.00	1,076,852,536.00
其他权益工具	五、37			5,729,630.68	5,729,630.68
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	732,259,920.43	851,249,080.24	671,363,311.12	791,248,070.90
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、39	14,126,944.18		9,234,089.94	
盈余公积	五、40	108,384,926.17	108,384,926.17	108,384,926.17	108,384,926.17
未分配利润	五、41	427,704,535.68	551,865,287.16	1,112,000,702.71	754,971,192.64
归属于母公司股东权益合计		2,373,896,043.46		2,983,565,196.62	
少数股东权益		47,227,381.08		55,677,430.05	
股东权益合计		2,421,123,424.54	2,602,919,010.57	3,039,242,626.67	2,737,186,356.39
负债和股东权益总计		5,270,937,032.28	4,661,719,590.00	5,123,787,142.03	4,505,589,591.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	1,507,295,555.90	465,993,771.58	1,720,426,822.76	934,919,741.85
减：营业成本	五、42	1,304,319,869.88	307,892,320.02	728,728,953.78	434,276,419.65
税金及附加	五、43	13,186,473.81	8,093,063.22	14,552,843.27	7,188,723.03
销售费用	五、44	90,150,521.56	55,811,523.06	60,959,577.08	39,765,043.23
管理费用	五、45	255,009,789.29	159,393,088.66	209,949,391.45	124,706,960.06
研发费用	五、46	76,426,468.42	44,688,142.19	68,648,757.20	42,122,796.83
财务费用	五、47	55,960,749.56	32,376,490.09	39,467,577.62	25,525,357.77
其中：利息费用		59,469,782.69	53,634,421.09	45,428,866.81	38,283,547.76
利息收入		7,316,395.22	21,798,956.04	5,949,337.85	4,744,362.09
加：其他收益	五、48	17,386,189.53	10,372,831.15	12,174,092.86	3,795,356.76
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49	-30,156,896.72	2,325,637.06	-16,991,062.98	-23,430,211.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-103,635,045.94	-50,607,978.27	-97,643,174.20	-63,864,967.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-316,810,214.84	-772,220.72	3,179,123.43	2,699,070.66
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	-11,263,721.09	-107,041.76	321,620.43	16,854.14
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-732,238,005.68	-181,049,628.20	499,160,321.90	180,550,543.76
加：营业外收入	五、53	1,054,063.90	30,002.49	3,915,476.46	1.88
减：营业外支出	五、54	2,373,322.82	572,242.18	27,826,829.51	340,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-733,557,264.60	-181,591,867.89	475,248,968.85	180,210,545.64
减：所得税费用	五、55	-60,376,566.28	-9,174,202.46	75,556,608.77	27,396,242.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-673,180,698.32	-172,417,665.43	399,692,360.08	152,814,302.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-673,180,698.32	-172,417,665.43	399,692,360.08	152,814,302.67
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-673,180,698.32	-172,417,665.43	399,692,360.08	152,814,302.67
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-673,180,698.32		399,692,360.08	
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-653,607,926.98		410,075,453.17	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-19,572,771.34		-10,383,093.09	
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
(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					
(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					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-673,180,698.32	-172,417,665.43	399,692,360.08	152,814,302.67
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-653,607,926.98		410,075,453.17	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-19,572,771.34		-10,383,093.09	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.60		0.38	
(二) 稀释每股收益		-0.60		0.38	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,674,907,803.74	565,367,746.21	1,092,937,102.98	468,757,429.37
收到的税费返还		9,019,546.70	1,510,160.35	11,526,449.69	258,825.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	155,548,447.17	110,163,783.99	84,311,570.53	63,968,525.62
经营活动现金流入小计		1,839,475,797.61	677,041,690.55	1,188,775,123.20	532,984,780.50
购买商品、接受劳务支付的现金		2,030,595,659.05	392,792,483.16	701,050,317.27	323,279,734.07
支付给职工以及为职工支付的现金		157,577,920.10	94,900,304.41	144,904,869.07	92,610,948.58
支付的各项税费		144,690,040.42	56,259,139.82	233,513,582.99	151,633,755.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	368,260,921.66	229,022,344.85	237,634,952.14	132,069,247.82
经营活动现金流出小计		2,701,124,541.23	772,974,272.24	1,317,103,721.47	699,593,685.48
经营活动产生的现金流量净额		-861,648,743.62	-95,932,581.69	-128,328,598.27	-166,608,904.98
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		125,587,188.00	125,587,188.00		18,700,000.00
取得投资收益收到的现金		8,173,924.37	5,772,105.38	15,931,154.79	14,207,209.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,257,206.11	604,510.63	956,951.68	380,191.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				7,073,819.54	7,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	180,000,000.00	41,988,379.27	420,802,483.58	258,638,921.29
投资活动现金流入小计		328,018,318.48	173,952,183.28	444,764,409.59	299,426,322.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,287,714.91	84,040,030.24	374,674,932.09	273,878,573.26
投资支付的现金				504,314,573.85	525,849,573.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			53,255,500.00		
支付其他与投资活动有关的现金	五、56		481,385,810.08	510,000,000.00	209,286,101.02
投资活动现金流出小计		413,287,714.91	618,681,340.32	1,388,989,505.94	1,009,014,248.13
投资活动产生的现金流量净额		-85,269,396.42	-444,729,157.04	-944,225,096.35	-709,587,926.11
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		10,482,500.00		71,395,900.00	70,680,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,482,500.00		715,000.00	
取得借款收到的现金		1,414,404,000.00	1,072,400,000.00	1,028,716,128.04	892,014,357.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	269,891,485.77	158,225,193.21	332,061,616.75	178,748,663.55
筹资活动现金流入小计		1,694,777,985.77	1,230,625,193.21	1,432,173,644.79	1,141,443,920.55
偿还债务支付的现金		898,485,685.96	817,979,699.21	360,078,836.18	287,481,714.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,675,071.30	83,777,400.26	95,033,076.42	81,618,071.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	5,620,524.59	54,941,350.67	33,720,274.66	13,394,801.60
筹资活动现金流出小计		994,781,281.85	956,698,450.14	488,832,187.26	382,494,587.67
筹资活动产生的现金流量净额		699,996,703.92	273,926,743.07	943,341,457.53	758,949,332.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,264,698.77	151,465.83	343,104.99	117,977.95
五、现金及现金等价物净增加额		-249,186,134.89	-266,583,529.83	-128,869,132.11	-117,129,520.26
加：期初现金及现金等价物余额		434,402,791.79	357,916,811.55	563,271,923.90	475,046,331.81
六、期末现金及现金等价物余额		185,216,656.90	91,333,281.72	434,402,791.79	357,916,811.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	671,363,311.12			9,234,089.94	108,381,237.56	1,111,796,960.11	2,983,357,765.41	55,751,836.19	3,039,109,601.60
加：会计政策变更									3,688.61	203,742.60	207,431.21	-39,147.14	168,284.07
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	671,363,311.12			9,234,089.94	108,384,926.17	1,112,000,702.71	2,983,565,196.62	55,712,689.05	3,039,277,885.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,567,181.00			-5,729,630.68	60,896,609.31			4,892,854.24		-684,296,167.03	-609,669,153.16	-8,485,307.97	-618,154,461.13
（一）综合收益总额										-653,607,926.98	-653,607,926.98	-19,572,771.34	-673,180,698.32
（二）股东投入和减少资本	14,567,181.00			-5,729,630.68	10,362,169.76					19,199,720.08	19,199,720.08	10,634,455.34	29,834,175.42
1. 股东投入的普通股												10,482,500.00	10,482,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额	-50,706.00				10,591,856.11							151,955.34	10,693,105.45
4. 其他	14,617,887.00			-5,729,630.68	-229,686.35								8,658,569.97
（三）利润分配										-31,872,542.54	-31,872,542.54		-31,872,542.54
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-31,872,542.54	-31,872,542.54		-31,872,542.54
3. 其他													
（四）股东权益内部结转										1,184,302.49	1,184,302.49		1,184,302.49
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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										1,184,302.49	1,184,302.49		1,184,302.49
6. 其他													
（五）专项储备								4,892,854.24			4,892,854.24	14,482.00	4,907,336.24
1. 本期提取								5,693,523.12			5,693,523.12	30,617.11	5,724,140.23
2. 本期使用								-800,668.88			-800,668.88	-16,135.11	-816,803.99
（六）其他					50,534,439.55						50,534,439.55	438,526.03	50,972,965.58
四、本年年末余额	1,091,419,717.00				732,259,920.43			14,126,944.18	108,384,926.17	427,704,535.68	2,373,896,043.46	47,227,381.08	2,421,123,424.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	628,221,446.00			5,950,325.64	1,019,435,758.57			8,287,779.36	93,103,495.90	767,017,510.29	2,522,016,315.76	92,357,724.01	2,614,374,039.77
加：会计政策变更									9,030.12	357,088.87	366,118.99	-14,316.14	351,802.85
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	628,221,446.00			5,950,325.64	1,019,435,758.57			8,287,779.36	93,112,526.02	767,374,599.16	2,522,382,434.75	92,343,407.87	2,614,725,842.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	448,631,090.00			-220,694.96	-348,072,447.45			946,310.58	15,272,400.15	344,626,103.55	461,182,761.87	-36,665,977.82	424,516,784.05
（一）综合收益总额										410,075,453.17	410,075,453.17	-10,383,093.09	399,692,360.08
（二）股东投入和减少资本	8,540,000.00				62,140,900.00						70,680,900.00	715,000.00	71,395,900.00
1. 股东投入的普通股	8,540,000.00				62,140,900.00						70,680,900.00	715,000.00	71,395,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									15,272,400.15	-65,449,349.62	-50,176,949.47		-50,176,949.47
1. 提取盈余公积									15,272,400.15	-15,272,400.15			-50,176,949.47
2. 对股东的分配										-50,176,949.47	-50,176,949.47		-50,176,949.47
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	439,754,981.00				-439,754,981.00								
1. 资本公积转增股本	439,754,981.00				-439,754,981.00								
2. 盈余公积转增股本													
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								946,310.58			946,310.58	13,456.36	959,766.94
1. 本期提取								4,277,786.63			4,277,786.63	13,456.36	4,291,242.99
2. 本期使用								-3,331,476.05			-3,331,476.05		-3,331,476.05
（六）其他	336,109.00			-220,694.96	29,541,633.55						29,657,047.59	-27,011,341.09	2,645,706.50
四、本年期末余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	671,363,311.12			9,234,089.94	108,384,926.17	1,112,000,702.71	2,983,565,196.62	55,677,430.05	3,039,242,626.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023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	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	791,248,070.90				108,381,237.56	755,028,296.35	2,737,239,771.49
加：会计政策变更									3,688.61	-57,103.71	-53,415.10
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	791,248,070.90				108,384,926.17	754,971,192.64	2,737,186,356.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,567,181.00			-5,729,630.68	60,001,009.34					-203,105,905.48	-134,267,345.82
（一）综合收益总额										-172,417,665.43	-172,417,665.43
（二）股东投入和减少资本	14,567,181.00			-5,729,630.68	10,591,856.11						19,429,406.43
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	-50,706.00				10,591,856.11						10,541,150.11
4. 其他	14,617,887.00			-5,729,630.68							8,888,256.32
（三）利润分配					-229,686.35					-31,872,542.54	-32,102,228.89
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-31,872,542.54	-31,872,542.54
3. 其他					-229,686.35						-229,686.35
（四）股东权益内部结转										1,184,302.49	1,184,302.49
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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										1,184,302.49	1,184,302.49
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					49,638,839.58						49,638,839.58
四、本年期末余额	1,091,419,717.00				851,249,080.24				108,384,926.17	551,865,287.16	2,602,919,010.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：浙江天铁实业股份有限公司

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	永续债	其他							
一、上年期末余额	628,221,446.00			5,950,325.64	1,140,617,959.99				93,103,495.90	667,705,570.91	2,535,598,798.44
加：会计政策变更									9,030.12	-99,331.32	-90,301.20
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	628,221,446.00			5,950,325.64	1,140,617,959.99				93,112,526.02	667,606,239.59	2,535,508,497.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	448,631,090.00			-220,694.96	-349,369,889.09				15,272,400.15	87,364,953.05	201,677,859.15
（一）综合收益总额										152,814,302.67	152,814,302.67
（二）股东投入和减少资本	8,540,000.00				62,140,900.00						70,680,900.00
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	8,540,000.00				62,140,900.00						70,680,900.00
4. 其他											
（三）利润分配									15,272,400.15	-65,449,349.62	-50,176,949.47
1. 提取盈余公积									15,272,400.15	-15,272,400.15	-50,176,949.47
2. 对股东的分配										-50,176,949.47	-50,176,949.47
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	439,754,981.00				-439,754,981.00						
1. 资本公积转增股本	439,754,981.00				-439,754,981.00						
2. 盈余公积转增股本											
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	336,109.00			-220,694.96	28,244,191.91						28,359,605.95
四、本年年末余额	1,076,852,536.00			5,729,630.68	791,248,070.90				108,384,926.17	754,971,192.64	2,737,186,356.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

浙江天铁实业股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）前身系原浙江天铁实业有限公司（以下简称“天铁实业公司”），系由自然人许吉锭、王美雨、许吉毛和王连其共同出资组建，于2003年12月26日在天台县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为9133100075709503XC的营业执照，注册资本1,091,419,717.00元，股份总数1,091,419,717股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股142,795,522股；无限售条件的流通股份A股948,624,195股。公司股票于2017年1月5日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司主要从事“减振/震业务”和“新能源业务”等产品的生产经营。

本财务报表业经公司2024年4月26日第四届董事会第五十二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及本期数的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款	附注五、3	公司将单项金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要。
重要的其他应收款	附注五、6	公司将单项金额超过资产总额0.5%的其他应收款认定为重要
重要的在建工程项目	附注五、15	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额0.5%的认定为重要。

重要的账龄超过 1 年的预付账款	附注五、5	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的预付账款认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五、24	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的应付账款认定为重要
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注五、28	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的其他应付款认定为重要
重要投资活动有关的现金	附注五、56	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的投资活动现金流量认定为重要
重要联（合）营企业	附注七、3	公司将长期股权投资占合并总资产、合并净资产 15% 以上或本期投资收益占合并净利润 15% 以上的联（合）营企业认定为重要
重要的承诺事项	附注十三、1	公司将重组、并购等事项认定为重要。
重要的或有事项	附注十三、2	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	附注十四、1	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要。

6. 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（参见本附注三、7（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三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者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所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：

①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融

负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括期货合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

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

银行承兑汇票组合不计提坏账。

(2) 应收账款组合

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款组合

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

14. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确

认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益

法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

21. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励**

的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

公司无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）
土地使用权	直线法	50
软件	直线法	10
专利权	直线法	10
非专利技术	直线法	10

23. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

24. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25. 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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在

持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

27. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

29. 收入确认

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(2) 具体会计政策

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。对于国外销售，公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单/提单时作为收入确认时点。

30. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对于子公司、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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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，对该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。

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。

32. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，

确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

33. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

1、采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

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

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

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

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：**A. 套期工具自套期开始的累计利**

得或损失；B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(2) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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(包括承租人在租赁期开

始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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, 应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定, 对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目, 对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	47,061,271.54	48,191,180.11	1,129,908.57
递延所得税负债	7,018,280.37	7,831,645.09	813,364.72
盈余公积	93,103,495.90	93,112,526.02	9,030.12
未分配利润	767,017,510.29	767,374,599.16	357,088.87
少数股东权益	92,357,724.01	92,308,148.87	-49,575.14
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	66,145,124.85	66,872,216.02	727,091.17
递延所得税负债	6,043,110.04	6,637,176.14	594,066.10
盈余公积	108,381,237.56	108,384,926.17	3,688.61
未分配利润	1,111,796,960.11	1,112,000,702.71	203,742.60
少数股东权益	55,751,836.19	55,677,430.05	-74,406.14
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	75,373,089.99	75,556,608.77	183,518.78
净利润	399,875,878.86	399,692,360.08	-183,518.78

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	20,806,183.28	20,806,632.12	448.84

递延所得税负债		90,750.04	90,750.04
盈余公积	93,103,495.90	93,112,526.02	9,030.12
未分配利润	667,705,570.91	667,606,239.59	-99,331.32
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	33,320,705.46	33,315,413.93	-5,291.53
递延所得税负债		48,123.57	48,123.57
盈余公积	108,381,237.56	108,384,926.17	3,688.61
未分配利润	755,028,296.35	754,971,192.64	-57,103.71
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	27,433,129.07	27,396,242.97	-36,886.10
净利润	152,777,416.57	152,814,302.67	36,886.10

(2) 会计估计变更

本期公司无会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3 出口退税率 13
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	按照房产余值或房产租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	税率
浙江天铁实业股份有限公司	15%
江苏昌吉利新能源科技有限公司	15%
河南天铁环保科技有限公司	15%
浙江力衡实业有限公司（曾用名湖南力衡科技有限公司）	15%
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	15%

河北路通铁路器材有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税

公司于2022年12月24日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202233007426，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司于2022年12月12日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202232012407，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司河南天铁环保科技有限公司于2023年11月22日获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202341001669，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司浙江力衡实业有限公司于2023年12月8日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202333005034，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

孙公司乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司于2021年9月18日获得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202165000136，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司河北路通铁路器材有限公司于2022年10月18日获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202213001097，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

(2) 增值税

子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司系福利企业，根据国家税务总局公告2016年第33号《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》，江苏昌吉利新能源科技有限公司本报告期享受限额即征即退增值税优惠政策，限额为当地最低工资标准的4倍。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初数指2023年1月1日，期末数指2023年12月31日，本期数指2023年度，上年同期数指2022年度。

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	38,181.07	181.07
银行存款	185,178,475.83	434,402,610.72
其他货币资金	70,280,389.82	73,431,749.61
合计	255,497,046.72	507,834,541.40

期末其他货币资金中包括：保函保证金5,064,013.01元，银行承兑汇票保证金64,714,018.37元，期货保证金502,358.44元，保函保证金、银行承兑汇票保证金和期货保证金使用受限。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	244,055,970.07	48,942,670.83	195,113,299.24

(续)

类别	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	129,842,962.00	21,695,324.70	108,147,637.30

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	244,055,970.07	20.05	48,942,670.83

坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	21,695,324.70	27,247,346.13			48,942,670.83

(3) 期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	95,051,859.88

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		202,775,214.43

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,724,563,142.20	336,079,323.90	1,388,483,818.30	1,798,895,916.88	259,478,098.49	1,539,417,818.39

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	571,871,235.32	5.00	28,593,561.78
1至2年	595,329,685.71	10.00	59,532,968.60
2至3年	300,944,719.02	20.00	60,188,943.75

3至4年	104,026,269.86	50.00	52,013,134.97
4至5年	83,202,587.40	80.00	66,562,069.91
5年以上	27,178,441.64	100.00	27,178,441.64
合计	1,682,552,938.95	17.48	294,069,120.65

②2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额	计提比例%	坏账准备	单项计提原因
江苏沙星化工有限公司	897,303.79	100.00	897,303.79	客户因特殊原因停产，偿债能力较弱，归还欠款可能性极小
江苏维祥生物科技有限公司	2,721,454.11	100.00	2,721,454.11	公司已确定无法收回，已进行诉讼
内蒙古磐迅科技有限责任公司	3,905,575.00	100.00	3,905,575.00	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁五局集团有限公司拉林铁路工程指挥部5标项目部（新建川藏铁路拉萨至林芝段LLZQ-5标）	2,098,243.40	100.00	2,098,243.40	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁六局集团太原铁路建设有限公司物资分公司（长沙霞凝货场）	370,172.05	100.00	370,172.05	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁六局集团有限公司丰沙线改建工程项目经理部	3,121,300.00	100.00	3,121,300.00	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中国中铁六局集团有限公司新建京张铁路二标项目部一分部	438,576.18	100.00	438,576.18	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁七局集团西安铁路工程有限公司（阳安二线直通线项目经理部）	1,221,140.00	100.00	1,221,140.00	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十一局集团有限公司拉林铁路工程指挥部（新建川藏铁路拉萨至林芝段LLZQ-1A标）	2,029,336.85	100.00	2,029,336.85	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十七局集团第一工程有限公司（渝黔铁路扩能改造工程项目经理部）	3,990,236.57	100.00	3,990,236.57	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十七局集团第一工程有限公司（成渝铁路）	6,812,045.31	100.00	6,812,045.31	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十七局集团第六工程有限公司	3,175,030.90	100.00	3,175,030.90	公司已确定无法收回，已进行诉讼
乌鲁木齐百纳威电子科技有限公司	3,850,635.00	100.00	3,850,635.00	客户因资金短缺，偿债能力较弱，归还欠款可能性极小
湖南金森电力建设集团有限公司	3,823,987.92	100.00	3,823,987.92	对方公司项目出现质量事故，归还欠款可能性极小
乌鲁木齐甘泉堡福溪佰嘉信息技术咨询服务部	500,000.00	100.00	500,000.00	客户因资金短缺，偿债能力较弱，归还欠款可能性极小
天台万泰建筑装饰有限公司	421,792.92	100.00	421,792.92	客户因资金短缺，偿债能力较弱，归还欠款可能性极小
青白江洪银宣信息咨询服务部	177,000.00	100.00	177,000.00	客户因资金短缺，偿债能力较弱，归还欠款可

				能性极小
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,456,373.25	100.00	2,456,373.25	公司已确定无法收回，已进行诉讼
合计	42,010,203.25	100.00	42,010,203.25	

(3) 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	259,478,098.49	76,862,176.16	200,000.00	60,950.75	336,079,323.90

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
云南大丽高速公路建设指挥部	应收货款	449.08	预计无法收回	管理层审批	否
云南普宣高速公路建设指挥部	应收货款	16,626.80	预计无法收回	管理层审批	否
中国水电建设集团路桥工程有限公司绩蓄电站 Q1 标项目经理部	应收货款	17,600.00	预计无法收回	管理层审批	否
昆明路万年贸易有限公司	应收货款	26,040.00	预计无法收回	管理层审批	否
杭州滨瀚房地产开发有限公司	应收货款	234.87	预计无法收回	管理层审批	否
合计		60,950.75			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的情况：

期末余额前5名的应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的其他非流动资产质保金)合计数为1,173,422,827.27元，占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的其他非流动资产质保金)期末余额合计数的比例为66.32%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为248,865,717,88.00元。

单位名称	期末账面金额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的非流动资产质保金)期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的其他非流动资产质保金)	小计		
中国中铁股份有限公司[注 1]	726,695,477.10	12,222,677.22	738,918,154.32	41.77	169,612,502.51
中国铁建股份有	270,376,933.78	3,524,611.68	273,901,545.46	15.48	59,805,246.90

限公司[注 2]					
中国建筑股份有限公司[注 3]	83,219,756.21		83,219,756.21	4.70	9,474,899.35
中国交通建设股份有限公司[注 4]	39,263,448.24		39,263,448.24	2.22	8,067,072.97
北京城建设计发展集团股份有限公司	38,119,923.04		38,119,923.04	2.15	1,905,996.15
合计	1,157,675,538.37	15,747,288.90	1,173,422,827.27	66.32	248,865,717.88

注1：中铁十局集团有限公司、中铁二局集团有限公司、中铁一局集团有限公司、中铁电气化局集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁四局集团有限公司、中铁六局集团有限公司、中铁大桥局集团有限公司、中铁物贸集团有限公司、中铁工程局集团有限公司、中铁九局集团有限公司、中铁建工集团有限公司、中铁七局集团有限公司、中铁八局集团有限公司、中铁工程材料有限公司、中铁港航局集团有限公司、中铁隧道集团有限公司等18家公司的实际控制方均为中国中铁股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为18家单位合计。

注2：中铁十九局集团有限公司、中铁十一局集团有限公司、中铁十七局集团有限公司、中铁二十五局集团有限公司、中铁十六局集团有限公司、中铁十二局集团有限公司、中铁二十四局集团有限公司、中铁十五局集团有限公司、中铁十四局集团有限公司、中铁建大桥工程局集团有限公司、中铁十八局集团有限公司、中铁二十二局集团有限公司、中铁建昆仑资产管理有限公司、中铁建设集团机电安装有限公司中铁物资集团有限公司、中铁十三局集团有限公司、中铁建设集团有限公司、中国铁建电气化局集团有限公司、中铁二十局集团有限公司、北京中铁工业有限公司等20家公司的实际控制方均为中国铁建股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为20家单位合计数。

注3：中建安装集团有限公司、中建三局集团有限公司、中建一局集团有限公司、中国建筑第八工程局集团有限公司、中建集成建筑有限公司、中建轨道电气化工程有限公司、中建五局集团有限公司、中建安装工程有限公司、中建四局集团有限公司、中建八局集团有限公司、中建七局集团有限公司、中建六局集团有限公司、中建西部建设新材料科技有限公司、

中建第六工程局集团有限公司等14家公司的实际控制方均为中国建筑股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为14家单位合计数。

注4：中交第二公路工程局集团有限公司、中交二航局建设有限公司、中交路桥建设有限公司、中交机电工程局集团有限公司、中交一公路工程局集团有限公司等5家公司的实际控制方均为中国交通建设股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为5家单位合计数。

4. 应收款项融资

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	42,254,883.79	74,694,217.59

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	135,438,576.22	

5. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	87,779,984.67	93.16	21,577,657.38	82.91
1至2年	4,018,996.71	4.27	2,509,333.29	9.64
2至3年	552,961.52	0.59	988,750.00	3.80
3年以上	1,865,684.67	1.98	950,422.01	3.65
合计	94,217,627.57	100.00	26,026,162.68	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
河南韬拓能源有限公司	非关联方	15,355,712.33	16.30	1年以内	未办理结算
TOYOTA TSUSHO MATERIAL INCORPORATED	非关联方	14,189,812.88	15.06	1年以内	未办理结算
湖南凯地众能科技有限公司	非关联方	7,836,096.47	8.32	1年以内	未办理结算
河北鑫展宇金属制	非关联方	6,854,400.00	7.28	1年以内	未办理结算

品有限公司					
GLENCORE INTERNATIONAL AG	非关联方	4,514,890.15	4.79	1年以内	未办理结算
小计		48,750,911.83	51.75		

6. 其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	59,456,493.40	57,096,246.12

(1) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	82,174,666.06	22,718,172.66	59,456,493.40	78,824,345.13	21,728,099.01	57,096,246.12

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	75,481,976.69	21.99	16,596,462.49	未来极有可能收回

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京中轨股权投资中心（有限合伙）	2,854,896.00	80.00	2,283,916.80	回收可能性
浙江菱正环保科技有限公司	3,574,000.00	100.00	3,574,000.00	回收可能性
中建担保有限公司石家庄分公司	163,793.37	100.00	163,793.37	回收可能性
中铁上海工程局集团有限公司南京地铁宁和城际轨道交通一期工程轨道项目部	100,000.00	100.00	100,000.00	回收可能性
合计	6,692,689.37	91.47	6,121,710.17	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	15,375,795.01		6,352,304.00	21,728,099.01
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,236,117.48		-230,593.83	1,005,523.65
本期转回				
本期转销				
本期核销	15,450.00			15,450.00
其他变动				
合并转出				
2023年12月31日余额	16,596,462.49		6,121,710.17	22,718,172.66

③报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
确认坏账难以收回	15,450.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
裘健	其他应收款	2,000.00	坏账难以收回	浙江力衡管理层审批	否
单军飞	其他应收款	6,500.00	坏账难以收回	浙江力衡管理层审批	否
中国建筑第四工程局有限公司	其他应收款	6,950.00	坏账难以收回	浙江力衡管理层审批	否
合计		15,450.00			

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	54,138,323.79	41,547,630.74
拆借款	3,508,336.92	3,288,200.39
应收暂付款	7,929,660.89	7,376,361.61
股权转让款	8,090,844.00	17,446,344.00
应收投资款	2,854,896.00	5,000,000.00
其他款项	5,652,604.46	4,165,808.39
合计	82,174,666.06	78,824,345.13

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

期末余额前5名的其他应收款合计数为39,788,585.14元，占其他应收款期末余额合计数的比例为48.42%，相应计提的其他应收账款坏账准备合计数为10,594,458.94元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国中铁股份有限	否	押金保证金	3,416,009.80	1年以内	4.16	170,800.49

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司[注 1]			1,054,773.69	1-2 年	1.28	105,477.37
			1,708,202.76	2-3 年	2.08	341,640.55
			1,068,795.00	3-4 年	1.30	534,397.50
			2,015,206.00	4-5 年	2.45	1,612,164.80
			3,706,063.93	5 年以上	4.51	3,706,063.93
		应收暂付款	3,500.00	1 年以内	0.00	175.00
			1,500.00	1-2 年	0.00	150.00
			1,000.00	2-3 年	0.00	200.00
新疆新路公路养护集团有限责任公司	否	股权转让款	8,090,844.00	1 年以内	9.85	404,542.20
汤阴县城乡发展投资集团有限公司	否	押金及保证金	1,516,279.90	1 年以内	1.85	75,814.00
			5,451,923.90	1-2 年	6.63	545,192.39
四川能合聚能能源科技有限公司	否	押金及保证金	6,000,000.00	1 年以内	7.30	300,000.00
中国铁建股份有限公司[注 2]	否	押金及保证金	1,997,258.16	1 年以内	2.43	99,862.91
			915,628.00	1-2 年	1.11	91,562.80
			32,500.00	2-3 年	0.04	6,500.00
			368,000.00	3-4 年	0.45	184,000.00
			2,414,300.00	5 年以上	2.94	2,414,300.00
		其他款项	21,300.00	1 年以内	0.03	1,065.00
			5,500.00	1-2 年	0.01	550.00
合计			39,788,585.14		48.42	10,594,458.94

注1：中铁大桥局集团有限公司、中铁隧道集团有限公司、中铁工程局集团有限公司、中铁八局集团有限公司、中铁宝桥（南京）有限公司、中铁上海局集团有限公司、中铁六局集团有限公司、中铁建工集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁二院成都物业服务有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁电气化局集团有限公司、中铁十局集团有限公司、中铁四局集团有限公司、中铁一局集团有限公司、中铁七局集团有限公司、中铁二局集团有限公司、中铁物贸集团有限公司、中国中铁航空港建设集团有限公司等19家公司的实际控制方均为中国中铁股份有限公司，本财务报告附注中披露的其他应收款期末余额为 19 家单位合计数。

注 2：中铁二十四局集团有限公司、中铁十六局集团有限公司、中铁十九局集团有限公司、中铁十二局集团有限公司、中铁二十一局集团有限公司、中铁十七局集团有限公司、中铁二十五局集团有限公司、中铁十八局集团有限公司、中铁物资集团有限公司、中铁十五局集团有限公司、中铁十一局集团有限公司、中铁建南方建设投资有限公司、中铁十四局集团有限公

司、北京中铁国际招标有限公司等 14 家公司的实际控制方均为中国铁建股份有限公司，本财务报告附注中披露的其他应收款期末余额为 14 家单位合计数。

⑥涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
江苏昌吉利新能源科技有限公司	增值税即征即退	437,760.00	1 年以内	2024 年 2 月份补助款转入公司银行账户

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	49,051,961.24	49,001,557.17	50,404.07
原材料	71,366,932.17		71,366,932.17
库存商品	628,662,131.06	235,727,617.88	392,934,513.18
发出商品	131,436,747.75		131,436,747.75
委托加工物资	4,334,300.31		4,334,300.31
在产品	7,790,880.70		7,790,880.70
劳务成本	4,348,435.50		4,348,435.50
自制半成品	68,734,606.77		68,734,606.77
合同履约成本	7,133,928.29		7,133,928.29
合计	972,859,923.79	284,729,175.05	688,130,748.74

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	162,382,630.67		162,382,630.67
在产品	26,198,001.67		26,198,001.67
库存商品	99,616,364.97	2,268,888.76	97,347,476.21
发出商品	57,308,891.04		57,308,891.04
自制半成品	13,005,571.29		13,005,571.29
委托加工物资	1,563,588.82		1,563,588.82
合同履约成本	3,636,392.09		3,636,392.09
合计	363,711,440.55	2,268,888.76	361,442,551.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本年增加金额		本年减少金额		期末数
		计提	其他	转销	其他	
在途物资		49,001,557.17				49,001,557.17
库存商品	2,268,888.76	234,638,957.25		1,180,228.13		235,727,617.88
合计	2,268,888.76	283,640,514.42		1,180,228.13		284,729,175.05

8. 合同资产

项目	期末数	期初数
合同资产	47,328,443.23	83,380,179.41
减：合同资产减值准备	5,830,296.34	9,572,580.65
小计	41,498,146.89	73,807,598.76
减：列示于一年内到期的非流动资产的部分		
——账面余额	8,907,288.41	29,398,738.88
——减值准备	833,900.63	4,462,319.96
小计	8,073,387.78	24,936,418.92
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额	20,560,753.16	48,182,923.06
——减值准备	2,372,446.84	4,417,298.13
小计	18,188,306.32	43,765,624.93
合计	15,236,452.79	5,105,554.91

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	47,328,443.23	12.32	5,830,296.34	预期信用损失

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数	期初数
一年内到期的其他非流动资产（附注五、21）	8,073,387.78	24,936,418.92

10. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	75,748,464.80	9,949,981.31
预缴税金	7,350,696.21	51,161.75
理财产品	60,105,634.50	340,105,634.50
待摊费用		355,970.34
预估中介机构费		424,528.30
合计	143,204,795.51	350,887,276.20

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
河南天基轮胎有限公司	10,033,472.51			-777,572.56		
西藏中鑫投资有限公司	498,112,986.84			-2,666,193.27		
合计	508,146,459.35			-3,443,765.83		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河南天基轮胎有限公司				9,255,899.95	
西藏中鑫投资有限公司				495,446,793.57	
合计				504,702,693.52	

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末数	期初数
湖北宇声环保科技有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00
天台大车配贸易服务有限公司		50,000.00

项目	期末数	期初数
新疆交建投交安科技有限公司		15,000,000.00
合计	7,600,000.00	22,650,000.00

(2) 其他相关情况

本期数

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
湖北宇声环保科技有限公司						持有该金融资产的目的是不是交易性的
天台大车配贸易服务有限公司		2,702.49		2,702.49	处置投资	持有该金融资产的目的是不是交易性的
新疆交建投交安科技有限公司		1,181,600.00		1,181,600.00	处置投资	持有该金融资产的目的是不是交易性的
合计		1,184,302.49		1,184,302.49		

上年同期数

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
湖北宇声环保科技有限公司						持有该金融资产的目的是不是交易性的
天台大车配贸易服务有限公司						持有该金融资产的目的是不是交易性的
新疆交建投交安科技有限公司						持有该金融资产的目的是不是交易性的

合 计						
-----	--	--	--	--	--	--

13 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	23,854,931.96	5,565,844.28	29,420,776.24
2、本年增加金额			
(1) 外购			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	23,854,931.96	5,565,844.28	29,420,776.24
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	14,094,490.43	1,598,192.14	15,692,682.57
2、本年增加金额	1,113,479.68	111,316.81	1,224,796.49
(1) 计提或摊销	1,113,479.68	111,316.81	1,224,796.49
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	15,207,970.11	1,709,508.95	16,917,479.06
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	8,646,961.85	3,856,335.33	12,503,297.18
2、年初账面价值	9,760,441.53	3,967,652.14	13,728,093.67

14. 固定资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

固定资产	699,377,851.08	749,498,508.14
------	----------------	----------------

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	603,455,678.34	366,558,443.95	30,081,038.44	20,371,962.89	1,020,467,123.62
2、本年增加金额	6,501,523.03	23,049,318.76	1,891,388.54	2,811,748.06	34,253,978.39
(1) 购置	5,255,280.35	19,834,096.01	1,891,388.54	1,976,208.20	28,956,973.10
(2) 在建工程转入	1,246,242.68	3,215,222.75		835,539.86	5,297,005.29
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	2,371,057.85	61,362,975.68	758,132.05	725,250.43	65,217,416.01
(1) 处置或报废	2,371,057.85	34,096,904.69	717,036.70	277,633.63	37,462,632.87
(2) 转入在建工程		505,982.70			505,982.70
(3) 自用转为经营租赁		26,760,088.29	41,095.35	447,616.80	27,248,800.44
4、年末余额	607,586,143.52	328,244,787.03	31,214,294.93	22,458,460.52	989,503,686.00
二、累计折旧					
1、年初余额	90,940,439.68	152,185,599.68	16,693,451.69	14,543,571.36	274,363,062.41
2、本年增加金额	29,660,620.24	27,408,538.22	2,404,982.79	1,868,493.99	61,342,635.24
(1) 计提	29,660,620.24	27,408,538.22	2,404,982.79	1,868,493.99	61,342,635.24
(2) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	298,953.84	29,972,336.81	600,097.40	530,622.30	31,402,010.35
(1) 处置或报废	298,953.84	14,554,398.51	577,939.75	149,195.01	15,580,487.11
(2) 自用转为经营租赁		15,417,938.30	22,157.65	381,427.29	15,821,523.24
4、年末余额	120,302,106.08	149,621,801.09	18,498,337.08	15,881,443.05	304,303,687.30
三、减值准备					
1、年初余额		349,252.80			349,252.80
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 自用转为经营租赁					
4、年末余额		349,252.80			349,252.80
四、账面价值					
1、年末账面价值	487,284,037.44	178,273,733.14	12,715,957.85	6,577,017.47	684,850,745.90

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
2、年初账面价值	512,515,238.66	214,023,591.47	13,387,586.75	5,828,391.53	745,754,808.41

B.经营租赁租出的固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	9,985,557.19	141,880.34		10,127,437.53
2、本年增加金额	28,848,583.87	41,095.35	447,616.80	29,337,296.02
(1) 购置	2,088,495.58			2,088,495.58
(2) 自用转为经营租赁	26,760,088.29	41,095.35	447,616.80	27,248,800.44
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 经营租赁转为自用				
4、年末余额	38,834,141.06	182,975.69	447,616.80	39,464,733.55
二、累计折旧				
1、年初余额	6,248,951.48	134,786.32		6,383,737.80
2、本年增加金额	18,097,639.08	34,506.73	421,744.76	18,553,890.57
(1) 计提	2,679,700.78	12,349.08	40,317.47	2,732,367.33
(2) 自用转为经营租赁	15,417,938.30	22,157.65	381,427.29	15,821,523.24
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 经营租赁转为自用				
4、年末余额	24,346,590.56	169,293.05	421,744.76	24,937,628.37
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 自用转为经营租赁				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 经营租赁转为自用				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	14,487,550.50	13,682.64	25,872.04	14,527,105.18
2、年初账面价值	3,736,605.71	7,094.02		3,743,699.73

15. 在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	453,291,578.07	172,951,745.43
工程物资		4,159,424.23
合计	453,291,578.07	177,111,169.66

(1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,019,524.16		2,019,524.16	1,196,502.94		1,196,502.94
年产 2600 吨锂材项目	21,980,162.06		21,980,162.06	10,354,003.79		10,354,003.79
公司零星项目改建工程	622,043.93		622,043.93	36,893.20		36,893.20
年产 5.3 万吨锂电池配套产品项目	180,884,170.04		180,884,170.04	42,989,315.59		42,989,315.59
四川天铁西南总部经济产业园项目	63,035,019.26		63,035,019.26	17,980,542.39		17,980,542.39
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑	4,396,534.56		4,396,534.56	473,346.77		473,346.77
新厂建筑工程	42,835,391.77		42,835,391.77	28,882,366.75		28,882,366.75
车间建设				961,095.01		961,095.01
坡塘厂区(生产厂房)	375,849.60		375,849.60	375,849.60		375,849.60
坡塘厂区(设备)	56,224.20		56,224.20	33,724.20		33,724.20
软件系统建设工程	308,906.34		308,906.34	1,262,956.96		1,262,956.96
弹簧隔振器产品生产线建设项目	35,927.88		35,927.88	581,244.43		581,244.43
三合厂区(设备)	10,857,799.28		10,857,799.28	8,370,523.51		8,370,523.51
洪三工业区三期建设项目	433,984.31		433,984.31	433,984.31		433,984.31
洪三厂区(扩建工程)	355,354.61		355,354.61	355,354.61		355,354.61
装修建设工程	6,774,235.80		6,774,235.80	4,377,876.51		4,377,876.51
洪三工业园区改建工程	8,242,789.54		8,242,789.54	2,047,142.73		2,047,142.73
年产 40 万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	101,598,904.58		101,598,904.58	45,045,288.55		45,045,288.55
年产 45 万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	7,855,231.81		7,855,231.81	7,139,016.60		7,139,016.60
首次定增项目建设	54,716.98		54,716.98	54,716.98		54,716.98

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程其他						
环保整改项目	568,807.36		568,807.36			
合计	453,291,578.07		453,291,578.07	172,951,745.43		172,951,745.43

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
新厂建筑工程	4,583.00 万元	自有资金	93.47	93.47
年产 40 万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	56,822.95 万元	募集资金、自有资金	17.88	17.88
年产 45 万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	8,736.35 万元	募集资金、自有资金	8.99	8.99
年产 5.3 万吨锂电池配套产品项目	127,730.64 万元	自有资金、银行贷款	14.16	14.16
年产 2600 吨锂材项目	39,739.64 万元	自有资金、银行贷款	5.53	5.53
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑物	35,000.00 万元	自有资金	0.13	0.13

续：

工程名称	期初数	本期增加		本期减少			期末数	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	转入无形资产	处置或报废	余额	其中：利息资本化金额
年产40万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	45,045,288.55	56,553,616.03					101,598,904.58	
年产45万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	7,139,016.60	716,215.21					7,855,231.81	
新厂建筑工程	28,882,366.75	14,772,607.81		819,582.79			42,835,391.77	
合肥易昌旺在建工程建设项目	473,346.77	3,923,187.79					4,396,534.56	
年产5.3万吨锂电池配套产品项目	42,989,315.59	137,894,854.45	2,313,550.53				180,884,170.04	2,322,721.36
年产2600吨锂材项目	10,354,003.79	11,626,158.27	922,697.91				21,980,162.06	923,585.41
四川天铁西南	17,980,542.39	45,054,476.87					63,035,019.26	

总部经济产业园项目								
合计	152,863,880.44	270,541,116.43	3,236,248.44	819,582.79			422,585,414.08	3,246,306.77

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,292,897.36	375,244.29	5,668,141.65
2、本年增加金额	3,358,495.61		3,358,495.61
3、本年减少金额	3,810,855.41		3,810,855.41
4、年末余额	4,840,537.56	375,244.29	5,215,781.85
二、累计折旧			
1、年初余额	2,939,420.97	108,504.28	3,047,925.25
2、本年增加金额	2,343,063.89	54,252.12	2,397,316.01
3、本年减少金额	3,151,197.96		3,151,197.96
4、年末余额	2,131,286.90	162,756.40	2,294,043.30
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,709,250.66	212,487.89	2,921,738.55
2、年初账面价值	2,353,476.39	266,740.01	2,620,216.40

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	231,948,580.38	6,650,001.52	4,755,867.96	51,580,700.00	294,935,149.86
2、本年增加金额	12,888,246.83	1,291,959.28			14,180,206.11
(1) 购置	12,888,246.83	1,291,959.28			14,180,206.11

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合 计
3、本年减少金额			2,360,000.00		2,360,000.00
(1) 处置			2,360,000.00		2,360,000.00
4、年末余额	244,836,827.21	7,941,960.80	2,395,867.96	51,580,700.00	306,755,355.97
二、累计摊销					
1、年初余额	17,140,391.58	2,152,764.97	729,822.27	33,171,398.36	53,194,377.18
2、本年增加金额	4,963,597.60	697,831.90	475,586.84	3,281,515.44	9,418,531.78
(1) 摊销	4,963,597.60	697,831.90	475,586.84	3,281,515.44	9,418,531.78
3、本年减少金额			413,000.04		413,000.04
(1) 处置			413,000.04		413,000.04
4、年末余额	22,103,989.18	2,850,596.87	792,409.07	36,452,913.80	62,199,908.92
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	222,732,838.03	5,091,363.93	1,603,458.89	15,127,786.20	244,555,447.05
2、年初账面价值	214,808,188.80	4,497,236.55	4,026,045.69	18,409,301.64	241,740,772.68

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	企业合并减少	
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	13,344,248.65			13,344,248.65
新疆中重同兴防腐科技有限公司	102,247.57			102,247.57
江苏昌吉利新能源科技有限公司	192,931,324.67			192,931,324.67
合 计	206,377,820.89			206,377,820.89

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	企业合并减少	
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司		13,252,021.82		13,252,021.82
江苏昌吉利新能源科技有限公司		23,645,100.00		23,645,100.00
合计		36,897,121.82		36,897,121.82

(3) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
天路凯得丽公司	24,594,709.02	11,342,687.20	13,252,021.82
小计	24,594,709.02	11,342,687.20	13,252,021.82

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
天路凯得丽公司	根据《以财务报告为目的的评估指南》(中评协[2017]45号)第十九条规定：“当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估师可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或资产组的运营做出合理性决策，并适当地考虑相关资产或资产组内资产的有效配置、改良或重置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析和计算单项资产或资产组的公允价值。”评估基准日，企业经营情况没有明显好转，且2024年初企业高管相继离职。现有管理层无法就企业期后经营情况提供相关盈利预测，故本次评估直接估算资产组的公允价值减去处置费用后的净额，确认为含商誉的相关资产组可收回金额。	固定资产主要为厂房和设备，无形资产主要为土地使用权。可回收金额按照当地市场信息等近期市场价格资料确定。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。

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
昌吉利公司	239,073,660.00	215,428,560.00	23,645,100.00
小计	239,073,660.00	215,428,560.00	23,645,100.00

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
昌吉利公司	5	收入增长率为0.26%-5%，利润率为13.45%-18.62%，根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期	稳定期增长率为0%，毛利率与预测期测算方式保持一致	折现率为13.63%，按加权平均资本成本WACC计算得出

19. 长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修	2,617,492.77	584,857.02	867,528.34		2,334,821.45
杭州销售中心装修工程	45,763.62		45,763.62		
商务楼装修款	900,856.35		245,688.10		655,168.25
员工购房补贴	89,400.43		9,015.12		80,385.31
装修维护费	1,231,987.10		1,231,987.10		
厂房维修费		631,067.97	23,702.08		607,365.89
合计	4,885,500.27	1,215,924.99	2,423,684.36		3,677,740.90

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
信用减值准备	63,146,017.17	376,012,246.65	46,202,366.39	279,582,344.79
资产减值准备	46,121,078.02	290,908,724.19	1,957,862.76	12,163,492.42
可抵扣亏损	5,935,736.91	23,742,947.63	6,008,344.49	24,033,377.96
递延收益	9,184,036.51	41,380,070.24	7,171,694.16	31,764,361.77
股权激励	5,864,930.80	37,659,395.29	4,263,510.51	27,067,371.15
未实现内部交易	360,713.10	1,442,852.40	362,034.85	1,448,139.41
租赁负债	593,289.64	2,663,954.76	906,402.86	3,749,738.07
合计	131,205,802.15	773,810,191.16	66,872,216.02	379,808,825.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,957,225.74	30,940,384.32	5,665,118.27	35,478,805.83
固定资产加速折旧	462,640.20	1,297,549.66	377,991.77	1,511,967.06
使用权资产	621,119.08	2,921,738.55	594,066.10	2,620,216.40
合计	6,040,985.02	35,159,672.53	6,637,176.14	39,610,989.29

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	31,727,920.74	23,327,317.52
可抵扣亏损	219,743,386.32	35,307,627.88
合计	251,471,307.06	58,634,945.40

(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	期末数	期初数	备注
2024年	1,585,536.11		
2025年	1,017,180.59	5,429,261.27	
2026年	16,450,650.40	16,450,650.40	
2027年	13,427,716.21	13,427,716.21	
2028年	187,262,303.01		
合计	219,743,386.32	35,307,627.88	

21. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付土地购置款	16,500,213.90	16,500,213.91
预付房屋购置款	12,146,899.00	
预付工程及设备款	105,116,211.65	14,302,120.81
合同资产（附注五、8）	26,261,694.10	68,702,043.85
小计	160,025,018.65	99,504,378.57
减：一年内到期的其他非流动资产	8,073,387.78	24,936,418.92
合计	151,951,630.87	74,567,959.65

22. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	371,941,401.75	302,084,357.00
保证借款	89,300,000.00	133,100,000.00
质押借款	95,051,859.88	27,309,118.00
抵押、保证借款	49,700,000.00	138,000,000.00
未到期应付利息	784,498.32	561,686.01
合计	606,777,759.95	601,055,161.01

抵押、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注五、58 所
有权或使用权受限制的资产。

23. 应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	151,997,962.86	99,847,283.86
商业承兑汇票	137,562,947.48	24,339,410.46
合计	289,560,910.34	124,186,694.32

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末数	期初数
应付货款	282,097,047.23	305,212,016.30
应付工程、设备款	47,034,373.24	31,817,545.42
应付费用	38,880,043.69	14,610,417.69
合计	368,011,464.16	351,639,979.41

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沧州华煜铁路器材有限公司	35,699,848.13	货款尚未结算
浙江亿华建材有限公司	25,335,634.91	货款尚未结算
绵阳市富阳建筑工程有限公司	18,719,265.91	工程款尚未结算
浙江省二建建设集团有限公司	10,652,493.52	工程款尚未结算
邯郸群山铸造有限公司	9,219,013.91	货款尚未结算
合计	99,626,256.38	

25. 合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
合同负债	26,790,036.15	18,931,483.95

(2) 分类

项目	期末数	期初数
预收货款	26,790,036.15	18,931,483.95

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,861,684.08	148,783,201.89	150,006,929.24	25,637,956.73
二、离职后福利-设定提存计划	377,443.15	7,998,843.99	7,720,297.35	655,989.79
合计	27,239,127.23	156,782,045.88	157,727,226.59	26,293,946.52

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,581,798.21	131,350,573.40	132,848,403.65	25,083,967.96
2、职工福利费		8,997,800.23	8,997,800.23	
3、社会保险费	135,066.71	4,563,694.36	4,316,798.40	381,962.67
其中：医疗保险费	123,737.29	3,682,425.65	3,713,261.12	92,901.82
工伤保险费	11,329.42	805,925.82	533,669.64	283,585.60
生育保险费	-	75,342.89	69,867.64	5,475.25
4、住房公积金	35,560.00	2,992,275.00	2,990,125.00	37,710.00
5、工会经费和职工教育经费	109,259.16	878,858.90	853,801.96	134,316.10
合计	26,861,684.08	148,783,201.89	150,006,929.24	25,637,956.73

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	369,505.66	7,737,521.54	7,461,748.38	645,278.82
2、失业保险费	7,937.49	261,322.45	258,548.97	10,710.97
合计	377,443.15	7,998,843.99	7,720,297.35	655,989.79

27. 应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	3,839,893.30	34,211,704.81
企业所得税	7,415,855.01	63,342,075.39
个人所得税	582,667.67	433,361.18
城市维护建设税	411,025.53	1,829,525.20
房产税	4,641,610.94	2,038,223.47
土地使用税	1,442,576.44	281,644.31
印花税	454,086.01	503,723.09
教育费附加	250,633.72	1,253,552.80
地方教育附加	158,117.94	506,570.08
水利建设专项基金	16,422.29	15,063.02
环境保护税	1,434.50	1,658.36
资源税	3,582.00	2,813.40
残疾人就业保障金	487,810.08	373,234.95
其他	112,510.38	112,510.38
合 计	19,818,225.81	104,905,660.44

28. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付股利	249,201.26	690,334.38
其他应付款	66,304,399.32	26,556,770.39
合 计	66,553,600.58	27,247,104.77

(1) 应付股利情况

项 目	期末数	期初数
应付普通股股利	249,201.26	690,334.38
合 计	249,201.26	690,334.38

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	11,350,517.61	7,285,385.52
押金保证金	1,388,017.37	1,041,469.11

拆借款	16,280,243.81	14,596,441.39
其他	37,285,620.53	3,633,474.37
合计	66,304,399.32	26,556,770.39

29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款（附注五、31）	376,800,000.00	129,800,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	1,481,453.34	1,766,975.32
未到期应付利息	420,459.54	157,717.08
合计	378,701,912.88	131,724,692.40

30. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	3,472,350.71	2,461,092.90

31. 长期借款

借款类别	期末数	期初数
质押借款	49,940,000.00	49,980,000.00
质押、保证借款	90,000,000.00	115,000,000.00
抵押借款	613,800,000.00	199,450,000.00
保证借款	373,414,000.00	193,940,000.00
抵押、保证借款	16,000,000.00	30,000,000.00
质押加抵押加保证借款		49,000,000.00
信用借款	247,800,000.00	59,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	376,800,000.00	129,800,000.00
未到期应付利息	1,075,843.96	650,254.05
合计	1,015,229,843.96	567,720,254.05

(1) 公司以无形资产（知识产权）作为质押取得长期借款 49,940,000.00 元，利率 3.80%。

(2) 公司以子公司昌吉利公司的 40% 股权作为质押、关联方许吉锭、王美雨、许孔斌、许程楠的保证取得长期借款 90,000,000.00 元，利率 4.325%。

(3) 公司以投资性房地产中原值为 7,252,638.65 元，账面价值为 3,327,376.88 元的房屋建筑物和原值为 2,450,469.41 元，账面价值为 1,811,084.86 元的土地使用权，以固定资产中原值为 167,635,317.09 元，账面价值为 128,882,878.58 元的房屋建筑物，以无形资产中原值为 23,616,285.59 元，净值为 18,385,813.56 元的土地使用权为本公司银行长期借款提供抵押担保，借款金额为 143,350,000.00 元，利率 3.80%和借款金额为 206,550,000.00 元，利率 3.70%。公司以无形资产中原值为 39,911,508.92 元，净值为 36,726,513.78 元的土地使用权为本公司银行长期借款提供抵押担保，借款金额为 36,400,000.00 元，利率为 3.90%。公司以投资性房地产中原值为 15,669,039.31 元，账面价值为 5,042,388.63 元的房屋建筑物和原值为 3,115,374.87 元，账面价值为 2,045,250.47 的土地使用权，以固定资产中原值为 14,616,489.68 元，账面价值为 5,247,764.50 元的房屋建筑物,以无形资产中原值为 6,513,272.65 元，净值为 4,277,561.30 元的土地使用权为本公司银行长期借款提供抵押担保，借款金额为 50,000,000.00 元，利率为 3.70%，借款金额为 118,000,000.00 元，利率为 3.51%，借款金额为 59,500,000.00，利率为 3.60%。

(4) 关联方许吉锭、王美雨、许孔斌、许程楠为本公司取得长期借款 39,000,000.00 元提供担保，利率为 3.95%；关联方许吉锭为本公司取得长期借款 119,860,000.00 元借款提供担保，利率 3.60%；公司浙江天铁实业股份有限公司为公司孙公司取得长期借款 214,554,000.00 元借款提供担保，利率 3.55%。

(5) 公司以土地使用证天台国用(2015)第 01321 号、房地产权证天房权证天台字第 82589 号、天房权证天台字第 082590 号、天房权证天台字第 082591 号、天房权证天台字第 083890 号、天房权证天台字第 083891 号、天房权证天台字第 083892 号、天房权证天台字第 083893 号为抵押及关联方许吉锭、王美雨保证为本公司取得长期借款 16,000,000.00 元借款，利率 3.98%。

32. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
债券面值		58,528,100.00
利息调整		-462,814.86
应计利息		461,810.76
合计		58,527,095.90

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
天铁转债	100.00	2020.3.19	6年	399,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
天铁转债	58,527,095.90		461,810.76	-2,237,449.50	61,226,356.16	

(3) 本公司于 2020 年 3 月 19 日公开发行 399 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 3.99 亿元，扣除发行费用 8,648,018.85 元后募集资金净额 390,351,981.15 元。本公司在发行日参考类似风险且不附转换权的债券市场利率测算确认本次可转债负债成份的公允价值为 351,291,723.93 元（其中：面值总额 399,000,000.00 元，利息调整 47,708,276.07 元），剩余部分权益成份的公允价值为 39,060,257.22 元，计入其他权益工具。

(4) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

根据中国证券监督管理委员会于 2020 年 2 月 7 日出具《关于核准浙江天铁实业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2020〕248 号）核准，本公司于 2020 年 3 月 19 日发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 399 万张，发行价格为 100 元/张，期限 6 年。本次债券票面利率第一年 0.50%、第二年 0.70%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 2.50%、第六年 3.00%。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将本次可转债票面面值的 112%（含最后一期利息）向投资者赎回全部未转股的可转债。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 3 月

25日)起满六个月后的第一个交易日(2020年9月25日)起至可转债到期日止。

33. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	2,823,615.32	3,833,200.92
减: 未确认融资费用	159,660.56	83,462.85
小计	2,663,954.76	3,749,738.07
减: 一年内到期的租赁负债(附注	1,481,453.34	1,766,975.32
合计	1,182,501.42	1,982,762.75

34. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
诉讼赔偿		27,333,500.00	

根据山东省菏泽市定陶区人民法院(2022)鲁1703民初2245号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司支付山东斯瑞药业有限公司违约金16,751,920.00元。根据山东省菏泽市定陶区人民法院(2022)鲁1703民初2246号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司支付山东斯瑞药业有限公司违约金15,077,850.00元。

2023年4月12日,江苏昌吉利新能源科技有限公司和山东斯瑞药业针对以上两种诉讼达成和解协议,协议约定江苏昌吉利新能源科技有限公司以现金17,336,000元赔偿和货物(正丁基锂:66.65吨)赔偿的方式,履行诉讼赔偿。

35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
售后回租收益	1,188,368.32		188,617.68	999,750.64	融资租赁
政府补助	31,764,361.77	10,065,564.00	1,449,606.17	40,380,319.60	与资产相关的政府补助
合计	32,952,730.09	10,065,564.00	1,638,223.85	41,380,070.24	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36. 股本

项目	期初数	本期增减						期末数
		发行新股	送股	公积金转股	股权激励	其他	小计	
股份总数	1,076,852,536.00				-50,706.00	14,617,887.00	14,567,181.00	1,091,419,717.00

2023年3月15日，公司召开第四届董事会第三十三次会议和2023年4月3日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销2022年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购数量、回购价格的议案》，鉴于公司2022年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的2名激励对象离职、预留授予限制性股票的1名激励对象离职，已不符合激励对象条件。根据《上市公司股权激励管理办法》及《公司2022年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的有关规定，公司将回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计50,706股，冲回资本公积229,686.35元。上述股本变动业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2023）第318002号验资报告。

2023年10月20日，公司召开第四届董事会第四十三次会议，审议通过了《关于变更注册资本及修改<公司章程>并办理工商变更登记的议案》。2022年8月5日至2023年9月28日，公司可转换公司债券共计转股14,618,900股。上述股本变动业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2023）第318005号验资报告。其中本期公司发行的“天铁转债”完成转股571,186张，合计债券面值57,118,600.00元，相应转普通股(A)股14,618,900股，因债转股相应增加股本14,618,900元，增加资本公积(股本溢价)49,638,839.58元。

37. 其他权益工具

(1) 明细情况

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益成分公允价值	585,281	5,729,630.68			585,281	5,729,630.68		
合计	585,281	5,729,630.68			585,281	5,729,630.68		

(2) 增减变动情况

本期公司发行的“天铁转债”完成转股 571,186 张，回购债券 14,095 张，因转股债券及回购相应权益成分公允价值减少 5,729,630.68 元。

38. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	645,165,370.67	50,534,439.55	229,686.35	695,470,123.87
其他资本公积	26,197,940.45	10,591,856.11		36,789,796.56
合计	671,363,311.12	61,126,295.66	229,686.35	732,259,920.43

(1) 股本溢价：① 本期因债转股增加股本溢价 49,638,839.58 元；② 本期因 3 名激励对象离职，公司回购股份减少股本溢价 229,686.35 元。③ 收购少数股权与享有净资产之间的差额增加股本溢价 895,599.97 元；

(2) 其他资本公积，本期股权激励费用增加其他资本公积 10,591,856.11 元。

39. 专项储备

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	9,234,089.94	5,693,523.12	800,668.88	14,126,944.18

(2) 其他说明

本期增加为按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）规定比例计提的安全生产费，本期减少为实际使用的安全生产费。

40. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	108,384,926.17			108,384,926.17

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

本公司在提取法定盈余公积后，可提取任意盈余公积。经批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,111,796,960.11	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	203,742.60	
调整后期初未分配利润	1,112,000,702.71	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-653,607,926.98	
减：提取法定盈余公积		10%
应付普通股股利	31,872,542.54	
其他综合收益结转留存收益	1,184,302.49	
期末未分配利润	427,704,535.68	

调整期初未分配利润明细：

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 203,742.60 元。

42. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,168,360,476.56	869,983,936.37	1,536,264,806.10	675,351,471.01
其他业务	338,935,079.34	434,335,933.51	184,162,016.66	53,377,482.77
合计	1,507,295,555.90	1,304,319,869.88	1,720,426,822.76	728,728,953.78

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
橡胶制品行业	300,758,569.44	175,776,392.23	920,174,408.41	421,891,723.64
其他	867,601,907.12	694,207,544.14	616,090,397.69	253,459,747.37
合计	1,168,360,476.56	869,983,936.37	1,536,264,806.10	675,351,471.01

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轨道工程制品	255,606,369.82	150,839,688.04	798,349,918.05	331,763,264.15
其他橡胶制品	45,152,199.62	24,936,704.19	121,824,490.36	90,128,459.49
其他产品	867,601,907.12	694,207,544.14	616,090,397.69	253,459,747.37
合计	1,168,360,476.56	869,983,936.37	1,536,264,806.10	675,351,471.01

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,142,519,264.54	856,857,304.84	1,512,508,285.41	668,532,856.19
境外	25,841,212.02	13,126,631.53	23,756,520.69	6,818,614.82
合计	1,168,360,476.56	869,983,936.37	1,536,264,806.10	675,351,471.01

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	租赁收入	合计
在某一时点确认收入	1,503,194,680.03		1,503,194,680.03
在某一时段确认收入		4,100,875.87	4,100,875.87
合计	1,503,194,680.03	4,100,875.87	1,507,295,555.90

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 127,744.71 万元，预计将于 2023 年至 2025 年期间确认收入。

43. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,830,408.19	5,345,265.96
教育费附加	903,645.61	3,146,442.72
地方教育费附加	923,282.58	2,100,612.87
房产税	5,779,598.26	1,943,327.29
土地使用税	2,477,987.40	1,175,543.16
环境保护税	8,488.81	18,413.55
印花税	1,247,965.16	811,361.62
其他	15,097.80	11,876.10
合计	13,186,473.81	14,552,843.27

44. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,140,757.60	30,185,389.09
差旅费	15,288,418.93	10,174,015.83
业务招待费	23,981,166.47	12,309,031.93
办公费	5,112,294.28	4,041,876.90
宣传推广费	13,790,918.88	1,068,631.21
其他	4,836,965.40	3,180,632.12
合计	90,150,521.56	60,959,577.08

45. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	68,371,997.10	54,216,669.84
股权激励	10,743,811.45	27,237,041.73
固定资产折旧	25,158,959.29	36,491,661.34
无形资产摊销	9,418,531.78	8,411,846.45

使用权资产摊销	2,397,316.01	1,684,264.43
中介机构费用及咨询费	40,011,199.56	14,028,993.47
业务招待费	49,415,406.30	28,562,783.02
差旅费	5,797,106.61	4,592,092.10
行政办公费用	13,662,687.56	13,345,323.51
检测费	14,055,648.74	6,487,297.82
物料消耗	3,106,973.11	2,224,160.89
其他	12,870,151.78	12,667,256.85
合计	255,009,789.29	209,949,391.45

46. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
燃料动力费	4,631,898.59	2,912,836.21
职工薪酬	26,749,208.93	25,413,485.85
物料消耗	39,200,669.20	36,485,535.26
固定资产折旧	1,754,862.29	2,252,736.43
长期资产摊销		402,680.63
其他相关费用	4,089,829.41	1,181,482.82
合计	76,426,468.42	68,648,757.20

47. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	59,469,782.69	45,208,707.56
减：利息收入	7,316,395.22	5,949,337.85
汇兑净损失	2,264,698.77	-389,547.63
手续费	1,422,773.07	377,596.29
租赁负债未确认融资费用	119,890.25	220,159.25
合计	55,960,749.56	39,467,577.62

48. 其他收益

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

与资产相关的政府补助	1,449,606.17	711,138.52
与收益相关的政府补助	15,690,450.91	5,846,097.25
代扣代缴个人所得税手续费	246,132.45	99,257.09
合计	17,386,189.53	12,174,092.86

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

49. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,443,765.83	-28,595,997.43
理财产品收益	8,171,221.88	15,927,245.47
处置长期股权投资投资产生的投资收益		-4,322,311.02
无效套期损益	-34,884,352.77	
合计	-30,156,896.72	-16,991,062.98

50. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
应收票据信用减值损失	-27,247,346.13	-5,120,158.10
应收账款信用减值损失	-76,662,176.16	-93,578,935.26
其他应收款信用减值损失	274,476.35	1,055,919.16
合计	-103,635,045.94	-97,643,174.20

51. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-283,640,514.42	-1,083,385.74
合同资产减值损失	3,727,421.40	4,262,509.17
商誉减值损失	-36,897,121.82	
合计	-316,810,214.84	3,179,123.43

52. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-11,263,721.09	321,620.43	-11,263,721.09
其中：固定资产	-11,283,387.76	321,620.43	-11,283,387.76
无形资产	19,666.67		19,666.67
合计	-11,263,721.09	321,620.43	-11,263,721.09

53. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入		278,692.26	
无需支付的款项		3,107,089.50	
其他	173,567.65	529,694.70	173,567.65
无需支付的诉讼赔款	880,496.25		880,496.25
合计	1,054,063.90	3,915,476.46	1,054,063.90

54. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	450,000.00	312,000.00	450,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,057,191.58	1,350.00	1,057,191.58
地方水利建设基金	617.33	1,039.55	
诉讼赔偿		27,333,500.00	
税收滞纳金	56,896.14		56,896.14
罚款支出	472,260.60		472,260.60
其他	336,357.17	178,939.96	336,357.17
合计	2,373,322.82	27,826,829.51	2,372,705.49

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,553,210.97	95,432,113.63

递延所得税费用	-64,929,777.25	-19,875,504.86
合计	-60,376,566.28	75,556,608.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	-733,557,264.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-110,033,589.69
子公司适用不同税率的影响	-6,977,251.70
调整以前期间所得税的影响	28,927.32
非应税收入的影响	
研究开发费用加计扣除影响	-10,877,276.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,780,967.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-121,656.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	53,823,314.09
所得税费用	-60,376,566.28

56. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
政府补助	20,509,424.80	6,464,427.80
利息收入	7,316,393.16	5,949,337.85
票据、保函保证金	88,714,139.83	58,369,117.53
暂收款及收回暂付款	6,783,848.42	3,239,407.48
押金保证金	2,012,355.52	10,173,309.00
诉讼冻结存款收回	30,136,035.97	
其他	76,249.47	115,970.87
合计	155,548,447.17	84,311,570.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付期间费用	213,380,311.08	146,720,125.05
票据、保函保证金	115,698,607.87	43,295,713.64
诉讼赔偿款	17,336,000.00	

诉讼冻结存款		30,136,035.97
押金保证金	19,353,434.14	11,960,402.60
公益性捐赠	450,000.00	312,000.00
支付往来款	468,278.20	5,106,510.69
其他	1,574,290.37	104,164.20
合计	368,260,921.66	237,634,952.15

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
理财产品投资收回	180,000,000.00	420,000,000.00
收到资金拆借款		802,483.58
合计	180,000,000.00	420,802,483.58

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
理财产品投资		510,000,000.00
合计		510,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收到资金拆借款	977,411.03	24,500,000.00
应收票据融资性贴现	256,148,198.90	307,561,616.75
应收账款保兑	12,765,875.84	
合计	269,891,485.77	332,061,616.75

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
归还资金拆借款	2,624,374.58	26,500,000.00
与租赁相关的现金流出	2,043,377.69	6,795,746.36
预付定增发行费	952,772.32	424,528.30
合计	5,620,524.59	33,720,274.66

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-673,180,698.32	399,692,360.08
加：信用减值损失	103,635,045.94	97,643,174.20
资产减值损失	316,810,214.84	-3,179,123.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,188,482.25	62,147,573.06
使用权资产折旧	2,397,316.01	2,478,140.54
无形资产摊销	9,529,848.59	8,523,163.28
长期待摊费用摊销	2,423,684.36	1,525,175.47
资产处置损失（收益以“-”号填列）	11,263,721.09	-321,620.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,057,191.58	-1,350.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	61,854,371.71	45,039,319.18
投资损失（收益以“-”号填列）	30,156,896.72	16,991,062.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-64,333,586.13	-18,681,035.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-596,191.12	-1,194,468.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-610,328,711.37	-1,386,603.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-158,264,755.12	-782,840,155.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,803,647.38	16,781,728.21
其他	15,934,777.97	28,454,063.15
经营活动产生的现金流量净额	-861,648,743.62	-128,328,598.27
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	185,216,656.90	434,402,791.79
减：现金的期初余额	434,402,791.79	563,271,923.90
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	-249,186,134.89	-128,869,132.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	185,216,656.90	434,402,791.79

其中：库存现金	38,181.07	181.07
可随时用于支付的银行存款	185,178,475.83	434,402,610.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	185,216,656.90	434,402,791.79

2023年度现金流量表中现金期末数为 185,216,656.90 元，2023 年 12 月 31

日资产负债表中货币资金期末数为 255,497,046.72 元，差额-70,280,389.82 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的为开具票据和保函保证金质押的存款 70,280,389.82 元。

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	601,055,161.01	709,693,261.63	784,498.32	702,628,957.00	561,686.01	606,777,759.95
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	697,677,971.13	904,954,000.00	1,486,245.17	210,870,000.00	807,971.13	1,392,450,303.50
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	3,648,371.58		1,399,582.81	2,043,377.69	340,621.94	2,663,954.76

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	70,280,389.82	为开具票据、保函保证金质押
应收票据	95,051,859.88	应收款项质押
投资性房地产	12,226,100.84	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
固定资产	376,859,441.41	为银行借款、开具票据和

		开具保函抵押担保
无形资产	62,023,862.44	为银行借款、开具票据和 开具保函抵押担保
合计	616,441,654.39	

59. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	677,146.05	7.08270	4,796,022.33
欧元	1,617.79	7.85920	12,714.54
港元	111.54	0.90622	101.08
应收账款			
其中：美元	69,437.82	7.08270	491,807.25

60. 租赁

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,408,556.84
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

(2) 本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额

期间	金额
第1年	4,100,875.87

六、研发支出

项目	本期数	上年同期数
燃料动力费	4,631,898.59	2,912,836.21
职工薪酬	26,749,208.93	25,413,485.85
物料消耗	39,200,669.20	36,485,535.26
固定资产折旧	1,754,862.29	2,252,736.43

长期资产摊销		402,680.63
其他相关费用	4,089,829.41	1,181,482.82
合计	76,426,468.42	68,648,757.20
其中：费用化研发支出	76,426,468.42	68,648,757.20

七、在其他主体中的权益

1. 重要子公司的财务状况

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 25 户，本年度合并范围比上年度增加 3 户。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江秦烽新材料有限公司	杭州市	杭州市	贸易	100.00		出资新设
浙江天北科技有限公司	杭州市	杭州市	贸易	51.00		出资新设
河北路通铁路器材有限公司	沧州市	沧州市	生产制造	51.00		非同一控制下企业合并
浙江铁局资源开发集团有限公司	杭州市	杭州市	贸易	53.50		出资新设
新疆天铁工程材料有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造	95.00		出资新设
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
新疆中重同兴防腐科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	合肥市	合肥市	生产制造	100.00		出资新设
四川天铁望西域科技发展有限公司	成都市	成都市	贸易	56.00		出资新设
四川中隆达建筑工程有限公司	成都市	成都市	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
河南天铁环保科技有限公司	安阳市	安阳市	生产制造	100.00		出资新设
信阳天铁实业有限公司	信阳市	信阳市	生产制造		100.00	出资新设
江苏昌吉利新能源科技有限公司	宜兴市	宜兴市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
江苏昌吉利土工材料有限公司	宜兴市	宜兴市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
安徽天铁锂电新能源有限公司	合肥市	合肥市	生产制造		100.00	出资新设
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	保定市	保定市	生产制造	100.00		出资新设
浙江力衡实业有限公司	台州市	台州市	生产制造	70.00		非同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						企业合并
浙江潘得路轨道科技有限公司	台州市	台州市	生产制造	51.00		出资新设
绵阳天铁科技有限公司	绵阳市	绵阳市	生产制造	100.00		出资新设
邯郸群山铁路器材有限公司	邯郸市	邯郸市	生产制造	51.00		出资新设
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	合肥市	合肥市	生产制造	100.00		出资新设
广东天铁控股有限公司	广州市	广州市	贸易	60.00		出资新设
上海天铁新材料科技有限公司	上海市	上海市	贸易		55.00	出资新设
天铁工贸有限公司	台州市	台州市	生产制造	100.00		出资新设
山东天铁新材料科技有限公司	济南市	济南市	贸易	55.00		出资新设

2. 其他原因的合并范围变动

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川中隆达建筑工程有限公司	成都市	成都市	建筑业	100.00		同控合并
上海天铁新材料科技有限公司	上海市	上海市	贸易		55.00	出资新设
天铁工贸有限公司	台州市	台州市	生产制造	100.00		出资新设
山东天铁新材料科技有限公司	济南市	济南市	贸易	55.00		出资新设

本期子公司四川天铁望西域科技发展有限公司将其持有的四川中隆达建筑工程有限公司股权 100% 转让给天铁股份公司，构成同一控制下企业合并。←

本期公司出资设立天铁工贸有限公司、上海天铁新材料科技有限公司、山东天铁新材料科技有限公司，拥有对该等 3 家孙公司的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南天基轮胎有限公司	焦作市	焦作市	生产制造	49.00		权益法核算
西藏中鑫投资有限公司	格尔木市	格尔木市	商务服务业	21.74		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	河南天基轮胎有限公司	河南天基轮胎有限公司
流动资产	195,550,434.15	148,511,508.92
非流动资产	389,263,571.69	241,426,735.09
资产合计	584,814,005.84	389,933,244.01
流动负债	464,298,328.00	311,176,662.65
非流动负债	101,626,086.11	58,285,106.84
负债合计	565,924,414.11	369,461,769.49
所有者权益	18,889,591.73	20,476,474.52
按持股比例计算的净资产份额	9,255,899.95	10,033,472.51
调整事项		
—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	9,255,899.95	10,033,472.51
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	923,664,126.16	443,223,931.80
净利润	-1,550,216.12	-49,378,369.69

(续)

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	西藏中鑫投资有限公司	西藏中鑫投资有限公司
流动资产	11,964,170.49	8,069,274.67
非流动资产	2,384,488,659.25	2,345,002,576.47
资产合计	2,396,452,829.74	2,353,071,851.14
流动负债	116,292,253.16	61,843,760.79
非流动负债	1,196,484.72	
负债合计	117,488,737.88	61,843,760.79
所有者权益	2,278,964,091.86	2,291,228,090.35
按持股比例计算的净资产份额	495,446,793.57	498,112,986.84
调整事项		
—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	495,446,793.57	498,112,986.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-12,263,998.46	-8,896,062.78

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
《关于下达 2012 年度天台县工业企业技术改造技术创新财政专项补助资金的通知》	43,500.00		38,666.67	4,833.33	与资产相关
《关于进一步加强国有土地使用权出让收支管理的通知》	610,402.54		15,323.91	595,078.63	与资产相关
《关于天台县鼓励企业上市的扶持政策问题》	3,031,250.00		75,000.00	2,956,250.00	与资产相关
《关于下达 2013 年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金的通知》	112,875.00		64,500.00	48,375.00	与资产相关
《关于下达 2014 年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金的通知》	116,858.41		37,900.00	78,958.41	与资产相关
《关于下达 2015 年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金的通知》	189,409.95		41,325.81	148,084.14	与资产相关
《关于拨付 2018 年度天台县工业企业推进	1,014,892.19		143,278.90	871,613.29	与资产相关

“机器换人”深化技术改造 项目财政补助资金 的通知》					
浙江省台州市经济和 信息化局制造业高质 量发展强企竞赛奖励 凭证	205,009.08		25,361.95	179,647.13	与资产相关
《关于拨付 2019 年度 天台县工业企业推进 “机器换人”深化技术改 造项目财政补助资金 的通知》	1,109,653.74		130,547.50	979,106.24	与资产相关
《关于加快推进制造 业高质量发展的若干 意见》	557,465.76		60,814.45	496,651.31	与资产相关
《关于加快推进制造 业高质量发展的若干 意见》	584,282.42		60,968.60	523,313.82	与资产相关
《关于拨付省工业与 信息化发展财政专项 资金(传统制造业数字 化改造)的通知》		1,961,795.00	196,179.50	1,765,615.50	与资产相关
《关于拨付上年同期 数天台县“智能制造”财 政专项补助资金的通 知》		1,893,769.00	15,781.41	1,877,987.59	与资产相关
土地整理扶持基金	19,565,534.12		416,287.96	19,149,246.16	与资产相关
产业扶持资金	4,504,864.87		93,851.35	4,411,013.52	与资产相关
《含锂工业废水无害 化处理与资源化利 用》	118,363.69		33,818.16	84,545.53	与资产相关
《绵阳科技城新区管 理委员会项目投资协 议》		4,680,000.00		4,680,000.00	与资产相关
《关于印发庐江县新 型功能材料产业聚集 发展基地专项资金管 理办法的通知》		1,530,000.00		1,530,000.00	与资产相关
合计	31,764,361.77	10,065,564.00	1,449,606.17	40,380,319.60	

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022年天台县工业经济和信息化专项扶持资金	1,131,000.00		其他收益	与收益相关
2022年度科技创新奖励资金	24,000.00		其他收益	与收益相关
2022年度科技创新奖励资金	1,628,900.00		其他收益	与收益相关
2022年度科技创新奖励资金	500,000.00		其他收益	与收益相关
中央引导地方专项资金	3,000,000.00		其他收益	与收益相关
2023年度省级标准化战略专项资金补助	90,000.00		其他收益	与收益相关
2023年天台县“外来员工留台过年”新春红包补助	3,800.00		其他收益	与收益相关
建筑业奖励	168,800.00		其他收益	与收益相关
三合镇2022年度工业经济奖励	50,000.00		其他收益	与收益相关
第一批人才政策兑现奖励省高层次人才特殊支付计划配套资助	450,000.00		其他收益	与收益相关
省补资金高层次人才特殊计划	450,000.00		其他收益	与收益相关
中国化工学会台州天台服务站费用补助	200,000.00		其他收益	与收益相关
天台县专利和商业秘密奖补137001天台县市场	6,000.00		其他收益	与收益相关
人社局企业引才薪酬补助	63,000.00		其他收益	与收益相关
2022年度外经贸发展扶持资金	64,100.00		其他收益	与收益相关
2023年支持制造业项目快复工扩投资资金兑现	300,000.00		其他收益	与收益相关
市监管局第一届浙江省知识产权奖奖金	50,000.00		其他收益	与收益相关
天铁公司项目费用补助	300,000.00		其他收益	与收益相关
2022年民营企业党建工作补助	3,000.00		其他收益	与收益相关
2023年第一批企业招聘补贴政策兑现	14,000.00		其他收益	与收益相关
天台县2023年稳岗返还第二批	163,105.42		其他收益	与收益相关
上市公司技术工人股权奖励费用补贴	315,000.00		其他收益	与收益相关
2023红领英才工作室	10,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2023年企业薪酬补贴	54,750.00		其他收益	与收益相关
橡塑绿色制造产学研融合论坛	161,500.00		其他收益	与收益相关
2012年度天台县工业企业技术改造技术创新财政专项补助资金	38,666.66	58,000.00	其他收益	与资产相关
三合政府土地补贴收入	15,323.91	15,323.91	其他收益	与资产相关
天台县鼓励企业上市的扶持政策补助资金	75,000.00	75,000.00	其他收益	与资产相关
2013年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金	64,500.00	64,500.00	其他收益	与资产相关
2014年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金	37,900.00	37,900.00	其他收益	与资产相关
2015年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金	41,325.81	41,325.81	其他收益	与资产相关
2018年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金	143,278.90	143,278.90	其他收益	与资产相关
台州市经信局制造业高质量发展强企竞赛奖励资金	25,361.95	25,361.95	其他收益	与资产相关
2019年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金	130,547.50	130,547.50	其他收益	与资产相关
关于加快推进制造业高质量发展的若干意见	60,814.45	50,678.71	其他收益	与资产相关
工业企业技术改造项目财政补助资金	60,968.60	25,403.58	其他收益	与资产相关
省工业与信息化发展财政专项资金(传统制造业数字化改造)	196,179.50		其他收益	与资产相关
2022年度天台县“智能制造”财政专项补助资金	15,781.41		其他收益	与资产相关
增值税即征即退	5,583,722.73		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	56,205.76		其他收益	与收益相关
上政办函[2021] 31号《关于推动区域经济高质量发展加快建设一流国际化现代城区的若干意见》	290,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
《东光县科技创新专项资金管理办法》东光县人民政府办公室[2022]51号	100,000.00		其他收益	与收益相关
《关于规范使用县域科技创新跃升计划奖励资金的通知》冀科区[2023]1号	50,000.00		其他收益	与收益相关
河北路通 2023 年稳岗返还通知政策文件—冀人社规[2023]2号	2,844.00		其他收益	与收益相关
《河北省专利资助使用管理办法》冀市监发[2021]108号	3,000.00		其他收益	与收益相关
拨付 2021 年科技计划项目预算经费	100,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年省级研发资金—汤阴县科学技术局	20,000.00		其他收益	与收益相关
土地整理扶持基金	416,287.97	416,287.97	其他收益	与资产相关
产业扶持资金	93,851.35	93,851.35	其他收益	与资产相关
自治区高企专项资金	50,000.00		其他收益	与收益相关
支持创新性企业培育（高新企业认定重新认定）	10,000.00		其他收益	与收益相关
支持无锡三类企业申报（瞪羚企业入库）	5,000.00		其他收益	与收益相关
支持企业创新国际化和产学研合作	10,000.00		其他收益	与收益相关
环境污染责任保险补贴	5,523.00		其他收益	与收益相关
含锂工业废水无害化处理与资源化利用设备补助宜财工贸[2017]8号	33,818.16		其他收益	与资产相关
庐江县稳住经济一揽子政策措施奖补奖金	200,000.00		其他收益	与收益相关
培训资金补贴	43,200.00		其他收益	与收益相关
因税收不达标退还 2022 年“开门红”奖励资金 4 万元	-40,000.00		其他收益	与收益相关
合计	17,140,057.08	1,177,459.68		

3. 本期退回的政府补助情况

公司本期退回绵阳市科技城新区管委会政府补助金额 40,000.00 元，原因为 2022 年税收主体税收未达标。

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注 59 之说明。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 19,067,588.53 元(2022 年 12 月 31 日 22,897,728.11 元)。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于（国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。）

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(二) 套期业务风险管理

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
现金流量套期-期货合约	公司基于实际经营业务的需要,对外采购工业级碳酸锂、电池级碳酸锂等碳酸锂产品进行贸易。为减少因原材料价格波动对经营成果造成的影响,提升公司的抗风险能力,增强财务稳健性,公司根据相关法律法规及公司《套期保值业务管理制度》的规定,充分利用期货、期权等套期保值功能,开展碳酸锂相关品种套期保值业务。	被套期项目风险是指由企业商品市场价格变动导致现金流量变动而引起的风险。在本项目中,主要指公司要进行套期保值的碳酸锂预期采购价格波动风险。	公司在2023年8月2日计划对未来6个月的预期采购中与商品价格有关的现金流量变动风险进行套期,在指定套期工具和被套期项目时,总体预计未来采购数量,然后根据此采购数量结合现货结存情况逐步采购符合套期有效性要求的期货合约数量。	公司根据期货套期保值制度的规定开展套期保值业务,基本实现了风险管理目标	通过开展套期保值业务,可以充分利用期货及衍生品市场的套期保值功能,规避由于碳酸锂价格波动所带来的价格波动风险,降低其对公司正常经营的影响

定性信息:

套期工具	被套期风险	套期有效金额	
		本期发生额	本期末累计金额(套期储备)
期货合约	碳酸锂的价格波动风险	-98,257,247.23	

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
碳酸锂的价格波动风险		不适用	指定套期工具与被套期项目时,与未来预期采购交易量相匹配套期有效,否则套期无效	
套期类别				

现金流量套期		-133,141,600.00	指定套期工具与被套期项目时,与未来预期采购交易量相匹配套期有效,否则套期无效	存货: - 98,257,247.23 投资收益: - 34,884,352.77
--------	--	-----------------	----------------------------------------	----------------------------------------------------

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资			42,254,883.79	42,254,883.79
(三) 其他权益工具投资			7,600,000.00	7,600,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			49,854,883.79	49,854,883.79

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资相关项目由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自期初以来已发生重大变化，属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以成本作为公允价值。

十一、关联方及其交易

1. 本公司最终控制情况

自然人姓名	最终控制方对本公司的持股比例(%)	最终控制方对本公司的表决权比例(%)
许吉锭、王美雨、许孔斌	22.72	22.72

本公司的最终控制方为许吉锭、王美雨、许孔斌。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
夏立安	本公司独立董事
张庆	本公司独立董事
许银斌	本公司董事,董事会秘书,副总经理
牛文强	本公司董事,副总经理
陈少杰	本公司独立董事
翟小玉	本公司监事会主席
陆凌霄	本公司监事
汪娅娅	本公司职工监事
郑双莲	本公司副总经理,财务总监
王森荣	本公司副总经理
郑剑锋	本公司副总经理
孔瑾	本公司前独立董事
陆晓雯	本公司前独立董事
张立国	本公司前独立董事
范薇薇	本公司前副总经理、董事会秘书
天台喜兰登酒店有限公司	本公司之高级管理人员亲属控制的企业

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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期数	上年同期数

天台喜兰登酒店有限公司	酒店住宿	408,280.00	287,789.00
-------------	------	------------	------------

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
浙江天铁实业股份有限公司	浙江秦烽新材料有限公司	35,000,000.00	2023/6/16	2027/6/15	否
浙江天铁实业股份有限公司	河南天铁环保科技有限公司	13,200,000.00	2023/1/9	2024/1/9	否
许吉锭、王美雨	新疆天铁工程材料有限公司	34,500,000.00	2021/12/13	2025/12/13	否
许孔斌			2021/12/27	2025/12/13	否
陈俊		5,600,000.00	2023/7/21	2026/6/21	否
陈俊	乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	1,000,000.00	2023/4/23	2024/4/23	否
许吉锭、王美雨、许孔斌、许程楠[注 1]	本公司	35,000,000.00	2021/6/30	2026/6/25	否
		55,000,000.00	2021/6/30	2026/6/25	否
许吉锭、王美雨[注 2]	本公司	16,000,000.00	2022/4/24	2025/4/23	否
许吉锭	本公司	19,950,000.00	2021/1/18	2024/1/17	否
		24,950,000.00	2021/6/4	2024/6/3	否
		24,980,000.00	2022/6/29	2025/6/28	否
		49,980,000.00	2022/6/30	2025/6/29	否
许吉锭、王美雨、许孔斌、许程楠	本公司	39,000,000.00	2022/9/16	2025/9/16	否
本公司	安徽天铁锂电新能源有限公司	214,554,000.00	2022/12/29	2032/12/28	否

注 1：该借款同时由公司持有的江苏昌吉利新能源科技有限公司股权提供质押，并由公司部分土地提供抵押担保；

注 2：该借款同时由本公司部分房屋及土地提供抵押担保。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	553.39 万元	644.93 万元

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本年解锁的各项权益工具总额	

项 目	相关内容
公司本期失效的各项权益工具总额	50,706
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 股权激励一期

2022年1月20日，公司召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于〈浙江天铁实业股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，并经2022年第二次临时股东大会会议决议，向牛文强等72位激励对象授予限制性股票439万股，其中首次授予349万股，预留90万股。首次授予价格9.21元/股，预留限制性股票授予价格为9.62元/股，截至2022年3月10日止，公司已收到34名激励对象缴纳的出资款人民币40,800,900.00元，其中：新增注册资本4,390,000.00元，增加资本公积36,410,900.00元。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第318002号验资报告。

(2) 股权激励二期

2022年5月30日，公司召开第四届董事会第十九次会议，审议通过《关于〈浙江天铁实业股份有限公司2022年第二期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，并经2022年第五次临时股东大会会议决议，向牛文强等11位激励对象授予限制性股票415万股，授予价格7.20元/股，截至2022年6月30日止，公司已收到11位激励对象缴纳的出资款人民币29,880,000.00元，其中：注册资本为4,150,000.00元，资本公积为人民币25,730,000.00元。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第318008号验资报告。

(3) 公司本期失效的各项权益工具总额详见附注五.36股本变动说明。

(4) 股权激励计划解锁条件

本激励计划首次授予的限制性股票解除限售考核年度为2022-2024年三个会计年度，每个会计年度考核一次。由于预留部分的限制性股票于公司2022年第三季度报告披露前授予，因此预留授予的限制性股票各年度的公司层面业绩考核目标与首次授予部分一致；各解锁条件如下表所示：

解除限售期		业绩考核目标
首次授予的限制性股票	第一个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2022 年营业收入或净利润增长率不低于 50%
	第二个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2023 年营业收入或净利润增长率不低于 125%
	第三个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2024 年营业收入或净利润增长率不低于 237.5%
预留授予的限制性股票	第一个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2022 年营业收入或净利润增长率不低于 50%
	第二个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2023 年营业收入或净利润增长率不低于 125%
	第三个解除限售期	以 2021 年业绩为基数，2024 年营业收入或净利润增长率不低于 237.5%

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	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	授予限制性股票的职工均为公司中层及以上管理人员和核心技术人员。本公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小；根据是否达到规定业绩条件，本公司对可行权权益工具数量做出最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,789,796.56
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,743,811.45

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对已设立及投资子公司尚未履行的出资义务共计 482,026,000.00 元，明细如下：

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	482,026,000.00
—对外投资承诺	482,026,000.00
其中：浙江铁局资源开发集团有限公司	25,992,500.00

河南天铁环保科技有限公司	1,000,000.00
四川天铁望西域科技发展有限公司	51,200,000.00
新疆天铁工程材料有限公司	38,000,000.00
浙江秦烽新材料有限公司	3,000,000.00
浙江天北科技有限公司	20,910,000.00
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	14,571,500.00
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	7,100,000.00
绵阳天铁科技有限公司	48,200,000.00
邯郸群山铁路器材有限公司	22,440,000.00
浙江潘得路轨道科技有限公司	10,200,000.00
浙江力衡实业有限公司	27,900,000.00
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	30,112,000.00
天铁工贸有限公司	36,450,000.00
广东天铁控股有限公司	18,000,000.00
山东天铁新材料科技有限公司	26,950,000.00
四川中隆达建筑工程有限公司	100,000,000.00

(2) 本期公司向银行申请开具保函以支付投标及工程保证金，截至资产负债表日，已开具尚未到期的保函情况如下：

开立银行	被担保人	保函金额	到期日
中信银行	中铁十一局集团有限公司(受益人)中铁十一局集团有限公司济南轨道交通4号线一期工程18工区项目部	20,000.00	2024-01-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司(受益人)中铁十一局集团有限公司济南轨道交通4号线一期工程18工区项目部	20,000.00	2024-01-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司(受益人)中铁十一局集团有限公司济南轨道交通4号线一期工程18工区项目部	20,000.00	2024-01-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司	50,000.00	2024-01-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司	50,000.00	2024-01-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司华为上海青浦轨道工程项目经理部	38,994.48	2025-12-31
中信银行	中铁三局集团有限公司线桥工程分公司	50,000.00	2024-03-31
中信银行	中铁三局集团有限公司线桥工程分公司	50,000.00	2024-03-31
中信银行	中铁二局集团新运工程有限公司	107,250.00	2025-12-07
中信银行	中铁二局集团新运工程有限公司	8,840.00	2025-06-06

中信银行	中铁十一局集团有限公司贵阳市轨道交通 S1 线一期工程轨道 01 标项目经理部	136,973.28	2025-11-21
中信银行	中交一公局集团有限公司轨道交通 22 号线（平谷线）工程土建施工 16 合同段项目经理部	375,525.00	2026-05-21
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司济南轨道交通 6 号线工程六工区项目经理部	268,138.80	2025-12-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司南京地铁 9 号线一期工程轨道施工 D.009X-TA03 标项目经理部	451,236.92	2025-12-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司南京地铁 9 号线一期工程轨道施工 D.009.X-TA03 标项目经理部	90,000.00	2025-12-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司郑州市轨道交通 7 号线一期工程轨道安装标段项目部	160,000.00	2024-06-30
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司南京地铁 9 号线一期工程轨道施工 D.009.X-TA03 标项目经理部	229,578.35	2025-12-31
中信银行	中铁四局八分公司南京地铁 9 号线 TA03 标项目部	90,000.00	2025-12-31
中信银行	中铁四局八分公司南京地铁 9 号线 TA03 标项目部	229,578.35	2025-12-31
中信银行	中铁十一局集团有限公司西安地铁八号工程施工总承包 2 标段项目六分部	206,246.10	2025-09-05
中信银行	中铁十一局集团有限公司西安地铁八号线工程施工总承包 2 标段项目六分部	58,800.00	2025-09-05
中信银行	中铁广州工程局集团有限公司	190,193.60	2025-06-27
中信银行	中铁建大桥工程局集团靖江桥梁科技产业园有限公司九龙湖过江大桥靖江分部钢结构工程项目经理部	17,833.45	2024-05-29
中信银行	温州市轨道交通资产经营管理有限公司	918,338.77	2025-12-31
中信银行	中铁五局集团有限公司郑州市轨道交通 8 号线一期工程轨道安装 02 标段项目经理部	1,165,465.00	2025-03-27
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司华为上海青浦轨道工程项目经理部	71,980.00	2025-12-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司华为上海青浦轨道工程项目经理部	157,798.40	2025-12-31
中信银行	中铁五局集团有限公司南京地铁 6 号线工程轨道施工 D.006.X-TA06 标项目经理部	430,578.00	2025-03-27
中信银行	中铁十六局集团有限公司	7,500.00	2026-03-20
中信银行	中建三局集团有限公司	474,999.94	2024-03-07
中信银行	中铁二局集团新运工程有限公司	29,200.00	2025-02-24
中信银行	中铁二局集团有限公司	203,760.00	2025-02-08
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司深圳市	127,440.00	2024-12-31

	城市轨道交通 8 号线二期轨道工程项目经理部		
中信银行	中铁十一局集团有限公司西安地铁八号工程施工总承包 2 标段项目六分部	100,000.00	2025-01-09
中信银行	中交一公局集团有限公司重庆轨道交通 18 号线北延工程土建 3 标项目经理部	99,752.46	2024-10-14
中信银行	中铁十一局集团成都轨道交通 17 号线二期施工总承包项目轨道 1 工区项目经理部	1,139,734.00	2024-11-01
中信银行	中铁三局集团线桥工程有限公司苏州市轨道交通 8 号线工程轨道施工项目 VIII-GS-01 标段项目经理部	1,844,610.00	2024-11-01
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司郑州市轨道交通 8 号线一期工程轨道安装 01 标段项目部	559,015.60	2024-12-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司郑州市轨道交通 8 号线一期工程轨道安装 01 标段项目部	85,438.40	2024-12-31
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司郑州市轨道交通 8 号线一期工程轨道安装 01 标段项目部	89,753.20	2024-12-31
建设银行	中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	1,574,232.50	2024-05-24
建设银行	温州市域铁路二号线项目有限公司	580,073.52	2024-08-12
建设银行	宁波市轨道交通集团有限公司	181,443.80	2025-07-31
建设银行	中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	791,166.40	2024-12-31
建设银行	中铁十一局集团成都轨道交通 17 号线二期施工总承包项目轨道 1 工区项目经理部	1,110,230.40	2024-09-29
建设银行	金华市金义东轨道交通有限公司	4,916,763.00	2024-03-29
建设银行	中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	720,000.00	2025-01-09
建设银行	南京地铁运营有限公司	1,025,585.00	2025-03-02
工商银行	中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	69,642.00	2024-04-30
工商银行	中国建筑股份有限公司	55,559.00	2024-06-08
工商银行	中铁十一局集团有限公司	43,200.00	2024-06-08
合计		21,492,447.72	

(3) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 根据公司 2024 年第一次临时股东大会、第四届董事会第五十次会议和第四届监事会第三十四次会议审议通过《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，2024 年限制性股票激励计划的授予日为 2024 年 3 月 27 日，限制性股票授予数量 7,932.0416 万股，限制性股票授予价格 1.95 元/股。

(2) 公司于 2024 年 3 月 29 日召开第四届董事会第五十一次会议，审议通过《关于转让控股子公司股权的议案》，同意将公司持有的河南天基 49.00% 股权全部转让给王金洲，交易总价为 4,900.00 万元人民币。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,072,233,873.71	190,873,127.40	881,360,746.31	1,197,121,602.87	155,116,721.71	1,042,004,881.16

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	337,332,912.58	5.00	16,866,645.63
1 至 2 年	429,279,494.88	10.00	42,927,949.49
2 至 3 年	154,602,585.00	20.00	30,920,517.00
3 至 4 年	56,950,491.22	50.00	28,475,245.61
4 至 5 年	40,705,380.78	80.00	32,564,304.62
5 年以上	19,037,414.69	100.00	19,037,414.69
合计	1,037,908,279.15	16.46	170,792,077.04

组合 2——关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
浙江天北科技有限公司	2,483,879.63		
河北路通铁路器材有限公司	4,945,011.40		
浙江力衡实业有限公司	4,561,398.32		
河南天铁环保科技有限公司	67,902.21		
浙江潘得路轨道科技有限公司	1,122,745.00		
信阳天铁实业有限公司	178,807.64		
新疆天铁工程材料有限公司	884,800.00		
合计	14,244,544.20		

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备

单位名称	期末余额	计提比例%	坏账准备	单项计提原因
中铁十七局集团第一工程有限公司（成渝铁路）	6,812,045.31	100.00	6,812,045.31	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十七局集团第一工程有限公司（渝黔铁路扩能改造工程项目经理部）	3,990,236.57	100.00	3,990,236.57	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁六局集团有限公司丰沙线改建工程项目经理部	3,121,300.00	100.00	3,121,300.00	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁五局集团有限公司拉林铁路工程指挥部5标项目部（新建川藏铁路拉萨至林芝段LLZQ-5标）	2,098,243.40	100.00	2,098,243.40	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十一局集团有限公司拉林铁路工程指挥部（新建川藏铁路拉萨至林芝段LLZQ-1A标）	2,029,336.85	100.00	2,029,336.85	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁七局集团西安铁路工程有限公司（阳安二线直通线项目经理部）	1,221,140.00	100.00	1,221,140.00	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中国中铁六局集团有限公司新建京张铁路二标项目部一分部	438,576.18	100.00	438,576.18	企业已确定无法收回，已进行诉讼
中铁六局集团太原铁路建设有限公司物资分公司（长沙霞凝货场）	370,172.05	100.00	370,172.05	企业已确定无法收回，已进行诉讼
合计	20,081,050.36		20,081,050.36	

② 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	155,116,721.71	35,756,405.69			190,873,127.40

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产和一年内到期的非流动资产质保金)合计数为 875,991,302.45 元, 占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产和一年内到期的非流动资产质保金)期末余额合计数的比例为 78.21%, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 171,783,639.57 元。

单位名称	期末账面金额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的非流动资产质保金)期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的非流动资产质保金)	小计		
中国中铁股份有限公司[注 1]	494,161,492.62	18,386,266.23	512,547,758.85	45.76	104,013,615.70
中国铁建股份有限公司[注 2]	233,350,050.90	10,822,711.52	244,172,762.42	21.80	50,241,596.99
中国建筑股份有限公司[注 3]	52,925,946.67	741,496.99	53,667,443.66	4.79	7,113,437.97
中国交通建设股份有限公司[注 4]	33,519,965.46	1,039,968.00	34,559,933.46	3.09	7,742,625.22
温州市铁路与轨道交通投资集团有限公司	30,502,852.65	540,551.41	31,043,404.06	2.77	2,672,363.69
合计	844,460,308.30	31,530,994.15	875,991,302.45	78.21	171,783,639.57

注 1: 中铁十局集团有限公司、中铁二局集团有限公司、中铁一局集团有限公司、中铁电气化局集团有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁四局集团有限公司、中铁大桥局集团有限公司、中铁工程局集团有限公司、中铁六局集团有限公司、中铁九局集团有限公司、中铁七局集团有限公司、中铁隧道集团有限公司、中铁八局集团有限公司、中铁物贸集团有限公司、中铁港航局集团有限公司、中铁建工集团有限公司等 17 家公司的实际控制方均为中国中铁股份有限公司, 本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为 17 家单位合计。

注 2: 中铁十九局集团有限公司、中铁十一局集团有限公司、中铁十七局集团有限公司、中铁二十五局集团有限公司、中铁十六局集团有限公司、

中铁十二局集团有限公司、中铁十五局集团有限公司、中铁十四局集团有限公司、中铁物资集团有限公司、中铁二十四局集团有限公司、中铁建大桥工程局集团有限公司、中铁十八局集团有限公司、中铁二十二局集团有限公司、中铁建昆仑资产管理有限公司、中铁十三局集团有限公司、中铁建电气化局集团有限公司、中铁二十局集团有限公司、北京中铁工业有限公司等 18 家公司的实际控制方均为中国铁建股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为 18 家单位合计数。

注 3：中建三局集团有限公司、中建安装集团有限公司、中建集成建筑有限公司、中建轨道电气化工程有限公司、中建五局集团有限公司、中国建筑第五工程局集团有限公司、中建七局集团有限公司、中建六局集团有限公司、中建八局集团有限公司、中国建筑第六工程局集团有限公司、中建四局集团有限公司等 11 家公司的实际控制方均为中国建筑股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为 11 家单位合计数。

注 4：中交第二公路工程局集团有限公司、中交路桥建设有限公司、中交一公路工程局集团有限公司等 3 家公司的实际控制方均为中国交通建设股份有限公司，本财务报告附注中披露的应收账款期末余额为 3 家单位合计数。

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	714,862,054.58	274,692,580.92
合计	714,862,054.58	274,692,580.92

其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	731,417,954.17	16,555,899.59	714,862,054.58	292,333,911.72	17,641,330.80	274,692,580.92
合计	731,417,954.17	16,555,899.59	714,862,054.58	292,333,911.72	17,641,330.80	274,692,580.92

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由

组合计提：				
账龄组合	33,144,944.67	32.28	10,697,982.79	回收可能性
关联方组合	691,844,113.50			
合计	724,989,058.17	1.48	10,697,982.79	

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京中轨股权投资中心（有限合伙）	2,854,896.00	80.00	2,283,916.80	回收可能性
浙江菱正环保科技有限公司	3,574,000.00	100.00	3,574,000.00	回收可能性
合计	6,428,896.00	91.12	5,857,916.80	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	11,567,330.80		6,074,000.00	17,641,330.80
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-869,348.01		-216,083.20	-1,085,431.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	10,697,982.79		5,857,916.80	16,555,899.59

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	17,112,076.93	21,771,938.12
拆借款	693,407,268.36	239,988,105.51
应收暂付款	6,376,758.35	4,785,518.61
应收投资款	2,854,896.00	5,000,000.00
股权转让款	8,090,844.00	17,446,344.00
其他款项	3,576,110.53	3,342,005.48
合计	731,417,954.17	292,333,911.72

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏昌吉利新能源科技有限公司	是	拆借款	342,417,029.19	1年以内	46.81	
河南天铁环保科技有限公司	是	拆借款	96,174,594.73	1年以内	13.15	
中国中铁股份有限公司[注 1]	否	押金及保证金	2,565,725.00	1-2年	0.35	128,286.25
			813,433.69	2-3年	0.11	81,343.37
			1,154,411.56	3-4年	0.16	230,882.31
			650,000.00	4-5年	0.09	325,000.00
			626,206.00	5年以上	0.09	500,964.80
			3,296,063.93	1-2年	0.45	3,296,063.93
新疆新路公路养护集团有限责任公司	否	股权转让款	8,090,844.00	1年以内	1.11	404,542.20
新疆天铁工程材料有限公司	是	拆借款	78,449,903.35	1年以内	10.72	
合计			534,238,211.45		73.04	4,967,082.86

注 1：中铁三局集团有限公司、中铁工程局集团有限公司、中铁大桥局集团有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁四局集团有限公司、中铁二局集团有限公司、中铁隧道集团有限公司、中铁七局集团有限公司、中铁八局集团有限公司、中铁宝桥（南京）有限公司、中铁物贸集团有限公司、中铁一局集团有限公司、中铁六局集团有限公司、中铁电气化局集团有限公司、中铁建工集团有限公司、中铁十局集团有限公司、中铁二院成都物业服务有限责任公司等 17 家公司的实际控制方均为中国中铁股份有限公司，本财务报告附注中披露的其他应收款期末余额为 17 家单位合计数。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末数			期初数		
	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	877,671,785.66	2,000,000.00	875,671,785.66	824,132,655.38	2,000,000.00	822,132,655.38
对联营、合营企业投资	504,702,693.52		504,702,693.52	508,146,459.35		508,146,459.35
合计	1,382,374,479.18	2,000,000.00	1,380,374,479.18	1,332,279,114.73	2,000,000.00	1,330,279,114.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江秦烽新材料有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江天北科技有限公司	3,500,832.61	136,607.26		3,637,439.87
河北路通铁路器材有限公司	24,302,544.70			24,302,544.70
浙江铁局资源开发集团有限公司	443,161.03	267,500.00		710,661.03
新疆天铁工程材料有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	17,943,870.58		17,883.27	17,925,987.31
四川天铁望西域科技发展有限公司	4,895,015.52	15,668.83		4,910,684.35
河南天铁环保科技有限公司	74,157,265.85			74,157,265.85
江苏昌吉利新能源科技有限公司	514,320,512.17	129,651.43		514,450,163.60
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	22,900,000.00			22,900,000.00
浙江力衡科技有限公司	5,509,452.92	2,019,586.03		7,529,038.95
绵阳天铁科技有限公司	44,000,000.00	7,800,000.00		51,800,000.00
浙江潘得路轨道科技有限公司	5,100,000.00	10,200,000.00		15,300,000.00
邯郸群山铁路器材有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	1,000,000.00	18,888,000.00		19,888,000.00
天铁工贸有限公司		13,550,000.00		13,550,000.00
山东天铁新材料科技有限公司		550,000.00		550,000.00
减：长期股权投资减值准备	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	822,132,655.38	53,557,013.55	17,883.27	875,671,785.66

(3) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
河南天基轮胎有限公司	10,033,472.51			-777,572.56		
西藏中鑫投资有限公司	498,112,986.84			-2,666,193.27		
合计	508,146,459.35			-3,443,765.83		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
河南天基轮胎有限公司				9,255,899.95	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
西藏中鑫投资有限公司				495,446,793.57	
合计				504,702,693.52	

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四川天铁望西域科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00

4. 营业收入和营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,345,848.04	300,617,095.56	921,531,942.32	433,285,682.55
其他业务	10,647,923.54	7,275,224.46	13,387,799.53	990,737.10
合计	465,993,771.58	307,892,320.02	934,919,741.85	434,276,419.65

5. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,443,765.83	-28,595,997.43
理财产品收益	5,769,402.89	14,312,843.55
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,147,057.77
合计	2,325,637.06	-23,430,211.65

十六、补充资料

1. 当期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	-11,263,721.09	
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	10,106,728.18	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	8,171,221.88	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-34,884,352.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,552,552.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,319,258.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	246,132.45	
非经常性损益总额	-26,390,698.27	
减：非经常性损益的所得税影响数	-12,445.86	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	127,762.75	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-26,506,015.16	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，则上年同期数的非经常损益减少1,221,277.84元。

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	-24.56	-0.60	-0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.57	-0.58	-0.58

浙江天铁实业股份有限公司

2024年4月26日