

贵州钢绳股份有限公司

二〇二二年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-70

审计报告

致同审字（2023）第 510A005173 号

贵州钢绳股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了贵州钢绳股份有限公司（以下简称“贵绳公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵绳公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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，我们独立于贵绳公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、20 及附注五、35。

1、事项描述

贵绳公司主要从事钢绳、钢丝、钢绞线的生产和销售。2022 年度贵绳公司主营业务收入为 235,739.35 万元，较上年减少 5.25%，毛利率下降 2.06%。

收入是贵绳公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险；此外，贵绳股份存在期末已发货但未满足收入确认条件的发出商品，可能导致收入确认在不恰当期间的风险，因此我们将贵绳公司收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计有效性，并对关键控制运行有效性进行了测试；

(2) 对本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同约定的结算条款及出库单、客户确认的收货凭据、发票等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(3) 针对出口收入，取得遵义税务局反馈的报关收入信息，选取样本检查销售合同、报关单，并与账面记录进行核对；

(4) 针对发出商品，检查出库单、销售合同、客户签收单等支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的期间确认；

(5) 对本期记录的收入交易选取样本，执行函证程序；获取发出商品清单及其与客户的对账记录，对发出商品数量进行函证；

(6) 查询部分新增重要客户信息，对客户进行真实性调查；

(7) 对毛利率执行分析程序，主要分析年度收入、成本及毛利率变化情况，并关注与同行业可比公司毛利率变动趋势是否相符。

(二) 存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9及附注五、7。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，贵绳公司存货余额为 40,700.40 万元，计提存货跌价准备 1,628.03 万元。

由于贵绳公司存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层的估计和判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备的计提执行的主要审计程序包括：

- (1) 评估并测试与存货及存货跌价准备相关的内控制度的设计与执行有效性；
- (2) 对存货盘点实施监盘程序，并关注残次冷背的存货是否被识别；
- (3) 获取贵绳公司存货跌价准备计算表，并复核管理层编制的存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (4) 获取贵绳公司期末存货残次冷背清单，结合最近的市场价格，分析包含残次冷背存货在内的存货跌价准备的计提是否充分；
- (5) 对于资产负债表日后已销售的部分存货，抽样检查并比较实际售价与预计售价；
- (6) 比较分析历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，评估管理层相关估计的合理性。

四、其他信息

贵绳公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵绳公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵绳公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵绳公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵绳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵绳公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能对贵绳公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵绳公司不能持续经营。

（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。

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二三年三月二十八日



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	591,765,353.02	846,648,274.92
交易性金融资产			
应收票据	五、2	46,660,123.88	31,716,316.67
应收账款	五、3	447,645,987.86	462,280,066.60
应收款项融资	五、4	116,004,633.60	21,780,207.84
预付款项	五、5	51,622,966.63	70,972,178.41
其他应收款	五、6	10,231,128.55	9,593,048.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	390,723,780.16	415,623,824.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	148,637,257.12	261,949,267.91
流动资产合计		1,803,291,230.82	2,120,563,185.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	8,107,482.99	7,834,962.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	242,921,511.44	163,632,253.91
在建工程	五、11	1,035,931,281.75	727,818,066.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,079,104.99	6,900,203.93
无形资产	五、13	203,009,450.97	152,723,653.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	396,762.09	566,204.41
递延所得税资产	五、15	20,418,944.10	17,957,058.53
其他非流动资产	五、16	23,873,653.86	107,907,306.39
非流动资产合计		1,537,738,192.19	1,185,339,709.46
资产总计		3,341,029,423.01	3,305,902,895.23



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、17	351,975,992.05	322,947,691.94
交易性金融负债			
应付票据	五、18	343,158,837.20	475,265,621.12
应付账款	五、19	316,133,282.51	173,206,265.68
预收款项			
合同负债	五、20	40,308,310.79	33,433,470.47
应付职工薪酬	五、21	90,525,324.47	120,111,791.96
应交税费	五、22	20,139,526.35	13,101,701.68
其他应付款	五、23	119,179,720.95	111,479,822.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	75,966,275.10	63,597,355.92
其他流动负债	五、25	137,283,636.61	245,000,322.34
流动负债合计		1,494,670,906.03	1,558,144,043.49
非流动负债：			
长期借款	五、26	273,154,484.60	205,376,484.60
租赁负债	五、27	1,625,483.71	1,119,663.05
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、28	93,760,000.00	77,460,000.00
递延所得税负债	五、15	1,066,122.45	1,025,244.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		369,606,090.76	284,981,392.03
负债合计		1,864,276,996.79	1,843,125,435.52
股东权益：			
股本	五、29	245,090,000.00	245,090,000.00
资本公积	五、30	840,369,036.53	840,369,036.53
减：库存股			
其他综合收益	五、31	6,041,360.54	5,809,718.18
专项储备	五、32		
盈余公积	五、33	78,920,862.01	76,615,187.59
未分配利润	五、34	306,331,167.14	294,893,517.41
股东权益合计		1,476,752,426.22	1,462,777,459.71
负债和股东权益总计		3,341,029,423.01	3,305,902,895.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利润表

2022年度

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、35	2,386,864,081.68	2,529,185,966.08
减：营业成本	五、35	2,182,442,758.65	2,256,259,583.98
税金及附加	五、36	8,936,620.33	15,112,391.78
销售费用	五、37	128,512,984.60	146,274,823.45
管理费用	五、38	36,976,089.59	48,996,927.22
研发费用	五、39	41,090,885.13	37,786,225.81
财务费用	五、40	4,023,185.52	13,432,817.87
其中：利息费用		13,005,997.67	12,951,789.16
利息收入		3,918,659.87	5,314,821.35
加：其他收益	五、41	3,376,760.25	2,423,722.83
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	7,073,028.41	8,639,984.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	1,591,887.39	-7,888,236.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	24,038,634.85	21,553,260.85
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、45	41,363.72	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,003,232.48	36,051,928.55
加：营业外收入	五、46	-	11,714.81
减：营业外支出	五、47	30,916.52	59,829.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		20,972,315.96	36,003,813.56
减：所得税费用	五、48	-2,084,428.19	4,972,143.94
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23,056,744.15	31,031,669.62
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23,056,744.15	31,031,669.62
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		23,056,744.15	31,031,669.62
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		231,642.36	-752,837.70
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		231,642.36	-752,837.70
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		231,642.36	-752,837.70
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		231,642.36	-752,837.70
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		23,288,386.51	30,278,831.92
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.0941	0.1266
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位: 贵州钢绳股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,378,773,213.68	1,420,724,108.65
收到的税费返还		35,801,235.74	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	109,761,846.30	38,532,850.38
经营活动现金流入小计		1,524,336,295.72	1,459,256,959.03
购买商品、接受劳务支付的现金		818,758,985.66	892,437,617.84
支付给职工以及为职工支付的现金		306,533,697.08	300,035,114.69
支付的各项税费		41,377,004.05	83,516,960.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	378,730,213.45	176,745,695.01
经营活动现金流出小计		1,545,399,900.24	1,452,735,387.59
经营活动产生的现金流量净额		-21,063,604.52	6,521,571.44
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,140,000,000.00	959,640,986.40
取得投资收益收到的现金		7,158,458.60	9,055,703.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,147,158,458.60	968,735,589.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,613,204.59	216,720,959.96
投资支付的现金		1,140,000,000.00	690,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,411,613,204.59	906,720,959.96
投资活动产生的现金流量净额		-264,454,745.99	62,014,629.61
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		518,456,230.00	428,048,688.60
收到其他与筹资活动有关的现金			1,817,166.54
筹资活动现金流入小计		518,456,230.00	429,865,855.14
偿还债务支付的现金		409,830,070.79	382,897,569.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,467,402.68	35,765,176.17
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	11,069,841.84	5,730,391.02
筹资活动现金流出小计		456,367,315.31	424,393,136.43
筹资活动产生的现金流量净额		62,088,914.69	5,472,718.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,873,680.20	-4,139,658.17
五、现金及现金等价物净增加额		-212,555,755.62	69,869,261.59
加: 期初现金及现金等价物余额		684,204,598.74	614,335,337.15
六、期末现金及现金等价物余额		471,648,843.12	684,204,598.74

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

股东权益变动表
2022年度

单位：人民币元

编制单位：贵州锦绳股份有限公司



	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53		5,809,718.18		76,615,187.59	1,462,777,459.71
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	245,090,000.00	840,369,036.53		5,809,718.18		76,615,187.59	1,462,777,459.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				231,642.36		2,305,674.42	13,974,966.51
（一）综合收益总额				231,642.36			23,288,386.51
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						2,305,674.42	-9,313,420.00
1. 提取盈余公积						2,305,674.42	-2,305,674.42
2. 对股东的分配							-9,313,420.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					5,739,249.69		5,739,249.69
2. 本期使用					-5,739,249.69		-5,739,249.69
（六）其他							
四、本年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53		6,041,360.54		78,920,862.01	1,476,752,426.22

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：贵州锦通股份有限公司



项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53	-	6,562,555.88	-	73,421,655.61	275,220,059.56	1,440,663,307.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	90,365.02	813,285.19	903,650.21
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	245,090,000.00	840,369,036.53	-	6,562,555.88	-	73,512,020.63	276,033,344.75	1,441,566,957.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-752,837.70	-	3,103,166.96	18,860,172.66	21,210,501.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-752,837.70	-	-	31,031,689.62	30,278,831.92
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,103,166.96	-12,171,496.96	-9,068,330.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	3,103,166.96	-3,103,166.96	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-9,068,330.00	-9,068,330.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	7,700,136.05	-	-	7,700,136.05
1. 本期提取	-	-	-	-	7,700,136.05	-	-	7,700,136.05
2. 本期使用	-	-	-	-	-7,700,136.05	-	-	-7,700,136.05
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53	-	5,809,718.18	-	76,615,187.59	294,893,517.41	1,462,777,459.71

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

财务报表附注

一、公司基本情况

贵州钢绳股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在贵州省注册的股份有限公司,于 2000 年 10 月 11 日经贵州省人民政府黔府函[2000]654 号文批准,由贵州钢绳(集团)有限责任公司、水城钢铁(集团)有限责任公司、贵州长征电器股份有限公司、武汉人和置业有限公司、遵义南北铁合金经销有限责任公司共同发起设立,并于 2000 年 10 月 19 日经贵州省工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:915203002147892034。本公司所发行人民币普通股 A 股,于 2004 年 5 月 14 日在上海证券交易所上市。本公司总部位于贵州省遵义市桃溪路 47 号。

本公司注册资本为 245,090,000 元,股本总数 24,509 万股,其中国有发起人持有 5,748.98 万股,社会公众持有 18,760.02 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设总经理办公室、生产管理部、财务部、审计部、销售部、质量管理部、发展规划工程部及技术中心等部门。

本公司属金属制品行业。主要经营活动为钢丝、钢绳产品及相关设备、材料、技术的研究、生产、加工、销售及进出口业务;相关科技产品的研制、开发与技术服务;混凝土用钢材(钢丝、钢棒和钢绞线)、线材、小型钢材、机器设备制造;建筑机电安装工程、索具加工、化工产品、铁路普通货物运输等。主要产品:钢丝、钢丝绳及钢绞线。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第四次会议于 2023 年 3 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策,具体会计政策见附注三、16、附注三、15 和附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决

定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内客户
- 应收账款组合 2：应收海外客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收暂付款
- 其他应收款组合 3：其他

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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。

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，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括库存商品、发出商品、在产品、原材料、委托加工物资、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成

本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-45	5.00	4.75-2.11
机器设备	10-18	5.00	9.50-5.28
运输设备	5-12	5.00	19.00-7.92
电子设备及其他	5-12	5.00	19.00-7.92

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

13、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以

及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、17。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

14、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

15、无形资产

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
土地使用权	39-48 年	剩余使用年限

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17、资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金

额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

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

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

（1）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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、7（6））。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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主要销售钢丝、钢丝绳及钢绞线等产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入

确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司按照合同约定将货物运送至约定地点，客户已签收货物或客户实际领用后，商品控制权已转移至客户

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，公司已收取货款或取得收款凭据，商品控制权已转移至客户。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

23、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

25、安全生产费用

本公司根据照财政部、应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13
房产税	房产原值一次减除 30%后余值	1.2
土地使用税	土地面积	6 元/m ²
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司企业所得税在公司本部汇总计算，分公司在当地税务机关缴纳企业所得税，企业所得税计缴总额与分公司缴纳的企业所得税的差额在公司本部所在地税务机关缴纳。

2、税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）和《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），本公司在报告期内享受西部大开发税收优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	110,447.65	78,142.26
银行存款	470,653,581.93	684,118,086.54
其他货币资金	121,001,323.44	162,452,046.12
合 计	591,765,353.02	846,648,274.92
其中：存放在境外的款项总额	2,607.06	2,386.62

期末，本公司存在受到限制的保证金账户，其中：承兑汇票保证金及利息 102,924,498.32 元，保函保证金及利息 15,931,751.62 元，保证金（外币）1,260,259.96 元。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	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	42,205,068.17	444,727.77	41,760,340.40	25,880,717.49	294,654.97	25,586,062.52
商业承兑汇票	5,016,937.09	117,153.61	4,899,783.48	6,405,909.33	275,655.18	6,130,254.15
合 计	47,222,005.26	561,881.38	46,660,123.88	32,286,626.82	570,310.15	31,716,316.67

说明：对于承兑行信用等级较高的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险。通常情况下，由于利率风险已随票据的贴现及背书转移，相关票据可以在贴现、背书时予以终止确认；对于承兑行信用等级不够高的银行承兑汇票、由企业承兑的商业承兑汇票以及应收账款，资产相关的主要风险为信用风险和延期付款风险。由于我国票据法对追索权进行了明确规定，故不能终止确认，期末未终止确认的银行承兑票据报表列示为：其他流动资产。

(1) 期末本公司已背书或贴现但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
银行承兑票据	263,319,615.67	135,935,263.30
商业承兑票据	--	2,843,507.15
合 计	263,319,615.67	138,778,770.45

(2) 按坏账计提方法分类

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	47,222,005.26	100.00	561,881.38	1.19	46,660,123.88
其中：					

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
商业承兑汇票	5,016,937.09	10.62	117,153.61	2.34	4,899,783.48
银行承兑汇票	42,205,068.17	89.38	444,727.77	1.05	41,760,340.40
合计	47,222,005.26	100.00	561,881.38	1.19	46,660,123.88

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			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	32,286,626.82	100.00	570,310.15	1.77	31,716,316.67
其中：					
商业承兑汇票	6,405,909.33	19.84	275,655.18	4.30	6,130,254.15
银行承兑汇票	25,880,717.49	80.16	294,654.97	1.14	25,586,062.52
合计	32,286,626.82	100.00	570,310.15	1.77	31,716,316.67

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	42,205,068.17	444,727.77	1.05	25,880,717.49	294,654.97	1.14

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,016,937.09	117,153.61	2.34	6,405,909.33	275,655.18	4.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	570,310.15
本期计提	--
本期收回或转回	8,428.77
本期核销	--
期末余额	561,881.38

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
1 年以内	434,496,953.77		457,247,670.33	
1 至 2 年	23,146,802.55		22,350,460.56	
2 至 3 年	14,227,389.02		7,954,332.80	
3 至 4 年	3,355,828.14		3,980,259.24	
4 至 5 年	2,619,296.77		1,041,767.42	
5 年以上	5,371,716.41		6,764,370.09	
小 计	483,217,986.66		499,338,860.44	
减：坏账准备	35,571,998.80		37,058,793.84	
合 计	447,645,987.86		462,280,066.60	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	2,973,845.46	0.62	2,973,845.46	100.00			--
按组合计提坏账准备	480,244,141.20	99.38	32,598,153.34	6.79			447,645,987.86
其中：							
应收国内客户	457,978,465.95	94.77	29,462,384.63	6.43			428,516,081.32
应收海外客户	22,265,675.25	4.61	3,135,768.71	14.08			19,129,906.54
合 计	483,217,986.66	100.00	35,571,998.80	7.36			447,645,987.86

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	3,476,168.28	0.70	3,476,168.28	100.00			--
按组合计提坏账准备	495,862,692.16	99.30	33,582,625.56	6.77			462,280,066.60
其中：							
应收国内客户	460,076,725.74	92.14	30,665,071.14	6.67			429,411,654.60
应收海外客户	35,785,966.42	7.16	2,917,554.42	8.15			32,868,412.00
合 计	499,338,860.44	100.00	37,058,793.84	7.42			462,280,066.60

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
**煤炭供销公司	1,572,581.60	1,572,581.60	100.00	存在争议
其他	1,401,263.86	1,401,263.86	100.00	无法联系等
合 计	2,973,845.46	2,973,845.46	100.00	/

续：

名 称	上年年末余额		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
**煤炭供销公司	1,572,581.60	1,572,581.60	100.00	存在争议
其他	1,903,586.68	1,903,586.68	100.00	无法联系等
合 计	3,476,168.28	3,476,168.28	100.00	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国内客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	417,363,342.78	9,746,109.88	2.34	423,715,432.71	18,219,763.61	4.30
1 至 2 年	20,204,228.78	6,032,736.69	29.86	22,213,231.91	3,058,762.03	13.77
2 至 3 年	14,154,398.68	7,879,944.98	55.67	6,586,579.37	2,109,022.71	32.02
3 至 4 年	2,322,402.71	1,869,500.08	80.50	2,954,069.38	2,685,544.47	90.91
4 至 5 年	1,615,963.81	1,615,963.81	100.00	924,194.45	908,760.40	98.33
5 年以上	2,318,129.19	2,318,129.19	100.00	3,683,217.92	3,683,217.92	100.00
合 计	457,978,465.95	29,462,384.63	6.43	460,076,725.74	30,665,071.14	6.67

组合计提项目：应收国外客户

账 龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	17,133,610.99	502,536.92	2.93	33,532,237.62	925,489.76	2.76
1 至 2 年	2,942,573.77	999,608.44	33.97	118,938.65	65,202.17	54.82
2 至 3 年	54,700.34	25,018.19	45.74	1,033,425.43	834,594.38	80.76
3 至 4 年	1,033,425.43	643,253.46	62.24	367,628.41	358,842.09	97.61
4 至 5 年	367,628.41	231,615.39	63.00	25,857.72	25,547.43	98.80
5 年以上	733,736.31	733,736.31	100.00	707,878.59	707,878.59	100.00
合 计	22,265,675.25	3,135,768.71	14.08	35,785,966.42	2,917,554.42	8.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	37,058,793.84
本期计提	--
本期收回或转回	967,702.24
本期核销	519,092.80
期末余额	35,571,998.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	519,092.80

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第一名	33,515,190.81	6.94	1,671,637.71
第二名	22,868,789.54	4.73	534,023.27
第三名	16,443,527.88	3.40	383,983.00
第四名	14,128,812.89	2.92	329,930.66
第五名	11,888,082.01	2.46	277,605.97
合 计	98,844,403.13	20.45	3,197,180.61

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	116,004,633.60	21,780,207.84
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	116,004,633.60	21,780,207.84

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	50,974,446.60	98.74	70,539,964.45	99.39
1 至 2 年	401,660.94	0.78	135,132.15	0.19
2 至 3 年	37,332.90	0.07	289,842.71	0.41
3 年以上	209,526.19	0.41	7,239.10	0.01
合 计	51,622,966.63	100.00	70,972,178.41	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	14,397,083.50	27.89
第二名	8,616,655.03	16.69
第三名	7,875,808.11	15.26
第四名	6,567,277.60	12.72
第五名	4,232,835.69	8.20
合 计	41,689,659.93	80.76

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	10,231,128.55	9,593,048.52

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,810,732.35	8,439,817.07
1 至 2 年	4,772,289.64	1,656,280.31
2 至 3 年	928,360.00	40,776.00
3 至 4 年	29,776.00	10,700.00
4 至 5 年	700.00	27,100.00
5 年以上	595,842.40	705,274.01
小 计	12,137,700.39	10,879,947.39
减：坏账准备	1,906,571.84	1,286,898.87
合 计	10,231,128.55	9,593,048.52

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保 证金	8,063,187.14	1,000,494.73	7,062,692.41	5,854,764.80	719,675.54	5,135,089.26
应收暂付 款	3,228,035.82	906,077.11	2,321,958.71	3,810,337.59	567,223.33	3,243,114.26
其他	846,477.43	--	846,477.43	1,214,845.00	--	1,214,845.00
合 计	12,137,700.39	1,906,571.84	10,231,128.55	10,879,947.39	1,286,898.87	9,593,048.52

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,562,473.99	11.51	1,331,345.44	10,231,128.55	--
押金和保证金	7,903,310.14	10.64	840,617.74	7,062,692.40	--
应收暂付款	2,812,686.42	17.45	490,727.70	2,321,958.72	--
其他	846,477.43	--	--	846,477.43	--
合计	11,562,473.99	11.51	1,331,345.44	10,231,128.55	/

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	159,877.00	100.00	159,877.00	--	预计无法收回
应收暂付款	415,349.40	100.00	415,349.40	--	预计无法收回
合计	575,226.40	100.00	575,226.40	--	/

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	10,195,289.38	5.91	602,240.86	9,593,048.52	--
押金和保证金	5,591,387.80	8.16	456,298.54	5,135,089.26	--
应收暂付款	3,389,056.58	4.31	145,942.32	3,243,114.26	--
其他	1,214,845.00	--	--	1,214,845.00	--
合计	10,195,289.38	5.91	602,240.86	9,593,048.52	/

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
押金和保证金	421,281.01	100.00	421,281.01	--	预计无法收回
应收暂付款	263,377.00	100.00	263,377.00	--	预计无法收回
合计	684,658.01	100.00	684,658.01	--	/

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	602,240.86	--	684,658.01	1,286,898.87
期初余额在本期				
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-20,000.00	--	20,000.00	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	749,104.58	--	-129,431.61	619,672.97
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,331,345.44	--	575,226.40	1,906,571.84

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收暂付款	2,416,500.50	1 年以内	19.91	194,314.91
第二名	投标保证金	1,600,000.00	1 年以内	13.18	113,579.45
第三名	履约保证金	1,300,000.00	1-2 年	10.71	207,081.75
第四名	履约保证金	560,000.00	1-2 年	4.61	89,204.45
第五名	履约保证金	505,862.84	1-2 年	4.17	80,580.74
合计	--	6,382,363.34	--	52.58	684,761.30

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	130,970,942.72	5,694,999.35	125,275,943.37	134,261,565.94	12,795,146.32	121,466,419.62
在产品	84,986,574.95	3,117,612.30	81,868,962.65	108,541,600.69	15,149,923.22	93,391,677.47
库存商品	177,799,112.16	7,467,655.05	170,331,457.11	175,185,401.99	18,273,292.40	156,912,109.59
委托加工物资	460,643.96	--	460,643.96	762,882.44	--	762,882.44
发出商品	10,558,935.68	--	10,558,935.68	41,312,353.05	294,413.42	41,017,939.63
包装物	2,227,837.39	--	2,227,837.39	2,072,796.15	--	2,072,796.15
合 计	407,004,046.86	16,280,266.70	390,723,780.16	462,136,600.26	46,512,775.36	415,623,824.90

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	12,795,146.32	1,000,424.71	--	6,761,145.16	1,339,426.52	5,694,999.35
在产品	15,149,923.22	159,222.00	--	11,623,724.36	567,808.56	3,117,612.30
库存商品	18,273,292.40	4,396,923.80	--	10,915,922.42	4,286,638.73	7,467,655.05
发出商品	294,413.42	--	--	294,413.42	--	--
合 计	46,512,775.36	5,556,570.51	--	29,595,205.36	6,193,873.81	16,280,266.70

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	原材料被领用、转销或生产的成品价值回升
在产品	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	在产品领用或生产的成品价值回升
库存商品	以该存货或类似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	以前年度滞销或报废产品实现转销，报废产品处理价格上升
发出商品	以该存货或类似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	/

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	--	62,116.08
待认证进项税额	11,355,521.12	17,976,729.96
已背书未到期的应收票据净值	130,234,221.92	237,729,075.36
贴现不能终止确认的票据	7,000,000.00	1,860,000.00
预缴企业所得税费用	--	4,321,346.51
待摊费用	47,514.08	--
合 计	148,637,257.12	261,949,267.91

其中：期末，已背书未到期的应收票据情况

类 别	期末余额			上年年末余额				
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面		
	金额	金额	价值	金额	金额	价值		
银行承 兑汇票	131,778,770.45	1,544,548.53	1.17 预期 信用 损失 率(%)	130,234,221.92	240,509,053.24	2,779,977.88	1.16 预期 信用 损失 率(%)	237,729,075.36

说明：此类应收银行承兑汇票属于已背书未到期不能满足终止确认条件的票据。

9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
贵州银行股份有限公司	8,107,482.99	7,834,962.56

由于贵州银行股份有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	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	转入原因
贵州银行股份有限公 司	204,390.36	7,107,482.99	--	--	--

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	242,921,511.44	163,632,253.91
固定资产清理	--	--
合 计	242,921,511.44	163,632,253.91

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	107,042,402.23	503,830,904.19	24,529,973.70	12,128,380.88	647,531,661.00
2.本期增加金额	--	114,354,342.01	803,786.10	349,682.78	115,507,810.89
(1) 购置	--	113,362.07	677,237.43	223,155.37	1,013,754.87
(2) 在建工程转入	--	114,240,979.94	126,548.67	126,527.41	114,494,056.02
3.本期减少金额	--	62,757,616.35	230,202.00	857,894.12	63,845,712.47
(1) 处置或报废	--	18,796.24	230,202.00	857,894.12	1,106,892.36
(2) 其他减少	--	62,738,820.11	--	--	62,738,820.11
4.期末余额	107,042,402.23	555,427,629.85	25,103,557.80	11,620,169.54	699,193,759.42
二、累计折旧					
1.期初余额	61,934,518.50	395,263,210.79	17,293,966.15	9,407,711.65	483,899,407.09
2.本期增加金额	2,120,892.27	15,950,426.81	976,135.99	627,087.38	19,674,542.45
(1) 计提	2,120,892.27	15,950,426.81	976,135.99	627,087.38	19,674,542.45
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	46,268,010.27	218,691.90	814,999.39	47,301,701.56
(1) 处置或报废	--	17,856.43	218,691.90	814,999.39	1,051,547.72
(2) 其他减少	--	46,250,153.84	--	--	46,250,153.84
4.期末余额	64,055,410.77	364,945,627.33	18,051,410.24	9,219,799.64	456,272,247.98
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	42,986,991.46	190,482,002.52	7,052,147.56	2,400,369.90	242,921,511.44
2.期初账面价值	45,107,883.73	108,567,693.40	7,236,007.55	2,720,669.23	163,632,253.91

说明：本期将现有多个设备进行重大技改，并转入在建工程核算，该批固定资产原值合计金额为 62,738,820.11 元、累计折旧为 46,250,153.84 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋构筑物（钢结构、排架、砖混）	19,252,721.39	不具有办产权证书条件

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,031,889,057.49	723,775,842.47
工程物资	4,042,224.26	4,042,224.26
合 计	1,035,931,281.75	727,818,066.73

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 40 万吨金属制品项目	855,539,335.81	--	855,539,335.81	568,564,994.98	--	568,564,994.98
年产 15 万吨线材制品项目	175,292,675.42	--	175,292,675.42	154,219,940.21	--	154,219,940.21
其他项目改造	1,057,046.26	--	1,057,046.26	990,907.28	--	990,907.28
合计	1,031,889,057.49	--	1,031,889,057.49	723,775,842.47	--	723,775,842.47

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他减少	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%	期末余额
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
年产 40 万吨金属制品项目	568,564,994.98	383,598,582.68	36,729,141.87	59,895,099.98	55,408,991.15	13,194,531.63	4.3%-5.39%	855,539,335.81
年产 15 万吨线材制品项目	154,219,940.21	98,711,100.69	77,638,365.48	--	--	--	--	175,292,675.42
其他项目改造	990,907.28	192,687.65	126,548.67	--	--	--	--	1,057,046.26
合 计	723,775,842.47	482,502,371.02	114,494,056.02	59,895,099.98	55,408,991.15	13,194,531.63	--	1,031,889,057.49

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
年产 40 万吨金属制品项目	1,848,985,100.00	56.69	61.52	自筹资金
年产 15 万吨金属制品项目	926,079,900.00	40.20	47.47	自筹资金+募集
其他改造项目	2,894,400.00	79.44	94.19	自筹资金
合 计	2,777,959,400.00	--	--	--

(2) 工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
专用材料	401,709.42	401,709.42
工器具	3,640,514.84	3,640,514.84
工程物资减值准备	--	--
合 计	4,042,224.26	4,042,224.26

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	12,404,033.05	1,654,790.30	8,638,874.18	22,697,697.53
2.本期增加金额	2,051,026.20	--	--	2,051,026.20
(1) 租入	237,041.14	--	--	237,041.14
(2) 租赁负债调整	1,813,985.06	--	--	1,813,985.06
3.本期减少金额	10,109,544.31	1,654,790.30	8,638,874.18	20,403,208.79
(1) 租赁到期	9,268,376.98	1,654,790.30	8,638,874.18	19,562,041.46
(2) 其他减少	841,167.33	--	--	841,167.33
4.期末余额	4,345,514.94	--	--	4,345,514.94
二、累计折旧				
1.期初余额	7,135,285.15	1,103,193.54	7,559,014.91	15,797,493.60
2.本期增加金额	3,834,374.28	551,596.76	1,079,859.27	5,465,830.31
(1) 计提	3,834,374.28	551,596.76	1,079,859.27	5,465,830.31
(2) 其他增加	--	--	--	--
3.本期减少金额	9,703,249.48	1,654,790.30	8,638,874.18	19,996,913.96
(1) 租赁到期	9,268,376.98	1,654,790.30	8,638,874.18	19,562,041.46
(2) 其他减少	434,872.50	--	--	434,872.50
4.期末余额	1,266,409.95	--	--	1,266,409.95
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,079,104.99	--	--	3,079,104.99
2.期初账面价值	5,268,747.90	551,596.76	1,079,859.27	6,900,203.93

13、无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.期初余额	165,443,729.05
2.本期增加金额	59,895,099.98
购置	59,895,099.98
3.本期减少金额	--
4.期末余额	225,338,829.03
二、累计摊销	
1.期初余额	12,720,076.05
2.本期增加金额	9,609,302.01
计提	9,609,302.01
3.本期减少金额	--
4.期末余额	22,329,378.06
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	203,009,450.97
2.期初账面价值	152,723,653.00

14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
防腐工程	566,204.41	14,184.76	183,627.08	--	396,762.09

15、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	55,865,267.25	8,379,790.11	88,208,756.10	13,231,313.42
与资产相关的政府补助	27,680,000.00	4,152,000.00	26,180,000.00	3,927,000.00
党建费	5,324,967.40	798,745.11	5,324,967.40	798,745.11
可弥补亏损	47,256,059.17	7,088,408.88	--	--

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小 计	136,126,293.82	20,418,944.10	119,713,723.50	17,957,058.53
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	7,107,482.99	1,066,122.45	6,834,962.56	1,025,244.38

16、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	23,873,653.86	--	23,873,653.86	107,717,306.39	--	107,717,306.39
预付软件开发款	--	--	--	190,000.00	--	190,000.00
合 计	23,873,653.86	--	23,873,653.86	107,907,306.39	--	107,907,306.39

17、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	344,656,620.00	320,600,000.00
贴现不能终止确认的票据	7,000,000.00	1,860,000.00
短期借款应付利息	319,372.05	487,691.94
合 计	351,975,992.05	322,947,691.94

18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	343,158,837.20	475,265,621.12

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	156,014,270.72	127,194,938.85
工程款	69,800,068.79	10,410,581.18
设备款	60,438,007.88	10,191,748.37
运杂费	28,925,025.32	24,695,264.10
其他	955,909.80	713,733.18
合 计	316,133,282.51	173,206,265.68

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	40,308,310.79	33,433,470.47
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合 计	40,308,310.79	33,433,470.47

21、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	94,338,613.38	274,558,174.23	304,151,514.39	64,745,273.22
离职后福利-设定提存计划	25,773,178.58	42,160,849.37	42,153,976.70	25,780,051.25
辞退福利	--	492,350.00	492,350.00	--
合 计	120,111,791.96	317,211,373.60	346,797,841.09	90,525,324.47

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	74,773,294.45	222,839,628.92	252,272,115.08	45,340,808.29
职工福利费	--	14,909,683.89	14,909,683.89	--
社会保险费	16,963,408.53	22,100,545.82	22,300,545.82	16,763,408.53
其中：1. 医疗保险费	16,963,408.53	19,630,181.23	19,830,181.23	16,763,408.53
2. 工伤保险费	--	2,470,364.59	2,470,364.59	--
住房公积金	2,601,910.40	11,718,877.00	11,679,731.00	2,641,056.40
工会经费和职工教育经费	--	2,473,086.97	2,473,086.97	--
其他短期薪酬	--	516,351.63	516,351.63	--
合 计	94,338,613.38	274,558,174.23	304,151,514.39	64,745,273.22

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	25,773,178.58	42,160,849.37	42,153,976.70	25,780,051.25
其中：基本养老保险费	25,773,178.58	40,431,585.55	40,424,712.88	25,780,051.25
失业保险费	--	1,729,263.82	1,729,263.82	--
合 计	25,773,178.58	42,160,849.37	42,153,976.70	25,780,051.25

22、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	17,931,265.91	11,072,167.92
个人所得税	424,688.34	711,963.48
城市维护建设税	941,578.13	700,468.41
教育费附加	404,083.09	300,200.75

税 项	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	268,472.75	200,133.82
房产税	9,592.39	9,592.39
印花税	152,204.38	95,799.20
其他	7,641.36	11,375.71
合 计	20,139,526.35	13,101,701.68

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	28,033,750.55	20,176,066.47
暂收款	91,115,738.05	89,949,496.06
其他	30,232.35	1,354,259.85
合 计	119,179,720.95	111,479,822.38

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
*****有限责任公司	71,429,450.00	*****有限责任公司拨付的新区建设款
*****股份有限公司	3,101,742.97	供应商采购保证金循环使用
*****股份有限公司	2,005,000.00	供应商采购保证金循环使用
*****有限责任公司	1,987,610.62	供应商采购保证金循环使用
*****工作经费	5,344,114.66	*****工作经费正常费用计提挂账
合 计	83,867,918.25	--

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	74,734,176.31	58,687,317.09
一年内到期的租赁负债	1,232,098.79	4,910,038.83
合 计	75,966,275.10	63,597,355.92

一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	74,292,000.00	58,300,070.79
分期付息及还本的长期借款利息	442,176.31	387,246.30
合 计	74,734,176.31	58,687,317.09

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的银行票据	131,778,770.45	240,509,053.24
待转销项税额	5,504,866.16	4,491,269.10
合 计	137,283,636.61	245,000,322.34

26、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	347,446,484.60	--	263,676,555.39	--
加：分期付息及还本的长期借款利息	442,176.31	--	387,246.30	--
减：一年内到期的长期借款本息	74,734,176.31	--	58,687,317.09	--
合 计	273,154,484.60	--	205,376,484.60	--

说明：1) 本公司 2021 年 2 月与中国工商银行股份有限公司签订固定资产专项贷款合同，期限 5 年，5 年内分期偿还，额度 5000 万元，约定贷款利率为基准利率（一年期）为准上浮 0.8%；2) 本公司 2020 年 1 月与中国建设银行股份有限公司遵义湘江支行签订固定资产专项贷款合同，期限 3 年，5 年内分期偿还，额度 1.5 亿元，约定贷款利率为浮动利率（一年期 LPR 利率+基点）；3) 本公司 2021 年 2 月与中国建设银行股份有限公司遵义湘江支行签订固定资产专项贷款合同，期限 60 个月，4 年内分期偿还，额度 5000 万元，约定贷款利率为浮动利率（一年期 LPR 利率+90 基点）；4) 本公司 2022 年 6 月与中国建设银行股份有限公司遵义湘江支行签订固定资产专项贷款合同，期限 2.5 年，额度 5000 万元，2022 年 6 月开始分次还款，约定贷款利率为浮动利率（一年期 LPR 利率-110 基点）；5) 本公司 2014 年与中国交通银行遵义分行签订固定资产专项贷款合同，期限八年，第五年开始分次还款，约定贷款利率以基准利率（一年期）为准上浮 0.9%；6) 本公司 2021 年与中国交通银行遵义分行签订固定资产专项贷款合同，期限七年，第二年开始分次还款，约定贷款利率以基准利率（五年以上）为准；7) 本公司 2022 年 9 月与中国进出口银行贵州省分行签订固定资产贷款合同，期限十年，2025 年开始分次还款，约定贷款利率以基准利率（五年以上）为准下调 0.9%。

27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	2,857,582.50	4,343,370.08
机器设备	--	483,062.61
土地使用权	--	1,203,269.19
小 计	2,857,582.50	6,029,701.88
减：一年内到期的租赁负债	1,232,098.79	4,910,038.83
合 计	1,625,483.71	1,119,663.05

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 244,401.43 元，计入财务费用-利息支出中。

28、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	77,460,000.00	16,300,000.00	--	93,760,000.00	与资产相关

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、53、政府补助。

29、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	24,509	--	--	--	--	--	24,509

30、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	840,356,160.00	--	--	840,356,160.00
其他资本公积	12,876.53	--	--	12,876.53
合 计	840,369,036.53	--	--	840,369,036.53

31、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	5,809,718.18	231,642.36	--	6,041,360.54
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	5,809,718.18	231,642.36	--	6,041,360.54

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2)	减：所得税费用 (3)	减：税后归属于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
权益法下不能转损益的其他综合收益	272,520.43	--	40,878.07	--	231,642.36
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	272,520.43	--	40,878.07	--	231,642.36

32、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	--	5,739,249.69	5,739,249.69	--

33、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	76,615,187.59	2,305,674.42	--	78,920,862.01

说明：本公司按本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例%
调整前 上期末未分配利润	294,893,517.41	275,220,059.56	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	813,285.19	--
调整后 期初未分配利润	294,893,517.41	276,033,344.75	--
加：本期归属于母公司股东的净利润	23,056,744.15	31,031,669.62	--
减：提取法定盈余公积	2,305,674.42	3,103,166.96	10.00
应付普通股股利	9,313,420.00	9,068,330.00	--
期末未分配利润	306,331,167.14	294,893,517.41	--

说明：2022 年 3 月 10 日，本公司第七届董事会第十六次会议通过《公司 2021 年度利润分配预案》：以公司总股份 245,090,000 股为基数，按每 10 股派发现金股利 0.38 元(含税)，共计发放现金股利 9,313,420.00 元。

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,357,393,495.28	2,165,909,829.68	2,488,061,400.17	2,234,892,286.28
其他业务	29,470,586.40	16,532,928.97	41,124,565.91	21,367,297.70
合 计	2,386,864,081.68	2,182,442,758.65	2,529,185,966.08	2,256,259,583.98

(2) 营业收入、营业成本产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
钢丝	609,046,856.17	601,766,631.26	675,527,449.10	644,291,353.78
钢绳	1,001,783,548.93	868,652,412.63	987,976,259.03	819,927,599.20
钢绞线	706,838,716.17	669,556,606.83	823,575,490.28	769,874,122.37
受托加工物资	38,114,494.76	25,279,631.89	667,440.70	502,102.93
索具	1,609,879.25	654,547.07	314,761.06	297,108.00
小 计	2,357,393,495.28	2,165,909,829.68	2,488,061,400.17	2,234,892,286.28

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务：				
物资销售收入	28,041,710.41	15,554,472.95	40,455,521.61	20,929,664.65
劳务收入	1,336,309.61	888,544.51	419,628.39	189,633.07
加工收入	92,566.38	89,911.51	249,415.91	247,999.98
小 计	29,470,586.40	16,532,928.97	41,124,565.91	21,367,297.70
合 计	2,386,864,081.68	2,182,442,758.65	2,529,185,966.08	2,256,259,583.98

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	225,183,283.79	223,571,685.90	271,402,282.75	217,134,353.58
华北	129,262,224.21	123,532,426.55	138,678,575.32	119,924,878.70
华南	227,777,744.71	223,685,231.17	290,792,519.63	271,898,008.85
华中	154,909,902.64	145,959,707.60	143,719,333.50	117,911,082.37
东北	34,940,006.77	31,963,276.79	33,334,408.23	29,179,456.20
西南	1,325,838,718.94	1,197,097,326.51	1,402,091,812.54	1,290,574,850.59
西北	80,983,337.77	76,943,204.38	76,797,920.57	68,416,501.20
出口外销	178,498,276.45	143,156,970.78	131,244,547.63	119,853,154.79
小 计	2,357,393,495.28	2,165,909,829.68	2,488,061,400.17	2,234,892,286.28

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	4,127,509.84	4,128,396.70
印花税	1,820,204.08	1,620,132.77
城市维护建设税	1,302,457.93	5,014,255.21
教育费附加	929,876.87	3,581,610.91
房产税	632,487.45	658,857.54
车船使用税	26,381.40	22,329.60
其他	97,702.76	86,809.05
合 计	8,936,620.33	15,112,391.78

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,680,133.27	36,371,692.76
运输费	40,272,160.45	41,747,475.74
包装费	36,136,590.15	37,051,693.90
仓储费	5,233,069.07	6,933,020.91
装卸费	6,538,756.48	6,635,326.49
办公费	3,282,348.36	4,315,806.03
差旅费	2,209,366.59	3,001,533.63
业务招待费	2,607,396.77	3,718,518.45
汽车费	1,295,293.82	1,436,098.71
其他	5,257,869.64	5,063,656.83
合 计	128,512,984.60	146,274,823.45

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,291,565.47	29,340,085.12
安全消防费	6,199,191.43	6,281,449.58
劳动保险费	3,774,903.26	3,981,281.49
办公差旅费	1,965,494.53	1,963,183.21
折旧费用	1,780,279.63	1,804,628.39
党组织工作经费	--	1,737,067.12
业务招待费	850,856.47	1,011,322.42
修理费	634,623.45	864,891.77
认证费	1,293,557.59	824,038.44
审计费	877,358.47	660,377.34
其他	308,259.29	528,602.34
合 计	36,976,089.59	48,996,927.22

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	17,208,784.00	18,136,288.40
工资及奖金	19,241,445.75	15,560,612.54
动力费	999,331.58	836,415.94
折旧费	940,049.34	798,619.63
专家技术咨询服务费	173,089.96	656,787.55
检化验费	1,039,592.46	583,607.17
差旅费	581,399.17	461,346.85
专利/出版/文献/信息传播/知识 产权事务	150,307.83	179,960.99

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	617,790.12	157,634.76
其他	139,094.92	414,951.98
合 计	41,090,885.13	37,786,225.81

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,288,027.78	26,438,672.02
减：利息资本化	13,282,030.11	13,486,882.86
利息收入	3,918,659.87	5,314,687.46
汇兑损益	-5,973,860.12	4,728,004.59
手续费及其他	909,707.84	1,067,711.58
合 计	4,023,185.52	13,432,817.87

说明：利息资本化金额已计入在建工程，本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.85%（上期：4.74%）。

41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
贵州省社会保险事业局拨付失业一次性留工补助	1,397,600.00	--
贵州省社保局拨付稳岗补助金	1,201,533.48	561,172.83
贵州省市场监督管理局拨付标准制定补助经费	200,000.00	200,000.00
贵州省商务厅拨付补助资金	196,900.00	--
贵州省科技厅拨付大型科研仪器共享服务后补助	100,000.00	--
贵州省社保局拨付失业一次性扩岗补助	67,500.00	--
中小企业发展专项资金	62,000.00	84,000.00
扣代缴个人所得税手续费返还	55,226.77	--
市科技局拨付高新技术企业发展后补助资金	50,000.00	--
贵州省市场监督管理局拨付质量发展项目经费	40,000.00	--
贵州省市场监督管理局拨付知识产权一般资助款	6,000.00	--
遵义市科技局拨付 2020 年科技创新后补助	--	43,800.00
遵义市工业能源局拨付 2020 年促生产稳就业保增款	--	304,400.00
贵州省市场监督管理局拨付专利产权补助	--	6,000.00
遵义市市场监督局拨付 2020 质量品牌建设奖励经费	--	100,000.00
2021 年度第二批科技计划项目经费	--	200,000.00
区科技局拨付 2021 年科技创新后补助资金	--	44,350.00
转岗职工安置补贴	--	880,000.00
合 计	3,376,760.25	2,423,722.83

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、53、政府补助。

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款及理财产品利息收入	6,954,068.24	8,458,234.15
其他权益工具投资的股利收入	204,390.36	238,455.42
可终止确认的票据贴现利息	-85,430.19	-29,946.27
债务重组损失	--	-26,758.38
合 计	7,073,028.41	8,639,984.92

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	8,428.77	-405,421.77
应收账款坏账损失	967,702.24	-7,145,900.65
其他流动资产坏账损失	1,235,429.35	-1,345,883.99
其他应收款坏账损失	-619,672.97	1,008,970.39
合 计	1,591,887.39	-7,888,236.02

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	24,038,634.85	21,553,260.85

45、资产处置损益

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	41,363.72	--

46、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
非流动资产处置收益	--	11,714.81	--

47、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	30,916.52	59,829.80	30,916.52

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	377,457.38	--
递延所得税费用	-2,461,885.57	4,972,143.94
合 计	-2,084,428.19	4,972,143.94

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	20,972,315.96	36,003,813.56
按适用税率计算的所得税费用	3,145,847.39	5,400,572.03
对以前期间当期所得税的调整	377,457.38	259,188.93
无须纳税的收入（以“-”填列）	-30,658.55	-35,768.31
不可抵扣的成本、费用和损失	236,075.44	283,790.45
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	--	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,813,149.85	-935,639.16
其他	--	--
所得税费用	-2,084,428.19	4,972,143.94

49、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,736,720.57	3,482,987.86
政府补助	19,676,760.25	6,423,722.83
票据保证金、履约保证金等	84,667,223.27	27,220,395.97
其他	1,681,142.21	1,405,743.72
合 计	109,761,846.30	38,532,850.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费等费用	127,542,497.89	112,536,235.80
票据保证金、履约保证金等	250,887,247.05	63,867,959.21
其他	300,468.51	341,500.00
合 计	378,730,213.45	176,745,695.01

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费用	11,069,841.84	5,730,391.02

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,056,744.15	31,031,669.62
加：资产减值损失	-24,038,634.85	-21,553,260.85
信用减值损失	-1,591,887.39	7,888,236.02
固定资产折旧	19,674,542.45	23,397,211.56
使用权资产折旧	5,465,830.31	5,364,946.31
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	183,627.08	132,655.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-41,363.72	48,114.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,916.52	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	13,005,997.67	12,951,789.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,073,028.41	-8,639,984.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,461,885.57	4,972,143.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	40,878.07	-132,853.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	48,938,679.59	-35,023,973.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-70,005,865.13	-159,670,673.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-26,248,155.29	145,755,550.32
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-21,063,604.52	6,521,571.44
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	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	471,648,843.12	684,204,598.74
减：现金的期初余额	684,204,598.74	614,335,337.15
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	-212,555,755.62	69,869,261.59

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	471,648,843.12	684,204,598.74
其中：库存现金	110,447.65	78,142.26
可随时用于支付的银行存款	470,653,581.93	684,118,086.54
可随时用于支付的数字货币	--	--
可随时用于支付的其他货币资金	884,813.54	8,369.94
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	471,648,843.12	684,204,598.74
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	--	--

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	120,116,509.90	汇票保函保证金
已背书及已贴现未终止确认的 应收票据	138,778,770.45	票据尚未终止确认
合 计	258,895,280.35	/

52、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,288,747.97	6.9646	36,834,014.10
欧元	169,780.04	7.4229	1,260,260.26
港币	4.24	0.8933	3.79
新加坡币	267,884.53	5.1831	1,388,471.89
应收账款			
其中：美元	1,355,049.16	6.9646	9,437,375.40
新加坡币	1,884,116.49	5.1831	9,765,564.18
短期借款			
其中：美元	9,700,000.00	6.9646	67,556,620.00

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
①深海浮式生产储 卸装置系泊系统用 钢丝绳	财政拨款	12,680,000.00	--	--	--	12,680,000.00	--	与资产 相关
②年产 55 万吨金 属制品异地整体搬 迁项目	财政拨款	5,000,000.00	10,000,000.00	--	--	15,000,000.00	--	与资产 相关
③金属线缆检验检 测公共服务平台	财政拨款	2,000,000.00	--	--	--	2,000,000.00	--	与资产 相关
④年产 11 万吨特 种线缆生产线建设	财政拨款	5,000,000.00	--	--	--	5,000,000.00	--	与资产 相关
⑤国家技术创新示 范企业创新能力建 设	财政拨款	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00	--	与资产 相关
⑥深地资源开发装 备用钢丝绳技术创 新	财政拨款	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00	--	与资产 相关
⑦胎圈用镀高锡钢 丝工艺研究及推广 应用	财政拨款	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00	--	与资产 相关
⑧空间结构用密封 钢丝绳关键技术研 究	财政拨款	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00	--	与资产 相关
⑨深海多点锚泊系 统用钢丝绳中试基 地建设项目	财政拨款	30,280,000.00	--	--	--	30,280,000.00	--	与资产 相关
⑩年产 7 万吨高性 能港机绳生产线建 设	财政拨款	4,500,000.00	--	--	--	4,500,000.00	--	与资产 相关
⑪特种金属线缆及 装备技术创新平台 能力提升	财政拨款	2,000,000.00	--	--	--	2,000,000.00	--	与资产 相关
⑫大跨径桥梁用钢 丝绳技改扩能建 设项目	财政拨款	6,000,000.00	--	--	--	6,000,000.00	--	与资产 相关
⑬深海工程用特 种绳缆研究及技改 建设扩能项目	财政拨款	4,000,000.00	--	--	--	4,000,000.00	--	与资产 相关
⑭航空航天用绳 缆开发	财政拨款	--	2,400,000.00	--	--	2,400,000.00	--	与资产 相关
⑮桥梁缆索用高 强度锌镁铝合金钢 丝中心建设项目	财政拨款	--	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	与资产 相关
⑯异地技改整体 搬迁项目	财政拨款	--	1,100,000.00	--	--	1,100,000.00	--	与资产 相关
⑰特种金属线缆 检验检测能力提升	财政拨款	--	1,300,000.00	--	--	1,300,000.00	--	与资产 相关
合 计	--	77,460,000.00	16,300,000.00	--	--	93,760,000.00	--	--

说明：

- ①深海浮式生产储卸装置（FPSO）系泊系统用钢丝绳产业化项目。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，该项目属于产业转型升级项目，新建形成年产 5000 吨深海浮式生产储卸装置（EPSO）系泊系统用钢丝绳的生产能力，开工年限 2012 年、建成年限 2014 年，总投资：11,471 万元，由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ②年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目。其发放主体为贵州省经济和信息化委员会，项目建设期 2011 年 1 月-2016 年 12 月。公司为加快推进“贵绳异地技改整体搬迁项目”建设工作，确保工业产业的发展需求，本期特向国资委申请贵州省国有企业脱困与产业发展资金中的贷款贴息 1000 万元。由于新厂区尚处于建设中，相关设备尚未完工。
- ③金属线缆检验检测公共服务平台。其发放主体为贵州省发展和改革委员会，项目建设期 2013 年-2014 年，项目主要内容自主研发制造国内第一台 3 万千牛级试验平台。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ④年产 11 万吨特种线缆生产线建设。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，项目建设期：2016 年 1 月至 2018 年 1 月，项目建设内容：建设 3 条生产线，提升钢绞线、特种钢绳、电梯钢丝绳。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ⑤国家技术创新示范企业创新能力建设。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，项目建设期：2015 年 1 月至 2017 年 12 月，本项目依托企业技术中心原有研发检验及中试生产线的基础上，新增研发检验检测设备和中试生产线 7 台（套）。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ⑥深地资源开发装备用钢丝绳技术创新项目。经济和信息化委员会工业和信息化发展专项资金（第二批技术创新项目）--深地资源开发装备用钢丝绳开发。根据贵州省财政厅贵州省经济计划和信息化委员会黔财工（2017）107 号《关于下达 2017 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划（第二批技术创新项目）的通知》文件，本公司于 2017 年 9 月 14 日收到贵州省财政厅拨付的《深地资源开采装备用钢丝绳开发》专项资金 150.00 万元。项目建设内容：主要围绕增加钢丝绳系统有效极限提升高度与载荷、钢丝绳安装方法、提高钢丝绳使用性能、钢丝绳生产装备技术与试制四个领域内容开展研究。通过项目实施所形成的近 2000m 深井提升钢丝绳基础理论、关键技术、工艺装备等研究成果，不仅可以直接为埋深 1000~2000m 范围内资源开采，特别是深部稀有、贵重、战略资源开发提供重点装备，有着显著的直接经济效益。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ⑦胎圈用镀高锡钢丝工艺研究及推广应用项目。根据贵州省科学技术厅贵州省知识产权局公布的《贵州省 2018 年度科技成果应用及产业化计划拟立项项目公示》-贵州省 2018 年度科技成果应用及产业化计划项目（工业类）一览表-贵州钢绳股份有限公司，省科技厅拨款经费 100 万元用于胎圈用镀高锡钢丝工艺研究及推广应用。其中计划经费预算：本单位自筹 700 万元，省科技局计划拨款 100 万元，总预算 800 万元。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。
- ⑧空间结构用密封钢丝绳关键技术研究。贵州省财政厅贵州省经济和信息化委员会（黔

财工（2018）126 号文），关于下达 2018 年贵州省工业和信息化发展专项资金（第三批技术创新项目）的通知-贵州钢绳股份有限公司项目名称-空间结构用密封钢丝绳关键技术研究，项目内容：本项目“空间结构用密封钢丝绳关键技术研究”通过技术创新与试验结合，运用我公司“多层股内层绳绞打压实钢丝绳及其制造方法”、“一种高强度牵引结构用钢索的制造方法”等核心发明技术，对空间结构用密封绳及相关工艺技术进行研究并实现产业化，目的是与国际接轨，提高空间结构用密封钢丝绳的抗压能力以及弯曲刚度，以及生产效率，且密封钢丝绳具有表面光滑，摩擦系数小，耐磨损，内外层钢丝绳捻向相反，具有很强抗旋转性能密封性能好的特点。项目的研发成功，可以代替国外同类产品，填补了国内空间结构用密封钢丝绳多项空白。具有良好的推广性能及实用性，市场前景广阔。年新增经济效益-销售收入 7000 万元，利润 1200 万元，税金 700 万元；项目建设期 2017 年 1 月-2019 年 12 月，项目总投资 5000 万元，其中银行贷款 0 万元，省专项资金安排计划-贴息 0 万元，补助 150 万元，合计 150 万元，其发放主体贵州省经济和信息化委员会。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑨深海多点锚泊系统用钢丝绳中试基地建设项目。国家发展改革委，工业和信息化部《关于下达 2019 年技术改造专项中央预算内投资计划通知》（发改投资〔2019〕608 号），总体目标形成年产深海多点锚泊系统用钢丝绳 5000 吨能力，提升我国制造业综合竞争力，开工年份 2018 年，预计建成年份 2021 年，投资类别中央预算投资加企业自有投资，中央预算投资 3028 万，企业自有投资 1 亿 8505 万，本年建设内容，设备采购以及安装，由红花岗区发展和改革局监管。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑩年产 7 万吨高性能港机绳生产线建设。2018 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划（第一批改扩建和结构调整）通知，项目在遵义市湘江工业园区新增用地 138 亩，建设原料准备车间、粗拉车间、热处理车间（2 个）、高性能港机绳镀锌车间，高性能港机绳再拉车间，高性能港机绳成股绳车间（2 个）等主要生产车间 66921 平方米，建设成品库房、检验化验中心、辅助车间、综合办公楼、中央水处理站、酸储存回收系统等辅助生产工厂 5938 平方米，购置、改造相关设备 292 台、项目总投资 58627 万元，其中固定资产投资 54480 万元，项目铺底流动资金 4147 万元，项目建成年限：自 2017 年 1 月至 2019 年 12 月。此项目属于 2017 年申报，2018 年纳入政府补助计划，由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑪特种金属线缆及装备技术创新平台能力提升。项目开始结束日期：2020 年 1 月--2022 年 12 月。项目实施完成后，将增加产值 900 万元，增加利税 130 万元。针对重点研究内容，制定研究方案，购买相应设备，完成钢丝绳系统有效极限提升高度与载荷之间的关系研究，优化升级 1000 米以深，2000 米以浅金属矿深井用钢丝绳生产工艺，初步形成 2000 米以深金属矿深井用钢丝绳成套技术方案；增加试制 2000 米以深金属矿深井用钢丝绳设备，形成中试生产线，解决试生产线及其配套设备的试制和调试工作，进行技术测试和典型应用开发验证。主要研究内容 1.优化 1000 米以深，2000 米以浅金属矿深井用钢丝绳生产技术方案 2.研究 2000 米以深金属矿深井用钢丝绳生产关键技术。由于新厂区尚处于建设中，相关设备尚未完工。

⑫贵州钢绳股份有限公司年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》之二期---《大跨径桥梁用钢丝绳缆技改扩能建设项》：本项目属于技改扩能建设项目，项目建设单位技术力量和管理能力较好，项目建设条件和外部协作条件较好，《大跨径桥梁用钢丝绳缆技

改扩能建设项目》属于《贵州钢绳股份有限公司年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》子项。项目建设周期为 2018 年 1 月-2020 年 12 月。鉴于贵州钢绳股份有限公司年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目之二期---《大跨径桥梁用钢丝绳缆技改扩能建设项目》项目产品的先进性和必要性，以及国家、地方和企业的发展需求，特向贵州省工业和信息化厅申请 2020 年贵州省十大千亿级工业（基础材料）产业振兴专项资金 1900 万元。随着国家加大西部基础设施的建设对桥梁绳缆需求的不断增加，公司决定实施《大跨径桥梁用钢丝绳缆技改扩能建设项目》，以提高桥梁建设用绳缆的产品质量及产销量。项目实施完成后，新增产能 10000 吨桥梁用钢丝绳缆，预计实现销售收入 20000 万元，利润 2884 万元，税金 1722 万元。项目在遵义市红花岗区湘江工业园区新增厂房 19440 m²，3 条生产线（其中：斜拉索生产线 1 条，悬索桥预制主缆丝股生产线 1 条，3000t 缆索和 600t 钢绳张拉生产线 1 条，购置拉丝机 1 台、其它设备 20 台。形成年产 10000 吨大跨径桥梁用钢丝绳缆。由于新厂区尚处于建设中，相关设备尚未完工。

⑬《贵州钢绳股份有限公司年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》之三期---《深海工程用特种绳缆研究及技改扩能建设项目》：本项目属于技改扩能建设项目，项目建设单位技术力量和管理能力较好，项目建设条件和外部协作条件较好，《深海工程用特种绳缆研究及技改扩能建设项目》属于《贵州钢绳股份有限公司年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》子项。随着“加大勘探开发，推动油气增储上产”等战略的实施，中国“走向海洋”开发海洋油气行业的大趋势不会改变，这是由国家能源战略等一系列因素所决定的。同时，该项目的建设是适应当地工业结构调整、促进地方经济发展的有力措施之一。鉴于该项目产品的先进性和必要性，以及国家、地方和企业的发展需求，特向贵州省工业和信息化厅申请 2021 年贵州省十大千亿级工业（基础材料）产业振兴专项资金 1000 万元。由于新厂区尚处于建设中，相关设备尚未完工。

⑭航空航天用绳缆开发及产业化为公司《年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》的分项工程，根据《2021 年贵州省航空产业发展专项资金申报指南》，本项目航空航天用绳缆开发及产业化符合指南：“一、项目类型”——“（一）、能力提升类”1.围绕能力提升、技术升级、关键技术攻关等能迅速形成产能的项目。同时该项目纳入公司整体搬迁规划中首期实施的项目。项目建设完成后，实现年产 5000 吨航空航天用绳缆，能为祖国的航空航天事业特别是太空的开发利用做出贡献。项目建设内容：1.新增厂房 2000 m²。2.新增厚镀铜生产线、预应力钢绞线环氧树脂涂层生产线、挤塑生产线各一条，购买 2 台卷线机、3 台捻股机、1 台捻绳机、1 台锻打机。项目在遵义市红花岗区湘江工业园区，本公司于 2022 年 1 月 27 日收到 2021 年航空产业发展专项资金 240 万元，由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑮桥梁缆索用高强度锌镁铝合金钢丝中心建设项目，项目实施完成后形成年产 2 万吨桥梁缆索用高强度锌铝镁合金钢丝生产能力，实现年销售收入 1.8 亿。项目建设内容：新建生产及辅助车间 5000 平方米，购置拉丝机 1 台、1 条热镀锌铝合金生产线、1 条稳定化生产线、1 条热处理生产线，项目实施有助于企业产能升级、产品结构优化 项目实施紧跟行业产品升级创新需求，依托旅游行业、智慧旅游等国家及地方重点投资领域需求，本公司于 2022 年 2 月 11 日收到贵州省发展和改革委员会 2021 年第四批省级预算内基本建设投资资金 150 万元。项目在遵义市红花岗区湘江工业园区，由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑯异地技改整体搬迁项目 110 万元，公司 2022 年 8 月 5 日收到贵州省贵鑫瑞和创业投资

管理有限责任公司专项补贴款，由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

⑰特种金属线缆检验检测能力提升是《年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目》的子工程项目。根据国家相关文件精神及中共贵州省委 JMRH 发展委员会《关于开展 2021 年贵州省 JMRH 发展专项资金项目申报工作的通知》。特种金属线缆检验检测能力提升符合通知：“一、申报重点”——“（一）、JMRH 发展公共服务平台类”。项目建设的主要内容：采购疲劳试验机、拉伸试验机、电感耦合等离子体光谱仪等设备，补齐国内金属线缆疲劳实验性能检验检测条件；建设金属线缆检验检测保密系统。建立国家产业计量测试中心，独立开展检验检测计量测试研究开发业务，面向全国钢丝绳制造行业、应用行业等提供全方位优质的检验检测服务。本公司于 2022 年 7 月 22 日收到专项资金 130 万元。由于新厂区尚处于厂房建设中，相关设备尚未完工。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
贵州省社会保险 事业局拨付失业 一次性留工补助	财政拨款	--	1,397,600.00	其他收益	与收益相关
贵州省社保局拨 付稳岗补助金	财政拨款	561,172.83	1,201,533.48	其他收益	与收益相关
贵州省市场监督 管理局拨付标准 制定补助经费	财政拨款	200,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
贵州省商务厅拨 付补助资金	财政拨款	--	196,900.00	其他收益	与收益相关
贵州省科技厅拨 付大型科研仪器 共享服务后补助	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
贵州省社保局拨 付失业一次性扩 岗补助	财政拨款	--	67,500.00	其他收益	与收益相关
中小企业发展专 项资金	财政拨款	84,000.00	62,000.00	其他收益	与收益相关
市科技局拨付高 新技术企业发展 后补助资金	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关
贵州省市场监督 管理局拨付质量 发展项目经费	财政拨款	--	40,000.00	其他收益	与收益相关
贵州省市场监督 管理局拨付知识 产权一般资助款	财政拨款	--	6,000.00	其他收益	与收益相关
遵义市科技局拨 付 2020 年科技创 新后补助	财政拨款	43,800.00	--	其他收益	与收益相关
遵义市工业能源 局拨付 2020 年促 生产稳就业保增	财政拨款	304,400.00	--	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
贵州省市场监督 管理局拨付专利 产权补助	财政拨款	6,000.00	--	其他收益	与收益相关
遵义市市场监督 局拨付 2020 质量 品牌建设奖励经 费	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
2021 年度第二批 科技计划项目经 费	财政拨款	200,000.00	--	其他收益	与收益相关
区科技局拨付 2021 年科技创新 后补助资金	财政拨款	44,350.00	--	其他收益	与收益相关
转岗职工安置补 贴	财政拨款	880,000.00	--	其他收益	与收益相关
合 计	--	2,423,722.83	3,321,533.48	--	--

(3) 本年无返还政府补助情况。

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行及声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 20.45%（2021 年：29.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 52.58%（2021 年：53.75%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，

这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 294.14 万元（2021 年 12 月 31 日：248.38 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、新加坡币）依然存在外汇风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	6,755.66	--	4,627.14	16,973.92
新加坡元	--	--	1,115.40	465.62
欧元	--	--	126.03	183.86
港币	--	--	--	--
合 计	6,755.66	--	5,868.57	17,623.40

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、银行借款，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元和新加坡币）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 75.41 万元（2021 年 12 月 31 日：约 1,497.99 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 55.80%（2021 年 12 月 31 日：55.75%）。

七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	--	8,107,482.99	--	8,107,482.99

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
贵州钢绳(集团)有限责任公司	遵义市	制造业	64,544.00	23.46	23.46

本公司最终控制方是：贵州省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
遵义市贵绳房地产开发有限责任公司	母公司的全资子公司
遵义市贵绳物流有限责任公司	母公司的全资子公司
贵州黔力实业有限公司	母公司的全资子公司
遵义迈特工贸有限责任公司	母公司的全资子公司
遵义市巨龙商贸有限责任公司	母公司的全资子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州钢绳（集团）有限责任公司	购买商品	463,943.68	3,316,619.17
贵州钢绳（集团）有限责任公司	接受劳务	6,744,966.43	6,164,437.39
遵义市贵绳物流有限责任公司	接受劳务	482,331.90	--
贵州黔力实业有限公司	购买商品	49,091,654.44	13,819,443.78
贵州黔力实业有限公司	接受劳务	1,958,157.45	5,149,153.42
遵义迈特工贸有限责任公司	购买商品	11,983,758.17	4,812,628.73
遵义迈特工贸有限责任公司	接受劳务	142,259.23	2,624,771.08

说明：上述交易按市场价定价。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州钢绳（集团）有限责任公司	水电气供应等	--	1,376,460.59
贵州钢绳（集团）有限责任公司	受托加工	36,394,381.00	37,480.00
贵州钢绳（集团）有限责任公司	材料销售	45,306.55	111,462.27
遵义市贵绳物流有限责任公司	材料销售	140,941.02	19,015.82
遵义市贵绳物流有限责任公司	提供劳务	38,824.87	3,663.72
遵义市巨龙商贸有限责任公司	材料销售	1,186,632.42	--
遵义市巨龙商贸有限责任公司	提供劳务	13,250.63	--
贵州黔力实业有限公司	水电气供应等	673,161.07	606,657.32
贵州黔力实业有限公司	材料销售	3,495,709.10	40,808.19
贵州黔力实业有限公司	提供劳务	4,300.88	3,106.19

说明：上述交易按市场价定价。

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
贵州钢绳(集团)有限责任公司	厂房及设备	3,694,376.88	3,694,376.90
遵义市贵绳房地产开发有限责任公司	土地	1,259,221.44	1,259,221.44

说明：上述交易按市场价定价。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
贵州钢绳(集团)有限责任公司	厂房及设备	108,527.54	241,464.67
遵义市贵绳房地产开发有限责任公司	土地	55,952.02	109,417.88

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 7 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	292.45	378.09

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	贵州钢绳(集团)有限责任公司	--	21,010,048.70
其他应付款	贵州钢绳(集团)有限责任公司	71,429,450.00	71,429,450.00
合同负债	遵义市巨龙商贸有限责任公司	298,254.73	--
应付账款	遵义市巨龙商贸有限责任公司	410,437.24	49,061.00
应付账款	贵州黔力实业有限公司	--	8,247,198.58
应付账款	遵义迈特工贸有限责任公司	4,723,804.71	4,500,127.33
应付账款	遵义市贵绳物流有限责任公司	69,218.71	--

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

2023 年 3 月 28 日，本公司第八届董事会第四次会议通过《公司 2022 年度利润分配预案》：以公司总股份 245,090,000 股为基数，按每 10 股派发现金股利 0.29 元（含税），共计发放现金股利 7,107,610.00 元。

拟分配的利润或股利	7,107,610.00
-----------	--------------

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 3 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、整体搬迁事项

根据遵义市人民政府遵府发[2008]37 号《市人民政府关于推进中心城区重点企业节能减排异地技改工作的意见》等文件规定，2018 年 7 月 18 日，遵义市红花岗区人民政府（甲方）、遵义市南部新区管理委员会（乙方）、贵州钢绳（集团）有限责任公司（丙方）和遵义湘江投资建设有限责任公司（丁方）签订《贵州钢绳（集团）有限责任公司异地技改整体搬迁项目合作框架协议》，经甲、乙、丙、丁四方共同商定，丙方在南部新区东南大道与忠深大道交汇处选址实施异地技改搬迁、建设新厂。甲方负责统筹丙方老厂区土地开发建设、老厂区搬迁和新厂区建设等事宜，根据丙方异地技改搬迁需求，甲方与丁方共同负责筹集丙方老厂区搬迁、异地技改项目建设资金总额 33 亿元，其中：丙方老厂区搬迁补偿资金 20 亿元，由甲方分批支付丙方，用于丙方新厂区设备购置安装、老厂区搬迁、职工安置（除教师安置外）、存量债务偿还等。丙方新厂区及铁路专线、货运场建设资金 13 亿元，其中丙方铁路专线及货运场建设资金 4 亿元，该项目由丙方承担建设任务；丙方新厂区建设资金 9 亿元，该项目由丁方承担建设任务。由于川黔铁路遵义城区段外迁，使贵绳公司铁路发运货场建设受到影响，从而影响到整体搬迁项目（包含非公开发行股票募集资金投资项目）的建设。由控股股东贵州钢绳(集团)有限责任公司牵头代建的 55 万吨产能厂房及其附属设施尚未整体竣工移交。

2022 年异地技改整体搬迁项目建设持续推进，新区六分厂、四分厂、一分厂部分新增设备已完成安装；三分厂新增设备主体安装完成，其中拉丝机正在进行带负荷试车；酸再生站、废水处理站设备已完成安装，待外部配套建设完成具备条件后试车调试；其它设备厂家正在生产并陆续供货。2022 年底部分生产线已达到转固生产条件。

截至 2022 年 12 月 31 日，由政府代建的本公司新区厂房工程完工进度约 95.41%。本公司将于 2023 年加速推进整体搬迁事项。

2、分部信息

本公司 2022 年 12 月 13 日注销了贵州钢绳股份有限公司南昌销售分公司，目前在全国仅存续 20 家销售分公司，承担了销售职能（固定资产及工资等均在公司本部反映），未持有重大资产和负债，故无分部报告，收入详见附注五、35。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	10,447.20
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,321,533.48
委托他人投资或管理资产的损益	7,073,028.41
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	502,322.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	55,226.77
非经常性损益总额	10,962,558.68
减：非经常性损益的所得税影响数	1,644,383.80
非经常性损益净额	9,318,174.88
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	9,318,174.88

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.0941	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.0561	--



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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
 二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 北京惠丰会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师: 李惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



姓名 雷鸿
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968年11月16日
 Date of birth
 工作单位 成都会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所
 Working unit
 身份证号 511027196811167495
 ID card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 Year Month Day

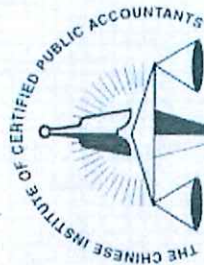


证书编号：511002222182
 No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：1998年10月10日
 Date of Issuance





姓名: 周丽

性别: 女

出生日期: 1971年10月18日

工作单位: 成都会计师事务所(特殊普通合伙) 分公司

身份证号: 511027197110185708



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
月 日 日



证书编号: 110000151871
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2009年4月30日
Date of Issue

