

中国钢研科技集团有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011000280 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



中国钢研科技集团有限公司  
审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

| 目 录         | 页 次   |
|-------------|-------|
| 一、 审计报告     | 1-4   |
| 二、 已审财务报表   |       |
| 合并资产负债表     | 1     |
| 合并利润表       | 2     |
| 合并现金流量表     | 3     |
| 合并所有者权益变动表  | 4-5   |
| 母公司资产负债表    | 6     |
| 母公司利润表      | 7     |
| 母公司现金流量表    | 8     |
| 母公司所有者权益变动表 | 9-10  |
| 财务报表附注      | 1-128 |



## 审计报告

大华审字[2024]0011000280号

中国钢研科技集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中国钢研科技集团有限公司（以下简称钢研集团）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述财务报表的编制基础编制，公允反映了钢研集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于钢研集团，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、其他信息

钢研集团管理层对其他信息负责。其他信息包括对外报出的其他



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。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

钢研集团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，钢研集团管理层负责评估钢研集团的持续经营能力，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钢研集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钢研集团的财务报告过程。

#### **五、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，就可能导致对钢研集团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告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钢研集团不能持续经营。

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

6. 就钢研集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



(本页无正文，为大华审字[2024]0011000280 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王清



王清

中国注册会计师:

韩利华



韩利华

二〇二四年四月十七日



# 合并资产负债表

编制单位：中国医药集团有限公司

2023年12月31日

企业财务报表

金额单位：元

| 资产                     | 附注   | 期末余额                     | 上年末余额                    | 负债和所有者权益                 | 附注   | 期末余额                     | 上年末余额                    |
|------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                          |                          | <b>流动负债：</b>             |      |                          |                          |
| 货币资金                   | 注释1  | 8,710,032,473.18         | 6,134,598,771.27         | 短期借款                     | 注释21 | 195,000,045.48           | 322,417,956.39           |
| △结算备付金                 |      |                          |                          | △向中央银行借款                 |      |                          |                          |
| △拆出资金                  |      |                          |                          | △拆入资金                    |      |                          |                          |
| △交易性金融资产               | 注释2  | 42,366,309.13            | 52,268,431.27            | △交易性金融负债                 |      |                          |                          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                          |                          | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债   |      |                          |                          |
| 衍生金融资产                 |      |                          |                          | 衍生金融负债                   |      |                          |                          |
| 应收票据                   | 注释3  | 1,623,153,779.92         | 1,997,959,959.55         | 应付票据                     | 注释25 | 2,579,095,150.52         | 2,834,349,825.15         |
| 应收账款                   | 注释4  | 2,743,832,239.89         | 2,122,024,833.46         | 应付账款                     | 注释26 | 2,629,682,714.83         | 2,266,424,759.26         |
| △应收账款融资                | 注释5  | 422,347,748.27           | 426,095,144.00           | 预收款项                     | 注释27 | 3,492,332.00             | -                        |
| 预付账款                   | 注释6  | 435,871,470.50           | 675,213,814.35           | △合同负债                    | 注释28 | 1,973,951,600.53         | 2,705,026,123.35         |
| △应收保费                  |      |                          |                          | △卖出回购金融资产款               |      |                          |                          |
| △应收保赔赔款                |      |                          |                          | △吸收存款及同业存放               |      |                          |                          |
| △应收分保合同准备金             |      |                          |                          | △代理买卖证券款                 |      |                          |                          |
| 其他应收款                  | 注释7  | 95,846,882.64            | 133,776,546.59           | △代理承销证券款                 |      |                          |                          |
| 其中：应收股利                |      |                          |                          | 应付职工薪酬                   | 注释29 | 486,915,021.63           | 454,405,736.29           |
| △买入返售金融资产              |      |                          |                          | 其中：应付工资                  |      | 336,119,927.40           | 232,778,450.30           |
| 存货                     | 注释8  | 5,451,284,541.43         | 5,340,201,284.05         | 应付福利费                    |      |                          |                          |
| 其中：原材料                 |      | 918,747,643.99           | 857,213,305.59           | 其中：职工薪酬及福利基金             |      |                          |                          |
| 库存商品(产成品)              |      | 1,899,456,532.37         | 1,543,293,520.28         | 应交税费                     | 注释30 | 169,393,571.35           | 313,078,401.18           |
| △合同资产                  | 注释9  | 338,876,482.01           | 338,344,600.38           | 其中：应交税金                  |      | 165,983,605.78           | 203,089,827.98           |
| 持有待售资产                 |      | 1,869,460.99             | -                        | 其他应付款                    | 注释31 | 1,124,641,988.83         | 1,054,750,362.36         |
| 一年内到期的非流动资产            |      | -                        | -                        | 其中：应付股利                  |      | 96,595,694.34            | 54,277,615.83            |
| 其他流动资产                 | 注释10 | 325,551,668.08           | 221,951,088.29           | △应付手续费及佣金                |      |                          |                          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>18,231,573,148.04</b> | <b>17,440,455,452.21</b> | △应付分保账款                  |      |                          |                          |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                          |                          | 持有待售负债                   |      |                          |                          |
| △发放贷款和垫款               |      |                          |                          | 一年内到期的非流动负债              | 注释32 | 66,875,976.06            | 44,913,625.22            |
| △债权投资                  |      |                          |                          | 其他流动负债                   | 注释33 | 561,395,425.47           | 581,918,083.94           |
| 可供出售金融资产               |      | -                        | -                        | <b>流动负债合计</b>            |      | <b>19,004,542,707.70</b> | <b>18,287,284,875.37</b> |
| △其他债权投资                | 注释11 | -                        | -                        | <b>非流动负债：</b>            |      |                          |                          |
| 持有至到期投资                |      | -                        | -                        | △保险合同准备金                 |      |                          |                          |
| 长期应收款                  |      | -                        | -                        | 长期借款                     | 注释34 | 1,058,852,182.17         | 1,147,256,545.58         |
| 长期股权投资                 | 注释12 | 652,274,814.90           | 642,097,665.60           | 应付债券                     |      |                          |                          |
| △其他权益工具投资              | 注释13 | 449,354,251.27           | 547,146,881.32           | 其中：优先股                   |      |                          |                          |
| △其他非流动金融资产             |      | -                        | -                        | 永续债                      |      |                          |                          |
| 投资性房地产                 | 注释14 | 131,144,543.52           | 181,736,403.39           | △租赁负债                    | 注释35 | 51,821,876.04            | 19,843,486.28            |
| 固定资产                   | 注释15 | 5,822,433,663.32         | 5,225,865,185.25         | 长期应付款                    | 注释36 | 571,852,642.04           | 324,590,536.43           |
| 其中：固定资产原价              |      | 10,522,735,144.82        | 9,569,364,505.06         | 预计负债                     | 注释37 | 2,357,030.00             | -                        |
| 累计折旧                   |      | 4,535,399,599.33         | 4,138,877,594.23         | 递延收益                     | 注释38 | 710,372,832.01           | 692,035,216.57           |
| 固定资产减值准备               |      | 105,520,686.42           | 204,017,688.41           | 递延所得税负债                  | 注释39 | 108,349,886.33           | 75,542,599.55            |
| 在建工程                   | 注释16 | 856,826,273.31           | 944,712,038.11           | 其他非流动负债                  | 注释39 | 87,000,000.00            | 92,500,000.00            |
| 生产性生物资产                |      |                          |                          | 其中：特准储备基金                |      |                          |                          |
| 油气资产                   |      |                          |                          | <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>2,510,416,196.58</b>  | <b>2,351,568,399.41</b>  |
| △使用权资产                 | 注释17 | 82,132,878.56            | 23,868,775.87            | <b>负债合计</b>              |      | <b>12,614,958,904.29</b> | <b>12,638,853,274.78</b> |
| 无形资产                   | 注释18 | 870,595,526.16           | 889,650,950.47           | <b>所有者权益(或股东权益)：</b>     |      |                          |                          |
| 开发支出                   | 注释19 | 181,344,225.94           | 16,425,531.94            | 实收资本(股本)                 | 注释40 | 3,700,000,000.00         | 3,300,000,000.00         |
| 商誉                     | 注释20 | 923,868,648.26           | 875,940,587.58           | 国家资本                     |      | 3,700,000,000.00         | 3,300,000,000.00         |
| 长期待摊费用                 | 注释21 | 152,826,361.06           | 143,963,206.26           | 国有法人资本                   |      |                          |                          |
| 递延所得税资产                | 注释22 | 359,053,140.26           | 296,827,202.24           | 集体资本                     |      |                          |                          |
| 其他非流动资产                | 注释23 | 594,683,754.59           | 589,245,933.45           | 民营资本                     |      |                          |                          |
| 其中：特准储备资产              |      |                          |                          | 外商资本                     |      |                          |                          |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>11,156,548,302.08</b> | <b>10,477,581,334.45</b> | 减：已归还投资                  |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | 实收资本(或股本)净额              |      | 3,700,000,000.00         | 3,300,000,000.00         |
|                        |      |                          |                          | 其他权益工具                   |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | 其中：优先股                   |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | 永续债                      |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | 资本公积                     | 注释41 | 2,116,958,302.97         | 1,925,836,795.76         |
|                        |      |                          |                          | 减：库存股                    |      | -                        | -                        |
|                        |      |                          |                          | 其他综合收益                   |      | -945,318.02              | 26,382,859.68            |
|                        |      |                          |                          | 其中：外币报表折算差额              |      | 820,480.53               | 4,528.01                 |
|                        |      |                          |                          | 专项储备                     | 注释42 | 5,699,974.23             | 5,052,616.22             |
|                        |      |                          |                          | 盈余公积                     | 注释43 | 226,061,491.65           | 216,200,493.02           |
|                        |      |                          |                          | 其中：法定公积金                 |      | 226,061,491.65           | 216,200,493.02           |
|                        |      |                          |                          | 任意公积金                    |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | △一般风险准备                  |      |                          |                          |
|                        |      |                          |                          | 未分配利润                    | 注释44 | 2,732,963,715.03         | 2,315,011,310.55         |
|                        |      |                          |                          | 归属于母公司所有者权益合计            |      | 8,760,708,393.86         | 7,787,496,083.23         |
|                        |      |                          |                          | 少数股东权益                   |      | 7,992,454,177.97         | 7,491,687,428.68         |
|                        |      |                          |                          | <b>所有者权益(或股东权益)合计</b>    |      | <b>16,773,162,571.83</b> | <b>15,279,183,511.91</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>29,388,121,450.12</b> | <b>27,918,036,786.66</b> | <b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b> |      | <b>29,388,121,450.12</b> | <b>27,918,036,786.66</b> |

注：表中“资产”科目为合并会计报表专用；“△”科目项目为金融企业专用；“#”为外商投资企业专用；“+”为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

新法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

编制单位：中国钢研科技集团有限公司

2023年度

企财02表  
金额单位：元

| 项 目                 | 附注八  | 本期金额              | 上期金额              | 项 目                       | 附注八  | 本期金额             | 上期金额           |
|---------------------|------|-------------------|-------------------|---------------------------|------|------------------|----------------|
| 一、营业总收入             |      | 15,529,708,798.14 | 13,850,658,958.65 | 减：营业外支出                   | 注释57 | 13,434,814.63    | 20,681,132.48  |
| 其中：营业收入             | 注释45 | 15,529,708,798.14 | 13,850,658,958.65 | 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       |      | 1,040,538,328.88 | 954,082,202.59 |
| △利息收入               |      |                   |                   | 减：所得税费用                   | 注释58 | 50,665,224.99    | 220,049,168.43 |
| △已赚保费               |      |                   |                   | 五、净利润（净亏损以“-”号填列）         |      | 989,873,103.89   | 734,033,034.16 |
| △手续费及佣金收入           |      |                   |                   | （一）按所有权归属分类：              |      |                  |                |
| 二、营业总成本             |      | 14,607,873,947.97 | 13,063,188,304.53 | 归属于母公司所有者的净利润             |      | 411,075,619.59   | 238,721,280.62 |
| 其中：营业成本             | 注释45 | 11,842,842,565.78 | 10,725,698,823.34 | *少数股东损益                   |      | 578,797,484.30   | 495,311,753.54 |
| △利息支出               |      |                   |                   | （二）按经营持续性分类：              |      |                  |                |
| △手续费及佣金支出           |      |                   |                   | 持续经营净利润                   |      | 989,873,103.89   | 734,033,034.16 |
| △退保金                |      |                   |                   | 终止经营净利润                   |      |                  | -              |
| △赔付支出净额             |      |                   |                   | 六、其他综合收益的税后净额             |      | 15,010,243.79    | -24,773,623.00 |
| △提取保险责任准备金净额        |      |                   |                   | 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     | 注释59 | 13,953,887.97    | -29,570,781.48 |
| △保单红利支出             |      |                   |                   | （一）不能重分类进损益的其他综合收益        |      | 13,381,999.64    | -25,646,683.35 |
| △分保费用               |      |                   |                   | 1.重新计量设定受益计划变动额           |      |                  |                |
| 税金及附加               |      | 127,979,150.97    | 123,419,502.41    | 2.权益法下不能转损益的其他综合收益        |      | -                | 354,793.61     |
| 销售费用                | 注释46 | 351,292,019.48    | 287,162,893.30    | ☆3.其他权益工具投资公允价值变动         |      | 13,381,999.64    | -26,001,476.96 |
| 管理费用                | 注释47 | 1,180,146,850.46  | 1,045,405,433.77  | ☆4.企业自身信用风险公允价值变动         |      |                  |                |
| 研发费用                | 注释48 | 1,153,821,915.93  | 907,621,147.05    | 5.其他                      |      |                  |                |
| 财务费用                | 注释49 | -48,208,554.65    | -26,119,495.34    | （二）将重分类进损益的其他综合收益         |      | 571,888.33       | -3,924,098.13  |
| 其中：利息费用             |      | 48,212,252.05     | 51,909,185.55     | 1.权益法下可转损益的其他综合收益         |      | -                | -5,640,131.54  |
| 利息收入                |      | 83,729,027.27     | 65,608,513.03     | ☆2.其他债权投资公允价值变动           |      |                  |                |
| 汇兑净损失（净收益以“-”号填列）   |      | -27,847,427.88    | -26,438,821.85    | 3.可供出售金融资产公允价值变动损益        |      | -                | -              |
| 其他                  |      |                   |                   | ☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额     |      |                  |                |
| 加：其他收益              | 注释50 | 195,505,852.13    | 212,629,961.21    | 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |      |                  |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     | 注释51 | 22,408,930.33     | 7,811,810.21      | ☆6.其他债权投资信用减值准备           |      |                  |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  |      | 7,552,753.93      | 25,267,726.84     | 7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |      |                  |                |
| ☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 |      |                   |                   | 8.外币财务报表折算差额              |      | 571,888.33       | 1,716,033.41   |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列）    |      |                   |                   | 9.其他                      |      | -                |                |
| ☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列） |      |                   |                   | *归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |      | 1,056,355.82     | 4,797,158.48   |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 注释52 | 879,327.86        | 1,113,031.49      | 七、综合收益总额                  |      | 1,004,883,347.68 | 709,259,411.16 |
| ☆信用减值损失（损失以“-”号填列）  | 注释53 | -49,557,855.91    | -15,401,076.76    | 归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | 425,029,507.55   | 209,150,499.14 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | 注释54 | -33,282,037.30    | -56,429,523.11    | *归属于少数股东的综合收益总额           |      | 579,853,840.12   | 500,108,912.02 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   | 注释55 | -8,278,004.26     | 27,981,379.42     | 八、每股收益：                   |      |                  |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）   |      | 1,049,511,063.02  | 965,176,236.58    | 基本每股收益                    |      |                  |                |
| 加：营业外收入             | 注释56 | 4,462,080.49      | 9,587,098.49      | 稀释每股收益                    |      |                  |                |
| 其中：政府补助             |      | 477,357.72        | 2,203,446.58      |                           |      |                  |                |

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。  
企业法定代表人： 主管会计工作负责人：



# 合并现金流量表

金额单位：元

2023年度

编制单位：中国保利科技集团有限公司

| 项 目                             | 附注八 | 本期金额              | 上期金额              | 项 目                       | 附注八 | 本期金额             | 上期金额             |
|---------------------------------|-----|-------------------|-------------------|---------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：                  |     |                   |                   | 收回投资收到的现金                 |     | 250,419,201.35   | 970,421,554.44   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                  |     | 13,764,603,728.05 | 12,401,523,405.71 | 取得投资收益收到的现金               |     | 18,460,579.49    | 16,270,280.04    |
| △客户存款和同业存放款项净增加额                |     |                   |                   | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 3,333,232.83     | 11,540,499.37    |
| △向中央银行借款净增加额                    |     |                   |                   | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     | 103,675,161.77   | -                |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额                |     |                   |                   | 收到其他与投资活动有关的现金            |     | 154,544,109.49   | 448,910,613.35   |
| △收到原保险合同保费取得的现金                 |     |                   |                   | 投资活动现金流入小计                |     | 530,432,284.93   | 1,447,145,947.20 |
| △收到再保业务现金净额                     |     |                   |                   | 构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 1,112,124,736.43 | 1,325,523,622.66 |
| △保户储金及投资款净增加额                   |     |                   |                   | 投资支付的现金                   |     | 18,845,500.00    | 295,270,000.00   |
| △处置以公允价值计量且其变动计入“当期损益”的金融资产净增加额 |     |                   |                   | △质押贷款净增加额                 |     | -                | -                |
| △收取利息、手续费及佣金的现金                 |     |                   |                   | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     | -                | -                |
| △拆入资金净增加额                       |     |                   |                   | 支付其他与投资活动有关的现金            |     | 1,976,120.00     | 203,100,027.07   |
| △回购业务资金净增加额                     |     |                   |                   | 投资活动现金流出小计                |     | 1,132,846,356.43 | 1,823,893,619.73 |
| △代理买卖证券收到的现金净额                  |     |                   |                   | 投资活动产生的现金流量净额             |     | -602,514,071.50  | -376,747,702.53  |
| 收到的税费返还                         |     |                   |                   | 三、筹资活动产生的现金流量：            |     | -                | -                |
| 收到其他与经营活动有关的现金                  |     | 242,891,061.16    | 288,759,639.31    | 吸收投资收到的现金                 |     | 622,442,073.80   | 612,787,800.00   |
| 经营活动现金流入小计                      |     | 854,634,613.08    | 496,105,398.24    | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |     | 228,891,857.00   | 36,200,000.00    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                  |     | 14,862,129,402.31 | 13,196,398,443.26 | 取得借款收到的现金                 |     | 1,006,745,357.81 | 642,576,825.52   |
| △客户贷款及垫款净增加额                    |     | 9,255,104,587.11  | 8,111,326,367.77  | 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | 880,745,445.10   | 840,423,240.85   |
| △存放中央银行和同业款项净增加额                |     |                   |                   | 筹资活动现金流入小计                |     | 2,509,932,876.71 | 2,095,787,866.37 |
| △支付原保险合同赔付款项的现金                 |     |                   |                   | 偿还债务所支付的现金                |     | 1,311,289,455.09 | 740,497,010.79   |
| △拆出资金净增加额                       |     |                   |                   | 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金        |     | 313,201,755.73   | 200,564,014.25   |
| △支付利息、手续费及佣金的现金                 |     |                   |                   | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |     | 193,850,934.58   | 85,403,774.44    |
| △支付保单红利的现金                      |     |                   |                   | 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | 738,345,692.04   | 988,684,655.79   |
| 支付给职工及为职工支付的现金                  |     | 2,778,623,601.05  | 2,438,657,167.29  | 筹资活动现金流出小计                |     | 2,363,436,902.86 | 1,929,845,680.83 |
| 支付的各项税费                         |     | 822,186,516.70    | 626,902,758.83    | 筹资活动产生的现金流量净额             |     | 146,495,973.85   | 165,942,185.54   |
| 支付其他与经营活动有关的现金                  |     | 833,843,790.71    | 610,197,628.71    | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     | 14,528,648.54    | 22,128,501.66    |
| 经营活动现金流出小计                      |     | 13,689,758,495.57 | 11,787,283,962.60 | 五、现金及现金等价物净增加额            |     | 730,881,457.63   | 1,222,427,465.33 |
| 经营活动产生的现金流量净额                   |     | 1,172,370,506.74  | 1,411,104,480.66  | 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 5,589,129,174.79 | 4,366,701,709.45 |
| 二、投资活动产生的现金流量：                  |     |                   |                   | 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 6,320,010,632.41 | 5,589,129,174.79 |

注：加△指科目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

本期金额

|                       | 实收资本或股本          | 其他权益工具 | 资本公积             | 库存股 | 其他综合收益        | 专项储备         | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润            | 小计               | 少数股东权益           | 所有者权益合计           |
|-----------------------|------------------|--------|------------------|-----|---------------|--------------|----------------|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                       |                  |        |                  |     |               |              |                |        |                  |                  |                  |                   |
| 一、上年年末余额              | 3,300,000,000.00 | -      | 1,025,838,795.76 | -   | 26,392,859.68 | 5,052,616.22 | 215,200,493.02 | -      | 2,314,955,379.67 | 7,797,480,144.65 | 11               | 12                |
| 加：会计政策变更              | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 前期差错更正                | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 其他                    | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 二、本年年初余额              | 3,300,000,000.00 | -      | 1,025,838,795.76 | -   | 26,392,859.68 | 5,052,616.22 | 215,200,493.02 | -      | 2,314,955,379.67 | 15,938.68        | 28,397.76        | 44,136.44         |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 400,000,000.00   | -      | 191,119,707.21   | -   | 27,338,177.76 | 617,358.01   | 10,860,996.63  | -      | 2,315,011,318.55 | 7,797,490,083.23 | 7,491,687,426.68 | 15,279,183,511.91 |
| （一）综合收益总额             | -                | -      | -                | -   | 13,953,887.97 | -            | -              | -      | 417,852,394.48   | 963,212,280.63   | 500,766,749.29   | 1,463,979,029.92  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 400,000,000.00   | -      | 191,119,707.21   | -   | -             | -            | -              | -      | 411,075,619.59   | 425,029,507.56   | 379,853,860.12   | 1,004,883,347.66  |
| 1.所有者投入的普通股           | 400,000,000.00   | -      | 191,119,707.21   | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 4.其他                  | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| （三）专项储备使用             | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 1.提取专项储备              | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 2.使用专项储备              | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| （四）利润分配               | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 1.提取盈余公积              | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 其中：法定盈余公积             | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 2.提取一般风险准备            | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 4.其他                  | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| （五）所有者权益内部结转          | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 3.盈余公积弥补亏损            | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 5.其他综合收益结转留存收益        | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 6.其他                  | -                | -      | -                | -   | -             | -            | -              | -      | -                | -                | -                | -                 |
| 四、本年年末余额              | 3,700,000,000.00 | -      | 2,116,958,502.97 | -   | -945,318.02   | 5,669,974.23 | 226,061,491.65 | -      | 2,732,963,715.03 | 8,780,708,363.66 | 7,992,454,177.97 | 16,773,162,541.63 |

注：如本期期末与上期期末相比，如为外币报表折算差额，其金额在“其他综合收益”项目中列示。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 中国钢研科技集团有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中国钢研科技集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为钢铁研究总院，创建于 1952 年，直属原冶金工业部。1999 年 7 月改制为中央直属大型科技企业；2000 年 3 月 27 日在国家工商行政管理局注册为企业法人。

公司注册地址：北京市海淀区学院南路 76 号

注册号：91110000400001889L

注册资本：190,000.00 万人民币

实收资本：370,000.00 万人民币

法定代表人：张少明

##### （二）企业的业务性质和主要经营

新材料、新工艺、新技术及其计算机应用、电气传动及仪器仪表集成系统的技术开发、转让、咨询、服务、工程承包、工程监理和设备成套；冶金与机械电子设备、计算机软、硬件、电子元器件、机电产品的研制、生产和销售；环保、能源及资源综合利用技术、材料、设备的研制、销售、工程承包；冶金分析测试技术及仪器仪表、设备的开发、销售；分析测试技术及仪器仪表、设备的开发、销售；进出口业务；投融资业务及资产管理；稀土及稀有金属矿、稀土及稀有金属深加工产品、稀土及稀有金属新材料、稀土及稀有金属科技应用产品的开发、生产、销售；物业管理自有房屋出租；餐饮服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；餐饮服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

##### （三）母公司以及集团总部的名称

本公司现隶属国务院国有资产监督管理委员会。

##### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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“现行企业会计准则”）进行确认和计量。



### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （二）营业周期

营业周期是指企业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。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### （四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

#### （五）企业合并

##### 1. 企业合并的处理方法

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。

##### （1）同一控制下企业合并的会计处理

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。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### （2）非同一控制下企业合并的会计处理



参与合并的各方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。

本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉，如为负数则计入当期损益。本公司将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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动，于购买日转入当期投资收益。

### （3）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## 2. 企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时或合并当期对比期间的最早期初已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 3. 购买日或出售日的确定方法

（1）对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的 50% 以上，且有能力、有计划支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的相关活动，并享有可变回报。

（2）对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会





或类似权利机构)批准通过;②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准;③与购买方已办理必要的财产交接手续;④已取得购买价款超过 50%以上,且剩余款项很可能收回;⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动,也不能从所持的股权中获得可变回报。

#### 4. 购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中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一般根据资产或负债的属性,分别考虑未来经济利益流入(或流出)等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。包括本公司控制的子公司及受本公司控制的结构化主体。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其回报金额。

在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时,本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。

本公司合并财务报表在遵循一体化原则基础上,合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

(1) 合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续



依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照《企业会计准则第 40 号-合营安排》的相关规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币。其他外币交易在初始确认时按交易发生日即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成



本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。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，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

对境外经营的外币报表折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除“未分配利润”及“其他综合收益”中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”中列示。

现金流量表中的项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## （十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，





其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿



还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



## （2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将



转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础





上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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



## （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

## （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。
- 4) 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。

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。

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

#### （十一）套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### 1. 对于同时满足下列条件的套期工具，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项目组成。
- （2）在套期开始时，本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从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- （3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，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。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 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，等于本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，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

#### 2. 公允价值套期会计处理

（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投资（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）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，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，不需要调整；被套期项目为本公司选择以





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，不需要调整。

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。

（3）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，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利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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，则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。

### 3.现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- 1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2）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。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或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，则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。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，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，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 4.境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的



套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

## 5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

## 6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，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工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## （十二）应收款项

### 1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据



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 | 计提方法                               |
|--------|---------|------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 票据类型    | 不计提坏账                              |
| 商业承兑汇票 | 票据类型    | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率确定该组合的预期信用损失率 |

**2. 应收账款**

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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            | 计提方法                  |
|----------|--------------------|-----------------------|
| 信用特征风险组合 | 除单项认定计提坏账准备之外的应收账款 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

**3. 应收款项融资**

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

**4. 其他应收款**

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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             | 计提方法                  |
|----------|---------------------|-----------------------|
| 信用特征风险组合 | 除单项认定计提坏账准备之外的其他应收款 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

**（十三）存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产



品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）合同履约成本等。

## 2. 存货的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销

## 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。

③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

## （十四）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## （十五）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。





以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构



成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### 4. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算



本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，





同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

**（十六）投资性房地产**

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别    | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|-------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 35        | 2.77      | 年限平均法       |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

**（十七）固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。



**2. 固定资产分类、计价方法和折旧方法**

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 固定资产类别 | 预计净残值率 (%) | 预计使用寿命 | 年折旧率 (%)    |
|--------|------------|--------|-------------|
| 房屋、建筑物 | 3-5        | 10-40  | 2.38-9.70   |
| 机器设备   | 3-5        | 5-10   | 9.50-19.40  |
| 运输工具   | 3-5        | 5      | 19.00-19.40 |
| 其他     | 3-5        | 5-10   | 9.50-19.40  |

**3. 固定资产后续支出的会计处理方法**

**(1)资本化的后续支出**

资本化应同时满足以下条件：1) 具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2) 能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

**(2)费用化的后续支出**

与固定资产有关的修理费用等后续支出,不符合固定资产确认条件的,应当在发生时计入当期损益。

**4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

**(十八) 在建工程**

**1. 在建工程的初始计量**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。



## 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 3. 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## （十九）借款费用

### 1. 借款费用资本化和费用化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化的条件

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3. 资本化金额的确定方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。



资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。





本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 3. 无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### 4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### （二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



## （二十四）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

本公司设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本公司设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在（1）本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

## （二十五）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在



计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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待



期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理**

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

### **（二十七）应付债券**

本公司将发行的金融工具划分为金融负债，初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间，计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外，其他计入当期损益。

### **（二十八）预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### **2. 预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。



## （二十九）优先股、永续债等其他金融工具

企业发行的金融工具应当按照金融工具准则及其他相关准则进行初始确认和计量：对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

## （三十）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

对于收入确认安泰科技股份有限公司执行以下方法：

#### （1）收入确认

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。





①销售商品合同：公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入。

取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

②提供服务合同：公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

③施工合同公司与客户之间的工程施工合同通常包含设计、设备销售、安装服务以及设计、设备销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的设计、设备销售和安装服务，公司将其分别作为单项履约义务。由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间可明确区分，故公司将上述每一个组合分别构成单项履约义务。对于由不可单独区分的设计、设备销售和安装服务组成的组合，由不可单独区分的设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

#### （2）可变对价

公司部分与客户之间的合同存在合同变更、性能考核等情况，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### （3）质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

#### （4）合同变更

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变



更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### （5）应付客户对价

对于应付客户对价，公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

#### （6）销售退回条款

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

#### （7）重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 对于收入确认钢研纳克检测技术股份有限公司执行以下方法：

#### （1）销售检测分析仪器

直销模式：公司发货后，由客户对产品进行验收，公司以客户确认的验收报告作为收入确认依据，以验收报告时间作为确认时点。

经销模式：由经销商或经销商认可的验收方进行验收后，以验收报告时间作为确认时点。

#### （2）销售腐蚀防护产品

公司向客户发出产品并经对方验收后确认收入。

#### （3）销售标准物质/标准样品业务

直销模式：公司以发货时间作为收入确认时点。

经销模式：经销商定期向公司提供代销清单，公司收到代销清单时确认收入。



**(4) 第三方检测服务**

公司在完成检测服务并向客户提供检测报告等成果时确认收入。

**(5) 能力验证服务**

公司在提供能力验证成果时确认收入。

**(6) 腐蚀防护工程**

公司组织腐蚀防护安装施工，工程完工后，由客户对工程验收，公司以客户确认的验收单或验收报告作为收入确认依据，以验收单或报告时间作为确认时点。

**对于收入确认北京金自天正智能控制股份有限公司执行以下方法：**

**(1) 商品销售收入**

1) 对于不需要调试即可正常使用的商品，公司在商品发出且收到客户签收单时即确认收入；2) 对于需要调试的商品中可明确区分的单项销售商品履约义务，在收到客户发送的安装指导通知单时确认该单项履约收入；3) 对于需要调试的商品中可明确区分的调试服务单项履约义务，以及需要安装调试且不可明确区分销售商品和调试服务的产出组合，公司在取得客户签署的运行证明后确认商品销售收入。

**(2) 提供劳务收入、承接建设工程收入**

提供劳务收入、承接建设工程收入劳务合同、建设工程合同在提供劳务的时间内按照履约进度确认收入，履约进度按照为履行履约义务投入的成本占预计总成本的比例或者可测量可评估的完成进度比例确定。当履约进度不能合理确定时，如果本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不能得到补偿的，将已发生的成本转入当期损益。

**(3) 合同能源管理收入**

资产负债表日，合同能源管理收入按照当期实际确认的节能分成（节能收入）确认当期营业收入，按照累计确认的节能分成（节能收入）占预计总节能分成（节能收入）的比例计算确定当期营业成本。

**对于收入确认北京钢研高纳股份有限公司执行以下方法：**

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、合同能源管理收入。

**(1) 销售商品**

①对于不需要调试即可正常使用的商品，公司在商品发出且收到客户签收单时即确认收入；②对于需要调试的商品中可明确区分的单项销售商品履约义务，在收到客户发送的安装指导通知单时确认该单项履约收入；③对于需要调试的商品中可明确区分的调试服务单项履约义务，以及需要安装调试且不可明确区分销售商品和调试服务的产出组合，公司在取得客户签署的运行证明后确认商品销售收入。

**(2) 提供劳务收入、承接建设工程收入劳务合同、建设工程合同在提供劳务的时间内**



按照履约进度确认收入，履约进度按照为履行履约义务投入的成本占预计总成本的比例或者可测量可评估的完成进度比例确定。当履约进度不能合理确定时，如果本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不能得到补偿的，将已发生的成本转入当期损益。

(3) 合同能源管理收入资产负债表日，合同能源管理收入按照当期实际确认的节能分成（节能收入）确认当期营业收入，按照累计确认的节能分成（节能收入）占预计总节能分成（节能收入）的比例计算确定当期营业成本。

**对于收入确认冶金自动化研究院和新冶集团的收入确认政策：**

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或服务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或服务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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司在该段时间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，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；



- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示

### 3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

## （三十一）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值





不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十二）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

### 1. 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

### 1. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债



本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

#### （三十四）租赁

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。

##### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

##### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

##### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确



认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十五）。

**4. 本公司作为出租人的会计处理**

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 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出租人提供的担保余值。



本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十五) 持有待售

### 1. 持有待售

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。



本公司按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组进行初始计量和后续计量。账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

**2. 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- （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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

**（三十六）公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

**1. 公允价值计量的范围**

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资和衍生金融工具。

**2. 估值技术**

除特别声明外，本公司按下述原则计量公允价值：

本公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明**

**（一）会计政策变更**

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|--------------|------|----|
|--------------|------|----|





| 会计政策变更的内容和原因                                                                               | 审批程序 | 备注  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。 | 法定变更 | (1) |
| 本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”                         | 法定变更 | (2) |

**(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

根据解释 16 号的规定，公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

| 资产负债表项目 | 2022 年 12 月 31 日 |              |                  |
|---------|------------------|--------------|------------------|
|         | 变更前              | 累计影响金额       | 变更后              |
| 递延所得税资产 | 294,441,790.96   | 2,485,415.28 | 296,927,206.24   |
| 递延所得税负债 | 73,101,520.71    | 2,441,078.84 | 75,542,599.55    |
| 少数股东权益  | 7,491,659,030.92 | 28,397.76    | 7,491,687,428.68 |
| 未分配利润   | 2,314,995,379.87 | 15,938.68    | 2,315,011,318.55 |

**(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响**

2023 年 10 月 25 日行财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”中规定售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。由于企业不涉及此类业务，因此执行解释 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**(二) 会计估计变更**

本报告期重要会计估计未变更。

**六、税项**

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

**(一) 主要税种及税率**



| 税种      | 计税依据                   | 税率          | 备注      |
|---------|------------------------|-------------|---------|
| 增值税     | 应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额 | 13%、9%、6%   | 增值税     |
| 城市维护建设税 | 流转税                    | 7%、5%、1%    | 城市维护建设税 |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                 | 15%、20%、25% | 企业所得税   |
| 教育费附加   | 流转税                    | 3%          | 教育费附加   |
| 地方教育费附加 | 流转税                    | 2%          | 地方教育费附加 |

（二）税收优惠及批文

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 2 级子公司安泰科技股份有限公司于 2023 年 10 月 26 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GS202311000073，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司安泰天龙钨钼科技有限公司于 2021 年 10 月 9 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202112000027，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司安泰非晶科技有限责任公司于 2021 年 12 月 17 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202111004986，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司于 2023 年 12 月 20 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202311006346，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局审批，公司之 3 级子公司河冶科技股份有限公司于 2022 年 10 月 18 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202213001168，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局审批，公司之 3 级子公司海美格磁石技术(深圳)有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得“高新技术企业”资格，证书编号 GR202244202932，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司北京安泰中科金属材料有限公司于 2021 年 12 月 21 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202111006720，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局审批，公司之 3 级



子公司天津三英焊业股份有限公司于 2023 年 11 月 6 日获得“高新技术企业”资格，证书编号 GR202312000328，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局审批，公司之 3 级子公司安泰爱科科技有限公司于 2021 年 12 月 7 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202137003535，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局审批，公司之 3 级子公司安泰（霸州）特种粉业有限公司于 2021 年 9 月 18 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202113001068，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司安泰环境工程技术有限公司于 2022 年 12 月 1 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202233102055，执行 15%的企业所得税率，有效期三年。

适用《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。公司之 3 级子公司安泰北方科技有限公司、四川钢研高纳锻造有限责任公司、西安钢研高纳航空部件有限公司、自 2022 年 1 月 1 日起享受西部地区的鼓励类产业企业 15%的所得税税率。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 2 级子公司冶金自动化研究设计院有限公司于 2021 年 12 月 31 日获得“高新技术企业”认定，证书编号为 GR202111005711，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 4 级子公司北京金自天正智能控制股份有限公司于 2023 年 11 月 30 日获得“高新技术企业”认定，证书编号为 GR202311004361，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经上海市科学技术委员会、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局审批，公司之 4 级子公司上海金自天正信息技术有限公司于 2023 年 11 月 30 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202331000961，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之



4 级子公司北京金自能源科技发展有限公司于 2023 年 11 月 30 日获得“高新技术企业”认定，被证书编号为 GR202311004625，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司北京阿瑞新通科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日获得“高新技术企业”认定，证书编号为 GR202311004881，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司北京金自天成液压技术有限责任公司于 2023 年 10 月 26 日为获得“高新技术企业”认定，证书编号为 GR202311003260，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司钢研晟华科技股份有限公司于 2021 年 12 月 21 日获得“高新技术企业”认定，证书编号为 GR202111005241，执行 15%企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局审批，公司之 2 级子公司钢研纳克检测技术股份有限公司于 2023 年 11 月获得“高新技术企业”认定，编号为 GR202311003868，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

经青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局审批，公司之 3 级子公司青岛钢研纳克检测防护技术有限公司于 2023 年 12 月获得“高新技术企业”认定，编号为 GR202337103131，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司于 2022 年 11 月获得“高新技术企业”认定，编号 GR202211001511，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 3 级子公司纳克微束（北京）有限公司于 2023 年 12 月 20 日获得“高新技术企业”认定，编号 GR202311008189，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局审批，公司之 3 级子公司钢研纳克江苏检测技术研究院有限公司于 2023 年 12 月 13 日获得“高新技术企业”认定，编号 GR202332012141，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局审批，公司之 3 级子公司钢研纳克成都检测认证有限公司于 2023 年 10 月 16 日获得“高新技术企业”认定，编号 GR2023351001669，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》》2022 年第 13



号，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；财政部税务总局公告 2023 年第 6 号 and 第 12 号对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，上述纳税政策延长至 2027 年 12 月 31 日。公司之 3 级子公司北京钢研检验认证有限公司、安泰磁材科技（苏州）有限公司、涿州高纳德凯科技有限公司，公司之 4 级子公司青岛新力通热工科技有限公司 2023 年度符合小微企业条件。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局复审，公司之 2 级子公司钢铁研究总院有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202011005900，执行 15% 的企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审批，公司之 2 级子公司北京钢研高纳科技股份有限公司于 2023 年 10 月 26 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202311001558，执行 15% 企业所得税率，有效期三年。

经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局审批，公司之 3 级子公司青岛新力通工业有限责任公司于 2022 年 12 月 14 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202237100485，执行 15% 企业所得税率，有效期三年。

经河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局复审，公司之 3 级子公司河北钢研德凯科技有限公司于 2022 年 10 月 18 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202213000182，执行 15% 的企业所得税率，有效期三年。

经烟台市科学技术局、烟台市财政局、国家税务总局烟台市税务局审批，公司之 4 级子公司烟台市中拓合金钢有限责任公司于 2022 年 12 月 12 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202237003044，执行 15% 企业所得税率，有效期三年。

经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局审批，公司之 4 级子公司青岛钢研德凯精铸有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得“高新技术企业”认定，证书编号 GR202237102366，执行 15% 企业所得税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准，公司之 2 级子公司钢研工程设计有限公司于 2022 年 11 月 2 日获得“高新技术企业”证书，证书编号为 GR202211002953，执行 15% 的企业所得税税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局复审，本公司之 3 级子公司北京钢研新冶工程技术中心有限公司 2023 年 10 月 26 日被认定为高新技术企业，证书编号：GR202311001741，适用 15% 的企业所得税税率，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局复审，本公司之 3 级子公司中达连铸技术国家工程研究中心有限公司于 2023 年 10 月 26 日被认定为高新技术企业，证书编号：GR202311003489，适用 15% 的企业所得税税率，有效期三年。





经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准，公司之 2 级子公司钢研昊普科技有限公司于 2021 年 10 月 25 日获得“高新技术企业”证书，证书编号为 GR202111001725，执行 15%的企业所得税税率，有效期三年。

根据财政部、国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，公司选择享受该政策。根据财政部税务总局公告 2021 年第 6 号规定，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

增值税出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率：仪器 13%、铁标样 13%。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），为促进软件产业发展，软件产品增值税政策为：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

根据工业和信息化部办公厅《关工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号）、财政部税务总局公告 2023 年第 43 号规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

## 七、企业合并及合并财务报表



(一) 子公司情况

| 序号 | 企业名称                | 级次 | 企业类型 | 注册地 | 主要经营地 | 业务性质                | 实收资本<br>(万元) | 持股比例<br>(%) | 享有表决权<br>(%) | 投资额<br>(万元) | 取得方式 |
|----|---------------------|----|------|-----|-------|---------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------|
| 1  | 安泰科技股份有限公司          | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 生产                  | 105,078.81   | 35.98       | 35.98        | 58,257.71   | 1    |
| 2  | 冶金自动化研究院设计院有限公司     | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 自动化系统的技术开发转让、咨询、培训等 | 10,280.99    | 100.00      | 100.00       | 23,625.48   | 1    |
| 3  | 新冶高科技集团有限公司         | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 工程技术研发服务            | 7,075.61     | 98.33       | 98.33        | 6,943.31    | 1    |
| 4  | 北京钢研高纳科技股份有限公司      | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 生产                  | 77,513.77    | 40.25       | 40.25        | 38,558.55   | 1    |
| 5  | 钢铁研究院有限公司           | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 工程和技术研究和试验发展        | 26,932.00    | 100.00      | 100.00       | 25,966.41   | 1    |
| 6  | 钢研纳克检测技术股份有限公司      | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 检测技术                | 38,317.50    | 64.49       | 64.49        | 6,708.97    | 1    |
| 7  | 钢铁研究院青岛海洋腐蚀研究所有限公司  | 2  | 1    | 青岛  | 青岛    | 工程和技术研究和试验发展        | 1,200.00     | 100.00      | 100.00       | 1,200.00    | 1    |
| 8  | 北京钢研物业管理有限公司        | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 物业                  | 560.00       | 100.00      | 100.00       | 609.10      | 1    |
| 9  | 北京钢研柏苑出版有限责任公司      | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 出版                  | 100.00       | 100.00      | 100.00       | 100.00      | 1    |
| 10 | 钢研吴普科技有限公司          | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 生产                  | 60,000.00    | 100.00      | 100.00       | 60,000.00   | 1    |
| 11 | 钢研投资有限公司            | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 投资管理                | 80,438.49    | 100.00      | 100.00       | 75,687.54   | 1    |
| 12 | 钢研工程设计有限公司          | 2  | 1    | 北京  | 北京    | 工程技术与设计服务           | 3,921.57     | 100.00      | 100.00       | 3,921.57    | 1    |
| 13 | 北京金白天正智能控制股份有限公司    | 3  | 1    | 北京  | 北京    | 制造业                 | 22,364.55    | 42.95       | 42.95        | 11,605.98   | 1    |
| 14 | 钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司 | 2  | 1    | 深圳  | 深圳    | 工程和技术研究和试验发展        |              | 100.00      | 100.00       |             | 1    |

【填写说明：企业类型：1、境内非金融企业；2、境内金融企业；3、境外企业；4、事业单位；5、基建单位；取得方式：1、投资设立；2、同一控制下的企业合并；3、非同一控制下的企业合并；4、其他。】



(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

| 序号 | 企业名称             | 持股比例(%) | 享有表决权(%) | 实收资本(万元)   | 投资额(万元)   | 级次 | 纳入合并范围原因                  |
|----|------------------|---------|----------|------------|-----------|----|---------------------------|
| 1  | 安泰科技股份有限公司       | 35.98   | 35.98    | 105,078.81 | 58,257.71 | 2  | 在董事会中拥有多数投票权，实际控制其财务和经营政策 |
| 2  | 北京钢研高纳科技股份有限公司   | 40.25   | 40.25    | 77,513.77  | 38,558.55 | 2  | 在董事会中拥有多数投票权，实际控制其财务和经营政策 |
| 3  | 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 42.95   | 42.95    | 22,364.55  | 11,605.98 | 3  | 在董事会中拥有多数投票权，实际控制其财务和经营政策 |

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

| 序号 | 子公司名称          | 少数股东持股比例(%) | 当期归属于少数股东的损益   | 当期向少数股东支付的股利  | 期末累计少数股东权益       |
|----|----------------|-------------|----------------|---------------|------------------|
| 1  | 安泰科技股份有限公司     | 64.02       | 159,722,087.08 | 80,531,095.42 | 3,280,310,490.16 |
| 2  | 北京钢研高纳科技股份有限公司 | 59.75       | 190,327,641.98 | 59,736,684.13 | 2,001,233,386.21 |
| 3  | 钢研纳克检测技术股份有限公司 | 35.51       | 39,054,175.16  | 10,629,038.72 | 326,967,521.81   |

2. 主要财务信息

| 项目       | 期末金额/本期数          |                  |                  |
|----------|-------------------|------------------|------------------|
|          | 安泰科技股份有限公司        | 北京钢研高纳科技股份有限公司   | 钢研纳克检测技术股份有限公司   |
| 流动资产     | 6,941,565,906.53  | 5,032,626,293.14 | 978,710,562.77   |
| 非流动资产    | 4,428,501,756.86  | 2,187,542,682.98 | 900,432,957.83   |
| 资产合计     | 11,370,067,663.39 | 7,220,168,976.12 | 1,879,143,520.60 |
| 流动负债     | 3,875,508,780.09  | 2,870,621,331.44 | 596,969,173.29   |
| 非流动负债    | 823,834,040.72    | 622,686,045.17   | 209,451,303.78   |
| 负债合计     | 4,699,342,820.81  | 3,493,307,376.61 | 806,420,477.07   |
| 营业收入     | 8,187,487,714.14  | 3,408,090,034.18 | 949,532,672.96   |
| 净利润      | 343,528,327.58    | 415,677,674.52   | 100,918,976.15   |
| 综合收益总额   | 342,431,628.57    | 415,216,448.82   | 101,016,942.02   |
| 经营活动现金流量 | 786,017,921.39    | 525,725,714.67   | 95,779,842.28    |

(续)

| 项目    | 期初金额/上年           |                  |                  |
|-------|-------------------|------------------|------------------|
|       | 安泰科技股份有限公司        | 北京钢研高纳科技股份有限公司   | 钢研纳克检测技术股份有限公司   |
| 流动资产  | 6,487,631,303.57  | 4,375,820,960.57 | 948,505,066.14   |
| 非流动资产 | 4,411,971,931.13  | 1,916,127,516.60 | 719,418,916.68   |
| 资产合计  | 10,899,603,234.70 | 6,291,948,477.17 | 1,667,923,982.82 |
| 流动负债  | 3,871,243,101.47  | 2,268,643,653.60 | 486,768,542.88   |



| 项目       | 期初金额/上年          |                  |                |
|----------|------------------|------------------|----------------|
|          | 安泰科技股份有限公司       | 北京钢研高纳科技股份有限公司   | 钢研纳克检测技术股份有限公司 |
| 非流动负债    | 774,498,228.55   | 642,700,313.45   | 207,240,489.24 |
| 负债合计     | 4,645,741,330.02 | 2,911,343,967.05 | 694,009,032.12 |
| 营业收入     | 7,406,006,283.25 | 2,879,281,731.66 | 815,419,867.85 |
| 净利润      | 292,360,143.34   | 382,172,885.26   | 93,806,174.97  |
| 综合收益总额   | 299,386,400.24   | 382,000,924.45   | 93,856,772.59  |
| 经营活动现金流量 | 590,478,111.27   | 560,674,982.86   | 120,852,177.40 |

**（四）本期不再纳入合并范围的原子公司**

| 名称                    | 注册地 | 业务性质         | 持股比例(%) | 享有表决权(%) | 不再纳入合并范围的原因         |
|-----------------------|-----|--------------|---------|----------|---------------------|
| 上海安泰至高非晶金属有限公司        | 上海市 | 工程和技术研究和试验发展 | 60.00   | 60.00    | 出售转让                |
| 宁波安泰环境化工工程设计有限公司      | 浙江省 | 工程设计活动       | 98.98   | 98.98    | 出售转让                |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新有限公司 | 北京市 | 其他科技推广服务业    | 28.00   | 28.00    | 处置股权，丧失控制权          |
| 海南新辰投资有限公司            | 海口市 | 商务服务业        | 99.00   | 99.00    | 已进入清理整顿阶段，公司不控制该子公司 |
| 北京钢研新冶电气股份有限公司        | 北京市 | 批发业          | 70.00   | 70.00    | 已进入破产程序，公司不控制该子公司   |
| 辽宁金自天正智能控制有限公司        | 沈阳市 | 软件和信息技术服务业   | 100.00  | 100.00   | 已进入破产程序，公司不控制该子公司   |

**（五）本期新纳入合并范围的主体**

| 名称                  | 期末所有者权益       | 本年净利润     | 纳入合并范围的原因 |
|---------------------|---------------|-----------|-----------|
| 安泰磁材科技（苏州）有限公司      | 10,020,139.04 | 20,139.04 | 投资新设      |
| 辽宁钢研高纳智能制造有限公司      |               |           | 投资新设      |
| 钢研国际新材料创新中心（深圳）有限公司 |               |           | 投资新设      |

**八、合并财务报表重要项目的说明**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

**注释 1. 货币资金**

| 项目      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 库存现金    | 209,953.08       | 308,372.40       |
| 银行存款    | 6,297,932,370.32 | 5,474,523,175.35 |
| 其他货币资金  | 411,890,149.78   | 659,768,223.52   |
| 未到期应收利息 |                  |                  |
| 合计      | 6,710,032,473.18 | 6,134,599,771.27 |



| 项目            | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 其中：存放在境外的款项总额 | 40,024,787.30 | 19,650,269.77 |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项 目            | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票保证金      | 357,279,088.80 | 509,938,460.60 |
| 信用证保证金         | 6,495,000.00   | 2,800,013.22   |
| 履约保证金          | 2,734,340.89   | 7,311,728.13   |
| 保函保证金          | 20,832,694.20  | 17,701,575.99  |
| 法院冻结资金         | 1,889,155.68   |                |
| 承担海外工程项目保证金    |                | 6,495,000.00   |
| 房改资金           | 448,023.57     | 445,299.45     |
| 农民工工资保证金       | 326,137.63     | 635,148.98     |
| 用于担保的定期存款或通知存款 |                | 125,970.12     |
| ETC保证金         | 17,400.00      | 17,400.00      |
| 合计             | 390,021,840.77 | 545,470,596.49 |

**注释 2. 交易性金融资产**

| 项目                        | 期末公允价值        | 期初公允价值        |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  | 15,171,125.15 | 17,021,226.64 |
| 其中：债务工具投资                 |               |               |
| 权益工具投资                    | 15,171,125.15 | 17,021,226.64 |
| 其他                        |               |               |
| 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 | 27,195,273.98 | 35,267,204.63 |
| 其中：债务工具投资                 |               |               |
| 混合工具                      |               |               |
| 其他                        | 27,195,273.98 | 35,267,204.63 |
| 合计                        | 42,366,399.13 | 52,288,431.27 |

**注释 3. 应收票据**

**1. 应收票据分类**

| 种 类    | 期末余额             |              |                  | 期初余额             |              |                  |
|--------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
|        | 账面余额             | 坏账准备         | 账面价值             | 账面余额             | 坏账准备         | 账面价值             |
| 银行承兑汇票 | 407,830,899.06   |              | 407,830,899.06   | 556,963,230.76   |              | 556,963,230.76   |
| 商业承兑汇票 | 1,220,628,840.31 | 5,275,959.45 | 1,215,352,880.86 | 1,444,364,701.20 | 3,367,973.41 | 1,440,996,727.79 |
| 合 计    | 1,628,459,739.37 | 5,275,959.45 | 1,623,183,779.92 | 2,001,327,931.96 | 3,367,973.41 | 1,997,959,958.55 |





2. 应收票据坏账准备

| 类别        | 期末余额             |        |              |             |                  |
|-----------|------------------|--------|--------------|-------------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备         |             | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额           | 预期信用损失率 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 |                  |        |              |             |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,628,459,739.37 | 100.00 | 5,275,959.45 | 0.32        | 1,623,183,779.92 |
| 合计        | 1,628,459,739.37 | 100.00 | 5,275,959.45 | 0.32        | 1,623,183,779.92 |

续：

| 类别        | 期初余额             |        |              |             |                  |
|-----------|------------------|--------|--------------|-------------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备         |             | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额           | 预期信用损失率 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 |                  |        |              |             |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 2,001,327,931.96 | 100.00 | 3,367,973.41 | 0.17        | 1,997,959,958.55 |
| 合计        | 2,001,327,931.96 | 100.00 | 3,367,973.41 | 0.17        | 1,997,959,958.55 |

(1) 按单项计提坏账准备的应收票据

无

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

| 组合名称        | 期末余额             |              |             |
|-------------|------------------|--------------|-------------|
|             | 账面余额             | 坏账准备         | 预期信用损失率 (%) |
| 组合 1：银行承兑汇票 | 407,830,899.06   |              |             |
| 银行承兑汇票小计    | 407,830,899.06   |              |             |
| 组合 2：商业承兑汇票 | 1,220,628,840.31 | 5,275,959.45 | 0.43        |
| 商业承兑汇票小计    | 1,220,628,840.31 | 5,275,959.45 | —           |
| 合计          | 1,628,459,739.37 | 5,275,959.45 | —           |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别               | 期初余额         | 本期变动情况       |       |    |      | 期末余额         |
|------------------|--------------|--------------|-------|----|------|--------------|
|                  |              | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |              |
| 单项计提预期信用损失的应收票据  |              |              |       |    |      |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 3,367,973.41 | 1,907,986.04 |       |    |      | 5,275,959.45 |
| 其中：组合 1 银行承兑汇票   |              |              |       |    |      |              |
| 组合 2 商业承兑汇票      | 3,367,973.41 | 1,907,986.04 |       |    |      | 5,275,959.45 |
| 合计               | 3,367,973.41 | 1,907,986.04 |       |    |      | 5,275,959.45 |

3. 期末已质押的应收票据



无

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额      |
|--------|------------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 1,276,640,160.02 | 326,997,277.78 |
| 商业承兑汇票 |                  | 157,276,363.30 |
| 合 计    | 1,276,640,160.02 | 484,273,641.08 |

5. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

无

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账 龄          | 期末数              |                | 期初数              |                |
|--------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|              | 账面余额             | 坏账准备           | 账面余额             | 坏账准备           |
| 1 年以内（含 1 年） | 2,372,396,608.26 | 25,190,118.41  | 1,777,723,606.80 | 17,033,094.28  |
| 1 至 2 年      | 244,069,018.51   | 23,410,692.87  | 207,198,391.78   | 21,338,449.04  |
| 2 至 3 年      | 93,924,444.96    | 20,609,685.13  | 142,686,694.31   | 47,052,176.20  |
| 3 年以上        | 649,940,810.66   | 547,288,146.09 | 588,832,492.34   | 508,992,632.25 |
| 合计           | 3,360,330,882.39 | 616,498,642.50 | 2,716,441,185.23 | 594,416,351.77 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 种类                   | 期末余额             |        |                |       | 期初余额             |        |                |       |
|----------------------|------------------|--------|----------------|-------|------------------|--------|----------------|-------|
|                      | 账面余额             |        | 坏账准备           |       | 账面余额             |        | 坏账准备           |       |
|                      | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 比例(%) | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 比例(%) |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 3,112,179,218.27 | 92.62  | 396,937,360.48 | 12.75 | 2,464,818,044.98 | 90.74  | 374,054,654.97 | 15.18 |
| 单项计提坏账准备的应收账款        | 248,151,664.12   | 7.38   | 219,561,282.02 | 88.48 | 251,623,140.25   | 9.26   | 220,361,696.80 | 87.58 |
| 合计                   | 3,360,330,882.39 | 100.00 | 616,498,642.50 | 18.35 | 2,716,441,185.23 | 100.00 | 594,416,351.77 | 21.88 |

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称       | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 计提理由         |
|-------------|---------------|---------------|------------|--------------|
| 青海盐湖镁业有限公司  | 76,138,547.76 | 52,057,760.05 | 68.37      | 破产重组         |
| 河北鑫跃焦化有限公司  | 15,170,000.00 | 15,170,000.00 | 100.00     | 债务人搬迁停产项目已暂停 |
| 石家庄钢铁有限责任公司 | 14,540,000.00 | 14,540,000.00 | 100.00     | 债务人搬迁停产项目已暂停 |



| 债务人名称                | 账面余额         | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) | 计提理由             |
|----------------------|--------------|--------------|------------|------------------|
| 金刚石公司                | 9,863,427.55 | 9,863,427.55 | 100.00     | 无法收回             |
| 扬州国裕船舶制造有限公司         | 8,912,469.52 | 8,912,469.52 | 100.00     | 被执行人、限制高消费       |
| 江苏扬电科技股份有限公司         | 6,534,000.00 | 6,534,000.00 | 100.00     | 无法收回             |
| 泰州口岸船舶有限公司           | 6,334,596.64 | 6,334,596.64 | 100.00     | 无法收回             |
| 大连万阳重工有限公司           | 5,947,446.00 | 5,947,446.00 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |
| 南通大洋船务有限公司           | 5,915,020.11 | 5,915,020.11 | 100.00     | 限制高消费、经营异常       |
| 宁波宝冠船舶工贸有限公司         | 5,484,910.79 | 5,484,910.79 | 100.00     | 注销               |
| 洛阳鹏起实业有限公司           | 5,394,386.00 | 5,394,386.00 | 100.00     | 无偿还能力            |
| 迁安市津唐球墨铸管有限公司        | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 100.00     | 已诉讼未给付           |
| 青海盐湖工业股份有限公司         | 4,933,798.06 | 740,069.71   | 15.00      | 完成破产重整           |
| 舞阳新宽厚钢板有限责任公司        | 4,352,021.00 | 4,352,021.00 | 100.00     | 客户信用状况恶化，多次催收无果  |
| 大连鸿兴焊业有限公司           | 3,994,983.21 | 3,994,983.21 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |
| 义马煤业综能新能源有限责任公司      | 3,771,320.00 | 3,771,320.00 | 100.00     | 限制高消费            |
| 石家庄市隆盛工具有限公司         | 3,661,945.34 | 3,661,945.34 | 100.00     | 无法收回             |
| 韶关工具厂                | 3,549,112.60 | 3,549,112.60 | 100.00     | 经营异常、严重违法        |
| 青海桂鲁化工有限公司           | 3,260,000.00 | 3,260,000.00 | 100.00     | 大量诉讼，5 亿余赔偿款无法执行 |
| 丰宁炬坤矿业               | 2,940,000.00 | 2,940,000.00 | 100.00     | 被限制高消费           |
| 北京磁谷新能源科技有限公司        | 2,931,305.80 | 2,931,305.80 | 100.00     | 吊销               |
| 淄博正元钨钼材料有限责任公司       | 2,807,944.77 | 2,807,944.77 | 100.00     | 历史遗留             |
| 中航黎明锦西化工机械(集团)有限责任公司 | 2,727,557.13 | 2,727,557.13 | 100.00     | 经营异常             |
| 贵州汉能装备科技有限公司         | 2,644,307.99 | 2,644,307.99 | 100.00     | 列为失信人、被执行人       |
| 温州嘉恒磁业有限公司           | 2,397,255.38 | 2,397,255.38 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |
| 天津天技机电元件有限公司         | 2,148,839.12 | 2,148,839.12 | 100.00     | 吊销               |
| 淄博远迪焊材销售有限公司         | 2,053,490.79 | 2,053,490.79 | 100.00     | 限制高消费            |
| 山西太原矿山机器集团轧制设备有限公司   | 1,995,490.00 | 1,995,490.00 | 100.00     | 金自天和债权转让         |
| 江阴科玛金属制品有限公司         | 1,916,883.00 | 1,916,883.00 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |
| 抚顺玖钢焊材商贸有限公司         | 1,893,343.50 | 1,893,343.50 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |
| 洛阳鹏起实业有限公司           | 1,884,600.00 | 1,884,600.00 | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费     |



| 债务人名称                  | 账面余额           | 坏账准备           | 预期信用损失率(%) | 计提理由                       |
|------------------------|----------------|----------------|------------|----------------------------|
| 神雾环保技术股份有限公司           | 1,794,762.00   | 1,794,762.00   | 100.00     | 该企业为失信人，多项合同纠纷无法执行；已退市。    |
| Elmet Technologies Inc | 1,411,416.80   | 1,411,416.80   | 100.00     | 已破产                        |
| 中化弘润石油化工有限公司           | 1,300,000.00   | 1,300,000.00   | 100.00     | 客户信用状况恶化，多次催收无果。           |
| 江阴永利新型包装材料有限公司         | 1,296,000.00   | 1,296,000.00   | 100.00     | 限制高消费                      |
| 广州市通力达焊材机电有限公司         | 1,247,331.93   | 1,247,331.93   | 100.00     | 限制高消费、经营异常                 |
| 河北飞达工具制造有限公司           | 1,005,795.26   | 1,005,795.26   | 100.00     | 限制高消费                      |
| 漯河兴茂钛业股份有限公司           | 968,900.00     | 968,900.00     | 100.00     | 已被法院裁定破产清算                 |
| 湖北神雾热能技术有限公司           | 897,120.00     | 897,120.00     | 100.00     | 已资不抵债，处于破产清算状态             |
| 靖江东重钢结构有限公司            | 849,518.40     | 849,518.40     | 100.00     | 吊销                         |
| 泰州中航船舶重工有限公司           | 794,392.78     | 794,392.78     | 100.00     | 无法收回                       |
| 唐山泰锐科技有限公司             | 793,500.00     | 793,500.00     | 100.00     | 经营异常                       |
| 靖江永诺机械制造公司             | 776,605.50     | 776,605.50     | 100.00     | 无法收回                       |
| 烟台台海玛努尔核电设备有限公司        | 754,389.60     | 438,523.56     | 58.13      | 破产重组                       |
| 梧州市合富机电有限公司            | 738,395.05     | 738,395.05     | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费               |
| 靖江市华铨贸易有限公司            | 716,557.54     | 716,557.54     | 100.00     | 限制高消费                      |
| 辉煌重工集团有限公司             | 660,714.00     | 660,714.00     | 100.00     | 金自天和债权转让                   |
| 中国第一重型机械股份公司           | 583,600.00     | 583,600.00     | 100.00     | 账龄较长，远超合同收款期，多次追讨未果，预计无法收回 |
| EDGE                   | 552,462.53     | 552,462.53     | 100.00     | 无法收回                       |
| 太原矿山机器集团有限公司           | 551,128.40     | 551,128.40     | 100.00     | 金自天和债权转让                   |
| 苏州海铂瑞恩新材料有限公司          | 515,553.00     | 515,553.00     | 100.00     | 倒闭                         |
| 其他                     | 8,844,519.27   | 8,844,519.27   | 100.00     | 无法收回                       |
| 合 计                    | 248,151,664.12 | 219,561,282.02 | 88.48      | ——                         |

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄           | 期末余额             |       |               | 期初余额             |       |               |
|--------------|------------------|-------|---------------|------------------|-------|---------------|
|              | 账面余额             |       | 坏账准备          | 账面余额             |       | 坏账准备          |
|              | 金额               | 比例(%) |               | 金额               | 比例(%) |               |
| 1 年以内（含 1 年） | 2,371,389,743.62 | 76.20 | 24,499,119.81 | 1,777,241,994.80 | 72.10 | 16,551,482.28 |
| 1-2 年（含 2 年） | 243,570,406.51   | 7.83  | 22,912,080.87 | 204,624,179.12   | 8.30  | 18,801,900.50 |



| 账龄           | 期末余额             |        |                | 期初余额             |        |                |
|--------------|------------------|--------|----------------|------------------|--------|----------------|
|              | 账面余额             |        | 坏账准备           | 账面余额             |        | 坏账准备           |
|              | 金额               | 比例(%)  |                | 金额               | 比例(%)  |                |
| 2-3 年（含 3 年） | 91,832,032.30    | 2.95   | 18,554,936.58  | 118,898,512.41   | 4.82   | 24,770,781.24  |
| 3 年以上        | 405,387,035.84   | 13.02  | 330,971,223.22 | 364,053,358.65   | 14.78  | 313,930,490.95 |
| 合计           | 3,112,179,218.27 | 100.00 | 396,937,360.48 | 2,464,818,044.98 | 100.00 | 374,054,654.97 |

5. 本报告期实际核销的应收账款情况

| 债务人名称                | 应收账款性质 | 核销金额         | 核销原因          | 履行的核销程序    | 是否因关联交易产生 |
|----------------------|--------|--------------|---------------|------------|-----------|
| 英典嘉业科技发展有限公司（北京）有限公司 | 货款     | 1,228,065.00 | 诉讼驳回          | 单位内部审批程序   | 否         |
| 中色（天津）特种材料有限公司       | 货款     | 924,000.00   | 公司破产          | 单位内部审批程序   | 否         |
| 中国第一重型机械集团公司天津分公司    | 合同项目尾款 | 453,800.00   | 公司已注销         | 经理办公会      | 否         |
| 江苏翔盛粘胶纤维股份有限公司       | 货款     | 249,936.26   | 公司破产          | 单位内部审批程序   | 否         |
| 江苏焱鑫科技股份有限公司         | 货款     | 200,000.00   | 质量问题扣款        | 单位内部审批核销程序 | 否         |
| 无锡鼎元精工机械有限公司         | 货款     | 177,600.00   | 诉讼驳回          | 单位内部审批程序   | 否         |
| 山东钢铁股份有限公司济南分公司      | 货款     | 137,400.00   | 注销            | 党委会决议      | 否         |
| 南京晨光集团有限责任公司         | 货款     | 64,750.00    | 清欠收入不足以弥补清欠成本 | 单位内部审批程序   | 否         |
| 武钢集团国际经济贸易有限公司       | 货款     | 17,600.00    | 已注销           | 经理办公会      | 否         |
| 贵州航天乌江机电设备有限公司       | 货款     | 10,378.90    | 清欠收入不足以弥补清欠成本 | 单位内部审批程序   | 否         |
| 山东力诺特种玻璃股份有限公司       | 货款     | 8,440.90     | 清欠收入不足以弥补清欠成本 | 单位内部审批程序   | 否         |
| 华锦蓝天玻璃制品有限责任公司       | 货款     | 3,000.00     | 清欠收入不足以弥补清欠成本 | 单位内部审批程序   | 否         |
| 邯郸钢铁股份有限公司           | 货款     | 2,400.00     | 已注销           | 经理办公会      | 否         |
| 深圳三思纵横科技股份有限公司       | 货款     | 850.00       | 清欠收入不足以弥补清欠成本 | 单位内部审批程序   | 否         |
| 上海泽江实业有限公司           | 货款     | 175.00       | 公司破产          | 单位内部审批程序   | 否         |
| 合计                   | ——     | 3,478,396.06 | ——            | ——         | ——        |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称        | 账面余额           | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备       |
|--------------|----------------|---------------|------------|
| 中国航发南方工业有限公司 | 144,424,657.19 | 4.30          | 393,942.80 |
| 中国航发动力股份有限公司 | 113,713,061.12 | 3.38          | 125,015.31 |





| 债务人名称               | 账面余额           | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备          |
|---------------------|----------------|---------------|---------------|
| 中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司 | 91,518,427.81  | 2.72          | 100,614.69    |
| 青海盐湖镁业有限公司          | 76,138,547.76  | 2.27          | 52,057,760.05 |
| 中国航发贵州黎阳航空动力有限公司    | 73,731,050.67  | 2.20          | 81,059.38     |
| 合计                  | 499,525,744.55 | 14.87         | 52,758,392.23 |

注释 5.应收款项融资

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 413,076,370.80 | 417,013,908.25 |
| 应收账款 | 9,271,377.47   | 9,081,235.75   |
| 合计   | 422,347,748.27 | 426,095,144.00 |

注释 6.预付款项

| 账龄           | 期末余额           |       |              | 期初余额           |       |              |
|--------------|----------------|-------|--------------|----------------|-------|--------------|
|              | 账面余额           |       | 坏账准备         | 账面余额           |       | 坏账准备         |
|              | 金额             | 比例(%) |              | 金额             | 比例(%) |              |
| 1 年以内（含 1 年） | 305,707,214.38 | 69.15 |              | 465,686,248.26 | 68.34 | 12,385.00    |
| 1-2 年（含 2 年） | 82,148,292.69  | 18.58 |              | 139,809,087.86 | 20.52 | 13,150.00    |
| 2-3 年（含 3 年） | 29,461,425.43  | 6.66  |              | 19,595,755.94  | 2.88  |              |
| 3 年以上        | 24,798,173.23  | 5.61  | 6,243,635.23 | 56,339,159.32  | 8.27  | 6,191,102.03 |
| 合计           | 442,115,105.73 | —     | 6,243,635.23 | 681,430,251.38 | —     | 6,216,637.03 |

1.账龄超过一年的大额预付款项

| 债权单位             | 债务单位              | 期末余额         | 账龄                | 未结算的原因 |
|------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------|
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 西门子（中国）有限公司       | 4,635,647.35 | 1-2 年，2-3 年，5 年以上 | 项目未完工  |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 江苏华意自动化工程有限公司     | 2,460,000.00 | 1-2 年，2-3 年       | 项目未完工  |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 中国二十二冶集团有限公司      | 2,331,183.48 | 1-2 年             | 项目未完工  |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 易姆斯测量设备贸易（上海）有限公司 | 2,274,000.00 | 3-4 年             | 项目未完工  |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 浙江沃洛达节能科技有限公司     | 2,025,000.00 | 1-2 年，2-3 年，3-4 年 | 项目未完工  |
| 钢铁研究总院有限公司       | 沈阳宝钢东北贸易有限公司      | 1,185,634.67 | 2-3 年             | 未完工    |
| 钢铁研究总院有限公司       | 中信泰富钢铁贸易有限公司      | 1,141,341.08 | 2-3 年             | 未完工    |



| 债权单位           | 债务单位             | 期末余额          | 账龄          | 未结算的原因 |
|----------------|------------------|---------------|-------------|--------|
| 新冶高科技集团有限公司    | 无锡银荣板业有限公司       | 1,100,000.00  | 3 年以上       | 未结算    |
| 青岛新力通工业有限责任公司  | 烟台昊源机械铸造有限公司     | 966,000.00    | 1-2 年       | 业务未结束  |
| 北京钢研新冶工程设计有限公司 | 易安基自动化设备（北京）有限公司 | 965,000.00    | 2-3 年       | 项目未结算  |
| 北京钢研新冶工程设计有限公司 | 海安天一智控设备有限公司     | 747,000.00    | 1-2 年、2-3 年 | 项目未结算  |
| 新冶高科技集团有限公司    | 十堰鹏泰工贸有限公司       | 712,500.00    | 3 年以上       | 未结算    |
| 新冶高科技集团有限公司    | 河北龙辰机械制造有限公司     | 703,674.25    | 2-3 年       | 未结算    |
| 青岛新力通工业有限责任公司  | 开封市精瑞机电轴承有限公司    | 685,109.70    | 1-2 年       | 业务未结束  |
| 钢铁研究总院有限公司     | 浙江久立特材科技股份有限公司   | 678,000.00    | 1-2 年       | 未完工    |
| 青岛新力通工业有限责任公司  | 山东华信电炉有限公司       | 660,190.00    | 3 年以上       | 业务未结束  |
| 钢铁研究总院有限公司     | 江苏沙钢集团有限公司       | 636,180.00    | 3 年以上       | 合同暂停   |
| 钢铁研究总院有限公司     | 鞍钢股份有限公司         | 531,927.75    | 1-2 年       | 未完工    |
| 合计             |                  | 24,438,388.28 | —           | —      |

## 2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 债务人名称         | 账面余额           | 占预付款项合计的比例（%） | 坏账准备 |
|---------------|----------------|---------------|------|
| 武汉钢铁有限公司      | 61,121,585.08  | 13.83         |      |
| 抚顺特殊钢股份有限公司   | 40,470,287.61  | 9.15          |      |
| 鞍钢股份有限公司      | 33,789,094.55  | 7.64          |      |
| 江苏华意自动化工程有限公司 | 14,944,752.21  | 3.38          |      |
| 大连永宝新材料科技有限公司 | 10,700,290.57  | 2.42          |      |
| 合计            | 161,026,010.02 | 36.42         |      |

## 注释 7.其他应收款

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 应收利息   | 5,150,296.40  | 2,405,531.40   |
| 应收股利   |               |                |
| 其他应收款项 | 91,696,586.24 | 131,371,015.19 |
| 合 计    | 96,846,882.64 | 133,776,546.59 |

### （一）应收利息



## 1. 应收利息分类

| 项 目  | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 定期存款 | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |
| 委托贷款 |              |              |
| 债券投资 |              |              |
| 其他   |              |              |
| 合计   | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |

## (二) 其他应收款项

| 种类                      | 期末余额           |        |                |        | 期初余额           |        |                |        |
|-------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
|                         | 账面余额           |        | 坏账准备           |        | 账面余额           |        | 坏账准备           |        |
|                         | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项  | 153,634,912.79 | 50.92  | 65,403,884.92  | 42.57  | 185,914,736.68 | 55.79  | 58,004,572.57  | 31.20  |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项 (新准则适用) | 148,076,240.09 | 49.08  | 144,610,681.72 | 97.66  | 147,345,146.29 | 44.21  | 143,884,295.21 | 97.65  |
| 合计                      | 301,711,152.88 | —      | 210,014,566.64 | 69.61  | 333,259,882.97 | —      | 201,888,867.78 | 60.58  |

### 按账龄披露其他应收账款

| 账龄            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 113,167,955.12 | 165,832,264.21 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 22,542,725.92  | 20,203,964.28  |
| 2-3 年 (含 3 年) | 19,776,817.36  | 1,991,615.87   |
| 3 年以上         | 146,223,654.48 | 145,232,038.61 |
| 小计            | 301,711,152.88 | 333,259,882.97 |
| 减: 坏账准备       | 210,014,566.64 | 201,888,867.78 |
| 合计            | 91,696,586.24  | 131,371,015.19 |

## 1. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

| 债务人名称          | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率 (%) | 计提理由         |
|----------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 北京钢研新冶电气股份有限公司 | 56,611,816.96 | 56,611,816.96 | 100.00      | 清算           |
| 唐山安泰钢铁有限公司     | 34,647,221.30 | 34,647,221.30 | 100.00      | 失信被执行人、限制高消费 |
| 丹东市玖腾商贸有限公司    | 27,730,898.72 | 27,730,898.72 | 100.00      | 吊销           |
| 青海盐湖镁业有限公司     | 10,942,149.05 | 7,481,387.97  | 68.37       | 破产清算         |
| 保定市立普特焊业有限公司   | 5,853,070.98  | 5,853,070.98  | 100.00      | 失信被执行人、限制高消费 |



| 债务人名称          | 账面余额           | 坏账准备           | 预期信用损失率(%) | 计提理由              |
|----------------|----------------|----------------|------------|-------------------|
| 宣化海创工程技术有限责任公司 | 3,100,000.00   | 3,100,000.00   | 100.00     | 吊销                |
| 宣化县后坝口第二选矿厂    | 1,720,362.65   | 1,720,362.65   | 100.00     | 注销                |
| 张家口市天时矿业有限公司   | 1,300,000.00   | 1,300,000.00   | 100.00     | 吊销                |
| 上海乾享机械设备有限公司   | 461,482.35     | 461,482.35     | 100.00     | 失信被执行人、限制高消费、经营异常 |
| 陕西关中工具制造有限公司   | 436,134.83     | 436,134.83     | 100.00     | 预计无法收回            |
| 山东德洋电子科技有限公司   | 300,000.00     | 300,000.00     | 100.00     | 限制高消费             |
| 其他             | 4,973,103.25   | 4,968,305.96   | 99.90      | 预计无法收回            |
| 合计             | 148,076,240.09 | 144,610,681.72 | —          | —                 |

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

| 账龄            | 期末余额           |       |               | 期初余额           |       |               |
|---------------|----------------|-------|---------------|----------------|-------|---------------|
|               | 账面余额           |       | 坏账准备          | 账面余额           |       | 坏账准备          |
|               | 金额             | 比例(%) |               | 金额             | 比例(%) |               |
| 1 年以内 (含 1 年) | 111,989,184.20 | 72.89 | 36,332,935.86 | 142,333,539.18 | 76.56 | 28,040,321.38 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 21,703,173.48  | 14.13 | 12,322,273.97 | 19,068,611.92  | 10.26 | 5,720,583.58  |
| 2-3 年 (含 3 年) | 19,068,611.92  | 12.41 | 15,874,731.90 | 1,891,393.58   | 1.02  | 1,622,475.61  |
| 3 年以上         | 873,943.19     | 0.57  | 873,943.19    | 22,621,192.00  | 12.17 | 22,621,192.00 |
| 合计            | 153,634,912.79 | —     | 65,403,884.92 | 185,914,736.68 | —     | 58,004,572.57 |

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段           | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计             |
|----------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
|          | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |                |
| 期初余额     | 50,979,654.71  | 6,027,709.42          | 144,881,503.65        | 201,888,867.78 |
| — 转入第二阶段 |                |                       |                       |                |
| — 转入第三阶段 | -143,059.16    |                       | 143,059.16            |                |
| — 转回第二阶段 |                |                       |                       |                |
| — 转回第一阶段 |                |                       |                       |                |
| 本期计提     | 9,408,137.32   | 27,213.00             | 78,955.03             | 9,514,305.35   |



| 坏账准备 | 第一阶段           | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计             |
|------|----------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) |                |
| 本期转回 | -733,192.79    |                          | -67,908.00               | -801,100.79    |
| 本期转销 |                |                          |                          |                |
| 本期核销 | 200.00         |                          |                          | 200.00         |
| 其他变动 | -162,777.58    |                          | -424,928.12              | -587,705.70    |
| 期末余额 | 59,348,962.50  | 6,054,922.42             | 144,610,681.72           | 210,014,566.64 |

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称             | 款项性质 | 账面余额          | 账龄    | 占其他应收期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备          |
|-------------------|------|---------------|-------|--------------------|---------------|
| 唐山安泰钢铁有限公司        | 其他   | 34,647,221.30 | 5 年以上 | 11.48              | 34,647,221.30 |
| 涿州市伯力恒集团房地产开发有限公司 | 保证金  | 32,845,680.59 | 5 年以上 | 10.89              | 32,845,680.59 |
| 青海盐湖镁业有限公司        | 保证金  | 10,942,149.05 | 5 年以上 | 3.63               | 7,481,387.95  |
| 保定市立普特焊业有限公司      | 其他   | 5,961,607.98  | 5 年以上 | 1.97               | 5,961,607.98  |
| 北京有孚云计算科技有限公司     | 其他   | 4,858,965.96  | 1 年以内 | 1.61               | 14,576.90     |
| 合计                | —    | 89,255,624.88 | —     | 29.58              | 80,950,474.72 |

注释 8. 存货

1. 存货分类

| 项目               | 期末余额             |                |                  | 期初余额             |                |                  |
|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                  | 账面余额             | 跌价准备           | 账面价值             | 账面余额             | 跌价准备           | 账面价值             |
| 原材料              | 927,685,264.28   | 8,937,620.29   | 918,747,643.99   | 977,510,519.23   | 20,297,213.64  | 957,213,305.59   |
| 自制半成品及在产品        | 2,536,872,812.58 | 53,068,054.05  | 2,483,804,758.53 | 2,543,127,099.74 | 58,107,601.86  | 2,485,019,497.88 |
| 库存商品（产成品）        | 1,657,638,104.29 | 68,141,571.92  | 1,589,496,532.37 | 1,615,948,545.77 | 72,655,025.49  | 1,543,293,520.28 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 1,927,018.72     | 306,545.82     | 1,620,472.90     | 10,847,206.91    | 324,481.10     | 10,522,725.81    |
| 合同履约成本           | 42,097,250.63    | 1,889,575.93   | 40,207,674.70    | 32,960,932.03    |                | 32,960,932.03    |
| 其他               | 466,235,843.00   | 8,818,384.06   | 457,417,458.94   | 312,417,537.62   | 1,226,255.16   | 311,191,282.46   |
| 合计               | 5,632,456,293.50 | 141,161,752.07 | 5,491,294,541.43 | 5,492,811,841.30 | 152,610,577.25 | 5,340,201,264.05 |

注释 9. 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目 | 期末余额 |      |      | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|------|------|------|
|    | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |





| 项目          | 期末余额           |               |                | 期初余额           |              |                |
|-------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|             | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 质保金、应收未结算资产 | 354,030,385.87 | 15,453,923.86 | 338,576,462.01 | 345,413,634.88 | 9,068,834.50 | 336,344,800.38 |
| 合计          | 354,030,385.87 | 15,453,923.86 | 338,576,462.01 | 345,413,634.88 | 9,068,834.50 | 336,344,800.38 |

## 2. 合同资产减值准备

| 项 目         | 期初余额         | 本期计提         | 本期转回 | 本期转销/核销    | 其他变动 | 期末余额          |
|-------------|--------------|--------------|------|------------|------|---------------|
| 质保金、应收未结算资产 | 9,068,834.50 | 6,576,549.36 |      | 191,460.00 |      | 15,453,923.86 |
| 合计          | 9,068,834.50 | 6,576,549.36 |      | 191,460.00 |      | 15,453,923.86 |

## 注释 10.其他流动资产

| 项目          | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 增值税留抵扣额     | 147,934,479.70 | 123,027,027.10 |
| 预缴税金        | 34,677,512.80  | 11,105,993.52  |
| 合同取得成本（新准则） | 5,093,179.57   | 2,388,706.08   |
| 出口退税        | 15,683,935.83  | 4,491,112.95   |
| 定期存款        | 119,504,500.00 | 78,290,247.27  |
| 待摊费用        | 782,894.18     | 772,835.37     |
| 代垫公租房房租     | 1,875,166.00   | 1,875,166.00   |
| 合计          | 325,551,668.08 | 221,951,088.29 |

## 注释 11.其他债权投资

### 1. 其他债权投资情况

| 项 目    | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|------|
| 03 石油债 |      |      |
| 合计     |      |      |

### 2. 期末重要的其他债权投资情况

| 其他债权投资项目 | 面值            | 摊余成本 | 公允价值 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 已计提减值准备金额     |
|----------|---------------|------|------|---------------------|---------------|
| 03 石油债   | 10,346,542.34 |      |      |                     | 10,346,542.34 |
| 合计       | 10,346,542.34 |      |      |                     | 10,346,542.34 |

## 注释 12.长期股权投资

### 1. 长期股权投资分类

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 对子公司投资 | 23,725,230.00 |      |      | 23,725,230.00 |



| 项目           | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额           |
|--------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 对合营企业投资      |                |               |               |                |
| 对联营企业投资      | 694,177,474.96 | 29,082,521.89 | 18,905,373.69 | 704,354,623.16 |
| 小计           | 717,902,704.96 | 29,082,521.89 | 18,905,373.69 | 728,079,853.16 |
| 减：长期股权投资减值准备 | 75,805,038.36  |               |               | 75,805,038.36  |
| 合计           | 642,097,666.60 | 29,082,521.89 | 18,905,373.69 | 652,274,814.80 |



2. 长期股权投资明细

| 被投资单位                   | 投资成本           | 期初余额           | 本期增减变动       |              |               |               |            |               | 期末余额          | 减值准备期末余额       |
|-------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|----------------|
|                         |                |                | 追加投资         | 减少投资         | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整      | 其他权益变动     | 宣告发放现金股利或利润   | 计提减值准备        |                |
| 合计                      | 527,512,508.24 | 694,177,474.96 | 9,724,714.00 | 2,940,000.00 | 7,552,753.93  | 11,307,946.25 | 497,107.71 | 15,965,373.69 | 52,079,808.36 | 52,079,808.36  |
| 一、合营企业                  |                |                |              |              |               |               |            |               |               |                |
| 二、联营企业                  | 527,512,508.24 | 694,177,474.96 | 9,724,714.00 | 2,940,000.00 | 7,552,753.93  | 11,307,946.25 | 497,107.71 | 15,965,373.69 | 52,079,808.36 | 52,079,808.36  |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司 | 3,452,714.00   |                | 3,452,714.00 |              |               |               |            |               |               | 3,452,714.00   |
| 内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司      | 4,000,000.00   |                | 4,000,000.00 |              | -171,242.48   |               |            |               |               | 3,828,757.52   |
| 北京钢研新材料科技有限公司           | 6,480,000.00   | 6,393,665.66   | 2,272,000.00 |              | -5,922,011.13 |               | 500,000.00 |               |               | 3,243,654.53   |
| 富滇银行股份有限公司              | 363,000,000.00 | 534,974,074.22 |              |              | 19,584,745.95 | 11,307,946.25 |            | 3,000,000.00  |               | 562,866,766.42 |
| 赣州江钨友泰新材料有限公司           | 14,680,000.00  | 14,467,797.01  |              |              | -4,928,258.44 |               |            | 1,610,000.00  |               | 7,929,538.57   |
| 北京宏福源科技有限公司             | 20,000,000.00  | 16,197,181.85  |              |              |               |               |            |               | 16,197,181.85 | 16,197,181.85  |
| 苏州六九新材料科技有限公司           | 15,308,230.00  | 19,491,416.32  |              |              | 516,880.86    |               |            |               |               | 20,008,297.18  |
| 安泰核原新材料科技有限公司           | 8,363,824.54   | 7,518,927.02   |              |              | -3,439,387.73 |               |            |               |               | 4,079,539.29   |
| 深圳市启威安泰投资管理有限公司         | 6,800,000.00   | 3,532,557.56   |              |              | 307,657.69    |               |            | 150,000.00    |               | 3,690,215.25   |
| 江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司   | 3,000,000.00   |                |              |              |               |               |            |               |               |                |
| 北京安泰生物医用材料有限公司          | 4,000,000.00   |                |              |              |               |               |            |               |               |                |



| 被投资单位            | 投资成本          | 期初余额          | 本期增减变动       |      |               |          |           |              | 期末余额          | 减值准备期末余额   |
|------------------|---------------|---------------|--------------|------|---------------|----------|-----------|--------------|---------------|------------|
|                  |               |               | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动    | 宣告发放现金股利或利润  | 计提减值准备        | 其他         |
| 天津钢研海德科技有限公司     | 40,880,000.00 | 25,153,066.68 |              |      | -2,623,714.53 |          |           |              |               |            |
| 中钢钢研节能科技有限公司     | 20,000,000.00 | 35,882,626.51 |              |      |               |          |           |              | 35,882,626.51 |            |
| 北京锐航美科科技有限公司     | 407,739.70    | 579,751.72    |              |      | 173,913.21    |          |           |              |               |            |
| 有研增材技术有限公司       | 10,000,000.00 | 11,420,245.67 |              |      | 2,731,260.32  |          | -2,892.29 | 680,000.00   |               |            |
| 南京大慧合创业投资管理有限公司  | 2,450,000.00  | 14,521,087.25 |              |      | 1,264,584.39  |          |           | 9,800,000.00 |               |            |
| 北京九鼎大慧投资管理有限公司   | 2,940,000.00  | 3,665,042.02  | 2,940,000.00 |      | 331.67        |          |           | 725,373.69   |               |            |
| 大慧智盛（北京）投资管理有限公司 | 1,750,000.00  | 380,035.47    |              |      | 57,994.15     |          |           |              |               | 438,029.62 |

3. 重要联营单位的主要财务信息

| 项目    | 期末金额/本期数      |                    |                 |                |                |                 |                  |               |  |  |
|-------|---------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|---------------|--|--|
|       | 北京钢研新材料科技有限公司 | 富滇银行股份有限公司         | 北京安泰六九新材料科技有限公司 | 天津钢研海德科技有限公司   | 中钢钢研节能科技有限公司   | 南京大慧合创业投资管理有限公司 | 大慧智盛（北京）投资管理有限公司 | 有研增材技术有限公司    |  |  |
| 流动资产  |               |                    |                 |                |                |                 |                  |               |  |  |
| 非流动资产 |               |                    |                 |                |                |                 |                  |               |  |  |
| 资产合计  | 4,634,995.24  | 52,534,392,170.60  | 169,412,957.87  | 97,365,186.50  | 297,351,463.67 | 15,691,887.36   | 1,248,317.27     | 75,524,033.43 |  |  |
|       | 12,650,234.57 | 321,479,932,032.75 | 61,345,850.83   | 34,519,058.87  | 64,043,855.79  | 1,295,719.72    | 3,815.20         | 22,699,075.19 |  |  |
|       | 17,285,229.81 | 374,014,324,203.35 | 230,758,808.70  | 131,884,245.37 | 361,395,319.46 | 16,987,607.08   | 1,252,132.47     | 98,223,108.62 |  |  |
| 流动负债  |               |                    |                 |                |                |                 |                  |               |  |  |
| 非流动负债 |               |                    |                 |                |                |                 |                  |               |  |  |
| 负债合计  | 7,117,000.00  | 315,112,446,717.00 | 25,293,592.48   | 75,560,864.99  | 295,348,564.95 | 4,771,950.69    | 619.26           | 25,491,995.20 |  |  |
|       | 7,745,069.43  | 349,245,554,198.49 | 39,357,510.52   | 75,560,864.99  | 295,348,564.95 | 4,771,950.69    | 619.26           | 5,388,044.85  |  |  |
|       |               |                    |                 |                |                |                 |                  | 30,880,040.05 |  |  |



| 项目               | 期末金额/本期数              |                   |                         |                  |                  |                          |                               |                |
|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|
|                  | 北京钢研新材<br>料科技有限公<br>司 | 富滇银行股份有限<br>公司    | 北京安泰六九<br>新材料科技有<br>限公司 | 天津钢研海德<br>科技有限公司 | 中科钢研节能<br>科技有限公司 | 南京大慧合创<br>创业投资管理<br>有限公司 | 大慧智盛<br>(北京) 投<br>资管理有限<br>公司 | 有研增材技<br>术有限公司 |
| 净资产              | 9,540,160.38          | 24,768,770,004.86 | 191,401,298.18          | 56,323,380.38    | 66,046,754.51    | 12,215,656.39            | 1,251,513.21                  | 67,343,068.57  |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 3,243,654.53          | 557,297,325.11    | 18.66                   | 22,529,352.15    |                  | 5,985,671.63             | 438,029.62                    | 13,468,613.71  |
| 调整事项             |                       |                   |                         |                  |                  |                          |                               |                |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 3,243,654.53          | 562,866,766.42    | 20,008,297.18           | 22,529,352.15    |                  | 5,985,671.63             | 438,029.62                    | 13,468,613.71  |
| 营业收入             | 302,111.32            | 6,489,932,390.85  | 110,352,154.70          | 48,879,351.77    | 2,302,202.58     |                          | 170,000.00                    | 87,442,497.96  |
| 净利润              | -938,638.43           | 847,529,690.17    | 11,333,300.58           | -6,559,286.33    | -7,028,207.34    | 2,580,784.46             | 165,697.58                    | 13,788,726.91  |
| 其他综合收益           |                       | 520,023,117.15    |                         |                  |                  |                          |                               |                |
| 综合收益总额           | -938,638.43           | 1,367,552,807.32  | 11,333,300.58           | -6,559,286.33    | -7,028,207.34    | 2,580,784.46             | 165,697.58                    | 13,788,726.91  |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                       | 3,000,000.00      |                         |                  |                  |                          |                               | 680,000.00     |

(续)

| 项目    | 期初金额/上期数              |                    |                     |                  |                      |                             |                               |                        |
|-------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|
|       | 北京钢研新材<br>料科技有限公<br>司 | 富滇银行股份有<br>限公司     | 北京安泰六九新材<br>料科技有限公司 | 天津钢研海德科<br>技有限公司 | 中科钢研节<br>能科技有限<br>公司 | 南京大慧合<br>创业投资<br>管理有限公<br>司 | 大慧智盛<br>(北京) 投<br>资管理有限<br>公司 | 北京九鼎大<br>慧投资管理<br>有限公司 |
| 流动资产  | 8,449,557.93          | 53,859,199,866.53  | 173,368,702.57      | 99,834,123.78    | 284,431,425.32       | 38,303,889.38               | 1,076,558.89                  | 7,479,677.60           |
| 非流动资产 | 13,306,939.94         | 291,848,087,339.56 | 25,842,096.37       | 39,318,925.88    | 55,993,893.57        | 1,896,599.72                | 9,876.00                      |                        |
| 资产合计  | 21,756,497.87         | 345,707,287,206.09 | 199,210,798.94      | 139,153,049.66   | 340,425,318.89       | 40,200,489.10               | 1,086,434.89                  | 7,479,677.60           |
| 流动负债  | 1,106,999.47          | 309,247,457,612.40 | 14,041,753.75       | 76,270,382.95    | 251,139,729.47       | 10,565,617.17               | 619.26                        |                        |
| 非流动负债 | 1,800,000.00          | 12,697,737,947.08  | 948,102.84          |                  |                      |                             |                               |                        |





| 项目               | 期初金额/上期数              |                    |                     |                  |                      |                     |                               |                        |
|------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------|
|                  | 北京钢研新材<br>料科技有限公<br>司 | 富滇股份有<br>限公司       | 北京安泰六九新材<br>料科技有限公司 | 天津钢研海德科<br>技有限公司 | 中科钢研节<br>能科技有限<br>公司 | 南京大慧合<br>创业投资公<br>司 | 大慧智盛<br>(北京) 投<br>资管理有限<br>公司 | 北京九鼎大<br>慧投资管理<br>有限公司 |
| 负债合计             | 2,906,999.47          | 321,945,195,559.48 | 14,989,856.59       | 76,270,382.95    | 251,139,729.47       | 10,565,617.17       | 619.26                        |                        |
| 净资产              | 18,849,498.40         | 23,762,091,646.61  | 184,220,942.35      | 62,882,666.71    | 89,285,589.42        | 29,634,871.93       | 1,085,815.63                  | 7,479,677.60           |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 5,089,364.57          | 570,290,199.52     | 18.66               | 25,153,066.68    |                      | 14,521,087.25       | 380,035.47                    | 3,665,042.02           |
| 调整事项             |                       | -35,316,125.30     |                     |                  |                      |                     |                               |                        |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 6,393,665.66          | 534,974,074.22     | 19,491,416.32       | 25,153,066.68    |                      | 14,521,087.25       | 380,035.47                    | 3,665,042.02           |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                       |                    |                     |                  |                      |                     |                               |                        |
| 营业收入             | 5,616,829.36          | 5,979,565,918.09   | 117,861,725.60      | 10,598,194.51    | 12,436,106.97        |                     |                               |                        |
| 净利润              | 2,235,886.67          | 761,792,936.04     | 12,093,238.18       | -8,151,269.16    | 3,338,822.66         | 26,076,000.75       | -128,590.21                   | -2,233,936.10          |
| 其他综合收益           |                       | 85,001,691.01      |                     |                  |                      |                     |                               |                        |
| 综合收益总额           | 2,235,886.67          | 846,794,627.05     | 12,093,238.18       | -8,151,269.16    | 3,338,822.66         | 26,076,000.75       | -128,590.21                   | -2,233,936.10          |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                       | 3,000,000.00       |                     |                  |                      |                     |                               |                        |



### 注释 13.其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具情况

| 项 目                       | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 股票                        | 33,280,446.01  | 121,308,829.47 |
| 基金                        | 37,680,686.37  | 40,791,852.90  |
| 央企扶贫基金                    | 8,000,000.00   | 8,000,000.00   |
| 中钢信科技发展有限公司               | 600,000.00     | 600,000.00     |
| 机科发展技股份有限公司               | 2,000,000.00   | 2,000,000.00   |
| 南京钢研创业投资合伙企业（有限合伙）        | 3,584,532.87   | 6,775,815.63   |
| 中国稀土集团有限公司                | 250,000,000.00 | 250,000,000.00 |
| 安德伦（重庆）材料科技有限公司           | 3,000,000.00   | 3,000,000.00   |
| 渤海钢铁集团有限公司                | 35,112.54      | 35,112.54      |
| 江苏宁沪高速公路股份有限公司            | 2,562,500.00   | 2,055,000.00   |
| 上海宝钢建设监理有限公司              | 1,134,706.25   | 1,082,326.26   |
| 攀枝花市金鼎融资担保有限责任公司          | 6,500,000.00   | 6,500,000.00   |
| 黑旋风锯业股份有限公司               | 8,937,799.45   | 8,937,799.45   |
| 西安增材制造国家研究院有限公司           |                | 5,000,000.00   |
| 启赋安泰（常州）新材料产业基金合伙企业（有限合伙） | 67,440,993.60  | 75,816,826.53  |
| 通化市启赋富勒烯投资中心（有限合伙）        | 2,500,000.00   | 2,500,000.00   |
| 北京国氢中联氢能科技研究院有限公司         | 550,000.00     | 550,000.00     |
| 天津钢研广亨特种装备股份有限公司          | 1,748,946.37   | 1,744,954.18   |
| 大慧智盛（淄博）股权投资合伙企业（有限合伙）    | 19,798,527.81  | 10,448,364.36  |
| 合计                        | 449,354,251.27 | 547,146,881.32 |



2. 期末其他权益工具投资情况

| 项目名称                   | 本期确认的股利收入    | 累计利得          | 累计损失           | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|------------------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 股票                     | 1,348,622.98 | 69,754,954.49 | -7,510,763.76  | 41,292,065.67   | 持有目的为非交易性                 | 股票处置            |
| 基金                     |              | 6,198,022.27  | -4,469,553.10  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京安泰生物医用材料有限公司         |              |               | -1,000,000.00  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 首都科技集团有限公司             |              |               | -400,000.00    |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 深圳中联冶金技术公司             |              |               | -100,000.00    |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 南京钢研创业投资合伙企业（有限合伙）     |              |               | -2,790,127.13  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 安德伦（重庆）材料科技有限公司        | 55,300.00    | 55,300.00     |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 上海宝钢工程咨询有限公司           | 249,956.00   | 1,069,603.61  |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 江苏宁沪高速公路股份有限公司         | 115,000.00   | 1,038,012.00  |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京首都科技集团有限责任公司         |              |               | 400,000.00     |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 浙江华盟股份有限公司             |              |               | 390,000.00     |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 深圳冶金技术开发咨询公司           |              |               | 100,000.00     |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 天津钢研广亨特种装备股份有限公司       |              |               | 13,945.82      |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 大慧智盛（青岛）股权投资合伙企业（有限合伙） |              |               | 51,635.64      |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 渤海钢铁集团有限公司             | 312.28       | 4,564.20      |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 合计                     | 1,769,191.26 | 78,120,456.57 | -15,314,862.53 | 41,292,065.67   | --                        | --              |



## 注释 14.投资性房地产

### 1. 以成本计量

| 项目          | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少          | 期末余额           |
|-------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值合计    | 251,421,372.12 | 1,720,519.54 | 75,245,976.24 | 177,895,915.42 |
| 1. 房屋、建筑物   | 251,421,372.12 | 1,720,519.54 | 75,245,976.24 | 177,895,915.42 |
| 2. 土地使用权    |                |              |               |                |
| 二、累计折旧/摊销合计 | 69,684,968.73  | 5,942,764.02 | 28,876,360.85 | 46,751,371.90  |
| 1. 房屋、建筑物   | 69,684,968.73  | 5,942,764.02 | 28,876,360.85 | 46,751,371.90  |
| 2. 土地使用权    |                |              |               |                |
| 三、账面净值合计    | 181,736,403.39 |              |               | 131,144,543.52 |
| 1. 房屋、建筑物   | 181,736,403.39 |              |               | 131,144,543.52 |
| 2. 土地使用权    |                |              |               |                |
| 四、减值准备合计    |                |              |               |                |
| 1. 房屋、建筑物   |                |              |               |                |
| 2. 土地使用权    |                |              |               |                |
| 五、账面价值合计    | 181,736,403.39 |              |               | 131,144,543.52 |
| 1. 房屋、建筑物   | 181,736,403.39 |              |               | 131,144,543.52 |
| 2. 土地使用权    |                |              |               |                |

## 注释 15.固定资产

| 项 目    | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 5,821,808,857.07 | 5,225,468,925.42 |
| 固定资产清理 | 624,828.85       | 396,259.83       |
| 合 计    | 5,822,433,685.92 | 5,225,865,185.25 |

### 1. 固定资产情况

| 项目       | 期初余额             | 本期增加             | 本期减少           | 期末余额              |
|----------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 一、账面原值合计 | 9,569,364,508.06 | 1,243,839,506.00 | 290,468,869.24 | 10,522,735,144.82 |
| 其中：土地资产  |                  |                  |                |                   |
| 房屋及建筑物   | 3,999,956,659.51 | 333,030,166.24   | 14,263,133.44  | 4,318,723,692.31  |
| 机器设备     | 3,773,377,922.16 | 703,200,964.20   | 212,828,776.54 | 4,263,750,109.82  |
| 运输工具     | 94,383,917.77    | 7,856,266.45     | 10,428,406.32  | 91,811,777.90     |
| 电子设备     | 252,801,743.94   | 23,917,406.16    | 16,199,620.09  | 260,519,530.01    |
| 办公设备     | 7,221,091.75     | 449,432.22       | 507,545.95     | 7,162,978.02      |
| 酒店业家具    |                  |                  |                |                   |
| 其他       | 1,441,623,172.93 | 175,385,270.73   | 36,241,386.90  | 1,580,767,056.76  |
| 二、累计折旧合计 | 4,139,877,594.23 | 579,559,464.72   | 184,037,459.62 | 4,535,399,599.33  |
| 其中：土地资产  |                  |                  |                |                   |



| 项目       | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额             |
|----------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 房屋及建筑物   | 1,036,444,898.96 | 151,706,711.31 | 6,355,304.35   | 1,181,796,305.92 |
| 机器设备     | 1,911,923,045.79 | 298,050,779.73 | 131,689,773.25 | 2,078,284,052.27 |
| 运输工具     | 71,085,260.08    | 7,286,878.50   | 8,592,529.22   | 69,779,609.36    |
| 电子设备     | 160,466,950.36   | 19,007,992.67  | 13,041,391.74  | 166,433,551.29   |
| 办公设备     | 4,096,999.58     | 593,774.86     | 489,807.58     | 4,200,966.86     |
| 酒店业家具    |                  |                |                |                  |
| 其他       | 955,860,439.46   | 102,913,327.65 | 23,868,653.48  | 1,034,905,113.63 |
| 三、账面净值合计 | 5,429,486,913.83 |                |                | 5,987,335,545.49 |
| 其中：土地资产  |                  |                |                |                  |
| 房屋及建筑物   | 2,963,511,760.55 |                |                | 3,136,927,386.39 |
| 机器设备     | 1,861,454,876.37 |                |                | 2,185,466,057.55 |
| 运输工具     | 23,298,657.69    |                |                | 22,032,168.54    |
| 电子设备     | 92,334,793.58    |                |                | 94,085,978.72    |
| 办公设备     | 3,124,092.17     |                |                | 2,962,011.16     |
| 酒店业家具    |                  |                |                |                  |
| 其他       | 485,762,733.47   |                |                | 545,861,943.13   |
| 四、减值准备合计 | 204,017,988.41   | 867,987.06     | 39,359,287.05  | 165,526,688.42   |
| 其中：土地资产  |                  |                |                |                  |
| 房屋及建筑物   | 54,071,537.10    |                | 261,209.92     | 53,810,327.18    |
| 机器设备     | 78,219,136.15    | 356,075.62     | 30,060,738.87  | 48,514,472.90    |
| 运输工具     | 160,547.28       |                | 124,460.74     | 36,086.54        |
| 电子设备     | 6,615,153.11     | 3,686.07       | 1,833,525.13   | 4,785,314.05     |
| 办公设备     | 716.03           |                |                | 716.03           |
| 酒店业家具    |                  |                |                |                  |
| 其他       | 64,950,898.74    | 508,225.37     | 7,079,352.39   | 58,379,771.72    |
| 五、账面价值合计 | 5,225,468,925.42 |                |                | 5,821,808,857.07 |
| 其中：土地资产  |                  |                |                |                  |
| 房屋及建筑物   | 2,909,440,223.45 |                |                | 3,083,117,059.21 |
| 机器设备     | 1,783,235,740.22 |                |                | 2,136,951,584.65 |
| 运输工具     | 23,138,110.41    |                |                | 21,996,082.00    |
| 电子设备     | 85,719,640.47    |                |                | 89,300,664.67    |
| 办公设备     | 3,123,376.14     |                |                | 2,961,295.13     |
| 酒店业家具    |                  |                |                |                  |
| 其他       | 420,811,834.73   |                |                | 487,482,171.41   |

## 2. 固定资产清理情况

| 项 目     | 期末账面价值     | 期初账面价值     | 转入清理的原因 |
|---------|------------|------------|---------|
| 机器设备-合并 | 617,412.00 | 388,842.98 | 待报废     |





| 项 目             | 期末账面价值     | 期初账面价值     | 转入清理的原因  |
|-----------------|------------|------------|----------|
| 办公电子设备（电脑、打印机等） | 7,416.85   | 7,416.85   | 电子设备报废处理 |
| 合 计             | 624,828.85 | 396,259.83 |          |

### 3. 未办妥产权情况

| 项目                | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|-------------------|----------------|------------|
| 威海多晶钨钼科技有限公司房屋建筑物 | 36,868,466.16  | 正在办理中      |
| 天津 2#厂房           | 28,545,109.81  | 正在办理中      |
| 涿州粉末厂房            | 19,527,214.36  | 正在办理中      |
| 江苏纳克房屋及建筑物        | 160,429,359.72 | 正在办理中      |
| 合 计               | 245,370,150.05 |            |



注释 16.在建工程

| 项目                         | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|----------------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|                            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 青岛钢研厂房、办公用地及基建设施           | 240,183,735.12 |      | 240,183,735.12 | 137,625,502.62 |      | 137,625,502.62 |
| 零星工程及技术改造                  | 130,365,624.28 |      | 130,365,624.28 | 168,818,784.58 |      | 168,818,784.58 |
| 大规格高温高压等静压炉项目              | 109,661,782.57 |      | 109,661,782.57 | 84,232,064.16  |      | 84,232,064.16  |
| 沈阳产业网检测项目                  | 85,389,028.12  |      | 85,389,028.12  |                |      |                |
| 安泰北方年产 5000 吨高端稀土永磁制品项目    | 82,905,419.39  |      | 82,905,419.39  | 38,086,720.46  |      | 38,086,720.46  |
| 中国钢研涿州基地盘活调整升级项目           | 81,979,876.79  |      | 81,979,876.79  | 17,271,314.42  |      | 17,271,314.42  |
| 在安设备                       | 39,878,355.06  |      | 39,878,355.06  | 36,118,879.42  |      | 36,118,879.42  |
| 特冶项目                       | 28,288,175.13  |      | 28,288,175.13  | 431,734.82     |      | 431,734.82     |
| 昊普-703-RD1250              | 22,785,456.91  |      | 22,785,456.91  | 7,967,720.58   |      | 7,967,720.58   |
| 信息化建设项目                    | 19,150,808.98  |      | 19,150,808.98  | 21,876,746.56  |      | 21,876,746.56  |
| XX 材料研保项目                  | 16,637,843.59  |      | 16,637,843.59  | 8,845,466.78   |      | 8,845,466.78   |
| 青岛钢研特种冶炼数字化厂房建设项目          | 15,750,253.24  |      | 15,750,253.24  | 9,824,069.39   |      | 9,824,069.39   |
| 四川高纳-德阳锻造一期                | 14,341,149.46  |      | 14,341,149.46  | 8,252,896.95   |      | 8,252,896.95   |
| 河冶科技股份有限公司投资建设粉末冶金高速钢生产线项目 | 11,259,714.78  |      | 11,259,714.78  | 16,615,555.78  |      | 16,615,555.78  |
| 青岛钢研-青岛研究院-装修项目            | 8,541,260.91   |      | 8,541,260.91   | 6,092,844.04   |      | 6,092,844.04   |
| 2021-青岛寿命管理中心二期（重点实验室）     | 6,510,117.35   |      | 6,510,117.35   | 1,804,454.86   |      | 1,804,454.86   |
| 昊普-镇江厂房建设                  | 5,199,611.68   |      | 5,199,611.68   | 7,664,913.45   |      | 7,664,913.45   |
| 新增 3 吨母合金真空感应炉             | 4,619,469.03   |      | 4,619,469.03   |                |      |                |
| 冶 21GN2120C（铸造）            | 4,137,610.56   |      | 4,137,610.56   | 1,350,000.00   |      | 1,350,000.00   |
| 冶 21GN2120C（科技）            | 3,770,367.58   |      | 3,770,367.58   | 1,676,200.00   |      | 1,676,200.00   |



| 项目                        | 期末余额         |            |              | 期初余额           |            |                |
|---------------------------|--------------|------------|--------------|----------------|------------|----------------|
|                           | 账面余额         | 减值准备       | 账面价值         | 账面余额           | 减值准备       | 账面价值           |
| 江苏纳克分析检测、仪器生产项目           | 3,547,697.91 |            | 3,547,697.91 | 180,778,119.47 |            | 180,778,119.47 |
| 零星采购项目                    | 3,469,211.23 |            | 3,469,211.23 | 1,769,957.58   |            | 1,769,957.58   |
| 铸造事业部综合改造项目               | 3,180,276.29 |            | 3,180,276.29 | 3,669,302.84   |            | 3,669,302.84   |
| 2021-青岛增材制造研发中心（重点实验室）    | 2,163,486.72 |            | 2,163,486.72 | 3,594,017.68   |            | 3,594,017.68   |
| 精整专线项目实施申请                | 1,471,504.85 |            | 1,471,504.85 |                |            |                |
| 高纳-沈阳高端盘轴件机加生产线项目         | 1,368,942.91 |            | 1,368,942.91 | 12,646,319.58  |            | 12,646,319.58  |
| 钢研高纳财务共享、智能收单项目           | 1,341,878.46 |            | 1,341,878.46 |                |            |                |
| 渭南厂房建设                    | 1,284,474.19 |            | 1,284,474.19 |                |            |                |
| 2023 新增租赁厂房改造项目（辽宁分公司）    | 1,183,557.96 |            | 1,183,557.96 |                |            |                |
| 西安叶片与（小型）结构件生产基地项目        | 978,693.50   |            | 978,693.50   |                |            |                |
| 高纳-南区冶金展厅、综合楼装修           | 847,990.82   |            | 847,990.82   |                |            |                |
| 新产品部车间建设                  | 815,289.25   |            | 815,289.25   |                |            |                |
| 2022-航空航天环轧中试基地项目         | 799,460.69   |            | 799,460.69   | 6,912,240.66   |            | 6,912,240.66   |
| 吴普青岛厂房建设                  | 600,768.21   |            | 600,768.21   | 33,728,070.88  |            | 33,728,070.88  |
| 2023 沈抚基地电力设施改扩建项目（辽宁分公司） | 456,706.02   |            | 456,706.02   |                |            |                |
| 2022 年老工厂改造项目             | 456,637.16   |            | 456,637.16   |                |            |                |
| 涿州实验室扩建项目                 | 434,862.39   |            | 434,862.39   | 876,106.20     |            | 876,106.20     |
| 霍尼韦尔高温合金铸件项目              | 340,648.67   |            | 340,648.67   | 2,251,737.25   |            | 2,251,737.25   |
| 永丰基地高温合金铸件产能提升项目          | 165,137.62   |            | 165,137.62   |                |            |                |
| 冶 21GN2120C（变形）           | 136,921.40   |            | 136,921.40   | 21,293.09      |            | 21,293.09      |
| 2023 永丰园区 6 号楼升降平台改造项目    | 122,884.96   |            | 122,884.96   |                |            |                |
| UV 中试机组                   | 939,179.93   | 839,179.93 | 100,000.00   | 939,179.93     | 839,179.93 | 100,000.00     |



| 项目                            | 期末余额           |            |                | 期初余额           |            |                |
|-------------------------------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|                               | 账面余额           | 减值准备       | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备       | 账面价值           |
| 国际石化小坡口液压上料架                  | 85,221.24      |            | 85,221.24      |                |            |                |
| 2023 财务报表流程优化项目               | 79,245.28      |            | 79,245.28      |                |            |                |
| 激光打标机                         | 33,628.32      |            | 33,628.32      |                |            |                |
| 工业用不锈钢焊缝清洗机                   | 5,486.73       |            | 5,486.73       | 5,486.73       |            | 5,486.73       |
| 2021-西安精铸项目                   |                |            |                | 459,320.75     |            | 459,320.75     |
| 2021-永丰基地改造（ODS）              |                |            |                | 1,341,753.34   |            | 1,341,753.34   |
| X 射线检测成像技改                    |                |            |                | 295,575.24     |            | 295,575.24     |
| 电弧炉（2T 1 套）                   |                |            |                | 1,327,433.62   |            | 1,327,433.62   |
| 多功能工具磨床（安徽特耐）                 |                |            |                | 55,752.21      |            | 55,752.21      |
| 粉末高温合金涡轮盘                     |                |            |                | 187,000.00     |            | 187,000.00     |
| 高强度钢板及制品生产线                   |                |            |                | 62,550,150.36  |            | 62,550,150.36  |
| 金属功能材料创新平台建设项目                |                |            |                | 24,121,555.67  |            | 24,121,555.67  |
| 金属功能材料创新平台能力建设项目              |                |            |                | 10,836,533.55  |            | 10,836,533.55  |
| 铝镁钛轻质合金精铸件项目                  |                |            |                | 10,375,245.22  |            | 10,375,245.22  |
| 软件                            |                |            |                | 130,867.92     |            | 130,867.92     |
| 特种厚板质量稳定性控制工艺与装备技术研发          |                |            |                | 1,668,880.00   |            | 1,668,880.00   |
| 天津搬迁与利用暨轻质砂铸项目                |                |            |                | 148,077.48     |            | 148,077.48     |
| 小麦岛腐蚀研究所开发改造                  |                |            |                | 8,294.06       |            | 8,294.06       |
| 铸造高温合金精铸件扩产                   |                |            |                | 3,470,403.01   |            | 3,470,403.01   |
| 资产-白动化、智能化和数字化精密铸造示范线（企业技术中心） |                |            |                | 6,826,672.85   |            | 6,826,672.85   |
| 合计                            | 957,665,453.24 | 839,179.93 | 956,826,273.31 | 945,551,216.04 | 839,179.93 | 944,712,036.11 |



1. 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称                             | 预算数<br>(元)    | 期初余额          | 本期增加          | 本期转入固定资<br>产金额 | 本期其他减少<br>金额 | 期末余额          | 工程累计投<br>入占预算比<br>例(%) | 工程进<br>度(%) | 利息<br>资本<br>化累<br>计金<br>额 | 其中：<br>本期利<br>息资本<br>化金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来<br>源               |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| 信息化建设项<br>目                      | 43,040,500.00 | 6,655,135.38  | 15,848,081.29 |                | 7,851,492.69 | 14,651,723.98 | 52.28                  | 52.28       |                           |                          |                     | 自有资<br>金               |
| 特种厚板质量<br>稳定性控制工<br>艺与装备技术<br>研发 | 2,160,000.00  | 1,668,880.00  | 34,420.06     | 1,703,300.06   |              |               | 100.00                 | 100.00      |                           |                          |                     | 院重大                    |
| 金属功能材料<br>创新能力平台<br>建设项目         | 44,458,600.00 | 34,958,089.22 | 13,283,512.62 | 43,334,346.60  | 4,907,255.24 |               | 100.00                 | 100.00      |                           |                          |                     | 集团自<br>筹资<br>金、资<br>本金 |
| 10KG 真空快淬<br>设备改造                | 2,666,500.00  | 1,651,814.15  |               |                |              | 1,651,814.15  | 61.95                  | 70.00       |                           |                          |                     | 本单位<br>自筹资<br>金        |
| XX 材料研保项<br>目                    | 20,960,000.00 | 8,845,466.78  | 7,792,376.81  |                |              | 16,637,843.59 | 99.00                  | 99.00       |                           |                          |                     | 国拨、<br>自筹              |
| 粉末高温合金<br>涡轮盘                    | 477,000.00    | 187,000.00    |               | 187,000.00     |              |               | 100.00                 | 100.00      |                           |                          |                     | 国家纵<br>向课题             |
| 高强度钢板及<br>制品生产线                  | 16,030,000.00 | 62,550,150.36 | 13,284,825.93 | 75,834,976.29  |              |               | 99.00                  | 99.00       |                           |                          |                     | 国拨、<br>自筹              |
| 河冶科技股份<br>有限公司投资<br>建设粉末冶金       | 49,194,000.00 | 16,615,555.78 | 13,161,670.42 | 18,517,511.42  |              | 11,259,714.78 | 91.74                  | 95.00       |                           |                          |                     | 其他                     |





| 项目名称                                           | 预算数<br>(元)     | 期初余额           | 本期增加           | 本期转入固定资产金额     | 本期其他减少<br>金额 | 期末余额          | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：<br>本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源            |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|---------|-----------|------------------|-------------|-----------------|
| 高速钢生产线项目                                       |                |                |                |                |              |               |                |         |           |                  |             |                 |
| 北方 5000 吨<br>高端稀土永磁<br>产业建设项目                  | 315,370,000.00 | 38,086,720.46  | 44,818,698.93  |                |              | 82,905,419.39 | 66.00          | 80.00   |           |                  |             | 自筹              |
| 新产品部车间<br>建设                                   | 5,529,000.00   |                | 815,289.25     |                |              | 815,289.25    | 14.75          | 14.75   |           |                  |             | 自筹              |
| UV 中试机组                                        | 1,800,000.00   | 939,179.93     |                |                |              | 939,179.93    | 68.86          | 68.86   |           |                  |             | 企业白<br>筹        |
| 江苏检测实验<br>室建设项目                                | 267,702,500.00 | 180,778,119.47 | 48,986,605.26  | 226,217,026.82 |              | 3,547,697.91  | 100.00         | 99.98   |           |                  |             | 募投及<br>自有资<br>金 |
| 沈阳产业园检<br>测项目                                  | 234,909,000.00 |                | 100,520,222.46 | 15,131,194.34  |              | 85,389,028.12 | 32.39          | 32.39   |           |                  |             | 自有资<br>金        |
| 渭南厂房建设                                         | 65,230,500.00  |                | 1,284,474.19   |                |              | 1,284,474.19  | 5.00           | 90.00   |           |                  |             | 自筹              |
| 2022 年大规格<br>高温高压热等<br>静压炉-渭南<br>RD850（国<br>拨） | 31,500,000.00  |                | 11,591,229.79  |                |              | 11,591,229.79 | 90.00          | 90.00   |           |                  |             | 国拨资<br>金        |
| 青岛 750 热等<br>静压设备                              | 11,750,104.10  | 9,754,150.94   | 286,105.82     | 9,754,150.94   |              | 286,105.82    | 98.00          | 100.00  |           |                  |             | 自有资<br>金        |



| 项目名称                                | 预算数<br>(元)     | 期初余额           | 本期增加           | 本期转入固定资产金额    | 本期其他减少金额 | 期末余额           | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------|----------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 青岛 1850 热轧等静压设备                     | 103,506,900.00 | 71,647,524.25  | 9,838,461.65   |               |          | 81,485,985.90  | 90.00          | 90.00   |           |              |             | 自有资金 |
| 2022 年大规格高温高压热等静压炉-渭南吴普 R01250 (国拨) | 49,500,000.00  |                | 10,303,687.64  |               |          | 10,303,687.64  | 30.00          | 30.00   |           |              |             | 国拨资金 |
| 镇江厂房                                | 50,919,500.00  | 7,664,913.45   | 455,052.21     | 2,920,353.98  |          | 5,199,611.68   | 97.00          | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 青岛 J 房                              | 56,298,300.00  | 33,728,070.88  | 2,901,405.22   | 36,028,707.89 |          | 600,768.21     | 98.00          | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 青岛钢研特种冶炼数字化厂房建设项目                   | 24,850,000.00  | 9,824,069.39   | 5,926,183.85   |               |          | 15,750,253.24  | 63.38          | 63.38   |           |              |             | 自筹   |
| “青岛钢研”的 J 房、办公用地及基础设施建设             | 362,600,000.00 | 137,625,502.62 | 102,558,232.50 |               |          | 240,183,735.12 | 66.24          | 66.24   |           |              |             | 自筹   |
| 青岛钢研“青岛研究院”局部装修项目                   | 26,651,000.00  | 6,092,844.04   | 2,448,416.87   |               |          | 8,541,260.91   | 32.05          | 32.05   |           |              |             | 自筹   |
| 小麦岛腐蚀研                              | 1.00           | 8,294.06       |                |               | 8,294.06 |                | 1.00           | 1.00    |           |              |             | 自筹   |



| 项目名称                          | 预算数<br>(元)       | 期初余额           | 本期增加           | 本期转入固定资产金额     | 本期其他减少<br>金额  | 期末余额           | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息<br>资本化累<br>计金<br>额 | 其中：<br>本期利<br>息资本<br>化金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源     |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------|-----------------------|--------------------------|---------------------|----------|
| 研究所开发改造                       |                  |                |                |                |               |                |                |         |                       |                          |                     |          |
| 中国钢研涿州<br>基地盘活调整<br>升级项目      | 769,780,000.00   | 17,271,314.42  | 64,708,562.37  |                |               | 81,979,876.79  | 10.66          | 10.66   |                       |                          |                     | 权益入<br>资 |
| 2022—常州高<br>新产业园 1.5<br>期厂房改造 | 47,170,000.00    |                | 2,499,645.96   | 2,499,645.96   |               |                | 85.08          | 85.08   |                       |                          |                     |          |
| 合计                            | 2,604,053,405.10 | 646,552,795.58 | 473,347,161.10 | 432,128,214.30 | 12,767,041.99 | 675,004,700.39 | —              | —       |                       |                          | —                   | —        |



### 注释 17.使用权资产

| 项 目           | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额           |
|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值合计      | 47,733,160.79 | 73,577,891.75 | 2,360,594.07 | 118,950,458.47 |
| 其中：土地         |               |               |              |                |
| 房屋及建筑物        | 47,733,160.79 | 70,124,254.83 | 2,360,594.07 | 115,496,821.55 |
| 机器运输办公设备      |               | 3,453,636.92  |              | 3,453,636.92   |
| 二、累计折旧合计      | 23,863,384.92 | 14,114,442.98 | 1,160,244.99 | 36,817,582.91  |
| 其中：土地         |               |               |              |                |
| 房屋及建筑物        | 23,863,384.92 | 12,444,124.83 | 1,160,244.99 | 35,147,264.76  |
| 机器运输办公设备      |               | 1,670,318.15  |              | 1,670,318.15   |
| 三、使用权资产账面净值合计 | 23,869,775.87 |               |              | 82,132,875.56  |
| 其中：土地         |               |               |              |                |
| 房屋及建筑物        | 23,869,775.87 |               |              | 80,349,556.79  |
| 机器运输办公设备      |               |               |              | 1,783,318.77   |
| 四、减值准备合计      |               |               |              |                |
| 其中：土地         |               |               |              |                |
| 房屋及建筑物        |               |               |              |                |
| 机器运输办公设备      |               |               |              |                |
| 五、使用权资产账面价值合计 | 23,869,775.87 |               |              | 82,132,875.56  |
| 其中：土地         |               |               |              |                |
| 房屋及建筑物        | 23,869,775.87 |               |              | 80,349,556.79  |
| 机器运输办公设备      |               |               |              | 1,783,318.77   |

### 注释 18.无形资产

| 项目        | 期初余额             | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额             |
|-----------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、原价合计    | 1,660,937,095.94 | 57,679,854.65 | 10,967,293.60 | 1,707,649,656.99 |
| 其中：软件     | 77,958,086.91    | 44,974,424.87 | 5,008,510.78  | 117,924,001.00   |
| 土地使用权     | 829,748,911.53   |               | 3,395,337.75  | 826,353,573.78   |
| 专利权       | 390,591,538.37   | 11,665,855.34 | 1,600,000.00  | 400,657,393.71   |
| 非专利技术     | 336,232,741.36   | 1,039,574.44  | 963,445.07    | 336,308,870.73   |
| 商标权       |                  |               |               |                  |
| 著作权       |                  |               |               |                  |
| 特许权       | 26,405,817.77    |               |               | 26,405,817.77    |
| 采矿权       |                  |               |               |                  |
| 二、累计摊销额合计 | 661,398,168.10   | 73,529,762.28 | 7,761,776.92  | 727,166,153.46   |
| 其中：软件     | 59,194,491.31    | 27,044,673.18 | 3,861,417.13  | 82,377,747.36    |
| 土地使用权     | 144,909,159.87   | 16,720,302.53 | 1,336,914.72  | 160,292,547.68   |



| 项目         | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额           |
|------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 专利权        | 261,329,267.68 | 24,334,665.65 | 1,600,000.00 | 284,063,933.33 |
| 非专利技术      | 180,522,894.82 | 5,430,120.92  | 963,445.07   | 184,989,570.67 |
| 商标权        |                |               |              |                |
| 著作权        |                |               |              |                |
| 特许权        | 15,442,354.42  |               |              | 15,442,354.42  |
| 采矿权        |                |               |              |                |
| 三、减值准备金额合计 | 109,887,977.37 |               |              | 109,887,977.37 |
| 其中：软件      |                |               |              |                |
| 土地使用权      |                |               |              |                |
| 专利权        | 6,509,677.27   |               |              | 6,509,677.27   |
| 非专利技术      | 92,414,836.75  |               |              | 92,414,836.75  |
| 商标权        |                |               |              |                |
| 著作权        |                |               |              |                |
| 特许权        | 10,963,463.35  |               |              | 10,963,463.35  |
| 采矿权        |                |               |              |                |
| 四、账面价值合计   | 889,650,950.47 | ——            | ——           | 870,595,526.16 |
| 其中：软件      | 18,763,595.60  | ——            | ——           | 35,546,253.64  |
| 土地使用权      | 684,839,751.66 | ——            | ——           | 666,061,026.10 |
| 专利权        | 122,752,593.42 | ——            | ——           | 110,083,783.11 |
| 非专利技术      | 63,295,009.79  | ——            | ——           | 58,904,463.31  |
| 商标权        |                | ——            | ——           |                |
| 著作权        |                | ——            | ——           |                |
| 特许权        |                | ——            | ——           |                |
| 采矿权        |                | ——            | ——           |                |

#### 注释 19.开发支出

| 项目     | 期初余额          | 本期增加             |              | 本期减少           |               |                | 期末余额           |
|--------|---------------|------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|        |               | 内部开发支出           | 其他           | 转入当期损益         | 确认为无形资产       | 其他             |                |
| 研发项目支出 | 16,425,531.94 | 1,313,415,010.59 | 6,448,050.70 | 979,237,362.29 | 32,027,811.00 | 163,679,194.00 | 161,344,225.94 |
| 合计     | 16,425,531.94 | 1,313,415,010.59 | 6,448,050.70 | 979,237,362.29 | 32,027,811.00 | 163,679,194.00 | 161,344,225.94 |





注释 20.商誉

1. 商誉账面价值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 商誉账面原值           |      |               | 商誉减值准备         |               |      |      |               |
|------------------|------------------|------|---------------|----------------|---------------|------|------|---------------|
|                  | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额           | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
| 海美格磁石技术(深圳)有限公司  | 1,148,059.45     |      |               | 1,148,059.45   |               |      |      |               |
| 河冶科技股份有限公司       | 800,508.80       |      |               | 800,508.80     |               |      |      |               |
| 天津三英焊业股份有限公司     | 38,536,351.80    |      |               | 38,536,351.80  | 38,536,351.80 |      |      | 38,536,351.80 |
| 安泰天龙钨钼科技有限公司     | 578,182,085.00   |      |               | 578,182,085.00 |               |      |      |               |
| 安泰爱科科技有限公司       | 4,601,422.98     |      |               | 4,601,422.98   |               |      |      |               |
| 宁波安泰环境化工工程设计有限公司 | 52,071,738.62    |      | 52,071,738.62 |                |               |      |      |               |
| 青岛新力通工业有限责任公司    | 320,089,968.79   |      |               | 320,089,968.79 |               |      |      |               |
| 安泰科技股份有限公司       | 14,026,249.07    |      |               | 14,026,249.07  |               |      |      |               |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司 | 5,020,554.87     |      |               | 5,020,554.87   |               |      |      |               |
| 合计               | 1,014,476,939.38 |      | 52,071,738.62 | 962,405,200.76 | 38,536,351.80 |      |      | 38,536,351.80 |



### （1）本期商誉减少

2023 年 8 月 23 日安泰科技股份有限公司通过以现场方式召开第八届董事会第九次会议，审议通过《关于安泰环境工程技术有限公司转让持有宁波安泰环境化工工程设计有限公司股权的议案》，同意安泰环境在北京产权交易所公开挂牌转让其所持有的宁波安泰的所有股权。截止挂牌公告期满日，安泰环境与宁波山有岚科技有限公司以 9950.69 万元签署了《产权交易合同》。安泰环境已收到宁波市场监督管理局《登记通知书》，股权转让事项所涉及的工商变更登记手续已完成，安泰环境工程技术有限公司不再持有宁波安泰环境化工工程设计有限公司股权。上述事项导致报告期间对持有宁波安泰环境化工工程设计有限公司的商誉减少 52,071,738.62 元。

### （2）本期商誉减值状况

公司于每年年度终了对企业合并所形成的商誉按以下步骤进行减值测试：a. 对不包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值比较，确认相应的减值损失；b. 对包含商誉的资产组或者资产组合进行减值测试，比较相关资产组或者资产组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值，就其差额确认减值损失。

公司之孙公司河冶科技股份有限公司主要从事生产、销售高速工具钢制品及高合金钢材深加工业务；海美格磁石技术（深圳）有限公司主要从事生产、销售钕铁硼磁石业务；宁波市化工研究设计院有限公司主要从事工程设计、服务；安泰天龙钨钼科技有限公司主要从事钨钼制品的生产、销售；安泰爱科科技有限公司主要从事生产、销售钕铁硼磁性材料业务；青岛新力通工业有限责任公司主要从事生产高温合金离心铸管及静态铸件的专业化企业；北京金自天正智能控制股份有限公司主要从事自动化系统的技术开发，基于对上述资产组目前经营状况以及其所面向的特定市场的预期，判断资产组未来可收回金额现值仍高于其账面价值，公司对上述投资形成的商誉进行减值测试，未发生减值，无需计提减值准备。公司重要商誉减值测试情况如下：

#### 1) 安泰天龙钨钼科技有限公司资产组组合商誉

公司之子公司安泰科技股份公司于 2015 年 4 月 16 日采用发行股份及支付现金方式购买安泰天龙钨钼科技有限公司 100% 股权，合并成本合计 103,588.00 万元，安泰天龙钨钼科技有限公司可辨认资产、负债公允价值根据北京中天和资产评估有限公司出具的中天和资产[2017]咨字第 90003 号合并对价分摊评估报告确定。合并成本超过按比例获得的安泰天龙钨钼科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额 57,818.21 万元，确认为与安泰天龙钨钼科技有限公司资产组组合相关的商誉。

安泰科技收购安泰天龙形成的商誉相关的资产组组合是同一业务，未在不同的业务资产组组合之间进行分摊。



安泰天龙钨钼科技有限公司商誉所在的资产组组合为与商誉相关的资产负债，具体为流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、流动负债、非流动负债，资产组组合账面金额为 146,033.52 万元，含商誉资产组组合账面金额 203,851.73 万元。资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

公司预测现金流量所采用的折现率是 12.71%，该折现率为税前加权平均资本成本率，反映了当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

安泰天龙钨钼科技有限公司于 2017 年完成业绩承诺，公司充分考虑了业绩承诺完成情况对商誉减值测试的影响。

经减值测试安泰天龙钨钼科技有限公司资产组组合的可收回金额 210,100.00 万元，大于其账面价值 146,033.52 万元与商誉（含归属于少数股东的商誉）57,818.21 万元之和。因此，公司对上述投资形成的商誉未发生减值，无需计提减值准备。

2) 公司之子公司北京钢研高纳科技股份有限公司与王兴雷、平度新力通企业管理咨询中心（有限合伙）、盛文兰、李卫侠、王柏雯、王平生、包日龙、古朝雄、贾成涛、刘向华、姚年善、于长华、杨伟杰于 2017 年 11 月签订关于收购青岛新力通工业有限责任公司 65%股权业绩补偿及业绩奖励协议。协议约定业绩承诺期为 2017 年、2018 年、2019 年三个会计年度，其中，经营性现金流指标为在业绩承诺期内青岛新力通工业有限责任公司累积实现经营性现金流净额不低于业绩承诺期间实际完成净利润之和的 60%，经营性现金流净额指青岛新力通工业有限责任公司业绩承诺期每年合并现金流量表中经营活动产生的现金流量净额之和+业绩承诺期每年合并资产负债表中新增的应收票据之和-业绩承诺期每年合并资产负债表中新增的应付票据之和。净利润指标为在业绩承诺期内青岛新力通工业有限责任公司 2017 年、2018 年、2019 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不少于 5,000 万元、7,000 万元和 9,000 万元。

3) 青岛新力通工业有限责任公司 2017 年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 4,820.23 万元、经营性现金流净额 5,119.43 万元；2018 年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 6,620.15 万元、经营性现金流净额 1,369.62 万元。2019 年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 10,279.15 万元、经营性现金流净额 11,675.88 万元。根据《业绩补偿及业绩奖励协议》及其补充协议的约定，结合青岛新力通工业有限责任公司在 2017 年度、2018 年度、2019 年度的业绩实现情况，本次交易对方无需对公司进行补偿。

公司充分考虑业绩承诺完成情况对商誉减值测试的影响。

青岛新力通工业有限责任公司商誉所在的资产组为与商誉相关的资产负债，具体为流动资产、非流动资产和流动负债，资产组账面金额为 128,200.52 万元。资产组与购买日、



以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

在确定资产组的可收回金额时采用收益法预测现金流量现值。采用现金流量折现方法的主要假设：

预计资产组未来 5 年收入增长率分别为 31%、34%、32%、25%、15%，永续经营阶段将保持稳定的收入水平，增长率为 0%，息税前利润率 11%-15%。

公司预测现金流量所采用的折现率是 12.36%，该折现率为税前加权平均资本成本率，反映了当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

经减值测试青岛新力通工业有限责任公司资产组的可收回金额 135,000.00 万元，大于其账面价值 78,955.91 万元与商誉 49,244.61 万元（含归属于少数股东的商誉）之和。因此，公司对上述投资形成的商誉未发生减值，无需计提减值准备。

**注释 21.长期待摊费用**

| 项目              | 期初余额           | 本期增加额         | 本期摊销额         | 其他减少额 | 期末余额           | 其他减少的原因 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|-------|----------------|---------|
| 装修费用            | 136,779,872.97 | 52,200,687.41 | 45,975,606.08 |       | 143,004,954.30 |         |
| 先进金属材料涂镀国家工程实验室 | 7,183,333.29   | 2,892,624.00  | 254,550.50    |       | 9,821,406.79   |         |
| 合计              | 143,963,206.26 | 55,093,311.41 | 46,230,156.58 |       | 152,826,361.09 |         |

**注释 22.递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示**

| 项目                | 期末余额           |                  | 期初余额           |                  |
|-------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                   | 递延所得税资产或负债     | 可抵扣或应纳税暂时性差异     | 递延所得税资产或负债     | 可抵扣或应纳税暂时性差异     |
| <b>一、递延所得税资产</b>  | 359,053,140.96 | 2,033,660,241.87 | 296,927,206.24 | 1,900,786,828.25 |
| 资产减值准备            | 174,841,888.41 | 1,011,079,682.41 | 173,179,197.43 | 1,154,527,982.87 |
| 可抵扣亏损             | 94,680,268.54  | 471,352,667.73   | 36,887,915.88  | 207,076,439.39   |
| 交易性金融资产持有期间公允价值变动 | 1,585.75       | 10,571.60        | 1,736,592.21   | 6,946,756.58     |
| 暂未取得抵扣票据的费用       | 1,176,196.05   | 7,097,680.54     | 934,131.28     | 6,281,573.53     |
| 内部交易未实现利润         | 2,620,508.02   | 18,587,481.96    | 4,339,854.33   | 29,029,849.95    |
| 递延收益              | 38,027,765.11  | 221,714,266.75   | 40,762,561.19  | 235,905,580.67   |
| 租赁负债              | 15,953,537.72  | 102,085,831.59   | 3,883,618.67   | 25,890,791.13    |
| 固定资产折旧            |                |                  | 576,265.00     | 3,841,766.65     |
| 职工薪酬              | 1,116,605.36   | 7,444,035.72     | 656,158.91     | 4,594,295.17     |
| 预计负债              | 355,054.50     | 2,367,030.00     |                |                  |



| 项目                      | 期末余额                  |                       | 期初余额                 |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                         | 递延所得税资产或负债            | 可抵扣或应纳税暂时性差异          | 递延所得税资产或负债           | 可抵扣或应纳税暂时性差异          |
| 股权激励                    | 25,980,272.78         | 172,432,061.34        | 33,925,950.40        | 226,392,052.68        |
| 其他权益工具投资公允价值变动          | 4,190,297.20          | 18,761,188.79         |                      |                       |
| 广告费和业务宣传费               | 109,161.52            | 727,743.44            | 44,960.94            | 299,739.63            |
| <b>二、递延所得税负债</b>        | <b>108,349,886.33</b> | <b>683,598,581.49</b> | <b>75,542,599.55</b> | <b>477,975,042.97</b> |
| 交易性金融工具、衍生金融工具的估值       | 984,080.50            | 3,936,322.00          | 326,882.48           | 1,307,529.92          |
| 计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动 | 467,082.31            | 8,460,233.45          | 8,089,347.93         | 32,357,391.72         |
| 资产折旧摊销                  | 72,067,582.54         | 445,149,337.48        | 42,404,527.11        | 282,696,846.33        |
| 使用权资产                   | 20,908,600.90         | 133,235,754.72        | 3,573,669.86         | 20,625,460.52         |
| 非同一控制下企业合并评估增值          | 13,646,567.34         | 90,977,115.57         | 20,789,866.26        | 138,599,108.40        |
| 合同取得成本                  | 275,972.74            | 1,839,818.27          | 358,305.91           | 2,388,706.08          |

## 2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 51,688,372.59  | 156,581,870.66 |
| 可抵扣亏损    | 284,778,116.24 | 296,889,404.30 |
| 合计       | 336,466,488.83 | 453,471,274.96 |

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 期末余额           | 期初余额           | 备注 |
|------|----------------|----------------|----|
| 2024 |                |                |    |
| 2025 |                | 273,462.15     |    |
| 2026 | 10,211,832.11  | 17,192,889.44  |    |
| 2027 | 7,420,130.01   | 49,460,602.42  |    |
| 2028 | 25,790,069.83  |                |    |
| 2029 | 20,083,957.64  | 25,729,439.08  |    |
| 2030 | 19,895,623.58  | 26,045,611.26  |    |
| 2031 | 171,879,152.81 | 171,204,394.93 |    |
| 2032 | 17,457,961.02  | 6,983,005.02   |    |
| 2033 | 12,039,389.24  |                |    |
| 合计   | 284,778,116.24 | 296,889,404.30 | —  |

## 注释 23.其他非流动资产

| 项目        | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------|----------------|----------------|
| 预付工程款及设备款 | 386,493,667.77 | 263,725,244.84 |





| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 大额存单    | 10,631,944.37  | 126,016,444.41 |
| 股权分置流通权 | 194,217,546.34 | 194,217,546.34 |
| 电镀开缸液   |                | 94,682.09      |
| 代垫公租房房租 | 3,350,596.11   | 5,191,985.77   |
| 合 计     | 594,693,754.59 | 589,245,903.45 |

**注释 24.短期借款**

**1. 短期借款分类**

| 项目             | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 质押借款           |                |                |
| 抵押借款           |                |                |
| 保证借款           |                |                |
| 信用借款           | 110,251,611.11 | 322,000,000.00 |
| 未到期应付利息        |                | 417,958.39     |
| 年末不能终止确认的已贴现票据 | 84,748,429.37  |                |
| 合 计            | 195,000,040.48 | 322,417,958.39 |

**注释 25.应付票据**

| 种 类    | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 571,294,113.42   | 2,247,291,489.98 |
| 商业承兑汇票 | 2,007,801,043.10 | 287,058,335.18   |
| 合 计    | 2,579,095,156.52 | 2,534,349,825.16 |

**注释 26.应付账款**

| 账龄           | 期末余额             | 期初余额             |
|--------------|------------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 2,323,076,889.68 | 1,749,924,364.01 |
| 1-2 年（含 2 年） | 245,507,277.42   | 242,953,140.05   |
| 2-3 年（含 3 年） | 92,370,347.15    | 78,622,422.72    |
| 3 年以上        | 168,727,700.58   | 194,924,832.48   |
| 合 计          | 2,829,682,214.83 | 2,266,424,759.26 |

**账龄超过 1 年的重要应付账款：**

| 债权单位名称        | 期末余额          | 未偿还原因       |
|---------------|---------------|-------------|
| 上海舒电自动化技术有限公司 | 13,743,718.08 | 正常客商，未到结算时间 |
| 昆山诚信建筑安装有限公司  | 11,810,162.82 | 正常客商，未到结算时间 |
| 河南万业电气科技有限公司  | 9,419,115.93  | 正常客商，未到结算时间 |
| 哈尔滨电气动力装备有限公司 | 5,221,127.00  | 正常客商，未到结算时间 |



| 债权单位名称           | 期末余额           | 未偿还原因        |
|------------------|----------------|--------------|
| 河北盛达金属结构有限公司     | 4,717,350.00   | 合同未执行完毕      |
| 江西禾高电气科技有限公司     | 4,389,428.43   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 锐华技术股份有限公司       | 4,363,848.94   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 天津锐特机电有限公司       | 3,593,944.55   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 四川宜宾江源化工机械制造有限公司 | 3,209,070.80   | 未达到付款条件      |
| 北京欣整锐创电气有限公司     | 3,192,879.40   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 宁波众远新材料科技有限公司    | 2,925,000.00   | 尚未结算         |
| 江阴市科创电气控制有限公司    | 2,776,584.44   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 东莞禾望电气有限公司       | 2,776,131.33   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 洛阳中原矿山机械制造有限公司   | 2,708,000.00   | 合同未执行完毕      |
| 北京广通机电技术有限公司     | 2,597,134.60   | 未到结算期        |
| 西安欧中材料科技有限公司     | 2,365,013.00   | 尚未结算         |
| 沈阳万合金属成型科技有限公司   | 2,233,150.00   | 未达到付款条件      |
| 大连兴波机械有限公司       | 2,098,335.50   | 合同未执行完毕      |
| 常州精棱设备制造有限公司     | 2,015,600.00   | 合同未执行完毕      |
| 美特斯工业系统(中国)有限公司  | 1,796,000.00   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 湖南华曙高科技股份有限公司    | 1,767,350.00   | 尚未结算         |
| 中国航发南方工业有限公司     | 1,748,350.00   | 未达到付款条件      |
| 中国二十冶建设有限公司      | 1,674,375.43   | 尚未结算         |
| 山东磊宝铝业科技股份有限公司   | 1,617,133.01   | 尚未结算         |
| 河北航天振邦精密机械有限公司   | 1,541,674.42   | 尚未结算         |
| 四川六合特种金属材料股份有限公司 | 1,539,239.49   | 货款, 未到支付时间   |
| 瑞茂(天津)金属表面处理有限公司 | 1,504,424.80   | 未达到付款条件      |
| 河北亚华胶辊集团有限公司     | 1,493,501.12   | 合同未执行完毕      |
| 江苏华冶科技股份有限公司     | 1,396,000.00   | 合同未执行完毕      |
| 北京华德液压工业集团有限责任公司 | 1,336,000.00   | 合同未执行完毕      |
| 常熟喷嘴厂有限公司        | 1,292,000.00   | 合同未执行完毕      |
| 重庆钢研标准样品有限公司     | 1,199,457.07   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 大连兴波机械有限公司       | 1,181,000.00   | 合同未执行完毕      |
| 河北大亚橡塑制品有限公司     | 1,180,040.00   | 合同未执行完毕      |
| 南通承悦装饰集团有限公司     | 1,169,265.83   | 正常客商, 未到结算时间 |
| 合计               | 109,591,405.99 | —            |

#### 注释 27.预收款项

| 账龄           | 期末余额         | 期初余额 |
|--------------|--------------|------|
| 1 年以内(含 1 年) | 3,492,332.00 |      |



| 账龄    | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 1 年以上 |              |      |
| 合计    | 3,492,332.00 |      |

## 注释 28.合同负债

| 项 目 | 期末余额             | 期初余额             |
|-----|------------------|------------------|
| 预收款 | 1,973,951,000.53 | 2,705,026,123.35 |
| 合 计 | 1,973,951,000.53 | 2,705,026,123.35 |

## 注释 29.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         | 435,788,300.84 | 2,492,511,073.02 | 2,452,664,225.11 | 475,635,148.75 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 23,023,872.20  | 301,984,466.05   | 315,151,727.67   | 9,856,610.58   |
| 三、辞退福利         | 5,593,563.25   | 3,859,520.41     | 8,029,821.36     | 1,423,262.30   |
| 四、一年内到期的其他福利   |                |                  |                  |                |
| 五、其他           |                |                  |                  |                |
| 合计             | 464,405,736.29 | 2,798,355,059.48 | 2,775,845,774.14 | 486,915,021.63 |

### 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           |
|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴  | 292,778,450.30 | 1,826,797,405.53 | 1,793,455,928.43 | 326,119,927.40 |
| 二、职工福利费        | 113,146.00     | 104,082,743.97   | 104,195,889.97   |                |
| 三、社会保险费        | 18,118,155.08  | 141,563,448.26   | 143,642,673.80   | 16,038,929.54  |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | 15,132,302.67  | 128,820,275.72   | 130,592,621.88   | 13,359,956.51  |
| 工伤保险费          | 629,270.46     | 7,757,182.38     | 8,212,102.14     | 174,350.70     |
| 其他             | 2,356,581.95   | 4,985,990.16     | 4,837,949.78     | 2,504,622.33   |
| 四、住房公积金        | 14,329,588.06  | 149,779,400.02   | 150,665,721.82   | 13,443,266.26  |
| 五、工会经费和职工教育经费  | 105,470,242.57 | 49,618,218.48    | 41,406,943.77    | 113,681,517.28 |
| 六、短期带薪缺勤       |                |                  |                  |                |
| 七、短期利润分享计划     |                |                  |                  |                |
| 八、其他短期薪酬       | 4,978,718.83   | 220,669,856.76   | 219,297,067.32   | 6,351,508.27   |
| 合 计            | 435,788,300.84 | 2,492,511,073.02 | 2,452,664,225.11 | 475,635,148.75 |

### 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         |
|----------|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 一、基本养老保险 | 13,332,775.38 | 215,973,769.82 | 223,880,187.81 | 5,426,357.39 |
| 二、失业保险费  | 603,769.83    | 7,346,504.93   | 7,650,400.37   | 299,874.39   |
| 三、企业年金缴费 | 9,087,326.99  | 78,664,191.30  | 83,621,139.49  | 4,130,378.80 |



| 项 目 | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额         |
|-----|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 合计  | 23,023,872.20 | 301,984,466.05 | 315,151,727.67 | 9,856,610.58 |

**注释 30.应交税费**

| 项目              | 期初余额           | 本期应交           | 本期已交           | 期末余额           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 增值税             | 79,852,496.93  | 419,408,816.17 | 430,605,464.04 | 68,655,849.06  |
| 资源税             | 792.60         | 17,268.00      | 18,060.60      |                |
| 企业所得税           | 195,509,540.85 | 125,476,187.31 | 255,830,349.44 | 65,155,378.72  |
| 城市维护建设税         | 5,915,053.33   | 28,776,397.10  | 31,428,776.98  | 3,262,673.45   |
| 房产税             | 1,283,975.68   | 49,279,415.53  | 48,549,890.37  | 2,013,500.84   |
| 土地使用税           | 555,533.27     | 13,204,806.12  | 13,258,354.24  | 501,985.15     |
| 个人所得税           | 14,183,331.87  | 100,434,565.87 | 99,693,537.62  | 14,924,360.12  |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 4,612,928.18   | 20,908,253.08  | 22,893,818.53  | 2,627,362.73   |
| 其他税费            | 11,164,748.47  | 20,559,846.78  | 19,472,133.97  | 12,252,461.28  |
| 合计              | 313,078,401.18 | 778,065,555.96 | 921,750,385.79 | 169,393,571.35 |

**注释 31.其他应付款**

| 项 目    | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 应付利息   |                  |                  |
| 应付股利   | 56,595,864.34    | 54,277,615.83    |
| 其他应付款项 | 1,068,046,104.49 | 1,000,472,746.75 |
| 合 计    | 1,124,641,968.83 | 1,054,750,362.58 |

**1. 应付股利情况**

| 项目                | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 普通股股利             | 56,595,864.34 | 54,277,615.83 |
| 划分为权益工具的优先股\永续债股利 |               |               |
| 其他                |               |               |
| 合计                | 56,595,864.34 | 54,277,615.83 |

**2. 其他应付款项**

**(1) 按款项性质列示其他应付款项**

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 往来款    | 811,558,894.50 | 820,725,178.48 |
| 押金及保证金 | 10,858,339.51  | 8,564,971.74   |
| 代收代付款项 | 45,527,058.35  | 56,739,177.66  |
| 股份支付   | 168,833,777.76 | 87,896,256.88  |



| 项目      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 党组织工作经费 | 31,268,034.37    | 26,547,161.99    |
| 合计      | 1,068,046,104.49 | 1,000,472,746.75 |

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

| 债权单位名称     | 期末余额          | 未偿还原因           |
|------------|---------------|-----------------|
| 郑州科创电子有限公司 | 936,900.00    | 设备保证金，合同有效期内未完工 |
| 限制性股票回购义务  | 61,702,577.76 | 股权激励限售股尚未解禁     |
| 党组织工作经费    | 13,503,443.02 | 尚未支付            |
| 代管博士后经费    | 4,738,012.31  | 未结算             |
| 合计         | 80,880,933.09 | ——              |

注释 32. 一年内到期的非流动负债

| 项目           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年内到期的长期借款  | 61,334,975.91 | 35,691,328.52 |
| 1 年内到期的应付债券  |               |               |
| 1 年内到期的长期应付款 |               |               |
| 1 年内到期的租赁负债  | 19,641,000.15 | 9,222,296.70  |
| 合计           | 80,975,976.06 | 44,913,625.22 |

注释 33. 其他流动负债

| 项目              | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 待转销项税额          | 161,870,213.76 | 150,354,955.82 |
| 未终止确认的应收票据对应的负债 | 399,525,211.71 | 431,563,128.12 |
| 合计              | 561,395,425.47 | 581,918,083.94 |

注释 34. 长期借款

1. 长期借款分类

| 项目      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 质押借款    | 273,765,654.39   |                  |
| 抵押借款    | 89,790,000.00    | 407,020,296.58   |
| 保证借款    | 14,900,000.00    | 89,700,000.00    |
| 信用借款    | 680,396,527.78   | 650,536,250.00   |
| 未到期应付利息 |                  |                  |
| 合计      | 1,058,852,182.17 | 1,147,256,546.58 |

注释 35. 租赁负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|





| 项 目             | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额           | 92,543,248.43 | 43,046,987.99 |
| 减：未确认的融资费用      | 11,280,622.24 | 14,181,211.01 |
| 重分类至一年内到期的非流动负债 | 19,641,000.15 | 9,222,296.70  |
| 租赁负债净额          | 61,621,626.04 | 19,643,480.28 |

**注释 36.长期应付款**

| 项 目    | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 长期应付款项 | 29,569,738.11  | 48,867,924.60  | 7,008,312.62   | 71,429,350.09  |
| 专项应付款  | 295,020,818.32 | 729,661,714.82 | 524,259,241.19 | 500,423,291.95 |
| 合 计    | 324,590,556.43 | 778,529,639.42 | 531,267,553.81 | 571,852,642.04 |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**1.专项应付款期末余额最大的前 5 项**

| 项 目                | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少         | 期末余额           |
|--------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 合 计                | 79,750,000.00 | 154,900,238.07 | 3,091,820.49 | 231,558,417.58 |
| 基本建设拨款             | 69,250,000.00 | 69,000,000.00  |              | 138,250,000.00 |
| 钢铁流程高效运营人工智能服务平台   |               | 62,966,896.93  |              | 62,966,896.93  |
| 冶金自动化技术开发平台建设      | 10,500,000.00 |                |              | 10,500,000.00  |
| KZKJ02-ZY0J-22047  |               | 11,833,341.14  | 1,908,280.67 | 9,925,060.47   |
| 2022 年大规格高温高压热等静压炉 |               | 11,100,000.00  | 1,183,539.82 | 9,916,460.18   |

**注释 37.预计负债**

| 项目   | 期末余额         | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 未决诉讼 | 2,367,030.00 |      |
| 合计   | 2,367,030.00 |      |

说明：系高纳起诉境外客户保函诉讼，涉案金额 236.7 万元

**注释 38.递延收益**

| 项目   | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 政府补助 | 692,035,216.57 | 125,140,778.84 | 106,803,163.40 | 710,372,832.01 |
| 合计   | 692,035,216.57 | 125,140,778.84 | 106,803,163.40 | 710,372,832.01 |

政府补助情况说明：

| 项目 | 期初余额 | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额 |
|----|------|--------------|----------------|----------|------|
|----|------|--------------|----------------|----------|------|



| 项目                                | 期初余额           | 本期新增补助<br>金额  | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额           |
|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------|----------------|
| 多小项目                              | 223,923,314.27 |               | 22,912,029.60  |          | 201,011,284.67 |
| 青岛产业基地政府补助                        | 174,539,115.96 |               | 6,726,609.77   |          | 167,812,506.19 |
| ZNCS111 国家新材料测试评价平台——钢铁（新材料）行业分中心 | 44,912,865.10  |               | 5,953,554.11   |          | 38,959,310.99  |
| 大规格高温高压热等静压设备开发                   |                | 29,970,000.00 |                |          | 29,970,000.00  |
| 2022 年高丰度稀土元素高综合性能永磁材料项目          |                | 25,050,000.00 |                |          | 25,050,000.00  |
| 基础建设项目                            | 25,325,810.64  |               | 4,280,418.84   |          | 21,045,391.80  |
| 材料研保项目                            | 18,860,000.00  |               |                |          | 18,860,000.00  |
| 极大规模集成电路制造装备及成套工艺                 | 16,720,915.03  |               | 3,239,858.77   |          | 13,481,056.26  |
| 航空航天用高性能涡轮盘件实施方案（工信部）             | 13,080,000.00  |               |                |          | 13,080,000.00  |
| ZNCS250 xxx 质谱仪                   |                | 15,000,000.00 | 4,119,237.45   |          | 10,880,762.55  |
| 南村镇政府 投资补贴款                       | 9,847,774.84   |               | 529,925.16     |          | 9,317,849.68   |
| 工信部-材料和工艺设计多尺度仿真软件开发及应用           |                | 8,500,000.00  |                |          | 8,500,000.00   |
| 高强高洁净精细 GH690 合金锻件研发产业化           | 11,374,999.78  |               | 3,499,999.92   |          | 7,874,999.86   |
| 能力建设项目                            | 8,912,519.80   |               | 1,980,559.68   |          | 6,931,960.12   |
| 高强度钢板及制品项目                        | 7,890,000.00   |               | 995,220.00     |          | 6,894,780.00   |
| ZNCS192 扫描电子显微镜的开发与产业化            | 200,374.14     | 6,000,000.00  | -69,917.92     |          | 6,270,292.06   |
| 工业互联网创新发展工程-工业机立模型好库研发            | 6,497,110.74   |               | 630,135.42     |          | 5,866,975.32   |
| 国家新材料生产应用示范平台建设项目                 | 5,151,083.29   | 1,011,500.00  | 578,000.04     |          | 5,584,583.25   |
| 真空水平连铸高温合金母合金（发改委）                | 7,871,999.89   |               | 2,623,999.93   |          | 5,247,999.96   |
| 发改委创新能力建设项目                       | 5,712,784.15   |               | 637,404.24     |          | 5,075,379.91   |



| 项目                                      | 期初余额         | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|--------------|
| 电力工业用关键变形高温合金材料及制品高技术产业化示范工程            | 7,291,666.90 |              | 2,500,000.08   |          | 4,791,666.82 |
| 大飞机项目                                   | 5,112,299.25 |              | 760,935.00     |          | 4,351,364.25 |
| 大慧双创基地                                  | 5,046,303.93 |              | 829,529.40     |          | 4,216,774.53 |
| 大功率交直交变频调速系统产业化及电机系统效率优化平台建设项目          | 4,255,023.06 |              | 531,877.92     |          | 3,723,145.14 |
| 高精尖专项资金-安泰稀土智能化改造建设项目(一期)               |              | 3,740,000.00 | 267,142.86     |          | 3,472,857.14 |
| 深化论证建设项目                                | 4,371,061.46 |              | 971,347.08     |          | 3,399,714.38 |
| 高性能结构钢                                  | 3,637,858.00 |              | 411,600.00     |          | 3,226,258.00 |
| 冶金高性能电机节能调速装置产业化                        | 3,243,506.42 |              | 145,359.56     |          | 3,098,146.86 |
| 工信部-2022 年基于材料数字化研发的高品质钕铁硼合金粉末制备技术及检测装备 |              | 3,029,000.00 |                |          | 3,029,000.00 |
| ZNCS251 钕铁硼合金粉末制备技术及检测装备                |              | 3,029,000.00 |                |          | 3,029,000.00 |
| 基础设施配套补助                                | 2,953,360.99 |              | 73,223.84      |          | 2,880,137.15 |
| ZNCS065 食品及土壤中痕量重金属检测技术和设备示范中心建设        | 3,387,790.41 |              | 749,818.38     |          | 2,637,972.03 |
| ZNCS050 金属新材料检测与表征装备工程实验室               | 3,712,248.91 |              | 1,334,626.04   |          | 2,377,622.87 |
| 2022 年基于材料数字化研发的高品质钕铁硼合金粉末制备技术及检测装      |              | 2,330,000.00 |                |          | 2,330,000.00 |
| 建设基础机械及关键零部件共性技术研发及试验检测及应用平台项目建设        | 2,250,000.00 |              |                |          | 2,250,000.00 |
| ZNCS110 ICP 痕量分析仪器创新成果转化落地项目            | 2,492,212.31 |              | 279,444.41     |          | 2,212,767.90 |



| 项目                                                       | 期初余额         | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额         |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|--------------|
| 高性能钨钼棒丝材产业<br>技术改扩建项目                                    | 2,382,837.30 |              | 201,194.45     |          | 2,181,642.85 |
| 摊销钨钼稀土材料研发<br>制造基地项目奖励                                   | 2,400,000.00 |              | 400,000.00     |          | 2,000,000.00 |
| 中关村前沿技术企业培<br>育                                          |              | 2,000,000.00 |                |          | 2,000,000.00 |
| ZNCS076 环境综合监测<br>系统共性示范平台建设<br>项目                       | 2,376,971.72 |              | 493,296.92     |          | 1,883,674.80 |
| 新能源汽车用高性能稀<br>土永磁制品产能扩大项<br>目—市高精尖[2016]001<br>号北京市高精尖产业 | 2,480,000.00 |              | 620,000.00     |          | 1,860,000.00 |
| 技术中心创新能力建设<br>项目                                         |              | 2,000,000.00 | 200,000.00     |          | 1,800,000.00 |
| 难熔项目                                                     | 2,777,906.66 |              | 1,020,517.56   |          | 1,757,389.10 |
| 高性能纳米晶超薄带及<br>制品产业化项目                                    | 2,088,560.00 |              | 415,920.00     |          | 1,672,640.00 |
| 纳米晶项目                                                    | 2,052,720.00 |              | 424,880.00     |          | 1,627,840.00 |
| DD 新一代产线用低成本<br>热等静压设备开发                                 |              | 1,510,000.00 |                |          | 1,510,000.00 |
| 复杂钢铁工业生产数据<br>持续学习方法                                     |              | 3,275,800.00 | 1,818,100.00   |          | 1,457,700.00 |
| 国家新材料生产应用示<br>范平台（航空发动机材<br>料）                           | 1,667,946.26 |              | 212,929.32     |          | 1,455,016.94 |
| ZNCS273 XXXXXX 先进双<br>金属复合管开发及产业<br>化项目                  |              | 1,440,000.00 |                |          | 1,440,000.00 |
| ZNCS282 科技服务品牌<br>机构发展-钢研纳克检测<br>技术股份有限公司<br>（2023）      |              | 3,000,000.00 | 1,679,169.86   |          | 1,320,830.14 |
| 科技部拨款-X 射线光电<br>子能谱分析仪                                   |              | 1,210,000.00 | 77,669.90      |          | 1,132,330.10 |
| ZNCS248 实海环境下钛<br>合金涂层服役性能评价                             | 2,619,750.00 |              | 1,491,021.54   |          | 1,128,728.46 |
| ZNCS241 双束显微镜科<br>学研究应用开发                                | 569,341.78   | 1,691,000.00 | 1,159,181.43   |          | 1,101,160.35 |



| 项目                                                  | 期初余额         | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|--------------|
| 高品质高温合金精铸件<br>的生产能力                                 | 2,200,000.52 |              | 1,100,000.24   |          | 1,100,000.28 |
| 工业互联网数字化转型<br>促进中心项目                                |              | 1,000,000.00 |                |          | 1,000,000.00 |
| 纵向课题研究                                              | 1,739,512.20 | 2,000,000.00 | 2,740,173.36   |          | 999,338.84   |
| 基于高温合金增材制造<br>物理冶金模型研究的跨<br>尺度全流程集成计算               | 899,600.00   |              |                |          | 899,600.00   |
| 大规格高温高压热等静<br>压设备开发                                 |              | 885,000.00   |                |          | 885,000.00   |
| 北京市海淀区环境保护<br>局永丰锅炉改造                               | 906,285.44   |              | 104,571.48     |          | 801,713.96   |
| XXX 用特殊钢集成计算<br>平台与设计                               | 1,040,000.00 |              | 240,000.00     |          | 800,000.00   |
| 铍矿冶炼过程解离与除<br>杂机理研究 1                               | 1,120,344.22 | 313,600.00   | 704,659.65     |          | 729,284.57   |
| 科技部轧制过程多因素<br>耦合机理模型与工艺参<br>数数据库                    |              | 722,500.00   |                |          | 722,500.00   |
| 泰山产业领军人才项目<br>支持资金 200 万                            | 815,933.18   |              | 121,698.88     |          | 694,234.30   |
| ZNCS247 多光谱多信息<br>融合的表面在线检测仪<br>器开发及集成应用            | 1,072,000.00 |              | 402,276.20     |          | 669,723.80   |
| 国家新材料产业资源共<br>享平台项目                                 | 845,589.78   |              | 179,898.96     |          | 665,690.82   |
| ZNCS244 大功率端窗型<br>X 射线管测试平台和配<br>套高压电源的开 发及应<br>用   | 946,473.26   | 800,000.00   | 1,093,108.26   |          | 653,365.00   |
| 新能源汽车用高性能稀<br>土永磁制品产能扩大项<br>目—促进产业结构调整<br>和中小企业发展资金 | 800,000.00   |              | 200,000.00     |          | 600,000.00   |
| 钢铁产品质量分级评价<br>与示范应用                                 | 806,666.71   |              | 219,999.96     |          | 586,666.75   |





| 项目                                        | 期初余额         | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额       |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|------------|
| 中国钢研科技集团有限公司先进金属磁性材料及制备技术北京市工程实验室创新能力建设项目 | 1,340,500.04 |              | 765,999.96     |          | 574,500.08 |
| ZNCS099 国家标准物质资源共享平台服务与运行管理               | 556,362.15   |              |                |          | 556,362.15 |
| 工 22T60130                                |              | 540,560.00   |                |          | 540,560.00 |
| 特种合金精密带钢项目                                | 720,000.00   |              | 180,000.00     |          | 540,000.00 |
| ZNCS246 材料与构件全流程质量评估及面向先进能源动力装备的考核验证      | 600,000.00   |              | 60,695.08      |          | 539,304.92 |
| 材料与工艺设计多尺度仿真软件开发与应用推广(软件)                 |              | 500,000.00   |                |          | 500,000.00 |
| 第四代粉末高温合金涡轮盘件研制（工 18051440ZB）             | 280,623.32   | 187,000.00   | 29,641.62      |          | 437,981.70 |
| 多元钹溶液分离提纯工艺与装备研究 2                        | 475,921.57   | 126,806.00   | 169,911.50     |          | 432,816.07 |
| ZNCS074 金属新材料检测与表征装备工程实验室建设项目             | 528,205.20   |              | 121,307.74     |          | 406,897.46 |
| 热轧过程协同模拟与全流程工艺优化软件                        |              | 382,500.00   |                |          | 382,500.00 |
| 平度市军民融合发展促进中心                             | 400,000.00   |              | 39,999.96      |          | 360,000.04 |
| 金属钹制备工艺与装备研究 3                            | 461,353.71   | 117,400.00   | 249,711.94     |          | 329,041.77 |
| 钒钛磁铁矿氧煤还原-熔分耦合高效分离关键技术和示范                 | 442,216.91   |              | 118,311.15     |          | 323,905.76 |
| 大运载项目                                     | 613,343.89   |              | 294,405.12     |          | 318,938.77 |
| 滚轮组件和丝杠工程化技术                              | 332,500.04   |              | 34,999.92      |          | 297,500.12 |



| 项目                                                         | 期初余额         | 本期新增补助<br>金额 | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额       |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|------------|
| 2022 年高丰度稀土元素<br>高综合性能永磁材料项<br>目                           |              | 295,000.00   |                |          | 295,000.00 |
| 钕铁硼磁环制造技术研<br>发及产业化                                        |              | 309,734.51   | 25,036.90      |          | 284,697.61 |
| 设备购置补助                                                     | 303,698.80   |              | 30,886.08      |          | 272,812.72 |
| 基于高温合金增材制造<br>物理冶金模型研究的跨<br>尺度全流程集成计算                      |              | 270,900.00   |                |          | 270,900.00 |
| 均匀细晶大直径钨棒材<br>技 术 研 发 及 产 业 化<br>(省)                       | 391,142.03   |              | 121,705.92     |          | 269,436.11 |
| 教委拨款购固定资产                                                  | 341,253.48   |              | 73,677.36      |          | 267,576.12 |
| 高端钕铁硼永磁材料产<br>业化技术开发                                       | 284,953.54   |              | 28,327.44      |          | 256,626.10 |
| ZNCS 209 应力场不同无<br>损检测方法的协调一致<br>与校准技术及示范作用                | 749,545.81   |              | 587,337.52     |          | 162,208.29 |
| ZNCS207 高可靠钢水原<br>位连续测温传感器与测<br>量系统开发                      | 746,825.21   |              | 593,775.36     |          | 153,049.85 |
| 铸造高温合金高品质精<br>铸件项目(中关村)                                    | 200,000.26   |              | 100,000.12     |          | 100,000.14 |
| 试验技术服务系统                                                   | 239,885.49   |              | 157,234.05     |          | 82,651.44  |
| ZNCS242 超超临界火电<br>机组材料生产应用示范<br>平台项目                       | 398,546.05   |              | 326,873.09     |          | 71,672.96  |
| JYZ001 航空发动机转<br>动件制造检验检测技术<br>研究                          | 475,000.00   |              | 423,144.67     |          | 51,855.33  |
| ZNCS210 GDMS 分析高温<br>合金和高纯金属材料中<br>杂质元素新方法与应用<br>研究        | 620,703.13   |              | 599,528.04     |          | 21,175.09  |
| ZNCS245 科技服务品牌<br>机构发展-钢研纳克检测<br>技 术 股 份 有 限 公 司<br>(2022) | 3,000,000.00 |              | 3,000,000.00   |          |            |



| 项目                                               | 期初余额           | 本期新增补助<br>金额   | 本期计入当期<br>损益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 建设智能制造标准试验<br>验证公共服务平台                           | 2,550,000.00   |                | 2,550,000.00   |          |                |
| 轧制过程多因素耦合机<br>理模型与工艺参数数据<br>库                    | 1,615,000.00   |                | 1,615,000.00   |          |                |
| 建设智能制造标准试验<br>验证公共服务平台（5G<br>新一代信息技术与钢铁<br>行业融合） | 1,500,000.00   |                | 1,500,000.00   |          |                |
| 走出去高质量发展项目                                       | 1,200,592.75   |                | 1,200,592.75   |          |                |
| 农机装备材料材料生产<br>应用示范平台                             | 1,110,000.00   | 777,000.00     | 1,887,000.00   |          |                |
| ZNCS212 辉光放电质谱<br>仪工程化及产业化                       | 907,755.05     |                | 907,755.05     |          |                |
| ZNCS236 钢水多成分直<br>接传感测量系统开发与<br>工程化              | 764,424.97     |                | 764,424.97     |          |                |
| 高温异形工件高精度尺<br>寸传感测量系统开发集<br>成                    | 595,000.00     |                | 595,000.00     |          |                |
| 航空航天用钛铝金属材<br>料制品项目（发改委）                         | 227,250.00     |                | 227,250.00     |          |                |
| 其他                                               | 3,880,174.87   | 2,126,478.33   | 2,611,422.54   |          | 3,395,230.66   |
| 总计                                               | 692,035,216.57 | 125,140,778.84 | 106,803,163.40 |          | 710,372,832.01 |

### 注释 39.其他非流动负债

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 兰志明    |               | 50,000.00     |
| 段巍     |               | 100,000.00    |
| 王长胜    |               | 200,000.00    |
| 唐磊     |               | 50,000.00     |
| 杨琼涛    |               | 50,000.00     |
| 李凡     |               | 50,000.00     |
| 长期应付款项 | 97,000,000.00 | 92,000,000.00 |
| 合计     | 97,000,000.00 | 92,500,000.00 |

### 注释 40.实收资本



| 投资者名称          | 期初余额             |          | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             |          |
|----------------|------------------|----------|----------------|------|------------------|----------|
|                | 投资金额             | 所占比例 (%) |                |      | 投资金额             | 所占比例 (%) |
| 国务院国有资产监督管理委员会 | 3,300,000,000.00 | 100.00   | 400,000,000.00 |      | 3,700,000,000.00 | 100.00   |
| 合计             | 3,300,000,000.00 | 100.00   | 400,000,000.00 |      | 3,700,000,000.00 | 100.00   |

说明：根据《关于 2023 年国有资本经营预算的批复》，本期公司收到国务院国有资产监督管理委员会资本性投入 400,000,000.00 元。

**注释 41. 资本公积**

| 项目         | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             |
|------------|------------------|----------------|------|------------------|
| 一、资本（股本）溢价 | 471,492,042.95   |                |      | 471,492,042.95   |
| 二、其他资本公积   | 1,454,346,752.81 | 191,119,707.21 |      | 1,645,466,460.02 |
| 合计         | 1,925,838,795.76 | 191,119,707.21 |      | 2,116,958,502.97 |

说明：资本公积本期增加 191,119,707.21 元，主要系本期收到财政部拨付一般性财政补助资金 146,710,000.00 元；其他系子公司确认股份支付确认的资本公积变动。

**注释 42. 专项储备**

| 项目    | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         | 备注 |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|----|
| 安全生产费 | 5,052,616.22 | 7,259,218.58 | 6,641,860.57 | 5,669,974.23 |    |
| 维简费   |              |              |              |              |    |
| 合计    | 5,052,616.22 | 7,259,218.58 | 6,641,860.57 | 5,669,974.23 | —  |

**注释 43. 盈余公积**

| 项目      | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|---------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积金 | 215,200,493.02 | 10,860,998.63 |      | 226,061,491.65 |
| 任意盈余公积金 |                |               |      |                |
| 合计      | 215,200,493.02 | 10,860,998.63 |      | 226,061,491.65 |

说明：本期增加项目除根据本年税后利润的 10%计提盈余公积 6,253,185.23 元外，其余是企业处置其他权益工具投资，将累计的其他综合收益结转至留存收益中，本期结转至盈余公积金额 4,607,813.40 元。

**注释 44. 未分配利润**

| 项目     | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------|------------------|------------------|
| 本期期初余额 | 2,314,995,379.87 | 2,160,476,195.65 |
| 期初调整金额 | 15,938.68        |                  |
| 本期增加额  | 404,508,123.11   | 237,249,424.38   |



| 项目           | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------------|------------------|------------------|
| 其中：本期净利润转入   | 411,075,619.59   | 238,721,280.62   |
| 其他调整因素       | -6,567,496.48    | -1,471,856.24    |
| 本期减少额        | -13,444,271.37   | 82,730,240.16    |
| 其中：本期提取盈余公积数 | 6,253,185.23     | 47,507,173.66    |
| 本期提取一般风险准备   |                  |                  |
| 本期分配现金股利数    | 21,484,900.00    | 20,940,000.00    |
| 转增资本         |                  |                  |
| 其他减少         | -41,182,356.60   | 14,283,066.50    |
| 本期期末余额       | 2,732,963,713.03 | 2,314,995,379.87 |

注：未分配利润期初调整金额详见本附注（五），其他增加调整因素系本期三供一业多支出导致未分配减少 6,567,496.48 元，其他减少为处置其他权益工具投资产生的利得 41,182,356.60 元。

#### 注释 45.营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入

| 项目        | 本期发生额             |                   | 上期发生额             |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|           | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 1. 主营业务小计 | 15,529,708,798.14 | 11,842,842,565.78 | 13,850,658,958.65 | 10,725,698,823.34 |
| 科技服务      | 4,356,677,407.75  | 3,074,144,154.64  | 4,256,239,925.86  | 3,130,769,419.10  |
| 金属新材料     | 11,173,031,390.39 | 8,768,698,411.14  | 9,594,419,032.79  | 7,594,929,404.24  |
| 合计        | 15,529,708,798.14 | 11,842,842,565.78 | 13,850,658,958.65 | 10,725,698,823.34 |

#### 注释 46.销售费用

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 148,005,343.14 | 149,110,461.16 |
| 销售服务费   | 25,997,152.62  | 30,899,477.09  |
| 业务经费    | 43,701,042.01  | 17,258,993.83  |
| 展览费     | 8,632,456.12   | 4,220,426.92   |
| 广告费     | 5,103,041.37   | 4,055,722.29   |
| 运输费     | 4,211,690.56   | 3,077,786.75   |
| 样品及产品损耗 | 2,796,766.26   | 2,117,066.19   |
| 折旧费     | 893,715.96     | 1,670,249.73   |
| 保险费     | 1,367,745.38   | 1,162,479.04   |
| 修理费     | 1,083,113.74   | 203,892.79     |
| 包装费     | 119,590.64     | 198,976.57     |
| 装卸费     | 15,677.15      | 14,020.39      |
| 其他      | 109,364,684.53 | 73,173,340.55  |
| 合计      | 351,292,019.48 | 287,162,893.30 |





#### 注释 47.管理费用

| 项 目     | 本期发生额            | 上期发生额            |
|---------|------------------|------------------|
| 职工薪酬    | 712,289,448.61   | 628,030,822.98   |
| 折旧费     | 76,781,484.68    | 86,879,043.26    |
| 办公费     | 32,604,219.17    | 36,066,172.24    |
| 修理费     | 20,090,209.58    | 29,866,548.13    |
| 无形资产摊销  | 27,540,450.64    | 24,568,109.96    |
| 聘请中介机构费 | 26,686,988.51    | 18,881,336.00    |
| 咨询费     | 19,296,748.49    | 16,687,548.57    |
| 业务招待费   | 25,171,992.96    | 15,653,362.61    |
| 差旅费     | 19,978,814.37    | 7,395,299.92     |
| 诉讼费     | 577,268.81       | 4,019,735.27     |
| 保险费     | 830,184.43       | 885,335.31       |
| 会议费     | 3,950,751.33     | 629,618.91       |
| 董事会费    | 379,664.21       | 340,599.97       |
| 排污费     | 305,512.83       | 100,012.83       |
| 股份支付    | 48,025,188.24    | 19,275,328.20    |
| 其他      | 165,637,923.60   | 156,126,559.61   |
| 合计      | 1,180,146,850.46 | 1,045,405,433.77 |

#### 注释 48.研发费用

| 项 目  | 本期发生额            | 上期发生额          |
|------|------------------|----------------|
| 研发费用 | 1,153,821,915.93 | 907,621,147.05 |
| 合计   | 1,153,821,915.93 | 907,621,147.05 |

#### 注释 49.财务费用

| 类 别    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 利息费用   | 48,212,252.05  | 51,909,185.55  |
| 减：利息收入 | 83,729,027.27  | 65,608,513.03  |
| 汇兑净损失  | -27,847,427.88 | -26,438,821.85 |
| 银行手续费  | 10,089,260.80  | 9,242,200.33   |
| 其他     | 5,066,387.65   | 4,776,453.66   |
| 合计     | -48,208,554.65 | -26,119,495.34 |

#### 注释 50.其他收益

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 其他项目补贴 | 68,816,383.66 | 50,168,023.08 |



| 项 目                          | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 科技研发项目                       | 66,910,491.55  | 87,321,014.59  |
| 多小项目                         | 22,912,029.60  | 11,132,034.26  |
| 基础建设项目                       | 15,758,633.10  | 17,878,040.70  |
| 税收返还补助                       | 5,005,860.88   | 2,267,269.18   |
| 高强高洁净精细 GH690 合金锻件研发产业化      | 3,499,999.96   | 3,499,999.99   |
| 成型烧结\加工工艺                    | 3,239,858.77   | 3,241,373.76   |
| 真空水平连铸高温合金母合金                | 2,623,999.93   | 2,623,999.99   |
| 稳岗补贴                         | 2,563,633.36   | 5,435,842.66   |
| 电力工业用关键变形高温合金材料及制品高技术产业化示范工程 | 2,500,000.00   | 2,500,000.01   |
| 专利资助款                        | 1,360,000.24   | 13,727.00      |
| 钨制品项目补助                      | 138,799.96     | 38,799.96      |
| 铸造高温合金高品质精铸件项目               | 100,000.12     | 1,200,000.03   |
| 新材料及高端制造产业基地                 | 76,161.00      | 1,400,836.00   |
| 高温合金新材料军民融合产业园项目             |                | 22,000,000.00  |
| 航空航天用钛铝金属材料制品项目（发改委）         |                | 909,000.00     |
| 先进金属材料涂镀国家工程实验室项目            |                | 1,000,000.00   |
| 合 计                          | 195,505,852.13 | 212,629,961.21 |

#### 注释 51.投资收益

| 产生投资收益的来源         | 本期发生额         | 上期发生额          |
|-------------------|---------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益    | 7,552,753.93  | 25,267,726.84  |
| 成本法核算的长期股权投资收益    |               |                |
| 处置长期股权投资产生的投资收益   | 15,392,945.66 | -35,648,807.95 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益  |               | 2,734,680.37   |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益  |               | 10,923,688.26  |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | 1,769,191.26  | 5,777,930.27   |
| 债务重组产生的投资收益       | -1,430,499.54 | 137,421.65     |
| 其他                | -875,460.98   | -1,380,829.23  |
| 合 计               | 22,408,930.33 | 7,811,810.21   |

#### 注释 52.公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源        | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------------------|------------|--------------|
| 交易性金融资产              | 879,327.86 | 1,113,031.49 |
| 以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产 |            |              |
| 衍生金融资产               |            |              |
| 交易性金融负债              |            |              |



| 产生公允价值变动收益的来源        | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------------------|------------|--------------|
| 以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债 |            |              |
| 衍生金融负债               |            |              |
| 按公允价值计量的投资性房地产       |            |              |
| 其他                   |            |              |
| 合计                   | 879,327.86 | 1,113,031.49 |

#### 注释 53.信用减值损失

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 坏账损失       | -49,557,855.91 | -15,401,076.76 |
| 债权投资信用减值损失 |                |                |
| 其他债权投资减值损失 |                |                |
| 财务担保合同减值   |                |                |
| 其他         |                |                |
| 合计         | -49,557,855.91 | -15,401,076.76 |

#### 注释 54.资产减值损失

| 项目                    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 坏账损失                  |                |                |
| 存货跌价损失                | -23,586,272.01 | -15,497,057.19 |
| 持有待售资产减值损失            |                |                |
| 可供出售金融资产减值损失          |                |                |
| 合同取得成本相关资产减值损失（新准则适用） |                |                |
| 合同履约成本相关资产减值损失（新准则适用） | -1,889,575.93  |                |
| 持有至到期投资减值损失           |                |                |
| 长期股权投资减值损失            |                | -35,882,626.51 |
| 投资性房地产减值损失            |                |                |
| 固定资产减值损失              | -867,987.06    | -1,693,439.20  |
| 工程物资减值损失              |                |                |
| 在建工程减值损失              |                |                |
| 生产性生物资产减值损失           |                |                |
| 油气资产减值损失              |                |                |
| 无形资产减值损失              |                |                |
| 商誉减值损失                |                |                |
| 合同资产减值损失              | -6,951,352.30  | -2,043,841.68  |
| 其他                    | 13,150.00      | -1,312,558.53  |



| 项目 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | -33,282,037.30 | -56,429,523.11 |

#### 注释 55.资产处置收益

| 项 目         | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 持有待售处置利得或损失 |               |               |               |
| 固定资产处置利得或损失 | -8,305,406.07 | 13,185,688.93 | -8,305,406.07 |
| 在建工程处置利得或损失 |               |               |               |
| 生物资产处置利得或损失 |               |               |               |
| 无形资产处置利得或损失 |               | 14,733,539.27 |               |
| 其他          | 27,401.81     | 62,151.22     | 27,401.81     |
| 合 计         | -8,278,004.26 | 27,981,379.42 | -8,278,004.26 |

#### 注释 56.营业外收入

| 项目             | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    | 659,205.51   | 497,665.91   | 659,205.51    |
| 债务重组利得         |              |              |               |
| 接受捐赠           | 37,020.00    | 1,045,416.58 | 37,020.00     |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 477,357.72   | 2,203,446.58 | 477,357.72    |
| 罚款收入           | 3,000.00     | 7,350.00     | 3,000.00      |
| 其他             | 3,285,497.26 | 5,833,219.42 | 3,285,497.26  |
| 合计             | 4,462,080.49 | 9,587,098.49 | 4,462,080.49  |

#### 1. 政府补助明细

| 项目                   | 本期发生额      | 上期发生额      | 说明 |
|----------------------|------------|------------|----|
| 残疾就业岗位补贴款            |            | 140,675.80 |    |
| 稳岗补贴                 | 276,641.68 | 56,899.98  |    |
| 车辆报废补贴               |            | 8,000.00   |    |
| 特种作业人员培训补贴           | 128,066.04 |            |    |
| 专利资助金                | 43,000.00  |            |    |
| 知识产权资助金              |            | 2,000.00   |    |
| 引智项目拨款               |            | 300,000.00 |    |
| 华泾镇企业发展政府补助款         |            | 340,000.00 |    |
| 国外疫情补助               |            | 7,152.59   |    |
| 北京市海淀区社会保险基金管理中心培训补贴 |            | 6,785.62   |    |
| 城阳区市场监督管理局市级知识产权补贴   |            | 40,000.00  |    |
| 高新区财政局高新技术企业奖励       |            | 100,000.00 |    |



| 项目                                                               | 本期发生额      | 上期发生额        | 说明 |
|------------------------------------------------------------------|------------|--------------|----|
| 北京市生态环境局老旧汽车淘汰更新补贴代付过渡户                                          |            | 7,500.00     |    |
| 中关村科技园区管理委员会                                                     |            | 150,000.00   |    |
| 国家知识产权局专利局北京代办处 北京市专利资助金                                         |            | 55,360.00    |    |
| 政府补助                                                             |            | 1,999.77     |    |
| 人才补助                                                             |            | 40,000.00    |    |
| 安全生产标准化补贴                                                        |            | 15,000.00    |    |
| 收到高新区党工委发放 2023 年企业吸纳高校毕业生社会保险补贴                                 |            | 36,072.82    |    |
| 代发专户平度市公共就业和人才服务中心 企业培养高技能人才培养                                   |            | 6,000.00     |    |
| 平度市工业和信息化局 2020 年山东省技术创新示范企业、专精特新小巨人企业、青岛市中小企业隐形冠军、对本年新上技术改造项目奖励 |            | 890,000.00   |    |
| 退役军人税收优惠政策                                                       | 23,250.00  |              |    |
| 个税返还                                                             | 6,400.00   |              |    |
| 合计                                                               | 477,357.72 | 2,203,446.58 |    |

#### 注释 57.营业外支出

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 7,923,371.69  | 11,246,435.56 | 7,923,371.69  |
| 债务重组损失      |               |               |               |
| 对外捐赠支出      | 3,201,930.10  | 3,737,400.00  | 3,201,930.10  |
| 罚款、滞纳金      | 585,430.21    | 2,538,093.02  | 585,430.21    |
| 其他          | 1,724,082.63  | 3,159,203.90  | 1,724,082.63  |
| 诉讼损失        |               |               |               |
| 合计          | 13,434,814.63 | 20,681,132.48 | 13,434,814.63 |

#### 注释 58.所得税费用

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 88,121,890.58  | 217,615,663.89 |
| 递延所得税调整 | -37,456,665.59 | 2,433,504.54   |
| 合计      | 50,665,224.99  | 220,049,168.43 |

会计利润与所得税费用调整过程：





| 项目                             | 本期发生额            |
|--------------------------------|------------------|
| 利润总额                           | 1,040,538,328.88 |
| 按适用/适用税率计算的所得税费用               | 260,134,582.22   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -148,608,102.30  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -3,699,791.09    |
| 非应税收入的影响                       |                  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | -5,398,498.91    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                  |
| 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 | 28,378,181.89    |
| 研发费用加计扣除                       | -99,537,027.78   |
| 固定资产加计扣除的影响                    |                  |
| 税法规定的额外可扣除费用                   | -70,328.04       |
| 其他                             | 19,466,209.00    |
| 所得税费用                          | 50,665,224.99    |

#### 注释 59.其他综合收益

##### 1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

| 项目                    | 本期发生额         |              |               |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|
|                       | 税前金额          | 所得税          | 税后净额          |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益     | 22,354,876.99 | 8,972,877.35 | 13,381,999.64 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额      |               |              |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益   |               |              |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动     | 22,354,876.99 | 8,972,877.35 | 13,381,999.64 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动     |               |              |               |
| 5. 其他                 |               |              |               |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益      | 571,888.33    |              | 571,888.33    |
| 1. 权益法下可转进损益的其他综合收益   |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益    |               |              |               |
| 小计                    |               |              |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动       |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益    |               |              |               |
| 小计                    |               |              |               |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益   |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益    |               |              |               |
| 小计                    |               |              |               |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益    |               |              |               |
| 小计                    |               |              |               |



| 项目                         | 本期发生额         |              |               |
|----------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                            | 税前金额          | 所得税          | 税后净额          |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 6. 其他债权投资信用减值准备            |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额          |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 8. 外币报表折算差额                | 571,888.33    |              | 571,888.33    |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额    |               |              |               |
| 小计                         | 571,888.33    |              | 571,888.33    |
| 9. 其他                      |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 三. 其他综合收益合计                | 22,926,765.32 | 8,972,877.35 | 13,953,887.97 |

续：

| 项目                       | 上期发生额          |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 税前金额           | 所得税            | 税后净额           |
| 一. 不能重分类进损益的其他综合收益       | -36,865,899.72 | -11,219,216.37 | -25,646,683.35 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额         |                |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      | 354,793.61     |                | 354,793.61     |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动（新准则适用） | -37,220,693.33 | -11,219,216.37 | -26,001,476.96 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动（新准则适用） |                |                |                |
| 5. 其他                    |                |                |                |
| 二. 将重分类进损益的其他综合收益        | -3,924,098.13  |                | -3,924,098.13  |
| 1. 权益法下可转进损益的其他综合收益      | -5,640,131.54  |                | -5,640,131.54  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益       |                |                |                |
| 小计                       | -5,640,131.54  |                | -5,640,131.54  |
| 2. 其他债权投资公允价值变动（新准则适用）   |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益       |                |                |                |
| 小计                       |                |                |                |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益       |                |                |                |



| 项目                           | 上期发生额          |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | 税前金额           | 所得税            | 税后净额           |
| 小计                           |                |                |                |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额（新准则适用） |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益           |                |                |                |
| 小计                           |                |                |                |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益     |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益           |                |                |                |
| 小计                           |                |                |                |
| 6. 其他债权投资信用减值准备（新准则适用）       |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益           |                |                |                |
| 小计                           |                |                |                |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）   |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益           |                |                |                |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额            |                |                |                |
| 小计                           |                |                |                |
| 8. 外币报表折算差额                  | 1,716,033.41   |                | 1,716,033.41   |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额      |                |                |                |
| 小计                           | 1,716,033.41   |                | 1,716,033.41   |
| 9. 其他                        |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益           |                |                |                |
| 小计                           |                |                |                |
| 三. 其他综合收益合计                  | -40,789,997.85 | -11,219,216.37 | -29,570,781.48 |

## 注释 60. 股份支付

### 1. 股份支付总体情况

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额             | 112,465,200.00 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额             | 36,840,701.13  |
| 公司本期失效的各项权益工具总额             | 1,340,800.00   |
| 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 | 无              |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    | 注 1            |

注 1:

1、本公司之子北京钢研高纳科技股份有限公司首次授予价格 6.23 元/股，2023 年 7 月权益分派后价格为 3.89375 元/股，年末股数为 170,671.00 股，有效期剩余 6 个月；预留部分授予价格 7.74 元/股，2023 年 7 月权益分派后价格为 4.8375 元/股，年末股数为 207,992.00 股，有效期剩余 16 个月。



1、本公司之子公司钢研纳克检测技术股份有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为：

(1) 首次授予的限制性股票

2021 年 12 月 21 日，公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于制定<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划管理办法>的议案》《关于制定<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司首期限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。2022 年 5 月 13 日，公司召开 2021 年年度股东大会，审议并通过了《关于<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于制定<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划管理办法>的议案》《关于制定<钢研纳克检测技术股份有限公司首期限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司首期限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

董事会认为公司限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，授予激励对象限制性股票。具体情况如下：

①股票来源：公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股；

②首次授予日：2022 年 6 月 13 日；

③首次授予价格：8.38 元/股；

④首次授予对象：首次授予的激励对象共计 103 人，包括公司董事、高级管理人员以及其他经公司董事会认定的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的核心骨干人员；

⑤首次授予数量：授予的限制性股票数量为 6,810,000 股；

⑥有效期、限售期和解除限售安排

| 首次授予解除限售安排 | 解除限售时间                                                             | 解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例 |
|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 第 1 批      | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第 2 批      | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第 3 批      | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 | 34%                   |

在上述约定期间内未解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除



限售的该期限限制性股票，不得解除限售，由公司回购注销。

⑦公司本期回购首期授予限制性股票 160,000 股，以资本公积金向全体股东转增股本，每 10 股转增 5 股后截止 2023 年末授予限制性股数 10,875,000 股。

⑧限制性股票的会计处理：授予日根据公司向激励对象定向发行股份的情况确认股本和资本公积（股本溢价）；公司在限售期内的每个资产负债表日，以对可解除限售的限制性股票数量的最佳估算为基础，按照单位限制性股票的激励成本（授予日限制性股票的公允价值-授予价），将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。激励成本在经常性损益中列支。在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未被解除限售则由公司回购后注销，并按照会计准则及相关规定处理。本期按照授予价格 8.38 元回购首期限限制性股票 160,000 股，根据会计准则要求公司将回购部分作为公司的库存股 1,340,800.00 元，并相应减少企业的实收资本 160,000.00 元、资本公积 1,180,800.00 元。

（1）预留部分限制性股票

2023 年 3 月 10 日，公司召开第二届董事会第十七次会议与第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于钢研纳克检测技术股份有限公司首期限限制性股票激励计划预留授予部分业绩考核目标的议案》。2023 年 4 月 19 日，公司召开第二届董事会第十八次会议与第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于钢研纳克向相关激励对象授予首期限限制性股票激励计划预留股票的议案》《关于钢研纳克检测技术股份有限公司回购注销首期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

本激励计划限制性股票授予登记的具体情况

- ①预留授予日：2023 年 4 月 20 日
- ②预留授予数量：60.00 万股
- ③预留授予人数：12 人
- ④预留授予价格：8.89 元/股
- ⑤预留授予限制性股票的性质：股权激励限售股
- ⑥预留部分解除限售时间安排如下：

| 预留授予解除限售安排 | 解除限售时间 | 解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例 |
|------------|--------|-----------------------|
|------------|--------|-----------------------|





| 预留授予解除限售安排 | 解除限售时间                                                             | 解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例 |
|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 第 1 批      | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第 2 批      | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第 3 批      | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 | 34%                   |

在上述约定期间内未解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，不得解除限售，由公司回购注销。

3、 本公司之子公司安泰科技股份有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为：

根据安泰科技公司于 2023 年 3 月 14 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<安泰科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于<安泰科技股份有限公司限制性股票激励计划管理办法>的议案》、《关于<安泰科技股份有限公司限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，以及同日召开的第八届董事会第十三次临时会议、第八届监事会第五次临时会议审议通过的《关于向限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。安泰科技公司向符合授予条件的 224 名激励对象授予 2,352.00 万股限制性股票，首次授予价格为 4.30 元/股。224 名激励对象中，有 2 名自愿放弃拟获授的全部限制性股票，共计 22.00 万股。

根据安泰科技公司于 2023 年 9 月 27 日召开的 2023 年第八届董事会第十五次临时会议决议通过的《关于向限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》，安泰科技公司向符合授予条件的 18 名激励对象授予 148.00 万股限制性股票，授予价格为 4.69 元/股，综上，本次激励计划股票的实际认购数量为 24,780,00 万股。

（1）本计划的有效期

本激励计划有效期自限制性股票首次授予完成登记之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 72 个月。

（2）本计划的限售期



自激励对象获授限制性股票完成登记之日起 24 个月内为限售期。在限售期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以限售，不得转让、不得用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细等股份同时按本计划进行锁定。解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

### (3) 本计划的解除限售安排

本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应解除限售条件后将按约定比例分次解除限售，本激励计划首次授予的限制性股票的各批次解除限售比例安排如下表所示：

| 首次授予解除限售安排 | 解除限售时间                                                             | 解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例 |
|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 第一个解除限售期   | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第二个解除限售期   | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第三个解除限售期   | 自首次限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至首次限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 | 34%                   |

本激励计划预留授予的限制性股票的各批次解除限售比例安排如下表所示：

| 预留授予解除限售安排 | 解除限售时间                                                             | 解除限售权益数量占授予限制性股票总量的比例 |
|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 第一个解除限售期   | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第二个解除限售期   | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止 | 33%                   |
| 第三个解除限售期   | 自预留限制性股票授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 | 34%                   |

在上述约定期间内未解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，不得解除限售，由公司回购注销。

## 2. 以权益结算的股份支付情况



|                      |                |
|----------------------|----------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法     | 注 2            |
| 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法 | 注 3            |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因    | 无              |
| 资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额 | 191,068,641.07 |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额    | 48,025,188.24  |

注 2：本公司之子公司北京钢研高纳科技股份有限公司按照激励根据授予日收盘价。

本公司之子公司钢研纳克检测技术股份有限公司按照激励计划草案公告前 1 个交易日公司股票交易均价的 50%

本公司之子公司安泰科技股份有限公司本激励计划草案公告前 60 个交易日公司股票交易均价之一的 50%。

注 3：本公司之子公司北京钢研高纳科技股份有限公司按照已授予并登记发行的限制性股票实际数；

本公司按照在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。

**注释 61.合并现金流量表**

**1. 将净利润调节为经营活动现金流量**

| 项目                      | 本期发生额           | 上期发生额           |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量：      |                 |                 |
| 净利润                     | 989,873,103.89  | 734,033,034.16  |
| 加：资产减值准备                | 33,282,037.30   | 56,429,523.11   |
| 信用减值损失（新准则适用）           | 49,557,855.91   | 15,401,076.76   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 579,559,464.72  | 485,935,422.90  |
| 使用权资产折旧                 | 14,114,442.98   | 10,960,287.13   |
| 无形资产摊销                  | 73,529,762.28   | 87,438,398.66   |
| 长期待摊费用摊销                | 46,230,156.58   | 42,575,748.63   |
| 资产处置损失（收益以“-”填列）        | 8,278,004.26    | -27,981,379.42  |
| 非流动资产损毁、报废损失（收益以“-”填列）  | 7,264,166.18    | 10,748,769.65   |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列）      | -879,327.86     | -1,113,031.49   |
| 财务费用（收益以“-”填列）          | 49,774,977.10   | 51,909,185.55   |
| 投资损失（收益以“-”填列）          | -22,408,930.33  | -7,811,810.21   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”填列）     | -62,125,934.72  | 2,359,521.77    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”填列）     | 32,807,286.78   | 6,687,445.73    |
| 存货的减少（增加以“-”填列）         | -141,686,147.45 | -877,104,320.61 |



| 项目                   | 本期发生额            | 上期发生额            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -153,467,967.25  | -695,404,142.89  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -331,332,043.63  | 1,516,040,751.23 |
| 其他                   |                  |                  |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 1,172,370,906.74 | 1,411,104,480.66 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | 73,577,891.75    | 21,524,041.36    |
| 债务转为资本               |                  |                  |
| 一年内到期的可转换公司债券        |                  |                  |
| 当期新增使用权资产            | 73,577,891.75    | 21,524,041.36    |
| 3.现金及现金等价物净变动情况：     |                  |                  |
| 现金的期末余额              | 6,320,010,632.41 | 5,589,129,174.78 |
| 减：现金的期初余额            | 5,589,129,174.78 | 4,366,701,709.45 |
| 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         | 730,881,457.63   | 1,222,427,465.33 |

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目                        | 本期金额           |
|---------------------------|----------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物     | 122,996,900.00 |
| 其中：上海安泰至高非晶金属有限公司         | 22,740,000.00  |
| 宁波安泰环境化工工程设计有限公司          | 99,506,900.00  |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司   | 750,000.00     |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物    | 19,321,738.23  |
| 其中：上海安泰至高非晶金属有限公司         | 4,519,037.18   |
| 宁波安泰环境化工工程设计有限公司          | 1,307,361.63   |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司   | 13,495,339.42  |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 |                |
| 其中：上海安泰至高非晶金属有限公司         |                |
| 宁波安泰环境化工工程设计有限公司          |                |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司   |                |
| 处置子公司收到的现金净额              | 103,675,161.77 |

## 3. 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 6,320,010,632.41 | 5,589,129,174.78 |
| 其中：库存现金        | 209,953.08       | 308,372.40       |
| 可随时用于支付的银行存款   | 6,297,932,370.32 | 5,474,523,175.35 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 21,868,309.01    | 114,297,627.03   |
| 二、现金等价物        |                  |                  |



| 项目                          | 期末余额             | 期初余额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 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              | 6,320,010,632.41 | 5,589,129,174.78 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

#### 注释 62.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  |               |        | 143,010,622.93 |
| 其中：美元 | 10,402,764.43 | 7.0827 | 73,679,659.63  |
| 欧元    | 697,321.33    | 7.8592 | 5,480,387.80   |
| 泰铢    | 13,184,976.87 | 4.8225 | 63,584,550.96  |
| 日元    | 5,295,581.00  | 0.0502 | 265,907.01     |
| 英镑    | 13.00         | 9.0411 | 117.53         |
| 应收账款  |               |        | 63,044,366.61  |
| 其中：美元 | 5,077,267.53  | 7.0827 | 35,960,762.73  |
| 欧元    | 3,436,845.28  | 7.8592 | 27,010,854.42  |
| 加元    | 13,554.20     | 5.3673 | 72,749.46      |

#### 注释 63.所有权和使用权受到限制的资产

| 项目     | 期初账面价值         | 期末账面价值         | 受限原因                 |
|--------|----------------|----------------|----------------------|
| 货币资金   | 545,470,596.49 | 390,021,840.77 | 银行承兑保证金、保函保证金、信用证保证金 |
| 固定资产   | 196,869,786.13 | 215,650,743.21 | 抵押借款                 |
| 无形资产   | 62,857,299.10  | 39,787,229.18  | 抵押借款                 |
| 投资性房地产 | 17,487,089.77  |                |                      |
| 应收款项融资 |                | 2,502,330.30   | 质押                   |

### 九、或有事项的说明

青岛新力通工业有限责任公司 2022 年 12 月 15 日向意大利客户 Aurora International S.R.L 开出履约保函，金额 300,000.00 欧元，折合人民币 2,367,030.00 元，由于业务纠纷，公司已于 2023 年 9 月 21 日向青岛市中级人民法院提起诉讼。该事项经济利益流出存在不确定性，公司根据预计产生的财务影响确认预计负债 2,367,030.00 元。

### 十、资产负债表日后事项

#### （一）重要的非调整事项

2024 年 3 月 8 日国务院国资委同意本公司通过协议转让方式向国新投资有限公司（以下简称“国新投资”）转让其持有的钢研纳克检测技术股份有限公司 15,327,000 股无限





售条件的流通股，该部分转让股份占钢研纳克检测技术股份有限公司总股本的 4.00%。本次协议转让完成后，本公司持有钢研纳克检测技术股份有限公司 231,359,631 股股份，占总股本的比例为 60.38%；国新投资持有公司 18,852,378 股股份，占总股本的比例为 4.92%。本次股份协议转让事项尚需经深圳证券交易所合规性确认，并在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理协议股份过户相关手续。

河冶住商工模具有限公司（以下简称河冶住商）是公司控股河冶科技股份有限公司（以下简称安泰河冶）的控股子公司，其中安泰河冶持有其 54.95% 股权，住友商事（中国）有限公司（以下简称住友中国）持有其 45.05% 股权。住友中国拟转让持有河冶住商 45.05% 股权。2023 年 12 月 18 日，公司召开第八届董事会第十一次会议，审议通过《关于安泰科技控股子公司河冶科技受让河冶住商少数股东股权的议案》，安泰河冶通过现金方式，以人民币 4,905.74 万元的价格购买住友中国持有河冶住商的全部股权。2024 年 3 月 28 日，工商手续已变更完成，河冶住商为安泰河冶的全资子公司。

住友商事（中国）有限公司（以下简称住友中国）是公司控股河冶科技股份有限公司（以下简称安泰河冶）的少数股东，持有安泰河冶 18.49% 股权。公司直接持有 57.35% 股权。2023 年 12 月 18 日，公司以现场及通讯方式召开第八届董事会第十一次会议，审议通过《关于安泰科技受让控股子公司少数股东股权的议案》，公司通过现金方式，以人民币 8,455.26 万元的价格购买住友中国持有安泰河冶的 11.85% 股权。项目完成后，公司持有安泰河冶股权从 57.35% 增至 69.21%。2024 年 3 月 19 日，工商手续已变更完成。

住友商事（中国）有限公司（以下简称住友中国）、住友商事株式会社（以下简称住友商事）是公司控股河冶科技股份有限公司（以下简称安泰河冶）的少数股东，住友中国持有安泰河冶 6.63% 股权，住友商事持有安泰河冶 5.22% 股权。安泰河冶通过现金方式，以人民币 8,455.26 万元的价格减资回购住友中国、住友商事持有的安泰河冶的全部股权。项目完成后，安泰河冶注册资本调整至 23,053 万元，2024 年 3 月 19 日，工商手续已变更完成。

## （二）利润分配情况

公司之 2 级子公司安泰科技股份有限公司以 2023 年 12 月 31 日的股本 1,050,788,097.00 股为基数向全体股东每 10 股派发现金 0.8 元（含税），共计分配 84,063,047.76 元，剩余未分配利润滚存至以后年度分配。不实施资本公积金转增股本。

2024 年 4 月 17 日公司之 2 级子公司钢研纳克检测技术股份有限公司第二届董事会第二十四次会议审议通过《钢研纳克检测技术股份有限公司 2023 年度利润分配方案》。公司拟每十股派发现金红利 1.00 元（含税）。合计派发现金红利 3,831.75 万元（具体数额以实施前股权登记日股份数量为基数计算），占公司 2023 年度归属于上市公司股东净利润 12,569.74 万元的 30.48%，上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。



公司之 2 级子公司北京钢研高纳科技股份有限公司拟以公司截至目前总股本 775,137,713 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.24 元（含税），共计派发现金 96,109,107.04 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他资产负债表日后事项说明。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

1. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表
2. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 12 长期股权投资
3. 其他关联方情况

| 其他关联方名称                   | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------------------------|--------------|
| 赣州江钨友泰新材料有限公司             | 子企业之联营企业     |
| 涿州安泰六九新材料科技有限公司           | 子企业之联营企业     |
| 北京安泰六九新材料科技有限公司           | 子企业之联营企业     |
| 江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司     | 子企业之联营企业     |
| 北京瑞研国际贸易有限公司              | 子企业之联营企业     |
| 黑旋风锯业股份有限公司               | 其他关联方        |
| 安泰核原新材料科技有限公司             | 子企业之联营企业     |
| 北京锐航美科科技有限公司              | 子企业之联营企业     |
| 苏州六九新材料科技有限公司             | 子企业之联营企业     |
| 北京安泰生物医用材料有限公司            | 子企业之联营企业     |
| 中科钢研节能科技有限公司              | 子企业之联营企业     |
| 北京钢研新材科技有限公司              | 子企业之联营企业     |
| 启赋安泰(常州)新材料产业基金合伙企业(有限合伙) | 其他关联方        |
| 南京大慧合创创业投资管理有限公司          | 子企业之联营企业     |
| 山东黑旋风锯业有限公司               | 其他关联方        |
| 山东钢研海德科技有限公司              | 其他关联方        |
| 安徽大地熊新材料股份有限公司            | 其他关联方        |

### （二）关联方交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

| 关联方             | 关联交易内容    | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-----------------|-----------|------------|------------|
| 安泰核原新材料科技有限公司   | 采购商品、接受劳务 | 280,507.08 | 169,469.02 |
| 北京安泰六九新材料科技有限公司 | 采购商品、接受劳务 | 652,010.04 | 353,089.71 |



| 关联方             | 关联交易内容    | 本期发生额         | 上期发生额          |
|-----------------|-----------|---------------|----------------|
| 北京瑞研国际贸易有限公司    | 采购商品、接受劳务 |               | 141,664,320.01 |
| 赣州江钨友泰新材料有限公司   | 采购商品、接受劳务 | 234,215.04    | 14,423,007.53  |
| 黑旋风锯业股份有限公司     | 采购商品、接受劳务 | 17,494,375.48 | 23,542,517.49  |
| 山东钢研海德科技有限公司    | 采购商品、接受劳务 |               | 414,132.74     |
| 涿州安泰六九新材料科技有限公司 | 采购商品、接受劳务 | 76,619.47     | 259,989.80     |
| 北京钢研新材科技有限公司    | 采购商品、接受劳务 | 3,982.30      |                |
| 山东钢研海德科技有限公司    | 采购商品、接受劳务 | 1,886,858.70  |                |
| 山东黑旋风锯业有限公司     | 采购商品、接受劳务 | 74,650.44     |                |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方                   | 关联交易内容    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------------------|-----------|--------------|--------------|
| 安泰核原新材料科技有限公司         | 出售商品、提供劳务 | 931,506.15   | 990,097.40   |
| 北京安泰六九新材料科技有限公司       | 出售商品、提供劳务 | 558,300.94   | 815416.77    |
| 北京安泰生物医用材料有限公司        | 出售商品、提供劳务 |              | 109,441.60   |
| 北京瑞研国际贸易有限公司          | 出售商品、提供劳务 |              | 1,224,047.33 |
| 江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司 | 出售商品、提供劳务 | 17,987.31    | 517,387.02   |
| 苏州六九新材料科技有限公司         | 出售商品、提供劳务 | 349,089.77   | 54,718.99    |
| 山东钢研海德科技有限公司          | 出售商品、提供劳务 |              | 35,658.70    |
| 安徽大地熊新材料股份有限公司        | 出售商品、提供劳务 | 1,132,075.48 |              |
| 涿州安泰六九新材料科技有限公司       | 出售商品、提供劳务 | 1,456,727.24 | 1,456,983.02 |

(3) 其他关联交易

| 关联方             | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 安泰核原新材料科技有限公司   | 租赁     | 1,448,930.31 | 685,364.73   |
| 涿州安泰六九新材料科技有限公司 | 租赁     | 151,044.43   | 1,054,032.02 |
| 北京安泰六九新材料科技有限公司 | 租赁     | 711,670.26   | 139,780.45   |

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方                   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|-----------------------|------------|--------------|
| 应收账款 | 北京安泰六九新材料科技有限公司       |            | 1,065,737.40 |
| 应收账款 | 中科钢研节能科技有限公司          |            | 3,800.00     |
| 应收账款 | 安泰核原新材料科技有限公司         | 96,650.10  | 354,270.82   |
| 应收账款 | 江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司 |            | 220,494.74   |
| 应收账款 | 涿州安泰六九新材料科技有限公司       | 227,821.40 | 460,356.28   |
| 预付款项 | 北京钢研新材科技有限公司          |            | 4,500.00     |
| 预付款项 | 中科钢研节能科技有限公司          |            | 6,610.61     |
| 预付款项 | 安徽大地熊新材料股份有限公司        | 21,394.00  |              |



| 项目名称  | 关联方                       | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|---------------------------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 北京安泰六九新材料科技有限公司           | 117,356.05   | 234,712.10   |
| 其他应收款 | 安泰核原新材料科技有限公司             | 482,756.15   | 1,298,505.90 |
| 其他应收款 | 天津钢研广亨特种装备股份有限公司          |              | 9,721.64     |
| 其他应收款 | 涿州安泰六九新材料科技有限公司           |              | 41,388.22    |
| 其他应收款 | 南京大慧合创创业投资管理有限公司          |              | 2,144,876.72 |
| 其他应收款 | 江苏集萃安泰创明先进能源材料研究院有限公司     | 10,730.50    |              |
| 应付账款  | 赣州江钨友泰新材料有限公司             |              | 934,500.00   |
| 应付账款  | 北京安泰六九新材料科技有限公司           |              | 9,020.58     |
| 应付账款  | 涿州安泰六九新材料科技有限公司           |              | 255,707.48   |
| 应付账款  | 黑旋风锯业股份有限公司               | 394,189.67   | 2,591,268.49 |
| 应付账款  | 安泰核原新材料科技有限公司             | 316,973.00   | 134,050.00   |
| 应付票据  | 黑旋风锯业股份有限公司               | 1,741,400.97 | 8,101,349.00 |
| 合同负债  | 安泰核原新材料科技有限公司             | 1,642.48     | 1,642.48     |
| 合同负债  | 北京安泰六九新材料科技有限公司           |              | 303,262.96   |
| 合同负债  | 山东钢研海德科技有限公司              | 2,840.71     | 9,215.09     |
| 合同负债  | 启赋安泰(常州)新材料产业基金合伙企业(有限合伙) | 428,262.84   |              |
| 合同负债  | 黑旋风锯业股份有限公司               | 89,257.36    |              |
| 其他应付款 | 安泰核原新材料科技有限公司             |              | 423,679.25   |

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收账款

| 种类                   | 期末余额         |       |              |        | 期初余额         |       |              |        |
|----------------------|--------------|-------|--------------|--------|--------------|-------|--------------|--------|
|                      | 账面余额         |       | 坏账准备         |        | 账面余额         |       | 坏账准备         |        |
|                      | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%)  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 5,300,276.33 | 94.73 | 1,353,101.42 | 25.53  | 5,217,254.75 | 94.65 | 1,436,939.82 | 27.54  |
| 单项计提坏账准备的应收账款(新准则适用) | 295,000.00   | 5.27  | 295,000.00   | 100.00 | 295,000.00   | 5.35  | 295,000.00   | 100.00 |
| 合计                   | 5,595,276.33 | —     | 1,648,101.42 | —      | 5,512,254.75 | —     | 1,731,939.82 | —      |

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 |       |      | 期初余额 |       |      |
|----|------|-------|------|------|-------|------|
|    | 账面余额 |       | 坏账准备 | 账面余额 |       | 坏账准备 |
|    | 金额   | 比例(%) |      | 金额   | 比例(%) |      |



| 账龄           | 期末余额         |       |              | 期初余额         |       |              |
|--------------|--------------|-------|--------------|--------------|-------|--------------|
|              | 账面余额         |       | 坏账准备         | 账面余额         |       | 坏账准备         |
|              | 金额           | 比例(%) |              | 金额           | 比例(%) |              |
| 1 年以内（含 1 年） | 2,205,226.57 | 41.61 | 110,261.33   | 2,598,624.48 | 49.81 | 389,160.55   |
| 1-2 年（含 2 年） | 1,133,323.75 | 21.38 | 113,332.38   | 1,112,099.28 | 21.32 | 10,412.06    |
| 2-3 年（含 3 年） | 456,217.44   | 8.61  | 91,243.49    | 2,990.06     | 0.06  |              |
| 3 年以上        | 1,505,508.57 | 28.40 | 1,038,264.22 | 1,503,540.93 | 28.82 | 1,037,367.21 |
| 合计           | 5,300,276.33 | —     | 1,353,101.42 | 5,217,254.75 | —     | 1,436,939.82 |

2.期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称       | 账面余额       | 坏账准备       | 账龄    | 计提比例(%) | 计提理由 |
|-------------|------------|------------|-------|---------|------|
| 宣化县后坝口第二选矿厂 | 295,000.00 | 295,000.00 | 5 年以上 | 100.00  | 无法收回 |
| 合计          | 295,000.00 | 295,000.00 | —     | —       | —    |

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称                 | 账面余额         | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备       |
|-----------------------|--------------|---------------|------------|
| 中科钢研节能科技有限公司          | 847,784.01   | 15.15         | 72,083.18  |
| 河钢乐亭钢铁有限公司            | 517,440.00   | 9.25          | 25,872.00  |
| 宣化县后坝口第二选矿厂           | 295,000.00   | 5.27          | 295,000.00 |
| 冶金自动化研究设计院有限公司        | 248,150.51   | 4.44          | 23,224.45  |
| 北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司 | 198,552.69   | 3.55          | 22,043.96  |
| 合计                    | 2,106,927.21 | 37.66         | 438,223.59 |

注释 2.其他应收款

| 项 目    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 应收利息   | 5,150,296.40   | 2,405,531.40   |
| 应收股利   |                |                |
| 其他应收款项 | 889,680,847.92 | 765,037,900.18 |
| 合 计    | 894,831,144.32 | 767,443,431.58 |

（一）应收利息

1. 应收利息分类

| 项 目  | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 定期存款 | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |
| 委托贷款 |              |              |





| 项 目  | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 债券投资 |              |              |
| 其他   |              |              |
| 合计   | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |

(二) 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 种类                              | 期末余额             |       |                |                 |                |
|---------------------------------|------------------|-------|----------------|-----------------|----------------|
|                                 | 账面余额             |       | 坏账准备           |                 | 账面价值           |
|                                 | 金额               | 比例(%) | 金额             | 预期信用损失率/计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项                | 33,851,261.37    | 3.29  | 33,851,261.37  | 100.00          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用） | 995,894,455.58   | 96.71 | 106,213,607.66 | 10.67           | 889,680,847.92 |
| 合计                              | 1,029,745,716.95 | —     | 140,064,869.03 | —               | 889,680,847.92 |

续:

| 种类                              | 期初余额           |       |                |                 | 账面价值           |
|---------------------------------|----------------|-------|----------------|-----------------|----------------|
|                                 | 账面余额           |       | 坏账准备           |                 |                |
|                                 | 金额             | 比例(%) | 金额             | 预期信用损失率/计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项                | 33,851,261.37  | 3.61  | 33,851,261.37  | 100.00          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用） | 904,751,416.86 | 96.39 | 139,713,516.68 | 15.44           | 765,037,900.18 |
| 合计                              | 938,602,678.23 | —     | 173,564,778.05 | —               | 765,037,900.18 |

按账龄披露其他应收款

| 账龄           | 期末余额             | 期初余额           |
|--------------|------------------|----------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 561,316,191.43   | 209,283,625.55 |
| 1-2 年(含 2 年) | 4,865,751.70     | 32,806,951.17  |
| 2-3 年(含 3 年) | 16,135,526.40    | 240,630.51     |
| 3-4 年(含 4 年) | 240,630.51       | 250,000,419.89 |
| 4-5 年(含 5 年) | 916,565.80       | 4,874.04       |
| 5 年以上        | 446,271,051.11   | 446,266,177.07 |
| 小计           | 1,029,745,716.95 | 938,602,678.23 |
| 减: 坏账准备      | 140,064,869.03   | 173,564,778.05 |
| 合计           | 889,680,847.92   | 765,037,900.18 |

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项



| 债务人名称          | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
|----------------|---------------|---------------|------------|------|
| 丹东市玖腾商贸有限公司    | 27,730,898.72 | 27,730,898.72 | 100.00     | 无法收回 |
| 宣化海创工程技术有限责任公司 | 3,100,000.00  | 3,100,000.00  | 100.00     | 无法收回 |
| 张家口市天时矿业有限公司   | 1,300,000.00  | 1,300,000.00  | 100.00     | 无法收回 |
| 宣化县后坝口第二选矿厂    | 1,720,362.65  | 1,720,362.65  | 100.00     | 无法收回 |
| 合 计            | 33,851,261.37 | 33,851,261.37 | —          | —    |

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

| 账龄            | 期末余额           |       |                | 期初余额           |       |                |
|---------------|----------------|-------|----------------|----------------|-------|----------------|
|               | 账面余额           |       | 坏账准备           | 账面余额           |       | 坏账准备           |
|               | 金额             | 比例(%) |                | 金额             | 比例(%) |                |
| 1 年以内 (含 1 年) | 561,316,191.43 | 56.36 | 15,391,439.74  | 209,283,625.55 | 23.13 | 174,011.41     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 4,865,751.70   | 0.49  | 486,574.78     | 32,806,951.17  | 3.63  | 3,773,900.47   |
| 2-3 年 (含 3 年) | 16,135,526.40  | 1.62  | 3,227,105.66   | 240,630.51     | 0.03  | 48,126.11      |
| 3-4 年 (含 4 年) | 240,630.51     | 0.02  | 428,756.74     | 250,000,419.89 | 27.63 | 50,000,125.97  |
| 4-5 年 (含 5 年) | 916,565.80     | 0.09  | 458,275.40     | 4,874.04       | 0.00  | 2,437.02       |
| 5 年以上         | 412,419,789.74 | 41.41 | 86,221,455.34  | 412,414,915.70 | 45.58 | 85,714,915.70  |
| 合计            | 995,894,455.58 | —     | 106,213,607.66 | 904,751,416.86 | —     | 139,713,516.68 |

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |                |
| 期初余额    | 139,152,129.77 |                      | 34,412,648.28        | 173,564,778.05 |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |                |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |                |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |                |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |                |
| 本期计提    | -33,499,909.02 |                      |                      | -33,499,909.02 |
| 本期转回    |                |                      |                      |                |
| 本期转销    |                |                      |                      |                |
| 本期核销    |                |                      |                      |                |
| 其他变动    |                |                      |                      |                |
| 期末余额    | 105,652,220.75 |                      | 34,412,648.28        | 140,064,869.03 |

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:



| 账面余额    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计               |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|------------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |                  |
| 期初余额    | 904,751,416.86 |                      | 33,851,261.37        | 938,602,678.23   |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |                  |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |                  |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |                  |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |                  |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |                  |
| 本期新增    | 91,143,038.72  |                      |                      | 91,143,038.72    |
| 本期终止确认  |                |                      |                      |                  |
| 其他变动    |                |                      |                      |                  |
| 期末余额    | 995,894,455.58 |                      | 33,851,261.37        | 1,029,745,716.95 |

3.本报告期实际核销的其他应收款项情况

本期无其他应收款核销。

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称             | 款项性质 | 账面余额           | 账龄    | 占其他应收款合计的比例(%) | 坏账准备          |
|-------------------|------|----------------|-------|----------------|---------------|
| 冶金自动化研究设计院有限公司    | 往来款  | 463,000,000.00 | 5 年以上 | 44.96          | 41,300,000.00 |
| 青岛钢研新材料科技发展有限公司   | 往来款  | 250,000,000.00 | 1 年以内 | 24.28          |               |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司    | 往来款  | 200,000,000.00 | 1 年以内 | 19.42          | 10,000,000.00 |
| 涿州市伯力恒集团房地产开发有限公司 | 保证金  | 32,845,680.59  | 5 年以上 | 3.19           | 32,845,680.59 |
| 钢铁研究总院有限公司        | 社保费  | 9,364,693.00   | 2-3 年 | 0.91           | 1,779,835.96  |
| 合计                | —    | 955,210,373.59 | —     | 92.76          | 85,925,516.55 |

注释 3.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 项目           | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少       | 期末余额             |
|--------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| 对子公司投资       | 2,826,570,759.07 | 370,000,000.00 |            | 3,196,570,759.07 |
| 对合营企业投资      |                  |                |            |                  |
| 对联营企业投资      | 3,920,356.50     | 4,000,000.00   | 963,884.35 | 6956472.15       |
| 小计           | 2,830,491,115.57 | 374,000,000.00 | 963,884.35 | 3,203,527,231.22 |
| 减：长期股权投资减值准备 | 57,622,230.71    |                |            | 57,622,230.71    |
| 合计           | 2,772,868,884.86 |                |            | 3,145,905,000.51 |



2. 对子公司投资

| 被投资单位              | 初始投资成本           | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备期末<br>余额  |
|--------------------|------------------|------------------|----------------|------|------------------|--------------|---------------|
| 钢铁研究设计院有限公司        | 259,664,120.37   | 259,664,120.37   |                |      | 259,664,120.37   |              |               |
| 冶金自动化研究设计院有限公司     | 236,254,802.45   | 236,254,802.45   |                |      | 236,254,802.45   |              |               |
| 安泰科技股份有限公司         | 582,577,146.35   | 582,577,146.35   |                |      | 582,577,146.35   |              |               |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司     | 423,903,812.04   | 385,585,538.70   |                |      | 385,585,538.70   |              |               |
| 新冶高科技集团有限公司        | 69,433,087.45    | 69,433,087.45    |                |      | 69,433,087.45    |              | 47,622,230.71 |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司     | 67,089,694.37    | 67,089,694.37    |                |      | 67,089,694.37    |              |               |
| 北京钢研柏苑出版有限责任公司     | 1,000,000.00     | 1,000,000.00     |                |      | 1,000,000.00     |              |               |
| 北京钢研物业管理有限责任公司     | 6,090,965.56     | 6,090,965.56     |                |      | 6,090,965.56     |              |               |
| 钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究有限公司 | 12,000,000.00    | 12,000,000.00    |                |      | 12,000,000.00    |              |               |
| 钢研吴普科技有限公司         | 500,000,000.00   | 600,000,000.00   |                |      | 600,000,000.00   |              | 10,000,000.00 |
| 海南新辰投资有限公司         | 10,000,000.00    | 10,000,000.00    |                |      | 10,000,000.00    |              |               |
| 钢研投资有限公司           | 326,875,403.82   | 576,875,403.82   | 180,000,000.00 |      | 756,875,403.82   |              |               |
| 钢研工程设计有限公司         | 20,000,000.00    | 20,000,000.00    |                |      | 20,000,000.00    |              |               |
| 安泰环境工程技术有限公司       | 190,000,000.00   |                  | 190,000,000.00 |      | 190,000,000.00   |              |               |
| 合计                 | 2,704,889,032.41 | 2,826,570,759.07 | 370,000,000.00 |      | 3,196,570,759.07 |              | 57,622,230.71 |





3. 长期股权投资明细

| 被投资单位                  | 投资成本         | 期初余额         | 本期增减变动       |            |                 |              |            |                     | 减值准备<br>期末余额 |                |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------------|--------------|------------|---------------------|--------------|----------------|
|                        |              |              | 追加投资         | 减少投资       | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |              | 计提<br>减值<br>准备 |
| 三、联营企业                 |              |              |              |            |                 |              |            |                     |              |                |
| 国创新材（北京）稀土新材           | 7,450,000.00 | 3,920,356.50 | 4,000,000.00 | 750,000.00 | -213,884.35     |              |            |                     |              | 6,956,472.15   |
| 料技术创新中心有限公司            | 3,450,000.00 | 3,920,356.50 |              | 750,000.00 | -42,641.87      |              |            |                     |              | 3,127,714.63   |
| 内蒙古北方稀土新材料技术<br>创新有限公司 | 4,000,000.00 |              | 4,000,000.00 |            | -171,242.48     |              |            |                     |              | 3,828,757.52   |



注释 4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

| 项目        | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 1. 主营业务小计 | 23,752,835.12  | 11,161,758.58 | 13,238,648.14  | 10,601,935.04 |
| 科研设计      | 23,752,835.12  | 11,161,758.58 | 13,238,648.14  | 10,601,935.04 |
| 2. 其他业务小计 | 98,322,869.09  | 849,056.59    | 95,342,506.00  |               |
| 房屋租赁及其他   | 98,322,869.09  | 849,056.59    | 95,342,506.00  |               |
| 合计        | 122,075,704.21 | 12,010,815.17 | 108,581,154.14 | 10,601,935.04 |

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

| 产生投资收益的来源         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益   | 590.00         | 761,250,385.27 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | 2,230,206.92   | 5,635,025.56   |
| 成本法核算的长期股权投资收益    | 200,792,725.34 | 116,456,790.30 |
| 权益法核算的长期股权投资收益    | -213,884.35    |                |
| 合计                | 202,809,637.91 | 883,342,201.13 |

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中国钢研科技集团有限公司  
二〇二四年四月十七日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描二维码  
了解更多信  
息、登录、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。



(副本)(7-1)



名称  
类型  
经营范围

出资额 2670万元  
成立日期 2012年02月09日  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日



国家企业信用信息公示系统网址:

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

## 说明

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

发证机关:北京市财政局  
二〇一七年十二月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:大德会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:梁春

主任会计师:

经营场所:北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:11010148

批准执业文号:京财会许可12

批准执业日期:2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

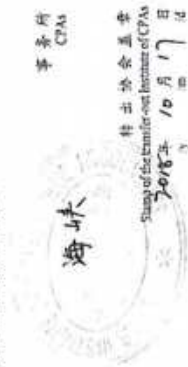


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 王清  
Full name: 王清  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1969-10-01  
Date of birth: 1969-10-01  
工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 612133196910010423  
Identity card No: 612133196910010423



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王清  
证书编号: 110001840003

证书编号: 110001840003  
No. of Certificate: 110001840003

批准发证协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Issuing Association: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2001年10月30日  
Date of Issuance: 2001-10-30



年度验证登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after the issuing.



注册号  
No. of license

11000000063553

工作单位  
Employment Unit

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

签发日期  
Date of issue

2020 年 12 月 31 日



姓名  
Name

葛利华



姓名  
Full name

葛利华

性别  
Sex

女

出生日期  
Date of birth

1984-05-16

工作单位  
Employment unit

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码  
ID card No.

130131198405162426





# 中国钢研科技集团有限公司

## 审计报告

大华审字【2024】0011023605 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



# 中国钢研科技集团有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

| 目  | 录        | 页 次  |
|----|----------|------|
| 一、 | 审计报告     | 1-4  |
| 二、 | 已审财务报表   |      |
|    | 资产负债表    | 1    |
|    | 利润表      | 2    |
|    | 现金流量表    | 3    |
|    | 所有者权益变动表 | 4-5  |
|    | 财务报表附注   | 1-63 |



## 审计报告

大华审字【2024】0011023605号

中国钢研科技集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中国钢研科技集团有限公司（以下简称钢研集团）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了钢研集团2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于钢研集团，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、其他信息

钢研集团管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

钢研集团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，钢研集团管理层负责评估钢研集团的持续经营能力，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钢研集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钢研集团的财务报告过程。

#### **五、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，就可能导致对钢研集团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告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钢研集团不能持续经营。

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

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。

（本页以下无正文）





(本页无正文，为大华审字【2024】0011023605 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王清



王清

中国注册会计师:

韩利华



韩利华

二〇二四年四月十七日



# 资产负债表

编制单位：中国铜业集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

金额单位：元

| 项目                      | 附注七  | 期末余额             | 期初余额             | 项目                       | 附注七  | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------------------|------|------------------|------------------|--------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>            |      |                  |                  | <b>流动负债：</b>             |      |                  |                  |
| 货币资金                    | 注释3  | 2,290,527,856.41 | 1,547,059,734.69 | 短期借款                     |      |                  |                  |
| △结算备付金                  |      |                  |                  | △向中央银行借款                 |      |                  |                  |
| △拆出资金                   |      |                  |                  | △拆入资金                    |      |                  |                  |
| 交易性金融资产                 |      |                  |                  | 交易性金融负债                  |      |                  |                  |
| △以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                  |                  | △以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债  |      |                  |                  |
| 衍生金融资产                  |      |                  |                  | 衍生金融负债                   |      |                  |                  |
| 应收账款                    | 注释2  | 2,470,020.00     | 9,785,049.87     | 应付票据                     |      |                  |                  |
| 应收账款                    | 注释3  | 3,947,174.91     | 3,780,314.93     | 应付账款                     | 注释17 | 10,123,679.67    | 2,439,483.06     |
| 应收账款坏账准备                |      |                  |                  | 预收款项                     |      |                  |                  |
| 预付款项                    | 注释4  | 44,613,967.79    | 60,890,511.62    | 合同负债                     | 注释18 | 19,201,487.43    | 18,791,115.24    |
| △应收保费                   |      |                  |                  | △卖出回购金融资产款               |      |                  |                  |
| △应收分保账款                 |      |                  |                  | △吸收存款及同业存放               |      |                  |                  |
| △应收分保合同准备金              |      |                  |                  | △代理买卖证券款                 |      |                  |                  |
| 应收资金集中管理费               |      |                  |                  | △代理承销证券款                 |      |                  |                  |
| 其他应收款                   | 注释5  | 894,831,144.32   | 767,443,431.58   | △预收保费                    |      |                  |                  |
| 其中：应收股利                 |      |                  |                  | 应付职工薪酬                   | 注释19 | 68,046,634.93    | 67,054,815.26    |
| △买入返售金融资产               |      |                  |                  | 其中：应付工资                  |      | 52,933,711.65    | 52,933,711.66    |
| 存货                      | 注释6  | 740,987.69       | 740,987.69       | 应付福利费                    |      |                  |                  |
| 其中：原材料                  |      | 66,904.61        | 66,904.61        | △其中：职工奖励及福利基金            |      |                  |                  |
| 库存商品(产成品)               |      |                  |                  | 应交税费                     | 注释20 | 37,804,221.66    | 170,082,363.53   |
| 合同资产                    |      |                  |                  | 其中：应交税金                  |      | 37,310,511.77    | 169,617,009.26   |
| △保险合同资产                 |      |                  |                  | 其他应付款                    | 注释21 | 2,536,489,162.27 | 1,762,322,723.88 |
| △分出再保险合同资产              |      |                  |                  | 其中：应付股利                  |      |                  |                  |
| 持有待售资产                  |      |                  |                  | △应付手续费及佣金                |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产             |      |                  |                  | △应付分保账款                  |      |                  |                  |
| 其他流动资产                  | 注释7  | 14,738,388.35    | 5,178,345.20     | 持有待售负债                   |      |                  |                  |
| <b>流动资产合计</b>           |      | 3,251,869,119.47 | 2,418,601,375.38 | 一年内到期的非流动负债              |      |                  |                  |
| <b>非流动资产：</b>           |      |                  |                  | 其他流动负债                   | 注释22 | 402,669.95       | 490,452.34       |
| △发放贷款和垫款                |      |                  |                  | <b>流动负债合计</b>            |      | 2,662,068,436.00 | 2,042,060,593.31 |
| 债权投资                    |      |                  |                  | <b>非流动负债：</b>            |      |                  |                  |
| △可供出售金融资产               |      |                  |                  | △保险合同准备金                 |      |                  |                  |
| 其他债权投资                  | 注释8  |                  |                  | 长期借款                     |      |                  |                  |
| 合同持有至到期投资               |      |                  |                  | 应付债券                     |      |                  |                  |
| 长期应收款                   |      |                  |                  | 其中：优先股                   |      |                  |                  |
| 长期股权投资                  | 注释9  | 3,145,905,000.51 | 2,772,865,884.86 | 永续债                      |      |                  |                  |
| 其他权益工具投资                | 注释10 | 459,437,620.42   | 510,570,551.97   | △保险合同负债                  |      |                  |                  |
| 其他非流动金融资产               |      |                  |                  | △分出再保险合同负债               |      |                  |                  |
| 投资性房地产                  |      |                  |                  | 租赁负债                     |      |                  |                  |
| 固定资产                    | 注释11 | 485,516,222.70   | 512,493,617.23   | 长期应付款                    |      |                  |                  |
| 其中：固定资产原价               |      | 927,742,724.73   | 908,591,039.97   | 长期应付职工薪酬                 |      |                  |                  |
| 累计折旧                    |      | 399,660,287.40   | 353,290,822.76   | 预计负债                     |      |                  |                  |
| 固定资产减值准备                |      | 42,566,216.63    | 42,808,599.98    | 递延收益                     | 注释23 | 35,140,774.61    | 11,036,403.97    |
| 在建工程                    | 注释12 | 14,651,723.98    | 6,695,135.34     | 递延所得税负债                  | 注释15 |                  | 8,099,185.15     |
| 生产性生物资产                 |      |                  |                  | 其他非流动负债                  |      |                  |                  |
| 油气资产                    |      |                  |                  | 其中：专项储备基金                |      |                  |                  |
| 使用权资产                   |      |                  |                  | <b>非流动负债合计</b>           |      | 20,140,774.61    | 19,135,589.12    |
| 无形资产                    | 注释13 | 38,896,965.20    | 40,868,359.70    | <b>负债合计</b>              |      | 2,682,209,210.61 | 2,061,216,542.43 |
| 开发支出                    | 注释14 | 22,905,564.28    |                  | <b>所有者权益(或股东权益)：</b>     |      |                  |                  |
| 商誉                      |      |                  |                  | 实收资本(或股本)                | 注释24 | 3,700,000,000.00 | 3,300,000,000.00 |
| 长期待摊费用                  |      |                  |                  | 国家资本                     |      | 3,700,000,000.00 | 3,300,000,000.00 |
| 递延所得税资产                 | 注释15 | 98,721,347.85    | 72,256,034.17    | 国有法人资本                   |      |                  |                  |
| 其他非流动资产                 | 注释16 | 188,433,173.21   | 144,663,173.21   | 集体资本                     |      |                  |                  |
| 其中：特准储备物资               |      |                  |                  | 民营资本                     |      |                  |                  |
| <b>非流动资产合计</b>          |      | 4,445,467,619.15 | 4,060,375,756.52 | 外商资本                     |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | #减：已归还投资                 |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 实收资本(或股本)净额              |      | 3,700,000,000.00 | 3,300,000,000.00 |
|                         |      |                  |                  | 其他权益工具                   |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 其中：优先股                   |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 永续债                      |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 资本公积                     | 注释25 | 94,659,501.71    | -51,850,498.29   |
|                         |      |                  |                  | #减：库存股                   |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 其他综合收益                   |      | -1,810,395.78    | -24,797,565.46   |
|                         |      |                  |                  | 其中：外币报表折算差额              |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 专项储备                     |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 盈余公积                     | 注释26 | 228,701,262.18   | 217,840,263.55   |
|                         |      |                  |                  | 其中：法定公积金                 |      | 228,701,262.18   | 217,840,263.55   |
|                         |      |                  |                  | 任意公积金                    |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | #储备基金                    |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | #企业发展基金                  |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | #利润分配                    |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | △一般风险准备                  |      |                  |                  |
|                         |      |                  |                  | 未分配利润                    | 注释27 | 959,177,159.90   | 927,173,268.75   |
| <b>资产总计</b>             |      | 7,697,336,738.62 | 6,478,177,131.90 | <b>所有者权益(或股东权益)合计</b>    |      | 5,015,127,528.01 | 4,417,960,589.47 |
|                         |      |                  |                  | <b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b> |      | 7,697,336,738.62 | 6,478,177,131.90 |

注：表中带#科目为合并财务报表专用；带△科目为金融企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：

会计主管：

张少印

之荣印

李哈印





利润表

编制单位：中国医药科技集团有限公司 金额单位：元

| 项 目                 | 附注七  | 本期金额           | 上期金额           | 项 目                       | 附注七  | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------|------|----------------|----------------|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入             |      | 122,075,704.21 | 108,581,154.14 | 三、营业利润（亏损以“-”号填列）         |      |                | 697,039,219.54 |
| 其中：营业收入             | 注释28 | 122,075,704.21 | 108,581,154.14 | 加：营业外收入                   | 注释37 | 30,607.79      | 38,153.69      |
| △利息收入               |      |                |                | 其中：政府补助                   |      |                |                |
| △保险服务收入             |      |                |                | 减：营业外支出                   | 注释38 | 3,774,730.22   | 3,717,053.99   |
| ▲已赚保费               |      |                |                | 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       |      |                | 693,360,319.24 |
| △手续费及佣金收入           |      |                |                | 减：所得税费用                   | 注释39 | -25,761,848.42 | 218,288,582.67 |
| 二、营业总成本             |      | 321,525,992.61 | 295,703,671.76 | 五、净利润（净亏损以“-”号填列）         |      |                | 475,071,736.57 |
| 其中：营业成本             | 注释28 | 12,010,815.17  | 10,601,835.04  | 持续经营净利润                   |      | 62,531,852.28  | 475,071,736.57 |
| △利息支出               |      |                |                | 终止经营净利润                   |      |                |                |
| △手续费及佣金支出           |      |                |                | 六、其他综合收益的税后净额             | 注释40 | 19,670,182.74  | -31,346,698.10 |
| △保险服务费用             |      |                |                | （一）不能重分类进损益的其他综合收益        |      | 19,670,182.74  | -31,346,698.10 |
| △分出保费的分摊            |      |                |                | 1.重新计量设定受益计划变动额           |      |                |                |
| △减：摊回保险服务费用         |      |                |                | 2.权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                |                |
| △承保财务损失             |      |                |                | 3.其他权益工具投资公允价值变动          |      |                |                |
| △减：分出再保险财务收益        |      |                |                | 4.企业自身信用风险公允价值变动          |      | 19,670,182.74  | -31,346,698.10 |
| ▲退保金                |      |                |                | △5.不能转损益的保险合同金融变动         |      |                |                |
| ▲赔付支出净额             |      |                |                | 6.其他                      |      |                |                |
| ▲提取保险责任准备金净额        |      |                |                | （二）将重分类进损益的其他综合收益         |      |                |                |
| ▲保单红利支出             |      |                |                | 1.权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                |                |
| ▲分险费用               |      |                |                | 2.其他债权投资公允价值变动            |      |                |                |
| 税金及附加               |      | 20,505,071.93  | 19,957,383.24  | △3.可供出售金融资产公允价值变动损益       |      |                |                |
| 销售费用                | 注释29 |                | 619.47         | 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                |                |
| 管理费用                | 注释30 | 206,115,545.09 | 212,429,914.13 | △5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益  |      |                |                |
| 研发费用                | 注释31 | 126,599,152.65 | 81,615,781.57  | 6.其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| 财务费用                | 注释32 | -43,704,592.23 | -28,901,961.69 | 7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |      |                |                |
| 其中：利息费用             |      | 5,206,328.29   |                | 8.外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| 利息收入                |      | 48,732,753.93  | 29,129,296.37  | △9.可转损益的保险合同金融变动          |      |                |                |
| 汇兑净损失（净收益以“-”号填列）   |      | -2,145.47      | 2,379.77       | △10.可转损益的分出再保险合同金融变动      |      |                |                |
| 其他                  |      |                |                | 11.其他                     |      |                |                |
| 加：其他收益              | 注释33 | 3,101,029.36   | 2,513,653.61   | 七、综合收益总额                  |      | 82,202,035.02  | 443,725,038.47 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     | 注释34 | 202,809,637.91 | 883,342,201.13 | 八、每股收益：                   |      |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  |      | -213,884.35    |                | 基本每股收益                    |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益  |      |                |                | 稀释每股收益                    |      |                |                |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                |                           |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）  |      |                |                |                           |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |                           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）   | 注释35 | 33,453,747.42  | -1,756,268.80  |                           |      |                |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | 注释36 |                |                |                           |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   |      |                | 62,151.22      |                           |      |                |                |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

金财03表  
金额单位：元

2023年度

编制单位：中国烟草科技集团有限公司

| 项 目                           | 本期金额             | 上期金额             | 附注七 | 项 目                       | 本期金额             | 上期金额             | 附注七 |
|-------------------------------|------------------|------------------|-----|---------------------------|------------------|------------------|-----|
| 一、经营活动产生的现金流量：                |                  |                  |     | 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                  |     |
| △销售商品、提供劳务收到的现金               | 21,428,793.03    | 34,918,794.52    |     | 收回投资收到的现金                 | 180,170,808.42   | 835,846,433.25   |     |
| △客户存款和同业存放款项净增加额              |                  |                  |     | 取得投资收益收到的现金               | 203,088,094.65   | 284,298,408.67   |     |
| △向中央银行借款净增加额                  |                  |                  |     | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额 | 27,850.00        | 5,233.59         |     |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额              |                  |                  |     | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                  |     |
| △收到发行债券、回购金融资产收到的现金           |                  |                  |     | 收到其他与投资活动有关的现金            |                  |                  |     |
| △收到分入再保险合同的现金                 |                  |                  |     | 投资活动现金流入小计                |                  |                  |     |
| △收到原保险合同保费取得的现金               |                  |                  |     | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 530,065,401.96   | 4,028,138.88     |     |
| △收到再保业务现金净额                   |                  |                  |     | 投资支付的现金                   | 913,342,155.03   | 1,124,178,214.39 |     |
| △保户储金及投资款净增加额                 |                  |                  |     | 收到其他与投资活动有关的现金            | 98,120,837.38    | 123,154,600.40   |     |
| △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |                  |                  |     | 投资活动现金流出小计                | 408,197,901.20   | 600,000,000.00   |     |
| △收取利息、手续费及佣金的现金               |                  |                  |     | 投资活动产生的现金流量净额             |                  |                  |     |
| △拆入资金净增加额                     |                  |                  |     | 三、筹资活动产生的现金流量：            |                  |                  |     |
| △回购业务资金净增加额                   |                  |                  |     | 吸收投资收到的现金                 | 400,000,000.00   | 500,000,000.00   |     |
| △代理买卖证券收到的现金净额                |                  |                  |     | 取得借款所收到的现金                | 71,020,000.00    | 15,050,000.00    |     |
| 收到的税费返还                       | 107,436.19       | 12,455,129.03    |     | 收到其他与筹资活动有关的现金            | 471,020,000.00   | 515,050,000.00   |     |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 5,081,022,991.65 | 7,081,699,386.81 |     | 筹资活动现金流入小计                |                  |                  |     |
| 经营活动现金流入小计                    | 5,102,559,281.42 | 7,105,083,310.16 |     | 偿还债务支付的现金                 | 11,012,322.40    | 20,940,000.00    |     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | 22,481,096.02    | 5,466,169.74     |     | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 21,484,900.00    |                  |     |
| △客户贷款及垫款净增加额                  |                  |                  |     | 支付其他与筹资活动有关的现金            |                  |                  |     |
| △存放中央银行和同业款项净增加额              |                  |                  |     | 筹资活动现金流出小计                | 21,484,900.00    | 31,952,322.40    |     |
| △支付签发银行承兑汇票的现金                |                  |                  |     | 筹资活动产生的现金流量净额             | 449,535,100.00   | 483,097,677.60   |     |
| △支付分拆出再保险合同的现金净额              |                  |                  |     | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        | 2,145.47         | 1,674.24         |     |
| △保户质押贷款净增加额                   |                  |                  |     | 五、现金及现金等价物净增加额            | 743,468,121.92   | 264,881,399.86   |     |
| △支付保险合同赔付款项的现金                |                  |                  |     | 加：期初现金及现金等价物余额            | 1,547,058,734.49 | 1,282,178,334.63 |     |
| △拆出资金净增加额                     |                  |                  |     | 六、期末现金及现金等价物余额            | 2,290,527,856.41 | 1,547,058,734.49 |     |
| △支付利息、手续费及佣金的现金               |                  |                  |     |                           |                  |                  |     |
| △支付保单红利的现金                    |                  |                  |     |                           |                  |                  |     |
| 支付给职工及为职工支付的现金                | 113,436,912.89   | 94,315,346.75    |     |                           |                  |                  |     |
| 支付的各项税费                       | 188,698,007.79   | 35,275,854.19    |     |                           |                  |                  |     |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 4,359,135,054.72 | 7,393,240,844.83 |     |                           |                  |                  |     |
| 经营活动现金流出小计                    | 4,663,752,471.42 | 7,528,298,017.51 |     |                           |                  |                  |     |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 438,806,810.00   | -419,214,707.35  |     |                           |                  |                  |     |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明张印少

之荣印岩

第 3 页

明张印岩



所有者权益变动表

编制单位：中民铜业科技股份有限公司 2023年度 金额单位：元

| 项目                    | 实收资本(或股本)        | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减:库存股 | 本期金额           |   |                | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|----------------|-------|----------------|---|----------------|------|------|---------|----------------|------------------|
|                       |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       | 7              | 8 | 9              |      |      |         |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 3,300,000,000.00 | -      | 3   | 4  | -51,850,498.29 | -     | 24,797,555.46  | - | 217,840,263.55 | -    | -    | -       | 927,452,912.25 | 4,418,240,232.97 |
| 加:会计政策变更              | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 前期差错更正                | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 其他                    | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 二、本年年初余额              | 3,300,000,000.00 | -      | -   | -  | -51,850,498.29 | -     | 24,797,555.46  | - | 217,840,263.55 | -    | -    | -       | -279,643.50    | 4,417,960,589.47 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 400,000,000.00   | -      | -   | -  | 146,710,000.00 | -     | -26,407,351.24 | - | 10,860,968.63  | -    | -    | -       | 66,003,691.15  | 597,166,938.54   |
| (一)综合收益总额             | 400,000,000.00   | -      | -   | -  | 146,710,000.00 | -     | 19,670,182.74  | - | -              | -    | -    | -       | 82,531,852.28  | 82,202,035.02    |
| 1.所有者投入的普通股           | 400,000,000.00   | -      | -   | -  | 146,710,000.00 | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -10,260,196.48 | 536,449,803.52   |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 4.其他                  | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | 546,710,000.00   |
| (二)利润分配               | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 1.提取盈余公积              | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -10,260,196.48 | -                |
| 其中:法定公积金              | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -10,260,196.48 | -                |
| 任意公积金                 | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 2.提取专项储备              | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 3.使用专项储备              | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| (三)所有者权益内部结转          | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 1.资本公积转增资本(或股本)       | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -27,735,085.23 | -21,484,900.00   |
| 2.盈余公积转增资本(或股本)       | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -6,253,185.23  | -                |
| 3.盈余公积弥补亏损            | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -6,253,185.23  | -                |
| 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                  | -                | -      | -   | -  | -              | -     | -              | - | -              | -    | -    | -       | -              | -                |
| 四、本年年末余额              | 3,700,000,000.00 | -      | -   | -  | 94,859,501.71  | -     | -1,510,395.78  | - | 228,701,262.18 | -    | -    | -       | 993,177,159.80 | 5,015,127,528.01 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





所有者权益变动表

金额单位：元

| 项目                 | 所有者权益（或股本）       | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益         | 专项储备 | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
|--------------------|------------------|--------|-----|----|----------------|-------|----------------|------|----------------|--------|----------------|------------------|
|                    |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 项目                 | 1                | 2      | 3   | 4  | 5              | 6     | 7              | 8    | 9              | 10     | 11             | 12               |
| 一、上年年末余额           | 2,800,000,000.00 | -      | -   | -  | -48,900,498.29 | -     | 56,144,253.56  | -    | 170,333,089.89 | -      | 523,430,804.24 | 3,483,007,649.40 |
| 加：会计政策变更           |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 前期差错更正             |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 其他                 |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 二、本年年初余额           | 2,800,000,000.00 | -      |     |    | -48,900,498.29 | -     | 56,144,253.56  | -    | 170,333,089.89 | -      | 523,430,804.24 | 3,483,007,649.40 |
| 三、本年年末余额           | 500,000,000.00   | -      |     |    | 15,050,000.00  | -     | -31,346,898.10 | -    | 47,507,173.66  | -      | 404,022,108.01 | 935,232,563.57   |
| （一）综合收益总额          | 500,000,000.00   | -      |     |    | 15,050,000.00  | -     | -31,346,898.10 | -    | 47,507,173.66  | -      | 404,022,108.01 | 935,232,563.57   |
| 1. 所有者投入的普通股       | 500,000,000.00   |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额  |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 4. 其他              |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| （三）专项储备提取和使用       |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 1. 提取专项储备          |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 2. 使用专项储备          |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| （四）利润分配            |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 1. 提取盈余公积          |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 其中：法定公积金           |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 任意公积金              |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 2. 盈余公积            |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 3. 提取一般风险准备        |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 4. 对所有者（或股东）的分配    |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 5. 其他              |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| （五）所有者权益内部结转       |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 6. 其他              |                  |        |     |    |                |       |                |      |                |        |                |                  |
| 四、本年年末余额           | 3,300,000,000.00 | -      |     |    | -51,850,498.29 | -     | 24,797,555.46  | -    | 217,840,263.55 | -      | 927,452,912.25 | 4,418,240,232.97 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 中国钢研科技集团有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、基本情况

#### （一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中国钢研科技集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为钢铁研究总院，创建于 1952 年，直属原冶金工业部。1999 年 7 月转制为中央直属大型科技企业；2000 年 3 月 27 日在国家工商行政管理局注册为企业法人。

公司注册地址：北京市海淀区学院南路 76 号

注册号：91110000400001889L

注册资本：190,000.00 万人民币

实收资本：370,000.00 万人民币

法定代表人：张少明

#### （二）企业的业务性质和主要经营

新材料、新工艺、新技术及其计算机应用、电气传动及仪器仪表集成系统的技术开发、转让、咨询、服务、工程承包、工程监理和设备成套；冶金与机械电子设备、计算机软、硬件、电子元器件、机电产品的研制、生产和销售；环保、能源及资源综合利用技术、材料、设备的研制、销售、工程承包；冶金分析测试技术及仪器仪表、设备的开发、销售；分析测试技术及仪器仪表、设备的开发、销售；进出口业务；投融资业务及资产管理；稀土及稀有金属矿、稀土及稀有金属深加工产品、稀土及稀有金属新材料、稀土及稀有金属科技应用产品的开发、生产、销售；物业管理自有房屋出租；餐饮服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；餐饮服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （三）母公司以及集团总部的名称

本公司现隶属国务院国有资产监督管理委员会。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量。



### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （二）营业周期

营业周期是指企业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。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

#### （五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

##### 2. 共同经营会计处理方法



本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿



还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售





该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

### （4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤



销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分



的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。



## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和





实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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



## （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

## （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。
- 4) 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。

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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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 | 计提方法                               |
|--------|---------|------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 票据类型    | 不计提坏账                              |
| 商业承兑汇票 | 票据类型    | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率确定该组合的预期信用损失率 |

(九) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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                   | 计提方法                  |
|------|---------------------------|-----------------------|
| 组合一  | 本组合为合并范围内关联方作为信用风险特征      | 不计提                   |
| 组合二  | 本组合以应收合并范围外关联方款项作为信用风险特征  | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 组合三  | 本组合以应收外部非关联方款项的账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |



## （十）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十一）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣



减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### 4. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算



本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 不属于一揽子交易的, 应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试, 可收回金额低于长期股权投资账面价值的, 计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。



长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## （十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋、建筑物 | 10-40   | 3-5    | 2.38-9.70   |
| 机器设备   | 5-10    | 3-5    | 9.50-19.40  |
| 运输工具   | 5       | 3-5    | 19.00-19.40 |



| 类别   | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|------|---------|--------|------------|
| 电子设备 | 5-10    | 3-5    | 9.50-19.40 |
| 其他   | 5-10    | 3-5    | 9.50-19.40 |

**（2）固定资产的后续支出**

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

**（3）固定资产处置**

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

**4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

**（十三）在建工程**

**1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

**2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资





产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十四）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十五）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以



及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。



内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### (十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工



遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十八）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与【产品质量保证/亏损合同/重组等】或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （十九）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

- （1）科研收入，公司在完成相关课题并向客户提供课题等成果时确认收入。
- （2）销售软件收入，公司向客户发出产品并经对方验收后确认收入。
- （3）劳务收入，公司完成劳务交易后确认收入。



## （二十）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债



### 1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## (二十二) 租赁

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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理



在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。



本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （二十三）公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

### 2. 以公允价值计量的金融工具





本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产。

除特别声明外，本公司按下述原则计量公允价值：

本公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明**

**（一）会计政策变更**

本报告期重要会计政策未变更。

**（二）会计估计变更**

本报告期重要会计估计未变更。

**（三）重大前期差错更正事项**

本报告期无重大前期差错更正事项。

**六、税项**

本公司主要的应纳税项列示如下：

| 税种      | 计税依据                   | 税率        | 备注 |
|---------|------------------------|-----------|----|
| 增值税     | 应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额 | 13%、9%、6% |    |
| 城市维护建设税 | 缴纳流转税税额                | 7%        |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                 | 25%       |    |
| 教育费附加   | 缴纳流转税税额                | 3%        |    |
| 地方教育费附加 | 缴纳流转税税额                | 2%        |    |

**七、财务报表重要项目的说明**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

**注释 1.货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|



| 项目            | 期末余额             | 期初余额             |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 30,446.64        | 35,047.61        |
| 银行存款          | 2,268,629,100.76 | 1,445,572,799.71 |
| 其他货币资金        | 21,868,309.01    | 101,451,887.17   |
| 合计            | 2,290,527,856.41 | 1,547,059,734.49 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2.应收票据

| 种 类    | 期末余额         |            |              | 期初余额         |      |              |
|--------|--------------|------------|--------------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         |
| 银行承兑汇票 |              |            |              | 6,768,049.87 |      | 6,768,049.87 |
| 商业承兑汇票 | 2,600,000.00 | 130,000.00 | 2,470,000.00 | 3,020,000.00 |      | 3,020,000.00 |
| 合 计    | 2,600,000.00 | 130,000.00 | 2,470,000.00 | 9,788,049.87 |      | 9,788,049.87 |

注释 3.应收账款

1.按账龄披露应收账款

| 账龄           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 2,205,226.57 | 2,598,624.48 |
| 1-2 年（含 2 年） | 1,133,323.75 | 2,909,617.79 |
| 2-3 年（含 3 年） | 456,217.44   | 2,990.06     |
| 3 年以上        | 1,800,508.57 | 1,022.42     |
| 小计           | 5,595,276.33 | 5,512,254.75 |
| 减：坏账准备       | 1,648,101.42 | 1,731,939.82 |
| 合计           | 3,947,174.91 | 3,780,314.93 |

2.按坏账准备计提方法分类披露

| 种类                   | 期末余额         |       |              |        | 期初余额         |       |              |        |
|----------------------|--------------|-------|--------------|--------|--------------|-------|--------------|--------|
|                      | 账面余额         |       | 坏账准备         |        | 账面余额         |       | 坏账准备         |        |
|                      | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%)  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 5,300,276.33 | 94.73 | 1,353,101.42 | 25.53  | 5,217,254.75 | 94.65 | 1,436,939.82 | 27.54  |
| 单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用） | 295,000.00   | 5.27  | 295,000.00   | 100.00 | 295,000.00   | 5.35  | 295,000.00   | 100.00 |



| 种类 | 期末余额         |       |              |       | 期初余额         |       |              |       |
|----|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
|    | 账面余额         |       | 坏账准备         |       | 账面余额         |       | 坏账准备         |       |
|    | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%) |
| 合计 | 5,595,276.33 | —     | 1,648,101.42 | —     | 5,512,254.75 | —     | 1,731,939.82 | —     |

### 3.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄        | 期末余额         |       |              | 期初余额         |       |              |
|-----------|--------------|-------|--------------|--------------|-------|--------------|
|           | 账面余额         |       | 坏账准备         | 账面余额         |       | 坏账准备         |
|           | 金额           | 比例(%) |              | 金额           | 比例(%) |              |
| 1年以内(含1年) | 2,205,226.57 | 41.61 | 110,261.33   | 2,598,624.48 | 49.81 | 389,160.55   |
| 1-2年(含2年) | 1,133,323.75 | 21.38 | 113,332.38   | 1,112,099.28 | 21.32 | 10,412.06    |
| 2-3年(含3年) | 456,217.44   | 8.61  | 91,243.49    | 2,990.06     | 0.06  |              |
| 3年以上      | 1,505,508.57 | 28.40 | 1,038,264.22 | 1,503,540.93 | 28.82 | 1,037,367.21 |
| 合计        | 5,300,276.33 | —     | 1,353,101.42 | 5,217,254.75 | —     | 1,436,939.82 |

### 4.期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称       | 账面余额       | 坏账准备       | 账龄   | 计提比例(%) | 计提理由 |
|-------------|------------|------------|------|---------|------|
| 宣化县后坝口第二选矿厂 | 295,000.00 | 295,000.00 | 5年以上 | 100.00  | 无法收回 |
| 合计          | 295,000.00 | 295,000.00 | —    | —       | —    |

### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称                 | 账面余额         | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备       |
|-----------------------|--------------|---------------|------------|
| 中科钢研节能科技有限公司          | 847,784.01   | 15.15         | 72,083.18  |
| 河钢乐亭钢铁有限公司            | 517,440.00   | 9.25          | 25,872.00  |
| 宣化县后坝口第二选矿厂           | 295,000.00   | 5.27          | 295,000.00 |
| 冶金自动化研究设计院有限公司        | 248,150.51   | 4.44          | 23,224.45  |
| 北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司 | 198,552.69   | 3.55          | 22,043.96  |
| 合计                    | 2,106,927.21 | 37.66         | 438,223.59 |

### 注释 4.预付款项

| 账龄        | 期末余额          |       |      | 期初余额          |       |      |
|-----------|---------------|-------|------|---------------|-------|------|
|           | 账面余额          |       | 坏账准备 | 账面余额          |       | 坏账准备 |
|           | 金额            | 比例(%) |      | 金额            | 比例(%) |      |
| 1年以内(含1年) | 9,199,027.84  | 20.62 |      | 46,685,582.60 | 57.77 |      |
| 1-2年(含2年) | 23,263,698.11 | 52.14 |      | 34,024,087.18 | 42.10 |      |
| 2-3年(含3年) | 12,050,000.00 | 27.01 |      |               |       |      |



| 账龄    | 期末余额          |       |      | 期初余额          |       |      |
|-------|---------------|-------|------|---------------|-------|------|
|       | 账面余额          |       | 坏账准备 | 账面余额          |       | 坏账准备 |
|       | 金额            | 比例(%) |      | 金额            | 比例(%) |      |
| 3 年以上 | 100,841.84    | 0.23  |      | 100,841.84    | 0.12  |      |
| 合计    | 44,613,567.79 | —     |      | 80,810,511.62 | —     |      |

1.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 债务人名称          | 账面余额          | 占预付款项合计的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|---------------|---------------|------|
| 冶金自动化研究设计院有限公司 | 30,000,000.00 | 67.24         |      |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司 | 6,300,000.00  | 14.12         |      |
| 钢铁研究总院有限公司     | 3,693,352.04  | 8.28          |      |
| 安泰科技股份有限公司     | 2,001,277.10  | 4.49          |      |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司 | 1,584,898.70  | 3.55          |      |
| 合 计            | 43,579,527.84 | 97.68         |      |

注释 5.其他应收款

| 项 目    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 应收利息   | 5,150,296.40   | 2,405,531.40   |
| 应收股利   |                |                |
| 其他应收款项 | 889,680,847.92 | 765,037,900.18 |
| 合 计    | 894,831,144.32 | 767,443,431.58 |

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

| 项 目  | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 定期存款 | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |
| 委托贷款 |              |              |
| 债券投资 |              |              |
| 其他   |              |              |
| 合计   | 5,150,296.40 | 2,405,531.40 |

(二) 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 种类               | 期末余额          |       |               |         | 账面价值 |
|------------------|---------------|-------|---------------|---------|------|
|                  | 账面余额          |       | 坏账准备          |         |      |
|                  | 金额            | 比例(%) | 金额            | 计提比例(%) |      |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项 | 33,851,261.37 | 3.29  | 33,851,261.37 | 100.00  |      |



| 种类                              | 期末余额             |       |                |         |                |
|---------------------------------|------------------|-------|----------------|---------|----------------|
|                                 | 账面余额             |       | 坏账准备           |         | 账面价值           |
|                                 | 金额               | 比例(%) | 金额             | 计提比例(%) |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用） | 995,894,455.58   | 96.71 | 106,213,607.66 | 10.67   | 889,680,847.92 |
| 合计                              | 1,029,745,716.95 | —     | 140,064,869.03 | —       | 889,680,847.92 |

续：

| 种类                              | 期初余额           |       |                |         |                |
|---------------------------------|----------------|-------|----------------|---------|----------------|
|                                 | 账面余额           |       | 坏账准备           |         | 账面价值           |
|                                 | 金额             | 比例(%) | 金额             | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项                | 33,851,261.37  | 3.61  | 33,851,261.37  | 100.00  |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用） | 904,751,416.86 | 96.39 | 139,713,516.68 | 15.44   | 765,037,900.18 |
| 合计                              | 938,602,678.23 | —     | 173,564,778.05 | —       | 765,037,900.18 |

按账龄披露其他应收账款

| 账龄           | 期末余额             | 期初余额           |
|--------------|------------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 561,316,191.43   | 209,283,625.55 |
| 1-2 年（含 2 年） | 4,865,751.70     | 32,806,951.17  |
| 2-3 年（含 3 年） | 16,135,526.40    | 240,630.51     |
| 3-4 年（含 4 年） | 240,630.51       | 250,000,419.89 |
| 4-5 年（含 5 年） | 916,565.80       | 4,874.04       |
| 5 年以上        | 446,271,051.11   | 446,266,177.07 |
| 小计           | 1,029,745,716.95 | 938,602,678.23 |
| 减：坏账准备       | 140,064,869.03   | 173,564,778.05 |
| 合计           | 889,680,847.92   | 765,037,900.18 |

1.期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

| 债务人名称          | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
|----------------|---------------|---------------|------------|------|
| 丹东市玖腾商贸有限公司    | 27,730,898.72 | 27,730,898.72 | 100.00     | 无法收回 |
| 宣化海创工程技术有限责任公司 | 3,100,000.00  | 3,100,000.00  | 100.00     | 无法收回 |
| 张家口市天时矿业有限公司   | 1,300,000.00  | 1,300,000.00  | 100.00     | 无法收回 |
| 宣化县后坝口第二选矿厂    | 1,720,362.65  | 1,720,362.65  | 100.00     | 无法收回 |
| 合 计            | 33,851,261.37 | 33,851,261.37 | —          | —    |

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项





| 账龄            | 期末余额           |        |                | 期初余额           |        |                |
|---------------|----------------|--------|----------------|----------------|--------|----------------|
|               | 账面余额           |        | 坏账准备           | 账面余额           |        | 坏账准备           |
|               | 金额             | 比例 (%) |                | 金额             | 比例 (%) |                |
| 1 年以内 (含 1 年) | 561,316,191.43 | 56.36  | 15,391,439.74  | 209,283,625.55 | 23.13  | 174,011.41     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 4,865,751.70   | 0.49   | 486,574.78     | 32,806,951.17  | 3.63   | 3,773,900.47   |
| 2-3 年 (含 3 年) | 16,135,526.40  | 1.62   | 3,227,105.66   | 240,630.51     | 0.03   | 48,126.11      |
| 3-4 年 (含 4 年) | 240,630.51     | 0.02   | 428,756.74     | 250,000,419.89 | 27.63  | 50,000,125.97  |
| 4-5 年 (含 5 年) | 916,565.80     | 0.09   | 458,275.40     | 4,874.04       | 0.00   | 2,437.02       |
| 5 年以上         | 412,419,789.74 | 41.41  | 86,221,455.34  | 412,414,915.70 | 45.58  | 85,714,915.70  |
| 合计            | 995,894,455.58 | —      | 106,213,607.66 | 904,751,416.86 | —      | 139,713,516.68 |

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段           | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计             |
|----------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
|          | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |                |
| 期初余额     | 139,152,129.77 |                       | 34,412,648.28         | 173,564,778.05 |
| — 转入第二阶段 |                |                       |                       |                |
| — 转入第三阶段 |                |                       |                       |                |
| — 转回第二阶段 |                |                       |                       |                |
| — 转回第一阶段 |                |                       |                       |                |
| 本期计提     | -33,499,909.02 |                       |                       | -33,499,909.02 |
| 本期转回     |                |                       |                       |                |
| 本期转销     |                |                       |                       |                |
| 本期核销     |                |                       |                       |                |
| 其他变动     |                |                       |                       |                |
| 期末余额     | 105,652,220.75 |                       | 34,412,648.28         | 140,064,869.03 |

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称             | 款项性质 | 账面余额           | 账龄    | 占其他应收款合计的比例 (%) | 坏账准备          |
|-------------------|------|----------------|-------|-----------------|---------------|
| 冶金自动化研究设计院有限公司    | 往来款  | 463,000,000.00 | 5 年以上 | 44.96           | 41,300,000.00 |
| 青岛钢研新材料科技发展有限公司   | 往来款  | 250,000,000.00 | 1 年以内 | 24.28           |               |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司    | 往来款  | 200,000,000.00 | 1 年以内 | 19.42           | 10,000,000.00 |
| 涿州市伯力恒集团房地产开发有限公司 | 保证金  | 32,845,680.59  | 5 年以上 | 3.19            | 32,845,680.59 |
| 钢铁研究总院有限公司        | 往来款  | 9,364,693.00   | 2-3 年 | 0.91            | 1,779,835.96  |



| 债务人名称 | 款项性质 | 账面余额           | 账龄 | 占其他应收款合计的比例(%) | 坏账准备          |
|-------|------|----------------|----|----------------|---------------|
| 合计    | —    | 955,210,373.59 | —  | 92.76          | 85,925,516.55 |

注释 6. 存货

1. 存货分类

| 项目   | 期末余额         |              |            | 期初余额         |              |            |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备         | 账面价值       | 账面余额         | 跌价准备         | 账面价值       |
| 原材料  | 66,904.61    |              | 66,904.61  | 66,904.61    |              | 66,904.61  |
| 库存商品 | 2,952,045.79 | 2,952,045.79 |            | 2,952,045.79 | 2,952,045.79 |            |
| 其他   | 674,083.08   |              | 674,083.08 | 674,083.08   |              | 674,083.08 |
| 合计   | 3,693,033.48 | 2,952,045.79 | 740,987.69 | 3,693,033.48 | 2,952,045.79 | 740,987.69 |

注释 7. 其他流动资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 14,738,388.35 | 9,178,345.20 |
| 合计     | 14,738,388.35 | 9,178,345.20 |

注释 8. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 03 石油债 | 10,346,542.34 | 10,346,542.34 |
| 合计     | 10,346,542.34 | 10,346,542.34 |

2. 期末重要的其他债权投资情况

| 其他债权投资<br>项目 | 面值            | 摊余<br>成本 | 公允<br>价值 | 累计计入其他综合收益的<br>公允价值变动金额 | 已计提减值准备金额     |
|--------------|---------------|----------|----------|-------------------------|---------------|
| 03 石油债       | 10,346,542.34 |          |          |                         | 10,346,542.34 |
| 合计           | 10,346,542.34 |          |          |                         | 10,346,542.34 |

注释 9. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 项目      | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少       | 期末余额             |
|---------|------------------|----------------|------------|------------------|
| 对子公司投资  | 2,826,570,759.07 | 370,000,000.00 |            | 3,196,570,759.07 |
| 对合营企业投资 |                  |                |            |                  |
| 对联营企业投资 | 3,920,356.50     | 4,000,000.00   | 963,884.35 | 6956472.15       |
| 小计      | 2,830,491,115.57 | 374,000,000.00 | 963,884.35 | 3,203,527,231.22 |



| 项目           | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额             |
|--------------|------------------|------|------|------------------|
| 减：长期股权投资减值准备 | 57,622,230.71    |      |      | 57,622,230.71    |
| 合计           | 2,772,868,884.86 |      |      | 3,145,905,000.51 |



2.对子公司投资

| 被投资单位               | 初始投资成本           | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备期末<br>余额  |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|------|------------------|--------------|---------------|
| 钢研研究总院有限公司          | 259,664,120.37   | 259,664,120.37   |                |      | 259,664,120.37   |              |               |
| 冶金自动化研究设计院有限公司      | 236,254,802.45   | 236,254,802.45   |                |      | 236,254,802.45   |              |               |
| 安泰科技股份有限公司          | 582,577,146.35   | 582,577,146.35   |                |      | 582,577,146.35   |              |               |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司      | 423,903,812.04   | 385,585,538.70   |                |      | 385,585,538.70   |              |               |
| 新冶高科技集团有限公司         | 69,433,087.45    | 69,433,087.45    |                |      | 69,433,087.45    |              | 47,622,230.71 |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司      | 67,089,694.37    | 67,089,694.37    |                |      | 67,089,694.37    |              |               |
| 北京钢研柏苑出版有限责任公司      | 1,000,000.00     | 1,000,000.00     |                |      | 1,000,000.00     |              |               |
| 北京钢研物业管理有限责任公司      | 6,090,965.56     | 6,090,965.56     |                |      | 6,090,965.56     |              |               |
| 钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司 | 12,000,000.00    | 12,000,000.00    |                |      | 12,000,000.00    |              |               |
| 钢研吴普科技有限公司          | 500,000,000.00   | 600,000,000.00   |                |      | 600,000,000.00   |              |               |
| 海南新辰投资有限公司          | 10,000,000.00    | 10,000,000.00    |                |      | 10,000,000.00    |              | 10,000,000.00 |
| 钢研投资有限公司            | 326,875,403.82   | 576,875,403.82   | 180,000,000.00 |      | 756,875,403.82   |              |               |
| 钢研工程设计有限公司          | 20,000,000.00    | 20,000,000.00    |                |      | 20,000,000.00    |              |               |
| 安泰环境工程技术有限公司        | 190,000,000.00   |                  | 190,000,000.00 |      | 190,000,000.00   |              |               |
| 合计                  | 2,704,889,032.41 | 2,826,570,759.07 | 370,000,000.00 |      | 3,196,570,759.07 |              | 57,622,230.71 |





3. 长期股权投资明细

| 被投资单位                   | 投资成本         | 期初余额         | 本期增减变动       |            |                 |              |            |                     | 期末余额           | 减值准备<br>期末余额 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------------|--------------|------------|---------------------|----------------|--------------|
|                         |              |              | 追加投资         | 减少投资       | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合收益<br>调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 | 计提<br>减值<br>准备 | 其他           |
| 一、联营企业                  |              |              |              |            |                 |              |            |                     |                |              |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司 | 7,450,000.00 | 3,920,356.50 | 4,000,000.00 | 750,000.00 | -213,884.35     |              |            |                     |                | 6,956,472.15 |
| 内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司      | 3,450,000.00 | 3,920,356.50 |              | 750,000.00 | -42,641.87      |              |            |                     |                | 3,127,714.63 |
|                         | 4,000,000.00 |              | 4,000,000.00 |            | -171,242.48     |              |            |                     |                | 3,828,757.52 |



注释 10.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

| 项 目  | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 股票   | 70,821,749.96  | 121,308,829.47 |
| 基金   | 37,680,686.37  | 40,791,852.90  |
| 股权投资 | 341,935,184.09 | 348,469,869.60 |
| 合 计  | 450,437,620.42 | 510,570,551.97 |





## 2. 期末其他权益工具投资情况

| 项目名称   | 本期确认的<br>股利收入 | 累计利得          | 累计损失          | 其他综合收益转入<br>留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变<br>动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入<br>留存收益的原因 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| 北京银行   | 194,387.36    |               | -309,436.32   |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 中海油服   | 13,280.00     | 94,620.00     |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 建设银行   | 634,334.52    | 383,743.20    |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 中海集运   | 22,446.00     |               | -1,104,240.00 |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 太平保险   | 104,040.00    |               | -634,440.00   |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 交通银行   | 297,734.20    |               | -829,070.90   |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 北矿磁材   | 6,837.05      | 2,269,421.89  |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 三钢闽光   | 73,140.35     | 4,429,086.52  |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 长江电力   |               | 46,047.07     |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 湘财证券   |               | 62,496,393.81 |               | 46,078,133.98       | 持有目的为非交易性                     | 处置                  |
| 博威合金   | 420.00        | 4,060.00      |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 森马服饰   | 1,200.00      |               | -67,080.00    |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 广电电气   | 252.00        |               | -24,932.00    |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 佳士科技   | 110.00        |               | -4,703.00     |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 现代农装   |               |               | -3,356,772.00 |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 天喻信息   | 121.50        | 9,322.00      |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 秀强股份   | 320.00        | 1,060.00      |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| TCL 科技 |               | 21,200.00     |               |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| 庞大集团   |               |               | -989,000.00   |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |
| ST 锐电  |               |               | -180,000.00   |                     | 持有目的为非交易性                     |                     |

| 项目名称               | 本期确认的股利收入    | 累计利得          | 累计损失           | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|--------------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 重庆钢铁               |              |               | -11,089.54     |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 南方成分精选             |              |               | -4,469,553.10  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 华宝行业精选             |              | 1,997,677.96  |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 国投瑞银双债增利           |              | 4,200,344.31  |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 央企扶贫基金             |              |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京金白天正智能控制股份有限公司   | 241,583.94   |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 河冶科技股份有限公司         | 640,000.00   |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京安泰生物医用材料有限公司     |              |               | -1,000,000.00  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京钢研新冶工程技术中心有限公司   |              |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 北京钢研新冶工程设计有限公司     |              |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 中钢信科技发展有限责任公司      |              |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 首都科技集团有限公司         |              |               | -400,000.00    |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 机科发展科技股份有限公司       |              |               |                |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 深圳中联冶金技术公司         |              |               | -100,000.00    |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 南京钢研创业投资合伙企业（有限合伙） |              |               | -2,790,127.13  |                 | 持有目的为非交易性                 |                 |
| 合计                 | 2,230,206.92 | 75,952,976.76 | -16,270,443.99 | 46,078,133.98   |                           |                 |



### 注释 11.固定资产

| 项 目    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 485,516,222.70 | 512,493,617.23 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 485,516,222.70 | 512,493,617.23 |

#### 1. 固定资产情况

| 项目       | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额           |
|----------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值合计 | 908,591,039.97 | 21,924,257.24 | 2,772,572.48 | 927,742,724.73 |
| 其中：土地资产  |                |               |              |                |
| 房屋及建筑物   | 798,844,575.14 | 2,876,014.94  | 931,883.03   | 800,788,707.05 |
| 机器设备     | 3,914,606.00   | 16,878.03     | 210,926.60   | 3,720,557.43   |
| 运输工具     | 10,886,207.86  |               | 1,203,005.07 | 9,683,202.79   |
| 电子设备     | 115,147.78     | 91,527.99     |              | 206,675.77     |
| 其他       | 94,830,503.19  | 18,939,836.28 | 426,757.78   | 113,343,581.69 |
| 二、累计折旧合计 | 353,290,822.76 | 48,825,460.53 | 2,455,995.89 | 399,660,287.40 |
| 其中：土地资产  |                |               |              |                |
| 房屋及建筑物   | 255,763,929.51 | 28,081,698.55 | 691,497.68   | 283,154,130.38 |
| 机器设备     | 1,215,640.00   | 92,638.35     | 181,619.30   | 1,126,659.05   |
| 运输工具     | 8,855,263.10   | 571,907.16    | 1,169,429.57 | 8,257,740.69   |
| 电子设备     | 1,403.76       | 25,087.73     |              | 26,491.49      |
| 其他       | 87,454,586.39  | 20,054,128.74 | 413,449.34   | 107,095,265.79 |
| 三、账面净值合计 | 555,300,217.21 | —             | —            | 528,082,437.33 |
| 其中：土地资产  |                | —             | —            |                |
| 房屋及建筑物   | 543,080,645.63 | —             | —            | 517,634,576.67 |
| 机器设备     | 2,698,966.00   | —             | —            | 2,593,898.38   |
| 运输工具     | 2,030,944.76   | —             | —            | 1,425,462.10   |
| 电子设备     | 113,744.02     | —             | —            | 180,184.28     |
| 其他       | 7,375,916.80   | —             | —            | 6,248,315.90   |
| 四、减值准备合计 | 42,806,599.98  |               | 240,385.35   | 42,566,214.63  |
| 其中：土地资产  |                |               |              |                |
| 房屋及建筑物   | 42,647,066.93  |               | 240,385.35   | 42,406,681.58  |
| 机器设备     |                |               |              |                |
| 运输工具     |                |               |              |                |
| 电子设备     |                |               |              |                |
| 其他       | 159,533.05     |               |              | 159,533.05     |
| 五、账面价值合计 | 512,493,617.23 | —             | —            | 485,516,222.70 |



| 项目      | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|---------|----------------|------|------|----------------|
| 其中：土地资产 |                | —    | —    |                |
| 房屋及建筑物  | 500,433,578.70 | —    | —    | 475,227,895.09 |
| 机器设备    | 2,698,966.00   | —    | —    | 2,593,898.38   |
| 运输工具    | 2,030,944.76   | —    | —    | 1,425,462.10   |
| 电子设备    | 113,744.02     | —    | —    | 180,184.28     |
| 其他      | 7,216,383.75   | —    | —    | 6,088,782.85   |

**注释 12.在建工程**

| 项目          | 期末余额          |      |               | 期初余额         |      |              |
|-------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|             | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 信息化应用系统建设项目 | 14,651,723.98 |      | 14,651,723.98 | 6,655,135.38 |      | 6,655,135.38 |
| 合计          | 14,651,723.98 |      | 14,651,723.98 | 6,655,135.38 |      | 6,655,135.38 |

**1. 重要在建工程项目本期变动情况**

| 项目名称        | 期初余额         | 本期增加          | 本期转入固定资产金额   | 本期其他减少金额 | 期末余额          |
|-------------|--------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 信息化应用系统建设项目 | 6,655,135.38 | 15,848,081.29 | 7,851,492.69 |          | 14,651,723.98 |
| 合计          | 6,655,135.38 | 15,848,081.29 | 7,851,492.69 |          | 14,651,723.98 |

**注释 13.无形资产**

| 项目         | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|------------|----------------|---------------|------|----------------|
| 一、原价合计     | 100,577,056.14 | 19,936,016.37 |      | 120,513,072.51 |
| 其中：软件      | 33,106,532.59  | 19,936,016.37 |      | 53,042,548.96  |
| 土地使用权      | 67,470,523.55  |               |      | 67,470,523.55  |
| 二、累计摊销额合计  | 59,708,696.44  | 21,907,409.87 |      | 81,616,106.31  |
| 其中：软件      | 33,005,482.05  | 20,014,223.27 |      | 53,019,705.32  |
| 土地使用权      | 26,703,214.39  | 1,893,186.60  |      | 28,596,400.99  |
| 三、减值准备金额合计 |                |               |      |                |
| 其中：软件      |                |               |      |                |
| 土地使用权      |                |               |      |                |
| 四、账面价值合计   | 40,868,359.70  | —             | —    | 38,896,966.20  |
| 其中：软件      | 101,050.54     | —             | —    | 22,843.64      |
| 土地使用权      | 40,767,309.16  | —             | —    | 38,874,122.56  |





注释 14. 开发支出

| 项目                                     | 期初<br>余额 | 本期增加          |    | 本期减少          |               |               | 期末余额          |
|----------------------------------------|----------|---------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                        |          | 内部开发支出        | 其他 | 转入当期损益        | 确认为无形资产       | 其他            |               |
| 钢铁材料关键单元模拟仿真与高效技术开发                    |          | 292,452.83    |    | 292,452.83    |               |               |               |
| 工信部-2022 年基于材料数字化研发的高品质铁钒合金粉末制备技术及检测装备 |          | 1,170,796.47  |    |               |               |               | 1,170,796.47  |
| 工信部-材料和工艺设计多尺度仿真软件开发及应用                |          | 43,249,875.99 |    | 7,363,918.38  | 11,985,162.95 | 11,219,792.83 | 12,681,001.83 |
| 工信部-战略性矿产资源产业基础数据公共服务平台                |          | 3,194,110.23  |    | 988,263.83    |               |               | 2,205,846.40  |
| 基于高温合金增材制造高通量技术的数据库建立及耦合式挖掘            |          | 366,735.75    |    | 1,480.50      |               |               | 365,255.25    |
| 基于高温合金增材制造物理冶金模型研究的跨尺度全流程集成计算          |          | 2,027,472.24  |    | 13,234.36     | 637,232.06    | 24,980.33     | 1,352,025.49  |
| 基于工业互联网平台的通用非线性动力分析系统建设及推广应用           |          | 115,044.24    |    |               |               |               | 115,044.24    |
| 极端环境特种服役构件用构型化金属基复合材料项目子课题             |          | 291,901.87    |    | 32,695.00     |               |               | 259,206.87    |
| 建设基础机械及关键零部件共性技术研发及试验检测及应用平台项目         |          | 12,706,804.74 |    | 4,397,779.10  | 604,929.89    | 6,269,828.64  | 1,434,267.11  |
| 科技部-稀土永磁材料敏捷研发及产业链数据共享平台建设             |          | 7,822,645.23  |    | 7,652,292.88  | 55,660.38     |               | 114,691.97    |
| 研发专员项目服务费                              |          | 1,019,056.60  |    | 1,019,056.60  |               |               |               |
| 增材制造用高性能高温合金集成设计与制备课题四                 |          | 191,157.67    |    | 4,825.40      |               |               | 186,332.27    |
| 钢研智云平台软件采购计划                           |          | 5,691,431.65  |    | 5,500.00      | 4,441,332.93  | 721,612.98    | 522,985.74    |
| 数字化工艺实验室采购计划                           |          | 1,139,330.43  |    |               |               |               | 1,139,330.43  |
| 数字孪生实验室采购计划                            |          | 3,570,478.37  |    |               | 2,211,698.16  |               | 1,358,780.21  |
| 合计                                     |          | 82,849,294.31 |    | 21,771,498.88 | 19,936,016.37 | 18,236,214.78 | 22,905,564.28 |



**注释 15.递延所得税资产和递延所得税负债**

| 项目                      | 期末余额          |                | 期初余额          |                |
|-------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                         | 递延所得税资产或负债    | 可抵扣或应纳税暂时性差异   | 递延所得税资产或负债    | 可抵扣或应纳税暂时性差异   |
| 一、递延所得税资产               | 98,721,347.85 | 394,885,391.37 | 72,256,034.17 | 289,024,136.69 |
| 资产减值准备                  | 63,800,000.98 | 255,200,003.92 | 72,256,034.17 | 289,024,136.69 |
| 可抵扣亏损                   | 33,908,983.28 | 135,635,933.11 |               |                |
| 暂未取得抵扣票据的费用             | 308,898.33    | 1,235,593.30   |               |                |
| 计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动 | 703,465.26    | 2,813,861.04   |               |                |
| 二、递延所得税负债               |               |                | 8,099,185.15  | 32,396,740.61  |
| 计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动 |               |                | 8,099,185.15  | 32,396,740.61  |

**注释 16.其他非流动资产**

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 股权分置流通权 | 144,663,173.21 | 144,663,173.21 |
| 预付设备购置款 | 43,770,000.00  |                |
| 合计      | 188,433,173.21 | 144,663,173.21 |

**注释 17.应付账款**

| 账龄           | 期末余额          | 期初余额         |
|--------------|---------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 8,183,368.00  | 1,255,926.79 |
| 1-2 年（含 2 年） | 1,226,816.10  | 713,695.57   |
| 2-3 年（含 3 年） | 713,695.57    |              |
| 3 年以上        |               | 469,860.70   |
| 合计           | 10,123,879.67 | 2,439,483.06 |

**注释 18.合同负债**

| 项 目 | 期末余额          | 期初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 销售款 | 19,201,467.43 | 18,791,115.24 |
| 合 计 | 19,201,467.43 | 18,791,115.24 |

**注释 19.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         | 65,199,038.83 | 100,111,431.35 | 100,081,235.30 | 65,229,234.88 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 2,755,776.43  | 13,417,501.27  | 13,355,677.59  | 2,817,600.11  |



| 项 目           | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 三、 辞退福利       |               |                |                |               |
| 四、 一年内到期的其他福利 |               |                |                |               |
| 五、 其他         |               |                |                |               |
| 合计            | 67,954,815.26 | 113,528,932.62 | 113,436,912.89 | 68,046,834.99 |

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          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、 工资、奖金、津贴和补贴 | 52,933,711.66 | 78,862,523.21  | 78,862,523.21  | 52,933,711.66 |
| 二、 职工福利费       |               | 4,021,324.55   | 4,021,324.55   |               |
| 三、 社会保险费       | 12,265,327.17 | 9,603,463.60   | 9,573,267.55   | 12,295,523.22 |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | 11,359,750.43 | 5,240,273.83   | 5,203,554.14   | 11,396,470.12 |
| 工伤保险费          | 11,945.10     | 174,501.05     | 181,024.69     | 5,421.46      |
| 其他             | 893,631.64    | 4,188,688.72   | 4,188,688.72   | 893,631.64    |
| 四、 住房公积金       |               | 5,919,108.00   | 5,919,108.00   |               |
| 五、 工会经费和职工教育经费 |               | 1,253,500.00   | 1,253,500.00   |               |
| 六、 短期带薪缺勤      |               |                |                |               |
| 七、 短期利润分享计划    |               |                |                |               |
| 八、 其他短期薪酬      |               | 451,511.99     | 451,511.99     |               |
| 合 计            | 65,199,038.83 | 100,111,431.35 | 100,081,235.30 | 65,229,234.88 |

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         |
|-----------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、 基本养老保险 | 2,648,771.43 | 8,578,456.53  | 8,518,506.45  | 2,708,721.51 |
| 二、 失业保险费  | 107,005.00   | 281,743.22    | 279,869.62    | 108,878.60   |
| 三、 企业年金缴费 |              | 4,557,301.52  | 4,557,301.52  |              |
| 合计        | 2,755,776.43 | 13,417,501.27 | 13,355,677.59 | 2,817,600.11 |

注释 20.应交税费

| 项目              | 期初余额           | 本期应交          | 本期已交           | 期末余额          |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 增值税             | 10,969,556.34  |               | 6,672,357.73   | 4,297,198.61  |
| 企业所得税           | 147,223,855.55 | 16,418,259.83 | 141,568,771.85 | 22,073,343.53 |
| 城市维护建设税         | 263,723.52     | 360,070.10    | 327,365.80     | 296,427.82    |
| 房产税             | 9,825.97       | 14,422,998.84 | 14,422,998.84  | 9,825.97      |
| 个人所得税           | 2,004,976.04   | 6,828,526.89  | 7,339,858.93   | 1,493,644.00  |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 470,354.27     | 257,188.32    | 233,832.70     | 493,709.89    |
| 土地增值税           | 5,377,891.06   |               |                | 5,377,891.06  |
| 土地使用税           |                | 4,054,207.16  | 4,054,207.16   |               |



| 项目   | 期初余额           | 本期应交          | 本期已交           | 期末余额          |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 印花税  | 256,925.24     | 1,154,969.02  | 1,154,969.02   | 256,925.24    |
| 其他税费 | 3,505,255.54   | 264,104.69    | 264,104.69     | 3,505,255.54  |
| 合计   | 170,082,363.53 | 43,760,324.85 | 176,038,466.72 | 37,804,221.66 |

注释 21.其他应付款

| 项 目    | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 应付利息   |                  |                  |
| 应付股利   |                  |                  |
| 其他应付款项 | 2,526,489,162.27 | 1,782,322,723.88 |
| 合 计    | 2,526,489,162.27 | 1,782,322,723.88 |

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 党建工作经费 | 1,235,593.30     | 878,907.23       |
| 往来款    | 2,525,253,568.97 | 1,781,443,816.65 |
| 合计     | 2,526,489,162.27 | 1,782,322,723.88 |

注释 22. 其他流动负债

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 402,869.98 | 490,452.34 |
| 合计     | 402,869.98 | 490,452.34 |



注释 23.递延收益

| 项目   | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额          |
|------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 11,036,403.97 | 12,205,400.00 | 3,101,029.36 | 20,140,774.61 |
| 合计   | 11,036,403.97 | 12,205,400.00 | 3,101,029.36 | 20,140,774.61 |

政府补助情况说明：

| 项目                                        | 期初余额          | 本期新增补<br>助金额  | 本期计入当期损<br>益金额 | 其他<br>变动 | 期末余额          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------|---------------|-----------------|
| 中国钢研科技集团有限公司先进金属磁性材料及制备技术北京市工程实验室创新能力建设项目 | 1,340,500.04  |               | 765,999.96     |          | 574,500.08    | 与资产相关           |
| 大慧双创基地                                    | 5,046,303.93  |               | 829,529.40     |          | 4,216,774.53  | 与资产相关           |
| 建设智能制造标准试验验证公共服务平台（5G 新一代信息技术与钢铁行业融合）     | 1,500,000.00  |               | 1,500,000.00   |          |               | 与收益相关           |
| 建设基础机械及关键零部件共性技术研发及试验检测及应用平台项目建设          | 2,250,000.00  |               |                |          | 2,250,000.00  | 与收益相关           |
| 基于高温合金增材制造物理冶金模型研究的跨尺度全流程集成计算             | 899,600.00    |               |                |          | 899,600.00    | 与收益相关           |
| 基于高温合金增材制造物理冶金模型研究的跨尺度全流程集成计算             |               | 270,900.00    |                |          | 270,900.00    | 与收益相关           |
| 增材制造用高性能高温合金集成设计与制备课题四                    |               | 69,600.00     |                |          | 69,600.00     | 与收益相关           |
| 工信部-材料和工艺设计多尺度仿真软件开发及应用                   |               | 8,500,000.00  |                |          | 8,500,000.00  | 与收益相关           |
| 基于高温合金增材制造高通量技术的数据库建立及耦合式挖掘               |               | 135,900.00    |                |          | 135,900.00    | 与收益相关           |
| 工信部-2022 年基于材料数字化研发的高品质铁钎合金粉末制备技术及检测装备    |               | 3,029,000.00  |                |          | 3,029,000.00  | 与收益相关           |
| 稀土永磁材料敏捷研发及产业链数据共享平台建设                    |               | 200,000.00    | 5,500.00       |          | 194,500.00    | 与收益相关           |
| 合计                                        | 11,036,403.97 | 12,205,400.00 | 3,101,029.36   |          | 20,140,774.61 |                 |





注释 24.实收资本

| 投资者名称          | 期初余额             |         | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             |         |
|----------------|------------------|---------|----------------|------|------------------|---------|
|                | 投资金额             | 所占比例(%) |                |      | 投资金额             | 所占比例(%) |
| 国务院国有资产监督管理委员会 | 3,300,000,000.00 | 100.00  | 400,000,000.00 |      | 3,700,000,000.00 | 100.00  |
| 合计             | 3,300,000,000.00 | 100.00  | 400,000,000.00 |      | 3,700,000,000.00 | 100.00  |

说明：根据关于 2023 年国有资本经营预算的批复（国资本【2023】139 号），本期公司收到国务院国有资产监督管理委员会资本性投入 400,000,000.00 元。

注释 25.资本公积

| 项目          | 期初余额            | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额            |
|-------------|-----------------|----------------|------|-----------------|
| 一、资本（股本）溢价  | -236,787,925.46 |                |      | -236,787,925.46 |
| 二、其他资本公积    | 184,937,427.17  | 146,710,000.00 |      | 331,647,427.17  |
| 合计          | -51,850,498.29  | 146,710,000.00 |      | 94,859,501.71   |
| 其中：国有独享资本公积 | -51,850,498.29  | 146,710,000.00 |      | 94,859,501.71   |

注释 26.盈余公积

| 项目      | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|---------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积金 | 217,840,263.55 | 10,860,998.63 |      | 228,701,262.18 |
| 合计      | 217,840,263.55 | 10,860,998.63 |      | 228,701,262.18 |

注释 27.未分配利润

| 项目           | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------|----------------|----------------|
| 上年年末余额       | 927,452,912.25 | 523,430,804.24 |
| 期初调整金额       | -279,643.50    |                |
| 本年年初余额       | 927,173,268.75 | 523,430,804.24 |
| 本期增加额        | 62,531,852.28  | 475,071,736.57 |
| 其中：本期净利润转入   | 62,531,852.28  | 475,071,736.57 |
| 其他调整因素       |                |                |
| 本期减少额        | -3,472,038.87  | 71,049,628.56  |
| 其中：本期提取盈余公积数 | 6,253,185.23   | 47,507,173.66  |
| 本期提取一般风险准备   |                |                |
| 本期分配现金股利数    | 21,484,900.00  | 20,940,000.00  |
| 转增资本         |                |                |
| 其他减少         | -31,210,124.10 | 2,602,454.90   |
| 本期期末余额       | 993,177,159.90 | 927,452,912.25 |



注：本期其他减少包括处置国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司股权转入 41,470,320.58 元，“三供一业”项目减少权益 10,260,196.48 元。

**注释 28.营业收入、营业成本**

**1. 营业收入**

| 项目        | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 1. 主营业务小计 | 23,752,835.12  | 11,161,758.58 | 13,238,648.14  | 10,601,935.04 |
| 科研设计      | 23,752,835.12  | 11,161,758.58 | 13,238,648.14  | 10,601,935.04 |
| 2. 其他业务小计 | 98,322,869.09  | 849,056.59    | 95,342,506.00  |               |
| 房屋租赁及其他   | 98,322,869.09  | 849,056.59    | 95,342,506.00  |               |
| 合计        | 122,075,704.21 | 12,010,815.17 | 108,581,154.14 | 10,601,935.04 |

**注释 29.销售费用**

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额  |
|-----|-------|--------|
| 其他  |       | 619.47 |
| 合计  |       | 619.47 |

**注释 30.管理费用**

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 86,079,873.95  | 68,717,185.11  |
| 折旧费     | 30,785,324.38  | 25,984,691.72  |
| 信息技术服务费 | 14,556,178.32  |                |
| 咨询费     | 13,765,315.95  | 10,773,427.65  |
| 物业费     | 10,780,434.09  | 11,059,139.53  |
| 办公费     | 10,004,095.44  | 16,393,283.08  |
| 修理费     | 5,674,407.61   | 29,680,879.55  |
| 差旅费     | 2,593,138.74   | 491,661.79     |
| 业务招待费   | 2,198,406.70   | 1,462,708.49   |
| 无形资产摊销  | 1,971,393.50   | 4,184,794.27   |
| 会议费     | 1,026,234.59   | 13,692.00      |
| 党建费     | 784,926.80     | 4,680.80       |
| 聘请中介机构费 | 556,603.78     | 688,679.24     |
| 交通费     | 389,835.93     | 5,879.00       |
| 水电费     |                | 65,022.21      |
| 其他      | 24,949,375.31  | 42,904,189.69  |
| 合计      | 206,115,545.09 | 212,429,914.13 |



**注释 31.研发费用**

| 项 目   | 本期发生额          | 上期发生额         |
|-------|----------------|---------------|
| 委托研发  | 67,775,117.55  | 25,539,498.69 |
| 职工薪酬  | 26,282,462.59  | 20,209,514.18 |
| 折旧及摊销 | 25,201,087.05  | 3,965,859.99  |
| 租赁费   | 691,017.01     | 1,275,876.00  |
| 咨询费   | 133,093.69     | 42,950.00     |
| 材料费   | 2,433.01       | 203,356.85    |
| 其他    | 6,513,941.75   | 30,378,725.86 |
| 合计    | 126,599,152.65 | 81,615,781.57 |

**注释 32.财务费用**

| 类 别    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 利息费用   | 5,206,328.29   |                |
| 减：利息收入 | 48,732,753.93  | 29,129,296.37  |
| 汇兑净损失  | -2,145.47      | -2,379.77      |
| 银行手续费  | 67,627.26      | 229,714.45     |
| 其他     | -243,648.38    |                |
| 合计     | -43,704,592.23 | -28,901,961.69 |

**注释 33.其他收益**

| 项 目                                       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| 大慧双创基地                                    | 829,529.40   | 1,695,948.56 |
| 中国钢研科技集团有限公司先进金属磁性材料及制备技术北京市工程实验室创新能力建设项目 | 765,999.96   | 817,705.05   |
| 建设智能制造标准试验验证公共服务平台（5G 与钢铁行业融合）            | 1,500,000.00 |              |
| 稀土永磁材料敏捷研发及产业链数据共享平台建设                    | 5,500.00     |              |
| 合计                                        | 3,101,029.36 | 2,513,653.61 |

**注释 34.投资收益**

**1. 投资收益明细情况**

| 产生投资收益的来源         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益   | 590.00         | 761,250,385.27 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | 2,230,206.92   | 5,635,025.56   |
| 成本法核算的长期股权投资收益    | 200,792,725.34 | 116,456,790.30 |
| 权益法核算的长期股权投资收益    | -213,884.35    |                |
| 合计                | 202,809,637.91 | 883,342,201.13 |



**注释 35.信用减值损失**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | 33,453,747.42 | -1,756,268.80 |
| 合计   | 33,453,747.42 | -1,756,268.80 |

**注释 36.资产处置收益**

| 项 目         | 本期发生额 | 上期发生额     | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|-------|-----------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 |       |           |               |
| 其他          |       | 62,151.22 |               |
| 合 计         |       | 62,151.22 |               |

**注释 37.营业外收入**

| 项目          | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 5,495.57  | 24,200.00 | 5,495.57      |
| 其他          | 25,112.22 | 13,953.69 | 25,112.22     |
| 合计          | 30,607.79 | 38,153.69 | 30,607.79     |

**注释 38.营业外支出**

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 51,199.82    | 17,029.51    | 51,199.82     |
| 对外捐赠支出      | 3,006,930.10 | 3,700,000.00 | 3,006,930.10  |
| 罚款及违约金      | 1,496.28     |              | 1,496.28      |
| 其他          | 115,104.02   | 24.48        | 115,104.02    |
| 合计          | 3,174,730.22 | 3,717,053.99 | 3,174,730.22  |

**注释 39.所得税费用**

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 |                | 140,977,649.86 |
| 递延所得税调整 | -25,761,848.42 | 77,310,932.81  |
| 合计      | -25,761,848.42 | 218,288,582.67 |

**会计利润与所得税费用调整过程：**

| 项目               | 本期发生额         |
|------------------|---------------|
| 利润总额             | 36,770,003.86 |
| 按适用/适用税率计算的所得税费用 | 9,192,500.97  |
| 子公司适用不同税率的影响     |               |



| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 调整以前期间所得税的影响                   |                |
| 非应税收入的影响                       | -50,755,733.07 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               |                |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 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 |                |
| 其他                             | 15,801,383.68  |
| 所得税费用                          | -25,761,848.42 |

#### 注释 40.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

|                                 | 本期发生额         |              |               |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                                 | 税前金额          | 所得税          | 税后净额          |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益               | 26,226,910.32 | 6,556,727.58 | 19,670,182.74 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额                |               |              |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益             |               |              |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动               | 26,226,910.32 | 6,556,727.58 | 19,670,182.74 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动               |               |              |               |
| 5. 其他                           |               |              |               |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益                |               |              |               |
| 1. 权益法下可转进损益的其他综合收益             |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |
| 小计                              |               |              |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动                 |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |
| 小计                              |               |              |               |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）      |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |
| 小计                              |               |              |               |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额           |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |
| 小计                              |               |              |               |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用） |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |
| 小计                              |               |              |               |
| 6. 其他债权投资信用减值准备                 |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |               |              |               |





|                            | 本期发生额         |              |               |
|----------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                            | 税前金额          | 所得税          | 税后净额          |
| 小计                         |               |              |               |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额          |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 8. 外币报表折算差额                |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额    |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 9. 其他                      |               |              |               |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |               |              |               |
| 小计                         |               |              |               |
| 三. 其他综合收益合计                | 26,226,910.32 | 6,556,727.58 | 19,670,182.74 |

续：

| 项目                         | 上期发生额          |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                            | 税前金额           | 所得税            | 税后净额           |
| 一. 不能重分类进损益的其他综合收益         | -42,295,597.47 | -10,948,899.37 | -31,346,698.10 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额           |                |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |                |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          | -42,295,597.47 | -10,948,899.37 | -31,346,698.10 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |                |                |                |
| 5. 其他                      |                |                |                |
| 二. 将重分类进损益的其他综合收益          |                |                |                |
| 1. 权益法下可转进损益的其他综合收益        |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |                |                |                |
| 小计                         |                |                |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动            |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |                |                |                |
| 小计                         |                |                |                |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用） |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |                |                |                |
| 小计                         |                |                |                |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益         |                |                |                |
| 小计                         |                |                |                |



| 项目                              | 上期发生额          |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 | 税前金额           | 所得税            | 税后净额           |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用） |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |                |                |                |
| 小计                              |                |                |                |
| 6. 其他债权投资信用减值准备                 |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |                |                |                |
| 小计                              |                |                |                |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）      |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |                |                |                |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额               |                |                |                |
| 小计                              |                |                |                |
| 8. 外币报表折算差额                     |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额         |                |                |                |
| 小计                              |                |                |                |
| 9. 其他                           |                |                |                |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益              |                |                |                |
| 小计                              |                |                |                |
| 三. 其他综合收益合计                     | -42,295,597.47 | -10,948,899.37 | -31,346,698.10 |

**注释 41.现金流量表**

**1. 将净利润调节为经营活动现金流量**

| 项目                              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量：              |                |                |
| 净利润                             | 62,531,852.28  | 475,071,736.57 |
| 加：资产减值准备                        |                |                |
| 信用减值损失                          | -33,453,747.42 | 1,756,268.80   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 46,670,774.59  | 26,306,409.06  |
| 使用权资产折旧                         |                |                |
| 无形资产摊销                          | 8,624,424.59   | 7,700,524.79   |
| 长期待摊费用摊销                        |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） |                |                |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              | 20,146.95      |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”填列）                  |                |                |



| 项目                   | 本期发生额            | 上期发生额            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 投资损失（收益以“-”填列）       | -202,809,637.91  | -883,342,201.13  |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”填列）  | -25,761,848.42   | -439,067.20      |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”填列）  | -16,208,148.74   | -10,573,899.37   |
| 存货的减少（增加以“-”填列）      |                  | 110,843.73       |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -465,008,438.61  | -102,199,604.30  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | 1,064,201,432.69 | 66,394,281.70    |
| 其他                   |                  |                  |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 438,806,810.00   | -419,214,707.35  |
| 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        |                  |                  |
| 当期新增使用权资产            |                  |                  |
| 3.现金及现金等价物净变动情况：     |                  |                  |
| 现金的期末余额              | 2,290,527,856.41 | 1,547,059,734.49 |
| 减：现金的期初余额            | 1,547,059,734.49 | 1,282,178,334.63 |
| 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         | 743,468,121.92   | 264,881,399.86   |

## 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           | 2,290,527,856.41 | 1,547,059,734.49 |
| 其中：库存现金        | 30,446.64        | 35,047.61        |
| 可随时用于支付的银行存款   | 2,268,629,100.76 | 1,445,572,799.71 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 21,868,309.01    | 101,451,887.17   |
| 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 | 2,290,527,856.41 | 1,547,059,734.49 |

## 八、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项



2024 年 3 月 8 日国务院国资委同意本公司通过协议转让方式向国新投资有限公司（以下简称“国新投资”）转让本公司持有的钢研纳克检测技术股份有限公司 15,327,000 股无限售条件的流通股，该部分转让股份占钢研纳克检测技术股份有限公司总股本的 4.00%。本次协议转让完成后，本公司持有钢研纳克检测技术股份有限公司 231,359,631 股股份，占总股本的比例为 60.38%；国新投资持有公司 18,852,378 股股份，占总股本的比例为 4.92%。本次股份协议转让事项尚需经深圳证券交易所合规性确认，并在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理协议股份过户相关手续。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

| 其他关联方名称               | 其他关联方与本公司的关系 |
|-----------------------|--------------|
| 钢铁研究总院有限公司            | 本公司之子公司      |
| 北京阿瑞新通科技有限公司          | 本公司之子公司      |
| 冶金自动化研究设计院有限公司        | 本公司之子公司      |
| 北京金自天成液压技术有限责任公司      | 本公司之子公司      |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司        | 本公司之子公司      |
| 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司  | 本公司之子公司      |
| 北京钢研新冶工程技术中心有限公司      | 本公司之子公司      |
| 钢研昊普科技有限公司            | 本公司之子公司      |
| 北京钢研物业管理有限责任公司        | 本公司之子公司      |
| 北京钢研柏苑出版有限责任公司        | 本公司之子公司      |
| 钢铁研究总院幼儿园             | 本公司之子公司      |
| 中联先进钢铁材料技术有限责任公司      | 本公司之子公司      |
| 北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司    | 本公司之子公司      |
| 安泰环境工程技术有限公司          | 本公司之子公司      |
| 安泰科技股份有限公司            | 本公司之子公司      |
| 安泰（霸州）特种粉业有限公司        | 本公司之子公司      |
| 北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司 | 本公司之子公司      |
| 钢研晟华科技股份有限公司          | 本公司之子公司      |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司        | 本公司之子公司      |
| 新冶高科技集团有限公司           | 本公司之子公司      |
| 北京钢研新冶工程设计有限公司        | 本公司之子公司      |
| 北京钢研新冶环科科技有限公司        | 本公司之子公司      |
| 北京钢研大慧科技发展有限公司        | 本公司之子公司      |
| 河北钢研科技有限公司            | 本公司之子公司      |
| 钢研工程设计有限公司            | 本公司之子公司      |



| 其他关联方名称                 | 其他关联方与本公司的关系 |
|-------------------------|--------------|
| 钢研投资有限公司                | 本公司之子公司      |
| 钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司     | 本公司之子公司      |
| 北京市海淀区北下关街道钢研社区卫生服务站    | 本公司之子公司      |
| 青岛钢研新材料科技发展有限公司         | 本公司之子公司      |
| 安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司        | 本公司之子公司      |
| 冶金自动化研究设计院              | 本公司之子公司      |
| 河冶科技股份有限公司              | 本公司之子公司      |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司        | 本公司之子公司      |
| 安泰天龙钨钼科技有限公司            | 本公司之子公司      |
| 海美格磁石技术（深圳）有限公司         | 本公司之子公司      |
| 河冶住商工模具有限公司             | 本公司之子公司      |
| 昆山安泰美科金属材料有限公司          | 本公司之子公司      |
| 青岛钢研纳克检测防护技术有限公司        | 本公司之子公司      |
| 青岛新力通工业有限责任公司           | 本公司之子公司      |
| 海南新辰投资有限公司              | 本公司之子公司      |
| 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司 | 本公司之联营企业     |

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物

| 单位名称                 | 本期发生额 | 上期发生额         | 备注 |
|----------------------|-------|---------------|----|
| 钢铁研究总院有限公司           |       | 48,453,090.09 |    |
| 北京阿瑞新通科技有限公司         |       | 37,283.19     |    |
| 冶金自动化研究设计院有限公司       |       | 5,137,671.67  |    |
| 北京金自天成液压技术有限责任公司     |       | 17,735.50     |    |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司       |       | 9,676.99      |    |
| 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司 |       | 25,566.04     |    |
| 北京钢研新冶工程技术中心有限公司     |       | 78,122.46     |    |
| 钢研昊普科技有限公司           |       | 1,667,629.15  |    |
| 北京钢研物业管理有限责任公司       |       | 233,589.73    |    |

2. 接受关联方提供劳务

| 单位名称           | 本期发生额        | 上期发生额         | 备注 |
|----------------|--------------|---------------|----|
| 钢研纳克检测技术股份有限公司 | 94,339.62    | 26,160.41     |    |
| 北京钢研柏苑出版有限责任公司 |              | 16,867.93     |    |
| 北京钢研物业管理有限责任公司 |              | 10,598,707.73 |    |
| 钢铁研究总院有限公司     | 2,924,528.31 |               |    |
| 冶金自动化研究设计院有限公司 | 377,358.49   |               |    |





### 3. 向关联方销售货物

| 单位名称       | 本期发生额        | 上期发生额        | 备注 |
|------------|--------------|--------------|----|
| 钢铁研究总院幼儿园  |              | 2,343,977.06 |    |
| 钢铁研究总院有限公司 | 5,004,000.41 |              |    |

### 4. 向关联方提供劳务

| 单位名称                 | 本期发生额     | 上期发生额     | 备注 |
|----------------------|-----------|-----------|----|
| 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司 |           | 70,754.72 |    |
| 钢铁研究总院有限公司           | 84,905.66 |           |    |

### 5. 与关联方签订的租赁协议

| 单位名称                  | 本期发生额         | 上期发生额         | 备注 |
|-----------------------|---------------|---------------|----|
| 钢铁研究总院有限公司            | 25,031,629.42 | 26,201,421.43 |    |
| 中联先进钢铁材料技术有限责任公司      | 2,026,956.68  | 27,781.64     |    |
| 北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司    | 601,029.49    | 125,151.96    |    |
| 安泰环境工程技术有限公司          |               | 219,841.46    |    |
| 安泰科技股份有限公司            | 3,995,150.76  | 4,096,120.41  |    |
| 安泰（霸州）特种粉业有限公司        | 46,514.48     | 46,514.50     |    |
| 钢研纳克检测技术股份有限公司        | 26,309,665.76 | 32,863,603.47 |    |
| 北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司 | 1,275,180.52  | 1,173,166.04  |    |
| 北京钢研柏苑出版有限责任公司        | 611,196.40    | 611,196.42    |    |
| 冶金自动化研究设计院有限公司        | 1,030,088.93  | 1,030,088.95  |    |
| 北京金自天正智能控制股份有限公司      | 9,600.00      |               |    |
| 钢研晟华科技股份有限公司          | 303,294.18    | 312,605.43    |    |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司        | 12,137,237.29 | 11,907,949.94 |    |
| 新冶高科技集团有限公司           |               | 138,914.45    |    |
| 北京钢研新冶工程设计有限公司        |               | 104,544.53    |    |
| 北京钢研新冶工程技术中心有限公司      |               | 91,290.50     |    |
| 北京钢研新冶环科科技有限公司        |               | 1,993.83      |    |
| 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司  | 4,400.00      | 23,932.21     |    |
| 钢研昊普科技有限公司            | 523,503.68    | 170,167.58    |    |
| 北京钢研大慧科技发展有限公司        | 725,313.44    | 961,084.21    |    |
| 河北钢研科技有限公司            | 23,784.64     | 13,874.38     |    |
| 钢研工程设计有限公司            | 10,085,904.34 | 5,171,837.54  |    |
| 钢铁研究总院幼儿园             | 147,840.00    |               |    |
| 钢研投资有限公司              | 1,046,353.80  | 1,071,789.82  |    |

### 6. 其他关联交易

| 单位名称 | 本期发生额 | 上期发生额 | 备注 |
|------|-------|-------|----|
|------|-------|-------|----|



| 单位名称            | 本期发生额         | 上期发生额         | 备注     |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 青岛钢研新材料科技发展有限公司 | 11,334,588.60 | 11,693,199.71 | 借款利息收入 |
| 北京钢研高纳科技股份有限公司  | 5,496,540.88  | 3,710,691.82  | 借款利息收入 |

### (三) 关联方应收应付款项余额

| 项目名称  | 关联方                  | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 钢铁研究总院有限公司           | 3,000,000.00   | 672,706.05     |
| 其他应付款 | 中联先进钢铁材料技术有限责任公司     | 15,899,863.40  | 15,460,539.59  |
| 其他应付款 | 河北钢研科技有限公司           |                | 1,902,913.63   |
| 其他应付款 | 钢铁研究总院青岛海洋腐蚀研究所有限公司  | 5,318,227.61   | 11,444,858.97  |
| 其他应付款 | 钢研纳克检测技术股份有限公司       | 34,417.91      | 78,300.00      |
| 其他应付款 | 北京钢研柏苑出版有限责任公司       | 160,439.05     | 160,439.05     |
| 其他应付款 | 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司 | 51,653.91      | 2,000.00       |
| 其他应付款 | 安泰（霸州）特种粉业有限公司       | 1,400.00       |                |
| 其他应付款 | 安泰环境工程技术有限公司         | 350.00         |                |
| 其他应付款 | 安泰科技股份有限公司           | 3,343,834.39   |                |
| 其他应付款 | 安泰天龙钨钼科技有限公司         | 11,440.00      |                |
| 其他应付款 | 北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司   | 3,176.00       |                |
| 其他应付款 | 北京钢研高纳科技股份有限公司       | 10,248.00      |                |
| 其他应付款 | 北京金自天正智能控制股份有限公司     | 1,557,920.00   |                |
| 其他应付款 | 钢研工程设计有限公司           | 835.00         |                |
| 其他应付款 | 钢研昊普科技有限公司           | 5,340.00       |                |
| 其他应付款 | 海美格磁石技术（深圳）有限公司      | 1,500.00       |                |
| 其他应付款 | 河冶科技股份有限公司           | 8,760.00       |                |
| 其他应付款 | 河冶住商工模具有限公司          | 700.00         |                |
| 其他应付款 | 昆山安泰美科金属材料有限公司       | 1,100.00       |                |
| 其他应付款 | 青岛钢研纳克检测防护技术有限公司     | 70.00          |                |
| 其他应付款 | 青岛新力通工业有限责任公司        | 25,095.00      |                |
| 其他应付款 | 新冶高科技集团有限公司          | 23,482,687.83  |                |
| 其他应收款 | 钢铁研究总院有限公司           | 9,364,693.00   | 19,693,856.14  |
| 其他应收款 | 安泰科技股份有限公司           |                | 141,734.96     |
| 其他应收款 | 冶金自动化研究设计院有限公司       | 463,000,000.00 | 363,000,000.00 |
| 其他应收款 | 新冶高科技集团有限公司          |                | 191,213.82     |
| 其他应收款 | 北京市海淀区北下关街道钢研社区卫生服务站 |                | 100.00         |
| 其他应收款 | 北京钢研大慧科技发展有限公司       | 41,507.70      | 41,507.70      |
| 其他应收款 | 北京钢研高纳科技股份有限公司       | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 其他应收款 | 河北钢研科技有限公司           | 6,726,701.65   | 6,728,276.29   |



| 项目名称  | 关联方                     | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|-------------------------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 青岛钢研新材料科技发展有限公司         | 250,000,000.00 | 250,000,000.00 |
| 其他应收款 | 钢研工程设计有限公司              |                | 747,226.00     |
| 其他应收款 | 海南新辰投资有限公司              |                | 7,453,289.79   |
| 其他应收款 | 北京钢研物业管理有限责任公司          |                | 3,212,027.76   |
| 应付账款  | 安泰环境工程技术有限公司            |                | 13,600.00      |
| 应付账款  | 北京钢研物业管理有限责任公司          |                | 3,636.74       |
| 应付账款  | 冶金自动化研究设计院有限公司          |                | 1,156,955.40   |
| 应收账款  | 钢铁研究总院有限公司              |                | 1,041,684.40   |
| 应收账款  | 中联先进钢铁材料技术有限责任公司        |                | 6,913.84       |
| 应收账款  | 钢研吴普科技有限公司              |                | 228,811.47     |
| 应收账款  | 北京市海淀区北下关街道钢研社区卫生服务站    |                | 4,904.68       |
| 应收账款  | 北京钢研大慧科技发展有限公司          |                | 3,489.18       |
| 应收账款  | 钢研纳克检测技术股份有限公司          |                | 63,780.02      |
| 应收账款  | 北京安泰钢研超硬材料制品有限责任公司      |                | 7,144.76       |
| 应收账款  | 安泰环境工程技术有限公司            |                | 2,093.01       |
| 应收账款  | 北京钢研柏苑出版有限责任公司          |                | 68,996.59      |
| 应收账款  | 北京钢研高纳科技股份有限公司          |                | 48,364.50      |
| 应收账款  | 北京钢研物业管理有限责任公司          |                | 147,020.65     |
| 应收账款  | 北京钢研新冶工程技术中心有限公司        |                | 673.07         |
| 应收账款  | 北京钢研新冶环科科技有限公司          |                | 1,737.89       |
| 应收账款  | 北京中实国金国际实验室能力验证研究有限公司   |                | 198,552.69     |
| 应收账款  | 钢研晟华科技股份有限公司            |                | 1,216.33       |
| 应收账款  | 钢研投资有限公司                |                | 868.00         |
| 应收账款  | 国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司 |                | 237.50         |
| 应收账款  | 河北钢研科技有限公司              |                | 2,309.83       |
| 应收账款  | 冶金自动化研究设计院有限公司          |                | 147,715.88     |
| 应收账款  | 钢铁研究总院幼儿园               |                | 4,372.93       |
| 预付账款  | 钢铁研究总院有限公司              | 3,693,352.04   | 23,238,721.49  |
| 预付账款  | 钢研纳克检测技术股份有限公司          | 1,584,898.70   | 7,859,774.36   |
| 预付账款  | 河冶科技股份有限公司              |                | 750,000.00     |
| 预付账款  | 冶金自动化研究设计院              | 30,000,000.00  | 30,400,000.00  |
| 预付账款  | 安泰环境工程技术有限公司            |                | 3,000,000.00   |
| 预付账款  | 北京钢研高纳科技股份有限公司          | 6,300,000.00   | 5,455,355.04   |
| 预付账款  | 钢研吴普科技有限公司              | 422,000.00     | 122,000.00     |
| 预付账款  | 安泰科技股份有限公司              | 2,001,277.10   | 8,641,934.40   |
| 预付账款  | 北京钢研物业管理有限责任公司          |                | 5,700.00       |
| 预付账款  | 中达连铸技术国家工程研究中心有限责任公司    |                | 150,000.00     |



| 项目名称 | 关联方              | 年末余额 | 年初余额       |
|------|------------------|------|------------|
| 预付账款 | 钢研工程设计有限公司       |      | 350,000.00 |
| 预付账款 | 安泰天龙（北京）钨钼科技有限公司 |      | 686,893.81 |

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

十二、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日决议批准。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

中国钢研科技集团有限公司  
三〇二四年四月十七日







# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码  
91110108590676050Q

扫描二维码了解更多  
信息，包括：许可、  
监管信息、社会  
信用应用服务。



名称 北京海澱區西四環中路16號院7號樓1101  
类型 普通合伙企业  
经营范围 审计服务、验资、清算、财务咨询、企业管理咨询、税务咨询、法律、法规、规章规定的项目。

出资额 2670万元  
成立日期 2012年02月09日  
主要经营场所 北京市海澱區西四環中路16號院7號樓1101

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。



登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制







# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可12

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

证书序号：0000093

## 说明

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



发证机关：

二〇一七年十二月十七日

中华人民共和国财政部制



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名  
Full name 王清  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1989-10-01  
工作单位  
Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码  
Identity card No. 812133198910010423



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名 王清  
证书编号: 110001840003

证书编号:  
No. of Certificate 110001840003

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Approval Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月30日  
Date of issuance



年度验证登记  
Annual Renewal Registration

本证书仅限年检使用，请妥善保管。  
This certificate is valid for annual renewal only.  
Please keep it safe.



姓名: 韩利华  
ID Number: 110101480731

证书编号: 110101480731

发证机构: 北京市注册会计师协会  
Issued by: Beijing Association of Certified Public Accountants

有效期至: 2020-12-31  
Valid until: 2020-12-31

第 1 页 共 1 页  
Page 1 of 1



姓 名: 韩利华  
Full name: 韩利华  
性 别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1984-05-14  
Date of birth: 1984-05-14  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 130131198405162476  
ID number: 130131198405162476

