



西部重工

NEEQ: 870370

甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司
(GansuWesternHeavyIndustryCo., Ltd of JISCO)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人白天雄、主管会计工作负责人陈涛及会计机构负责人（会计主管人员）陈涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况..... 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析..... 6

第三节 重大事件..... 18

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 22

第五节 公司治理..... 26

第六节 财务会计报告..... 31

附件 会计信息调整及差异情况..... 1

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、西部重工	指	甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司
酒钢集团	指	酒泉钢铁(集团)有限责任公司
瓜州长城	指	酒钢(集团)瓜州长城电力机械工程有限公司
酒泉天成	指	酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司
洛阳西重	指	洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造有限公司
庆阳西重	指	庆阳市酒钢西部重工能源装备制造有限公司
甘肃省国资委	指	甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 01 月 01 日--2023 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司		
英文名称及缩写	GansuWesternHeavyIndustryCo.,LtdofJISCO		
	WEHCO		
法定代表人	白天雄	成立时间	2008 年 11 月 28 日
控股股东	控股股东为酒泉钢铁(集团)有限责任公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(甘肃省人民政府国资委), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业-通用设备制造业-锅炉及原动设备制造-风能原动设备制造		
主要产品与服务项目	新能源装备和冶金装备。其中, 新能源产品主要包括: 风电塔架。冶金主要包括: 轧辊、炼铁高炉炉皮、齿轮、钢爪、烧结台车和胶辊等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	西部重工	证券代码	870370
挂牌时间	2017 年 1 月 3 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本(股)	394, 243, 094
主办券商(报告期内)	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘纪元	联系地址	甘肃省嘉峪关市酒钢冶金厂区西部重工院内
电话	0937-6718979	电子邮箱	liujiyuan@jiugang.com
传真	0937-6717565		
公司办公地址	甘肃省嘉峪关市酒钢冶金厂区西部重工院内	邮政编码	735100
公司网址	http://www.jgxbzg.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91620200681518066G		
注册地址	甘肃省嘉峪关市酒钢冶金厂区		
注册资本(元)	394, 243, 094	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 所属行业

公司主营业务为风电塔筒及冶金备品备件及成套设备的研发、生产和销售，根据《上市公司分类指引》（2012年修订），公司所属行业为C34：通用设备制造业；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754—2011），公司所属行业为C3415：风能原动设备制造；根据全国股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》（2015年），公司所属行业为C3415：风能原动设备制造；根据发改委《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016版）》公司行业属于“6 新能源产业之 6.2 风能产业”。

2. 主要产品

公司重点发展产业为风电塔架等风电配套产品及冶金备品备件及成套设备。目前已形成大型冶金成套设备研发、制造、安装等产学研一体化，是集钢、铁及有色金属铸造、锻造、铆焊、机械加工、金属热处理、新能源装备制造等专于一体的科、工、贸综合性制造企业。公司的产品主要为风电塔架、冶金备品备件及成套设备等。

3. 采购模式

公司对原材料的采购为自主采购，风电塔筒项目采购的主要原辅材料包括钢板、法兰、焊材、油漆、内附件等。公司风电塔架项目承接后，依据上报的采购计划进行分类，由相关采购人员提报酒钢电子交易平台招标采购，与上游的原材料供应商在市场价格低谷期锁定价格，尽可能降低钢材价格波动给公司盈利造成的影响，根据生产情况要求供应商供货。冶金产品采购的主要原辅材料包括板材、型材、管材、铸造辅材等。承接外部订单后，依据采购计划进行分类，由相关采购人员提报酒钢电子交易平台招标采购，按要求供货。

4. 生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式，根据销售合同、客户提供的图纸方案及供货计划等组织生产，主要提供风电塔筒、冶金类备品备件及成套装备等定制产品。公司营销部门承揽订单后，由技术部门完成技术准备、图纸转化，生产运营管理部门创建生产订单并将图纸、技术协议等书面生产资料下发制作单位，各制作单位接收到生产计划后进行采购计划申报并依据材料到货情况及用户要货需求编排生产计划进行生产。

5. 销售模式

公司对外销售订单一般通过招投标或商务谈判方式承揽取得。通过长期生产经营，公司积累了大量优质客户，并对客户业务动态进行持续跟踪，及时获取客户投资计划及项目储量，与客户协同开发、探讨风电场项目建设安排，提供必要的技术及服务支持。商务谈判方式下，主要通过协商议价或竞争性谈判等与客户达成合作意向、签定销售合同，其余具体流程与招投标订单无显著差异。

6. 研发模式

公司主要采取自主研发模式，设有专门的机械制造研究院，负责公司产品研发、科技创新、技术开发、技术管理、专利申报与管理、技术队伍建设、科技经费使用管理等技术管理工作，结合行业科技动态，不断推进技术进步，拟定公司中长期科技发展规划、年度科研及技术攻关计划并组织实施。

(二) 行业情况

1. 钢铝装备制造方面。2023年，工信部、国家发改委、生态环境部三部委联合出台《关于推动铸造

和锻压行业高质量发展的指导意见》（工信部联通装〔2023〕40号），《意见》提出重点发展的高效自硬砂铸造、精密组芯造型、壳型铸造、离心铸造、金属型铸造、铁模覆砂、消失模铸造、砂型3D打印等先进铸造工艺装备方面，西部重工均有发展基础并形成了一定的规模示范效应，将会给钢铝装备制造产业带来诸多发展和合作机遇。

目前，酒钢集团市场潜力巨大，就常规备品备件而言，每年约7亿元市场需求，目前西部重工年承揽订单约4亿元，重点在铁前系统，未来将充分运用酒钢集团协同发展的政策，通过优质服务和制造能力换取订单，由铁前向轧钢系统延伸，加大进口设备国产化转化力度，保持年增加新产品销售2000万元以上，逐步扩大内部市场占有率，具备2亿元左右市场空间。

2. 新能源装备制造方面。2020年，国务院发布《关于新时代推进西部大开发形成新格局的指导意见》强调，在新能源领域，建设一批大型风电基地和太阳能光伏发电基地，大幅度提高可再生能源在能源消费中的比重，促进能源结构调整。《意见》以及习近平总书记“2030碳达峰、2060碳中和”的提出和逐步落地，给新能源产业带来重大政策机遇。

公司现有酒泉天成、瓜州长城、洛阳西重、庆阳西重四个风电塔筒制造基地，以周边开发的宁夏、陕西、山东、内蒙、东北等优质外协生产基地为辅助，主要面向西北、中原、华北、东北市场。区域市场列入核准拟建设的塔筒项目较多。

除了近年来逐步新增风场塔筒，据专业机构测算，自2007年发展风电产业以来，酒泉周边地区竖立风机塔架在18000套以上，基本为3.0MW以下，寿命为20年。随着近年来5.0MW以上的大型化塔筒成为行业发展趋势，未来5-8年，以上风机塔架将陆续到期退役，将会形成以大换小、以新换旧的市场新格局，届时区域风电市场又将迎来爆发期。同时，退役风机部件的回收利用也有望派生出新的产业集群。

3. 石油煤机设备制造方面。庆阳是仅次于榆林市的中国第二大能源资源城市，是长庆油田的主产区，石油资源、煤炭储量巨大，目前已有华能、大唐、华电、中煤等企业进入庆阳开发建设煤矿、煤电、煤化工等项目。庆阳也是国家“西电东输”、“西气东输”和“东数西算”中枢基地。以上条件为西部重工以庆阳西重公司为依托，开展石油煤机设备制造市场布局和增收提效带来新的市场机遇。

（三）与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,250,432,899.71	1,376,177,839.35	-9.14%
毛利率%	10.28%	11.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,302,719.43	15,948,617.89	-66.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	461,536.50	15,413,947.86	-97.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.77%	2.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.07%	2.25%	-
基本每股收益	0.0012	0.0405	-97.11%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,574,965,689.77	2,380,959,257.02	8.15%
负债总计	1,875,858,350.44	1,689,778,074.91	11.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	696,097,924.61	687,695,259.43	1.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.74	1.72%
资产负债率%（母公司）	71.65%	73.87%	-
资产负债率%（合并）	72.85%	70.97%	-
流动比率	1.3872	1.0875	-
利息保障倍数	1.37	1.74	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-16,411,795.18	-486,591,276.17	96.63%
应收账款周转率	1.78	1.93	-
存货周转率	2.13	3.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.15%	-11.82%	-
营业收入增长率%	-9.14%	-27.78%	-
净利润增长率%	-67.01%	-51.20%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	355,398,170.79	13.80%	329,050,217.11	13.82%	8.01%
应收票据	14,878,597.00	0.58%	67,411,781.13	2.83%	-77.93%
应收账款	671,944,693.50	26.10%	613,222,511.31	25.76%	9.58%
应付票据	331,095,631.84	12.86%	108,390,560.24	4.55%	205.47%
应付账款	643,550,340.24	24.99%	707,632,048.21	29.72%	-9.06%
应交税费	5,700,317.22	0.22%	22,237,066.68	0.93%	-74.37%
存货	655,438,575.72	25.45%	487,595,623.84	20.48%	34.42%
应收款项融资	67,708,157.21	2.63%	110,841,564.08	4.66%	-38.91%
其他应收款	5,020,120.14	0.19%	3,783,437.70	0.16%	32.69%
合同资产	48,903,957.80	1.90%	138,350,152.80	5.81%	-64.65%
其他流动资产	9,603,182.83	0.37%	2,558,325.02	0.11%	275.37%
在建工程	120,788,039.15	4.69%	33,324,075.75	1.40%	262.46%
其他非流动资产	45,086,067.29	1.75%	29,379,721.49	1.23%	53.46%
应付职工薪酬	161,920.87	0.01%	11,568,927.55	0.48%	-98.60%
合同负债	20,875,003.37	0.81%	15,674,338.84	0.66%	33.18%
其他流动负债	3,079,316.50	0.12%	2,037,664.08	0.09%	51.12%

一年内到期的非流动负债	0	-	449,000,000.00	18.86%	-100.00%
长期借款	488,816,223.50	18.98%	0	-	100.00%

项目重大变动原因：

截至2023年末公司资产总额257,497万元，其中流动资产185,877万元占比72.19%，非流动资产71,619万元，占比27.81%；负债总额187,586万元，其中流动负债133,990万元，占比71.43%，非流动负债53,596万元占比28.57%；资产负债率72.85%，流动比1.39。

1. 应收票据较上年期末减少77.93%，主要是应为本年年末公司要偿还进出口银行4.49亿元的银行借款，大部分应收票通过银行贴现为银行存款，用于偿还银行借款。

2. 应付票据较上年年末增加205.47%，主要原因本年签发银行承兑汇票增加，应付票据较年初增加22,270万元。

3. 应交税费较上年末减少74.37%，主要原因年末应交增值税减少1,012万元，应交企业所得税减少562万元。

4. 存货较上年期末增加34.42%，主要是由于本年度新能源产品部分项目未开工但原材料已购买，原材料库存增加10,616万元；同时由于本年度在生产订单增加，在产品增加366万元；集团内冶金产品销售结算量减少，产成品增加5,803万元。

5. 应收款项融资较年初年少38.91%，。主要是本公司应收款项融资是应收票据重分类，本年年末公司要偿还进出口银行4.49亿元的银行借款，大部分应收票通过银行贴现为银行存款，用于偿还银行借款。

6. 其他应收款较上年年末增加32.69%，主要是本年应收回的投标保证金增加128万元。

7. 其他流动资产较上年末增加275.37%，主要是本年多预交的企业所得税较上年末增加370万元，增值税留抵税额较上年末增加285万元。

8. 合同资产较上年减少64.65%，主要是本期将账期为2-3年合同资产调整至其他非流动资产5,304万元

9. 在建工程较上年增加275.37%，主要原因，本年酒泉天成法兰建设项目本年投资建设增加在建工程9,167万元。

10. 其他非流动资产较上年增加53.46%，主要是本期将账期为2-3年合同资产5,304万元重分类调整至其他非流动资产，同时上期末的预付构建资产的款项1737.68万元全部核销。

11. 应付职工薪酬较上年末减少98.60%，主要是上年末受政策影响，有缓缴的养老、失业、工伤保险1,139万元。

12. 合同负债较年初增加33.18%，主要是预收客户的销货款较上年末增加588万元。

13. 其他流动负债较上年末增加51.12%，主要是待转销项税较上年增加68万元，预提费用增加37万元。
14. 一年内到期非流动负债减少100%，主要原因是本年一年内到期的中国进出口银行长期借款全部到期偿还。
15. 长期借款增加100%，主要是本年进出口银行长期借款增加4.49亿元，农业发展银行长期借款增加3,982万元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,250,432,899.71	-	1,376,177,839.35	-	-9.14%
营业成本	1,121,830,165.43	89.72%	1,213,268,197.28	88.16%	-7.54%
毛利率%	10.28%	-	11.84%	-	-
销售费用	8,394,635.46	0.67%	12,772,040.76	0.93%	-34.27%
管理费用	56,983,943.55	4.56%	55,276,850.98	4.02%	3.09%
研发费用	10,818,745.59	0.87%	21,694,699.30	1.58%	-50.13%
财务费用	30,278,742.51	2.42%	29,973,059.11	2.18%	1.02%
信用减值损失	398,088.55	0.03%	-811,322.86	-0.06%	-149.07%
资产减值损失	-7,839,446.20	-0.63%	-10,676,881.13	-0.78%	-26.58%
其他收益	5,511,931.67	0.44%	6,021,677.20	0.44%	-8.47%
投资收益	-3,322,388.99	0.27%	-1,977,503.07	-0.14%	-68.01%
营业利润	9,785,466.63	0.78%	27,219,104.63	1.98%	-64.05%
营业外收入	1,808,016.47	0.14%	222,339.46	0.02%	713.18%
营业外支出	834,151.44	0.07%	5,936,610.97	0.43%	-85.95%
净利润	5,732,932.85	0.46%	17,375,235.37	1.26%	-67.01%

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上年同期减少 9.14%，主要原因为本年新能源产品收入减少 18,401 万元，同比下降 20.45%，冶金产品收入增加 1,709 万元，同比增加 3.69%。
2. 营业成本较上年同期减少 7.54%，主要原因为本年产品订单减少，产品成本随收入增长同比例下降，其中新能源产品成本减少 12,168 万元，同比下降 15.42%，冶金产品成本减少 962 万元，同比下降

2. 29%。
3. 销售费用较上年同期减少 34. 27%，主要是职工薪酬下降 61 万元，同比下降 12%；新能源销售订单减少，售后服务费同比下降 55. 60%。
4. 研发费用较上年同期下降 50. 13%，主要原因为研发项目数量减少，研发材料投入减少 747 万元，人工投入减少 272 万元。
5. 信用减值损失较上年同期减少 149. 07%，主要原因为应收账款坏账损失较上年同期减少 158. 59 万元，其他应收收款坏账损失增加 26 万元。
6. 资产减值损失较上年同期减少 26. 58%，主要原因为存货跌价损失较上年同期减少 632 万元，合同资产减值准备较上年同期增加 348 万元。
7. 营业利润较上年减少 64. 05%，主要原因为产品销售毛利较上同期减少 3, 431 万元，同比下降 21. 05%。
8. 投资收益较上年同期减少 68. 01%，主要原因, 本单位投资收益为应收票据贴现利息，本年票据贴现金额增加，贴现同比利息增加 134 万元。。
9. 营业外收入较上年同期增加 713. 18%，主要原因为固定资产报废利得较上年同期增加 114 万元，政府补助同比增加 25 万元，合同违约赔偿收入增加 22 万元。
10. 营业外支出较上年减少 85. 95%，主要是因为违约赔偿支出较上年减少 485 万元。
11. 净利润较上年同比减少 67. 01%，主要原因为，本年营业利润较上年减少 1, 743 万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1, 195, 916, 485. 91	1, 362, 834, 213. 74	-12. 25%
其他业务收入	54, 516, 413. 80	13, 343, 625. 61	308. 56%
主营业务成本	1, 077, 928, 582. 38	1, 209, 228, 969. 49	-10. 86%
其他业务成本	43, 901, 583. 05	4, 039, 227. 79	986. 88%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
冶金	480,072,116.98	410,692,220.78	14.45%	3.69%	-2.29%	5.24%
新能源	715,844,368.93	667,236,361.60	6.79%	-20.45%	-15.42%	-5.54%
其他	54,516,413.80	43,901,583.05	19.47%	308.56%	986.88%	-50.26%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

- 营业收入较上年同期减少 9.14%，主要原因为本年新能源产品收入减少 18,401 万元，同比下降 20.45%，冶金产品收入增加 1,709 万元，同比增加 3.69%；其他业务收入增加 4,117 万元，同比增加 308.56%，主要是本年材料买卖收入增加 4,117 万元。
- 营业成本较上年同期减少 7.54%，主要原因为本年产品订单减少，产品成本随收入增长同比例下降，其中新能源产品成本减少 12,168 万元，同比下降 15.42%，冶金产品成本减少 962 万元，同比下降 2.29%。其他业务成本增加 987%，主要原因，本年材料销售收入 4,660 万元，比上年同期增加 4,141 万元，材料销售成本增加 3,986 万元；废旧物资收入 792 万元，同比下降 23 万元，因废旧物资收入基本无成本，因此其他业务收入成本上升。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	瑞祥重工有限公司	161,890,265.48	12.95%	否
2	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	140,071,982.75	11.20%	是
3	三一重能股份有限公司	139,260,048.52	11.14%	否
4	中国葛洲坝集团电力有限责任公司	81,685,871.72	6.53%	否
5	信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	55,415,558.82	4.43%	否
合计		578,323,727.29	46.25%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	160,495,582.07	10.67%	是
2	嘉峪关酒钢河西商贸有限责任公司	138,777,142.81	9.23%	是
3	舞阳钢铁有限责任公司	108,321,131.12	7.20%	否

4	鞍钢股份有限公司	92,759,856.80	6.17%	否
5	甘肃公航旅金融仓储有限公司	71,605,067.61	4.76%	否
合计		571,958,780.41	38.03%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-16,411,795.18	-486,591,276.17	96.63%
投资活动产生的现金流量净额	-11,084,284.07	-5,071,784.43	-118.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,910,965.93	1,291,258.58	-790.10%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同比增加 96.63%，主要原因为经营活动现金流入较上年减少 3,137 万元、经营活动现金流出较上年减少 50,155 万元。
2. 投资活动产生的现金流量净额减少 118.55%。公司投资活动现金流出主要是购建固定资产支付的现金，本年项目投资增加构建固定资产支出增加 601 万元。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 790.10%，主要原因为筹资活动现金流入较上年增加 57,727 万元。其中银行借款流入资金净增加 60,727 万元，主要是本年进出口银行长期贷款到期还贷、续贷增加贷款 44,900 万元、民生银行短期借款增加 10,000 万元、光大银行借款增加 1,845 万元，农发行长期借款增加 3,982 万元；票据筹资减少 3,000 万元）。筹资活动现金流出较上年增加 58,747 万元（归还银行借款净增加 53,300 万元，分配股利、利润或偿付利息所支付的现金较上年增加 28 万元，支付其他筹资活动有关的现金增加 5,419 万元）。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司	控股子公司	塔筒、大型机加件制造加工及销售	20,000,000	508,550,109.90	-21,076,677.27	505,482,037.87	635,199.77

公司							
洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造有限公司	控股子公司	风电 风电 塔筒 制造 及销售	15,000,000	87,989,207.56	23,542,686.50	53,509.96	-6,686,679.83
酒钢（集团）瓜州长城电力机械工程有限公司	控股子公司	风电 塔筒 制造 及销售	20,000,000	365,292,977.89	30,185,985.16	269,958,525.54	4,302,134.15
庆阳市酒钢西部重工新能源装备制造有限公司	控股子公司	风电 塔筒 制造 及销售	15,000,000	118,217,603.56	21,963,379.05	118,266,375.36	2,977,365.81

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,818,745.59	21,694,699.30
研发支出占营业收入的比例%	0.87%	1.58%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	37	62
研发人员合计	38	63
研发人员占员工总量的比例%	3.4%	6.06%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	94	76
公司拥有的发明专利数量	17	14

(四) 研发项目情况

1. 以钢爪、导杆为研究对象的旋转惯性摩擦焊接技术研究与应用项目，通过摩擦焊阳极钢爪的工艺迭代升级，完成了大截面阳极钢爪摩擦焊接工艺生产线的布局设计制作，摩擦焊接工艺制作阳极钢爪提高了钢爪焊缝质量保证了焊缝的稳定性、一致性，实现了焊缝的全截面焊接，提高了钢爪的导电性和焊缝强度，降低了电耗，提高了使用寿命。项目研发过程中共申请五件专利，两件发明专利、三件实用新型，发表论文两篇。2023年完成4000吨东兴铝业摩擦焊接阳极钢爪的制作。完成陇西分公司2200件、白银中瑞铝业200件的推广试用阳极钢爪的制作。
2. 抽水蓄能大型高性能泵铸件制造工艺研究与应用项目，该项目成果成功应用于宁夏首个黄河流域

抽水蓄能项目泵站铸件，打破了国外垄断，承接泵站铸件 8 台套，收入 200 余万元。复杂的内腔结构铸造工艺设计技术应用于快铸件、其他泵类阀类铸件，全年实现销售收入 300 余万元。采用 3D 砂型+传统铸造工艺，大幅降低成本，提高效率，应用于工程车辆驱动架桥壳铸件，已承接小批量订单。经过钢包底部吹氩工艺的推广应用，钢水脱氧不良的情况暂未发生，产品质量得到了提升，博宇链轮返废率降低 29%。开发了中速磨磨辊毛坯自制 6 件，UT 探伤 II 级合格率 100%，实现了自给自足，为开发探伤件和高品质合金钢积累了工艺。项目研发过程中共申请三项实用新型专利。

3. Q390、Q420 材质风电塔架焊接技术攻关项目，首次在风电塔架焊接中使用 550Mpa 系列焊材，并根据不同焊缝类型采用专项焊接措施。不同的焊缝形式采取不同的预热、缓冷措施并首次在风电塔架焊接中使用热处理工艺。按照不同焊接形式，延长焊后无损检测时间或增加无损检测次数。发表论文一篇，名称：《风电塔架筒体纵缝冷裂纹产生原因及预防》，形成了内部完善的技术文件和作业文件。

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	酒钢集团持有本公司 90.32% 的股份,是本公司的控股股东。本公司自成立以来一直规范运作,未出现大股东利用其控制权损害其他股东利益的情形。同时,公司已经建立了关联交易回避表决制度并对关联交易事项执行严格的决策程序,降低了大股东控制风险。但是不排除未来控股股东利用控制权,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事安排等方面进行实质影响,作出不利于公司其他股东最佳利益的决定,公司存在实际控制人控制不当的风险。
客户集中风险	2023 年,公司来自前五名客户的销售额占营业收入比重为 46.25%。公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高,本公司存在客户相对集中的风险。如果主要客户生产经营环境发生重大不利变化,会影响到本公司生产经营,对公司经营业绩造成不利影响。
主要原材料价格大幅波动的风险	冶金产品和风电产品属于钢制品,钢材成本为本公司生产制造的主要成本。2023 年,公司产品中直接材料占产成品成本的比重为 62.14%。由于招标及销售合同签订到采购合同签订之间有一定的时间,原材料价格波动使得公司面临成本波动的风险。虽然公司采取了以销定产的经营模式,尽可能锁定原材料成本,但依

	然不能全部抵消原材料价格波动对利润的影响。
存货余额较高的风险	公司存货余额较大, 2023 年末, 公司存货余额为 65, 544 万元, 占同期总资产的比重为 25. 45%。尽管公司存货余额较高符合行业特征和自身经营特点, 但较高的存货余额占用了大量的营运资金, 降低了资产周转效率。若未来外部市场环境发生变化或因自身因素导致公司存货余额占比更高、周转更慢, 公司可能面临盈利能力下降的风险。
应收账款余额较高的风险	2023 年末, 公司应收账款净额为 67, 194 万元, 占同期总资产的比重为 26. 10%。公司应收账款余额较大, 如果发生大额应收账款未能及时收回或无法收回, 将对公司的正常生产经营构成不利影响。
关联交易风险	2023 年, 公司与关联企业交易频繁, 包括购销业务、资金拆借。经常性关联交易中, 关联采购占采购总金额的比例为 23. 86%; 关联收入 (剔除按净额法调减的内部收入 14, 787. 55 万元) 占同期收入总额的比例为 25. 93%, 关联交易金额大, 可能存在对生产经营造成影响的风险。
盈利能力不足的风险	2023 年, 公司利润总额完成 1, 075. 93 万元, 净利润为 573. 29 万元, 净资产收益率较低, 整体盈利能力尚显不足。
本期重大风险是否发生重大变化:	无

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	50,912,598.79	7.28%
作为被告/被申请人	39,228,447.21	5.61%
作为第三人	2.8	0.0%
合计	90,141,048.8	12.89%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	650,000,000.00	358,863,568.80
销售产品、商品，提供劳务	800,000,000.00	472,152,233.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	3,929,100,000.00	478,886,175.29
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	80,000,000.00	910,152.77
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 关联方为公司控股股东酒泉钢铁（集团）有限责任公司及其子公司，有较强的履约能力，抗风险性较强。
2. 上述关联交易均严格按照市场价格、招标定价原则，不存在损害公司、股东利益的情况。
3. 上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展的正常需要，也是关联方支持公司发展，是合理的也是必要的。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年1月3日	<u>请选择</u>	挂牌	限售承诺	在担任西部重工的董事、监事和高级管理人员期间,应当向公司申报所持有的本公司股份及其变动情况,在任职	正在履行中

					期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五, 离职后半年内, 不得转让其所持有的本公司股份。	
实际控制人或控股股东	2016年3月3日	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	2016年3月, 控股股东酒钢集团签署了《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2016年3月3日	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	2016年3月签署《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月3日	<u>请选择</u>	挂牌	资金占用承诺	2016年3月酒钢集团签署了《关于不占用资金之承诺函》	正在履行中
董监高	2016年3月3日	<u>请选择</u>	挂牌	规范关联交易	2016年3月签署《关于规范关联交易之承诺函》	正在履行中
董监高	2014年5月22日	<u>请选择</u>	挂牌	竞业禁止	签署了《关于不违反竞业禁止义务及不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的声明》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月13日	<u>请选择</u>	挂牌	专项承诺	若西部重工目前酒钢冶金厂区租赁使用的土地上建筑物被政府主管部门要求拆除而导致西部重工产生相关费用或遭受损失, 均由本公司以现金形式予以全额补偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月10日	<u>请选择</u>	挂牌	专项承诺	由于酒钢集团未来发展中, 需要使用西部重工的土地, 需由西部	正在履行中

					重工同意, 西部重工目前所用酒钢冶金厂区房屋由酒钢集团全部按照评估价值回购, 并承担拆迁成本。	
实际控制人或控股股东	2016年6月6日	<u>请选择</u>	挂牌	专项承诺	如因相关政府部门认为酒钢冶金厂区目前所用房屋为违章建筑需要拆除或根据公司的规划需要征用西部重工该房屋, 公司以现金形式予以置换该房屋出资。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月13日	<u>请选择</u>	挂牌	专项承诺	因西部重工酒钢冶金厂区出资房屋无产权证的瑕疵而被其他股东、公司、公司债权人要求承担相关责任, 酒钢集团以现金方式予以补偿。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(一)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	394,243,094	100%	0	394,243,094	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	356,093,094	90.32%	0	356,093,094	90.32%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		394,243,094	—	0	394,243,094	—
普通股股东人数		53				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(二)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	356,093,094	0	356,093,094	90.3232%	0	356,093,094	0	0
2	乐清市蒲岐重型矿山机械厂	18,244,100	0	18,244,100	4.6276%	0	18,244,100	0	0

3	甘肃省新业资产经营有限责任公司	8,050,000	0	8,050,000	2.0419%	0	8,050,000	0	0
4	青岛众诚钢结构有限公司	3,000,000	0	3,000,000	0.7610%	0	3,000,000	0	0
5	洛阳市昌永机械制造有限公司	2,500,000	0	2,500,000	0.6341%	0	2,500,000	0	0
6	甘肃汇民劳务服务有限公司	1,600,000	0	1,600,000	0.4058%	0	1,600,000	0	0
7	陕西腾得阳实业有限公司	1,500,000	0	1,500,000	0.3805%	0	1,500,000	0	0
8	瑞祥重工有限公司	1,500,000	0	1,500,000	0.3805%	0	1,500,000	0	0
9	甘肃省机械科学研究院有限责任公司	1,000,000	0	1,000,000	0.2537%	0	1,000,000	0	0
10	天津晓沃环保工程股份公司	750,000	0	750,000	0.1902%	0	750,000	0	0
合计		394,237,194	0	394,237,194	99.9985%	0	394,237,194	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东酒泉钢铁（集团）有限责任公司与甘肃省新业资产经营有限责任公司、甘肃省机械科学研究院有限责任公司同受甘肃省国资委控股，除此之外股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东为酒泉钢铁（集团）有限责任公司，成立日期为1998年5月26日，直接持有公司90.32%的股份，其法定代表人为程子建，成立日期为1998年05月26日，统一社会信用代码为916202002246412029，注册资本为1439505.8769万元人民币。报告期内，控股股东法定代表人未发生变更。本公司实际控制人为甘肃省国资委，报告期内未发生过变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(五) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(六) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
白天雄	董事长	男	1972年2月	2024年1月24日	2026年10月12日	0	0	0	0%
孔祥锐	董事长（已离任）	男	1967年11月	2023年10月13日	2024年1月8日	0	0	0	0%
于忠武	董事	男	1968年2月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
毛倩	董事	女	1976年1月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
李村	董事	男	1972年4月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
沈卫兵	董事	男	1977年11月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
高相辉	董事	女	1987年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
臧国铭	董事	男	1967年4月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
谢政晨	监事会主席	男	1982年7月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%
陈威	监事	男	1978年1月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
聂允堂	职工监事	男	1969年1月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
李村	总经理	男	1972年4月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%
齐卫东	副总经理	男	1977年8月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%
胡宝成	副总经理	男	1988年7月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%
马丽	副总	男	1982年	2023年10	2026年10	0	0	0	0%

斌	经理		2月	月27日	月12日				
陈涛	财务总监	男	1981年5月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%
刘纪元	董 事 会 秘 书	男	1987年5月	2023年10月27日	2026年10月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事毛倩、沈卫兵在控股股东酒钢集团公司任职，连同董事白天雄、于忠武、李村，均由酒钢集团公司提名推荐。董事臧国铭由股东乐清市蒲岐重型矿山机械厂提名推荐。董事高相辉由股东甘肃省新业资产经营有限责任公司提名推荐。监事谢政晨、陈威在控股股东酒钢集团公司任职，并由酒钢集团公司提名推荐。公司高管与各股东无直接关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马丽斌	无	新任	副总经理	工作需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

马丽斌先生 简历
姓名：马丽斌 性别：男 出生日期：1982年2月24日
教育经历：
2001.09-2005.07 西安建筑科技大学 材料成型及控制工程 大学本科
职称及资格：工程师
工作经历：
2005.07-2007.07 酒钢宏兴公司一高线作业区轧钢工
2007.07-2010.05 酒钢宏兴公司（炼轧厂）团委书记
2010.05-2010.09 酒钢宏兴公司炼轧厂人力资源主管
2010.09-2012.04 酒钢公司团委生产部部长
2012.04-2012.08 酒钢公司中层后备干部培训班学习
2012.08-2015.11 酒钢西部重工酒泉天成风电公司副经理兼党支部书记
2015.11-2016.12 酒钢西部重工机械制造分厂党支部书记兼副厂长
2016.12-2019.12 酒钢西部重工轧辊分厂厂长
2019.12-2022.04 酒钢西部重工生产运营管理部副部长、部长
2022.04-2023.02 酒钢西部重工铸钢分厂党支部书记、厂长
2023.02-2023.10 酒钢西部重工党群工作室经理
2023.10 至今 酒钢西部重工副总经理

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	149	6	34	121
生产人员	857	0	57	800
销售人员	32	3	0	35
技术人员	76	0	5	71
采购人员	8	0	0	8
财务人员	9	0	1	8
员工总计	1,131	9	97	1,043

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	211	211
专科	306	293
专科以下	611	536
员工总计	1,131	1,043

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策：公司员工薪酬包括年功工资、基本工资、岗位工资、绩效工资、津贴补助等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策为员工全额购买社会保险。
2. 培训计划：公司人力资源主管部门按照设岗增员、人员合理配备和不相容岗位分离的原则，通过定期和不定期对员工进行上岗培训教育，让员工时时了解企业文化、提高业务技能、增强团队意识，以整体提高管理团队的综合管理能力。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数：223 人（按人均约 500 元/月发放生活补贴）。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司党委会、股东大会、董事会、监事会、经理层会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持完全的独立性。

1. 业务独立情况

公司报告期内从事的主要业务为风电塔架、冶金备品备件及成套设备产品等的生产销售。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于股东单位及其他关联方。公司独立获取业务收入和利润，具备直接面向市场的独立经营能力，不存在依赖其他企业的情形。

2. 资产独立情况

公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，已通过租赁方式对土地拥有合法使用权，对自建的厂房等建筑物拥有合法使用权，对于日常经营所必需的机器设备、商标、专利等资产均拥有合法的所有权或使用权。

3. 人员独立情况

公司具有独立的劳动、人事和工资管理制度，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司根据《公司法》、《公司章程》的有关规定选举产生公司董事、监事，由董事会聘用高级管理人员。公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。

4. 财务独立情况

公司设有独立的财务部门，配有专职财务人员，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司取得了《税务登记证》，作为独立的纳税人依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有完整独立的财务核算制度和体系。

5. 机构独立情况

公司根据《公司法》，建立了由股东大会、董事会、监事会、经理层形成的权力机构、决策机构、监督机构，各机构权责明确、运作规范，形成相互协调和相互制衡的机制。在内部机构设置上，公司结合工作需要设立相关部门，建立了与业务性质和规模相适应的组织结构，各部门职责明确、工作流程清

晰，各部门均有基本的管理规章制度。公司不存在与其他企业合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代公司治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后补救等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011001332 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 11 层 1101			
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张海英	呼友明		
	5 年	5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司全体股东：				

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	355,398,170.79	329,050,217.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	14,878,597.00	67,411,781.13
应收账款	注释 3	671,944,693.50	613,222,511.31
应收款项融资	注释 4	67,708,157.21	110,841,564.08
预付款项	注释 5	29,878,703.22	29,813,222.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	5,020,120.14	3,783,437.70
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	注释 7	655,438,575.72	487,595,623.84
合同资产	注释 8	48,903,957.80	138,350,152.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	9,603,182.83	2,558,325.02
流动资产合计		1,858,774,158.21	1,782,626,835.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	360,231,951.86	335,751,407.36
在建工程	注释 11	120,788,039.15	33,324,075.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	9,765,331.04	13,186,250.77
无形资产	注释 13	122,352,683.51	126,137,352.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 14	57,967,458.71	60,553,613.08
其他非流动资产	注释 15	45,086,067.29	29,379,721.49
非流动资产合计		716,191,531.56	598,332,421.23
资产总计		2,574,965,689.77	2,380,959,257.02
流动负债：			
短期借款	注释 16	318,783,889.72	300,362,083.32
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 17	331,095,631.84	108,390,560.24
应付账款	注释 18	643,550,340.24	707,632,048.21
预收款项			
合同负债	注释 19	20,875,003.37	15,674,338.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	注释 20	161,920.87	11,568,927.55
应交税费	注释 21	5,700,317.22	22,237,066.68
其他应付款	注释 22	16,653,419.48	22,269,319.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 23		449,000,000.00
其他流动负债	注释 24	3,079,316.50	2,037,664.08
流动负债合计		1,339,899,839.24	1,639,172,008.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	488,816,223.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	10,467,529.16	13,804,949.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 27	32,400,000.00	32,400,000.00
递延收益	注释 28	4,274,758.54	4,401,116.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		535,958,511.20	50,606,066.50
负债合计		1,875,858,350.44	1,689,778,074.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 29	394,243,094.00	394,243,094.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	227,529,280.08	227,529,280.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 31	3,411,971.38	312,025.63
盈余公积	注释 32	31,629,192.91	31,629,192.91
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	39,284,386.24	33,981,666.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		696,097,924.61	687,695,259.43
少数股东权益		3,009,414.72	3,485,922.68
所有者权益（或股东权益）合计		699,107,339.33	691,181,182.11
负债和所有者权益（或股东权益）		2,574,965,689.77	2,380,959,257.02

总计			
----	--	--	--

法定代表人：白天雄 主管会计工作负责人：陈涛 会计机构负责人：陈涛

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		351,504,928.65	319,426,964.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,878,597.00	67,411,781.13
应收账款	注释 1	812,624,523.58	1,082,019,095.44
应收款项融资		62,995,695.89	107,241,303.82
预付款项		29,625,603.47	29,428,823.93
其他应收款	注释 2	100,561,942.03	52,979,766.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		613,227,252.32	448,270,117.90
合同资产		48,903,957.80	138,350,152.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,034,012.58	1,607,655.62
流动资产合计		2,036,356,513.32	2,246,735,661.79
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	注释 3	72,813,854.65	72,813,854.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		183,176,176.90	154,651,065.77
在建工程		20,133,507.28	26,348,115.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		115,837,372.55	119,424,851.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		56,937,979.44	59,527,604.67
其他非流动资产		45,086,067.29	12,002,881.49
非流动资产合计		493,984,958.11	444,768,373.42
资产总计		2,530,341,471.43	2,691,504,035.21
流动负债：			
短期借款		300,314,722.22	300,362,083.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		331,095,631.84	113,290,560.24
应付账款		617,182,981.19	1,034,206,242.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		139,447.85	11,538,111.22
应交税费		3,992,367.60	10,834,690.36
其他应付款		13,856,986.49	19,549,474.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,264,022.96	13,278,834.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			449,000,000.00
其他流动负债		2,999,889.03	1,726,248.52
流动负债合计		1,289,846,049.18	1,953,786,245.22
非流动负债：			
长期借款		488,816,223.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		32,400,000.00	32,400,000.00
递延收益		1,973,378.21	2,055,370.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		523,189,601.71	34,455,370.90
负债合计		1,813,035,650.89	1,988,241,616.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		394,243,094.00	394,243,094.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		241,756,906.00	241,756,906.00
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备		1,504,827.68	24,450.67
盈余公积		31,629,192.91	31,629,192.91
一般风险准备			
未分配利润		48,171,799.95	35,608,775.51
所有者权益（或股东权益）合计		717,305,820.54	703,262,419.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,530,341,471.43	2,691,504,035.21

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,250,432,899.71	1,376,177,839.35
其中：营业收入	注释 34	1,250,432,899.71	1,376,177,839.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,235,395,618.11	1,341,514,704.86
其中：营业成本	注释 34	1,121,830,165.43	1,213,268,197.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 35	7,089,385.57	8,529,857.43
销售费用	注释 36	8,394,635.46	12,772,040.76
管理费用	注释 37	56,983,943.55	55,276,850.98
研发费用	注释 38	10,818,745.59	21,694,699.30
财务费用	注释 39	30,278,742.51	29,973,059.11
其中：利息费用		29,020,826.94	29,229,004.13
利息收入		4,071,148.93	4,821,026.76
加：其他收益	注释 40	5,511,931.67	6,021,677.20
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 41	-3,322,388.99	-1,977,503.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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 42	398,088.55	-811,322.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 43	-7,839,446.20	-10,676,881.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,785,466.63	27,219,104.63
加：营业外收入	注释 44	1,808,016.47	222,339.46
减：营业外支出	注释 45	834,151.44	5,936,610.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,759,331.66	21,504,833.12
减：所得税费用	注释 46	5,026,398.81	4,129,597.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,732,932.85	17,375,235.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,732,932.85	17,375,235.37
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		430,213.42	1,426,617.48
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,302,719.43	15,948,617.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,732,932.85	17,375,235.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,302,719.43	15,948,617.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		430,213.42	1,426,617.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0012	0.0405
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.0405

法定代表人：白天雄

主管会计工作负责人：陈涛

会计机构负责人：陈涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	1,713,312,746.85	1,855,571,256.98
减：营业成本	注释 4	1,618,901,816.79	1,770,338,898.30
税金及附加		3,797,564.81	4,613,063.75
销售费用		5,928,794.74	7,218,058.44
管理费用		33,263,279.48	34,551,132.29
研发费用		8,880,894.31	18,725,498.15
财务费用		29,050,473.97	29,407,231.96
其中：利息费用		27,768,431.52	28,684,113.90
利息收入		4,044,233.21	4,833,456.53
加：其他收益		2,618,332.66	3,674,704.02
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	5,266,636.01	-1,426,969.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		436,277.12	-418,057.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,839,446.20	-10,676,881.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,971,722.34	-18,129,830.04
加：营业外收入		1,510,651.15	172,221.93
减：营业外支出		329,723.82	4,580,252.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,152,649.67	-22,537,860.25
减：所得税费用		2,589,625.23	-6,723,683.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,563,024.44	-15,814,176.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,563,024.44	-15,814,176.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		12,563,024.44	-15,814,176.79
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		935,785,422.88	928,895,372.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,796,661.40	6,519,506.22
收到其他与经营活动有关的现金	注释 47	127,200,949.28	170,742,648.12
经营活动现金流入小计		1,074,783,033.56	1,106,157,526.69
购买商品、接受劳务支付的现金		638,210,028.77	1,278,909,344.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		191,066,906.04	164,508,256.21
支付的各项税费		41,914,232.41	30,193,643.01

支付其他与经营活动有关的现金	注释 47	220,003,661.52	119,137,558.83
经营活动现金流出小计		1,091,194,828.74	1,592,748,802.86
经营活动产生的现金流量净额		-16,411,795.18	-486,591,276.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			436,915.00
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			436,915.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,084,284.07	3,957,699.43
投资支付的现金			1,551,000.00
质押贷款净增加额			
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		11,084,284.07	5,508,699.43
投资活动产生的现金流量净额		-11,084,284.07	-5,071,784.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		907,266,223.50	300,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 47	20,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		927,266,223.50	350,000,000.00
偿还债务支付的现金		849,000,000.00	316,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,949,242.25	28,672,863.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 47	58,227,947.18	4,035,877.50
筹资活动现金流出小计		936,177,189.43	348,708,741.42
筹资活动产生的现金流量净额		-8,910,965.93	1,291,258.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,184.79	127,556.85
五、现金及现金等价物净增加额		-36,385,860.39	-490,244,245.17
加：期初现金及现金等价物余额		277,342,162.63	767,586,407.80
六、期末现金及现金等价物余额		240,956,302.24	277,342,162.63

法定代表人：白天雄 主管会计工作负责人：陈涛 会计机构负责人：陈涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		2,026,642,301.30	1,301,890,947.23
收到的税费返还		6,268,711.18	5,092,228.51
收到其他与经营活动有关的现金		123,735,113.88	168,136,945.19
经营活动现金流入小计		2,156,646,126.36	1,475,120,120.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,765,432,838.30	1,656,379,167.48
支付给职工以及为职工支付的现金		169,349,903.16	139,159,591.77
支付的各项税费		19,804,889.03	13,004,989.19
支付其他与经营活动有关的现金		208,233,495.78	103,777,685.99
经营活动现金流出小计		2,162,821,126.27	1,912,321,434.43
经营活动产生的现金流量净额		-6,174,999.91	-437,201,313.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,280,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			436,915.00
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		404,602.51	64,583.33
投资活动现金流入小计		8,684,602.51	501,498.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,195,844.48	1,290,515.80
投资支付的现金			1,551,000.00
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		39,816,223.50	
投资活动现金流出小计		41,012,067.98	2,841,515.80
投资活动产生的现金流量净额		-32,327,465.47	-2,340,017.47
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		888,816,223.50	300,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		888,816,223.50	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		849,000,000.00	301,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,815,792.62	28,651,197.25
支付其他与筹资活动有关的现金		4,175,000.00	
筹资活动现金流出小计		880,990,792.62	329,651,197.25
筹资活动产生的现金流量净额		7,825,430.88	-29,651,197.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,184.79	127,556.85
五、现金及现金等价物净增加额		-30,655,849.71	-469,064,971.37
加：期初现金及现金等价物余额		267,718,909.81	736,783,881.18
六、期末现金及现金等价物余额		237,063,060.10	267,718,909.81

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	394,243,094.00				227,529,280.08			312,025.63	31,629,192.91		33,981,666.81	3,485,922.68	691,181,182.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	394,243,094.00				227,529,280.08			312,025.63	31,629,192.91		33,981,666.81	3,485,922.68	691,181,182.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,099,945.75			5,302,719.43	-476,507.96	7,926,157.22
（一）综合收益总额											5,302,719.43	430,213.42	5,732,932.85
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-920,000.00	-920,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-920,000.00	-920,000.00
4. 其他													
（四）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												
（五）专项储备							3,099,945.75				13,278.62	3,113,224.37
1. 本期提取							12,065,877.79				232,415.02	12,298,292.81
2. 本期使用							8,965,932.04				219,136.40	9,185,068.44
（六）其他												
四、本年期末余额	394,243,094.00				227,529,280.08		3,411,971.38	31,629,192.91		39,284,386.24	3,009,414.72	699,107,339.33

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	394,243,094.00				227,156,000.21			6,645,744.41	31,629,192.91		18,033,048.92	4,374,772.75	682,081,853.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	394,243,094.00				227,156,000.21			6,645,744.41	31,629,192.91		18,033,048.92	4,374,772.75	682,081,853.20
三、本期增减变动					373,279.87			-6,333,718.78			15,948,617.89	-888,850.07	9,099,328.91

金额(减少以“－”号填列)													
(一) 综合收益总额										15,948,617.89		1,426,617.48	17,375,235.37
(二) 所有者投入和减少资本					373,279.87							-2,067,741.62	-1,694,461.75
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					373,279.87							-2,067,741.62	-1,694,461.75
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 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													
（五）专项储备							-6,333,718.78				-247,725.93		-6,581,444.71
1. 本期提取							10,351,106.30				156,678.02		10,507,784.32
2. 本期使用							16,684,825.08				404,403.95		17,089,229.03
（六）其他													
四、本年期末余额	394,243,094.00				227,529,280.08		312,025.63	31,629,192.91		33,981,666.81	3,485,922.68		691,181,182.11

法定代表人：白天雄

主管会计工作负责人：陈涛

会计机构负责人：陈涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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								

一、上年期末余额	394,243,094.00				241,756,906.00			24,450.67	31,629,192.91		35,608,775.51	703,262,419.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	394,243,094.00				241,756,906.00			24,450.67	31,629,192.91		35,608,775.51	703,262,419.09
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								1,480,377.01			12,563,024.44	14,043,401.45
(一)综合收益总额											12,563,024.44	12,563,024.44
(二)所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)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												
(五) 专项储备							1,480,377.01					1,480,377.01
1. 本期提取							4,491,199.92					4,491,199.92
2. 本期使用							3,010,822.91					3,010,822.91
(六) 其他												
四、本年期末余额	394,243,094.00				241,756,906.00		1,504,827.68	31,629,192.91			48,171,799.95	717,305,820.54

项目	2022 年											
	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								
一、上年期末余额	394,243,094.00				241,756,906.00			2,173,572.18	31,629,192.91		51,422,952.30	721,225,717.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	394,243,094.00				241,756,906.00			2,173,572.18	31,629,192.91		51,422,952.30	721,225,717.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-2,149,121.51			-15,814,176.79	-17,963,298.30
(一) 综合收益总额											-15,814,176.79	-15,814,176.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 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												
（五）专项储备								-2,149,121.51				-2,149,121.51
1. 本期提取								4,372,351.44				4,372,351.44
2. 本期使用								6,521,472.95				6,521,472.95
（六）其他												
四、本年年末余额	394,243,094.00				241,756,906.00			24,450.67	31,629,192.91		35,608,775.51	703,262,419.09

甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由酒泉钢铁(集团)有限责任公司（以下简称“酒钢集团”）以 2007 年 9 月 30 日酒钢集团机械制造分公司评估后的净资产，联合乐清市蒲岐重型矿山机械厂、河南东升重型机械有限公司、甘肃长城电力机械工程有限公司、甘肃省机械科学研究院及 38 名自然人共同签署了《发起人协议》，并以货币出资共同发起设立的股份有限公司。公司属于国有控股公司，已取得了甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“甘肃省国资委”）关于国有股权设置的批复文件。2017 年 1 月 3 日在全国股转系统“新三板”挂牌，股票简称“西部重工”，股票代码“870370”，现持有统一社会信用代码为 91620200681518066G 的企业法人营业执照。

经过历年的增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 39,424.31 万股，注册资本为 39,424.31 万元，注册地址：甘肃省嘉峪关市酒钢冶金厂区（雄关东路 12A 号），总部地址：甘肃省嘉峪关市酒钢冶金厂区（雄关东路 12A 号），母公司为酒钢集团，集团最终实际控制人为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

营业期限：2008 年 11 月 28 日至 2038 年 11 月 27 日

(二) 公司业务性质和主要经营活动

许可项目：建设工程施工；特种设备制造；特种设备安装改造修理；特种设备检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）*** 一般项目：金属材料制造；黑色金属铸造；工业设计服务；劳务服务（不含劳务派遣）；机械设备租赁；金属工具销售；金属包装容器及材料销售；特种设备销售；冶金专用设备销售；液压动力机械及元件销售；金属丝绳及其制品销售；电气设备修理；专用设备修理；通用设备修理；金属制品修理；再生资源加工；光伏设备及元器件制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；冶金专用设备制造；石油钻采专用设备制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；机械零件、零部件加工；通用零部件制造；液压动力机械及元件制造；物料搬运装备制造；金属加工机械制造；新能源原动设备制造；电镀加工；锻件及粉末冶金制品制造；有色金属铸造；金属丝绳及其制品制造；金属包装容器及材料制造；金属工具制造；金属结构制造；钢压延加工；钢、铁冶炼；橡胶制品制造；

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

石油钻采专用设备销售；金属结构销售；金属材料销售；新能源原动设备销售；风电场相关

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

装备销售；软件开发；信息系统集成服务；物联网技术服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；电线、电缆经营；五金产品批发；体育用品及器材批发；文具用品批发；耐火材料销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）***

本公司属制造业（风能原动设备制造）行业，主要产品和服务为销售新能源塔筒及冶金铸件、锻件产品。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法、收入的确认时点等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(二) 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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程本期变动	预算金额大于 1,000 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	预期损失大于 100 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项计提的应收账款均重要
重要的非全资子公司	资产占比或营收占比大于 10%
重要的应付账款	账龄超一年且金额大于 100 万元
重要的其他应付款	账龄超一年且金额大于 1,000 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的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。

(九) 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。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

(十一) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二) 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)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

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、部分以摊余成本计量的应收票据、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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

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）。

(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

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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. 金融负债的分类、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，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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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、合同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。

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

(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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、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。

(十三) 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（十二）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：

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	出票人具有一定的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力强	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期，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。

(十四) 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（十二）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
关联方组合	酒钢集团合并范围内各级子公司，受酒钢集团控制，有统一的货款清偿的内部控制要求，公司作为酒钢集团内部保产单位，其关联方客户预期风险较低。	参考历史信用损失经验及本集团整体的运营情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
非关联方组合	非酒钢集团合并范围内的关联方及非关联方，主要受市场风险影响，预期风险中等。	参考历史信用损失经验及账龄情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十五) 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（十二）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
------	---------	------

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	出票人具有一定的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力强	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期，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。
应收账款	各类可将债权电子化的平台凭证	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期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，视同仍然作为应收账款，按其组合和账龄计算预期信用损失。

(十六) 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（十二）6. 金融工具减值。

本公司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。

其他应收款确定组合的依据与应收账款一致。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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、在产品、产成品。

(2) 存货发出计价方法

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

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(十八) 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(十二)6.金融工具减值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得监管部门批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十） 债权投资

本公司对债权投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（十二）6.金融工具减值。

（二十一） 其他债权投资

本公司对其他债权投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（十二）6.金融工具减值。

（二十二） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（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（七）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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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，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. 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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

4. 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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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，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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

（二十三） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。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。

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。

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。

（二十四） 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。

（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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

(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

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35-45	0.00	2.22-2.86
机器设备	年限平均法	15-28	5.00	3.39-6.33
电子设备	年限平均法	5-10	0.00	10.00-20.00
运输设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50

(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) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(4) 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。

(二十五) 在建工程

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

（二十六） 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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(二十七) 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十九)长期资产减值。

(二十八) 无形资产与开发支出

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, 包括土地使用权及软件等。

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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. 无形资产的后续计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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。

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

3. 划分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。

4. 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；

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

(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。

(二十九) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（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组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(三十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

(三十一) 合同负债

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(三十二) 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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

(三十三) 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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(三十四) 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。

(三十五) 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. 会计处理方法

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

(三十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十七) 收入

本公司的收入主要来源于直接销售冶金产品及塔筒产品。

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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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

公司销售业务均属于某一时点履行的履约义务。其中：冶金产品为本公司将产品运输至合同约定交货地点，并由客户签收，获得收款权利且预期经济利益很可能流入企业时确定收入；新能源产品以塔筒制作完成、经客户委派监理现场验收合格，将产品运输至合同约定交货地点，并由客户签收，获得收款权利且预期经济利益很可能流入企业时确定收入，收入确认金额以实际交付数量乘以合同单价确认。

(三十八) 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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(三十九) 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明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

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

（四十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

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。

（四十一） 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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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，主要包括周转材料的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十七）和（三十四）。

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。

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

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。

(四十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十三) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

本公司根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）要求计提安全生产费。

(四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	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”。	(1)

(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。

因影响金额较小且公司计划 2024 年终止租赁合同，故未对该事项进行相关会计处理。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售冶金、新能源产品、提供服务、简易计税等	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
所得税	按应纳税所得额计缴	25%

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

(二) 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	25%
酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司	25%
酒钢(集团)瓜州长城电力机械工程有限公司	25%
洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造制造有限公司	25%
庆阳市酒钢西部重工能源装备制造制造有限公司	25%

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	240,956,302.24	277,342,162.63
其他货币资金	114,441,868.55	51,708,054.48
【存放财务公司款项】	910,152.77	4,050,235.43
【未到期应收利息】		
合计	355,398,170.79	329,050,217.11
其中:存放在境外的款项总额		

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	114,441,868.55	30,114,096.25
履约保证金		21,593,958.23
合计	114,441,868.55	51,708,054.48

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	14,878,597.00	67,411,781.13
合计	14,878,597.00	67,411,781.13

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	16,531,774.44	100.00	1,653,177.44	10.00	14,878,597.00
合计	16,531,774.44	100.00	1,653,177.44	10.00	14,878,597.00

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	68,787,531.77	100.00	1,375,750.64	2.00	67,411,781.13
合计	68,787,531.77	100.00	1,375,750.64	2.00	67,411,781.13

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,375,750.64	1,653,177.44	1,375,750.64			1,653,177.44
合计	1,375,750.64	1,653,177.44	1,375,750.64			1,653,177.44

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	586,076,139.73	537,576,644.37
1—2 年	85,887,686.44	77,734,399.79
2—3 年	18,975,451.03	27,053,277.15
3—4 年	10,415,932.83	968,485.82
4—5 年	152,733.80	4,808,927.35
5 年以上	29,039,284.95	24,540,428.06
小计	730,547,228.78	672,682,162.54
减：坏账准备	58,602,535.28	59,459,651.23

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
合计	671,944,693.50	613,222,511.31

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	8,467,997.77	1.16	8,467,997.77	100.00	
按组合计提坏账准备	722,079,231.01	98.84	50,134,537.51	6.94	671,944,693.50
其中：关联方组合	84,441,170.61	11.56	111,221.86	0.13	84,329,948.75
非关联方组合	637,638,060.40	87.28	50,023,315.65	7.85	587,614,744.75
合计	730,547,228.78	100.00	58,602,535.28	8.02	671,944,693.50

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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,531,307.53	1.27	8,531,307.53	100.00	
按组合计提坏账准备	664,150,855.01	98.73	50,928,343.70	7.67	613,222,511.31
其中：关联方组合	137,512,049.88	20.44	2,507,041.38	1.82	135,005,008.50
非关联方组合	526,638,805.13	78.29	48,421,302.32	9.19	478,217,502.81
合计	672,682,162.54	100.00	59,459,651.23	8.84	613,222,511.31

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	1,374,671.95	1,374,671.95	100.00	款项难以收回
客户 2	3,673,646.82	3,673,646.82	100.00	款项难以收回
客户 3	3,419,679.00	3,419,679.00	100.00	款项难以收回
合计	8,467,997.77	8,467,997.77	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,218,060.01		
1—2 年	2,111,888.74		
3—4 年	110,346.86	110,346.86	100.00

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	875.00	875.00	100.00
合计	84,441,170.61	111,221.86	0.13

(2) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	503,858,079.72	10,077,161.60	2.00
1—2 年	83,775,797.70	8,377,579.77	10.00
2—3 年	18,975,451.03	5,692,635.31	30.00
3—4 年	10,305,585.97	5,152,792.99	50.00
4—5 年	152,733.80	152,733.80	100.00
5 年以上	20,570,412.18	20,570,412.18	100.00
合计	637,638,060.40	50,023,315.65	7.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,531,307.53		63,309.76			8,467,997.77
按组合计提坏账准备	50,928,343.70		793,806.19			50,134,537.51
合计	59,459,651.23		857,115.95			58,602,535.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回或转回原因	收回或转回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
酒钢集团翼城钢铁有限责任公司	13,309.76	收回款项	银行转账	破产清算
西藏力诺太阳能电力有限公司	50,000.00	收回款项	银行转账	诉讼
合计	63,309.76			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
瑞祥重工有限公司	126,087,214.79	6,871,392.00	132,958,606.79	14.83	3,552,453.10
三一重能股份有限公司	76,234,846.68	13,483,626.31	89,718,472.99	10.01	2,873,059.56
中国葛洲坝集团电力有限责任公司	64,675,119.05		64,675,119.05	7.21	1,293,502.38
安徽阳光供应链管理有限公司	46,124,500.00	10,424,000.00	56,548,500.00	6.31	5,654,850.00
上海华能电子商务有限公司	43,987,959.89	8,081,721.95	52,069,681.84	5.81	1,687,931.39
合计	357,109,640.41	38,860,740.26	395,970,380.67	44.17	15,061,796.43

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,708,157.21	110,841,564.08
应收账款		
合计	67,708,157.21	110,841,564.08

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

按新金额工具准则规定,根据本公司实际经营活动的客观事实以及管理业务模式,在管理承兑汇票时,经常性地将全部或绝大部分未到期的票据进行贴现或背书以减少现金流压力,即本公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标(“双重目标”),故应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,列报为应收款项融资。本公司认为,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资,因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大,公允价值与账面净值相若。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,690,587.35	99.37	29,588,855.93	99.25
1 至 2 年	32,702.00	0.11		
2 至 3 年			111,573.00	0.37
3 年以上	155,413.87	0.52	112,793.87	0.38
合计	29,878,703.22	100.00	29,813,222.80	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
舞阳钢铁有限责任公司	11,162,040.51	37.36	2023 年	合同未履行完毕
南阳汉冶特钢有限公司	6,090,365.68	20.38	2023 年	合同未履行完毕
山东博交经贸有限公司	3,030,818.00	10.14	2023 年	合同未履行完毕
内蒙古赛思普科技有限公司	1,900,000.00	6.36	2023 年	合同未履行完毕
伊莱特能源装备股份有限公司	1,871,941.60	6.27	2023 年	合同未履行完毕
合计	24,055,165.79	80.51		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,852,758.04	3,982,566.00
1—2 年	1,600,000.00	
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		140,000.00
5 年以上	3,724,841.25	3,584,841.25
小计	9,177,599.29	7,707,407.25
减：坏账准备	4,157,479.15	3,923,969.55
合计	5,020,120.14	3,783,437.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	6,226,327.70	4,946,222.70
往来款	2,951,271.59	2,761,184.55
小计	9,177,599.29	7,707,407.25
减：坏账准备	4,157,479.15	3,923,969.55
合计	5,020,120.14	3,783,437.70

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	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					
按组合计提坏账准备	9,177,599.29	100.00	4,157,479.15	45.30	5,020,120.14
其中：关联方组合					
非关联方组合	9,177,599.29	100.00	4,157,479.15	45.30	5,020,120.14
合计	9,177,599.29	100.00	4,157,479.15	45.30	5,020,120.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,707,407.25	100.00	3,923,969.55	50.91	3,783,437.70
其中：关联方组合					
非关联方组合	7,707,407.25	100.00	3,923,969.55	50.91	3,783,437.70
合计	7,707,407.25	100.00	3,923,969.55	50.91	3,783,437.70

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

按组合计提坏账准备

(1) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,852,758.04	192,637.90	5.00
1—2 年	1,600,000.00	240,000.00	15.00
5 年以上	3,724,841.25	3,724,841.25	100.00
合计	9,177,599.29	4,157,479.15	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	399,128.30		3,524,841.25	3,923,969.55
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				
本期计提	233,509.60			233,509.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	632,637.90		3,524,841.25	4,157,479.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,923,969.55	233,509.60				4,157,479.15
合计	3,923,969.55	233,509.60				4,157,479.15

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江运达风电股份有限公司	投标保证金	1,000,000.00	2 年以内	10.90	100,000.00

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉鼓风机有限公司	材料款	817,500.00	5 年以上	8.91	817,500.00
华能能源交通产业控股有限公司北京分公司	投标保证金	800,000.00	1 年以内	8.72	40,000.00
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司南京分公司	投标保证金	800,000.00	1-2 年	8.72	120,000.00
四平市换热设备制造有限公司	材料款	700,000.00	5 年以上	7.63	700,000.00
合计		4,117,500.00		44.88	1,777,500.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	356,778,869.01	326,427.17	356,452,441.84	256,098,019.99	5,805,847.92	250,292,172.07
在产品	52,596,547.95	2,537,861.39	50,058,686.56	48,940,529.06	2,537,861.39	46,402,667.67
库存商品	257,599,557.11	8,672,109.79	248,927,447.32	199,572,893.89	8,672,109.79	190,900,784.10
合计	666,974,974.07	11,536,398.35	655,438,575.72	504,611,442.94	17,015,819.10	487,595,623.84

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,805,847.92				5,479,420.75		326,427.17
在产品	2,537,861.39						2,537,861.39
库存商品	8,672,109.79						8,672,109.79
合计	17,015,819.10				5,479,420.75		11,536,398.35

存货跌价准备说明：

确定可变现净值的具体依据：相关产成品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可变现净值。

转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

注释8. 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
质保金	54,337,730.89	5,433,773.09	48,903,957.80	150,057,406.65	11,707,253.85	138,350,152.80
合计	54,337,730.89	5,433,773.09	48,903,957.80	150,057,406.65	11,707,253.85	138,350,152.80

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	11,707,253.85		6,273,480.76			5,433,773.09
合计	11,707,253.85		6,273,480.76			5,433,773.09

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,848,419.41	
所得税预缴税额	5,259,950.92	1,563,211.18
待摊费用	1,494,812.50	995,113.84
合计	9,603,182.83	2,558,325.02

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	359,748,798.45	334,565,599.29
固定资产清理	483,153.41	1,185,808.07
合计	360,231,951.86	335,751,407.36

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	176,188,022.82	427,609,757.06	7,040,158.17	3,657,806.92	614,495,744.97
2. 本期增加金额	8,148,809.61	26,826,058.24	5,071,397.49	255,696.39	40,301,961.73
重分类					
购置		7,187,610.63	308,389.38	238,938.05	7,734,938.06
在建工程转入	8,148,809.61	19,638,447.61	2,940,950.25	16,758.34	30,744,965.81
其他增加			1,822,057.86		1,822,057.86
3. 本期减少金额		2,918,443.36			2,918,443.36
处置或报废		1,096,385.50			1,096,385.50
其他减少		1,822,057.86			1,822,057.86
4. 期末余额	184,336,832.43	451,517,371.94	12,111,555.66	3,913,503.31	651,879,263.34
二. 累计折旧					
1. 期初余额	57,182,680.34	218,229,677.35	2,635,490.33	1,882,297.66	279,930,145.68
2. 本期增加金额	3,761,521.60	8,441,707.18	495,803.89	524,527.82	13,223,560.49
重分类					

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
本期计提	3,761,521.60	8,441,707.18	495,803.89	524,527.82	13,150,982.14
其他增加			72,578.35		72,578.35
3. 本期减少金额		1,023,241.28			1,023,241.28
处置或报废		950,662.93			950,662.93
其他减少		72,578.35			72,578.35
4. 期末余额	60,944,201.94	225,648,143.25	3,131,294.22	2,406,825.48	292,130,464.89
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	123,392,630.49	225,869,228.69	8,980,261.44	1,506,677.83	359,748,798.45
2. 期初账面价值	119,005,342.48	209,380,079.71	4,404,667.84	1,775,509.26	334,565,599.29

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物		17,377.87
机器设备	477,060.20	1,140,908.12
运输工具		11,347.98
电子设备	6,093.21	16,174.10
合计	483,153.41	1,185,808.07

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	120,788,039.15	33,324,075.75
工程物资		
合计	120,788,039.15	33,324,075.75

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

错误! 未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

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
西部重工 3D 打印智能铸造工程建设项目				5,858,965.00		5,858,965.00
西部重工新建浴池项目				2,407,454.20		2,407,454.20
西部重工铸球生产线扩能改造项目	11,057,680.49		11,057,680.49	7,021,910.28		7,021,910.28
在安装设备	10,369,632.16		10,369,632.16	12,353,591.62		12,353,591.62
庆阳市酒钢西部重工能源装备制造基地项目	424,528.30		424,528.30	1,104,885.32		1,104,885.32
法兰建设项目	96,249,338.58		96,249,338.58	4,577,269.33		4,577,269.33
四辊全液压卷板机	2,686,859.62		2,686,859.62			
合计	120,788,039.15		120,788,039.15	33,324,075.75		33,324,075.75

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
西部重工 3D 打印智能铸造工程建设项目	5,858,965.00		5,858,965.00		
庆阳西重基地项目	1,104,885.32	2,277,351.57	2,957,708.59		424,528.30
酒泉天成风电塔架法兰建设项目	4,577,269.33	91,672,069.25			96,249,338.58
合计	11,541,119.65	93,949,420.82	8,816,673.59		96,673,866.88

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
西部重工 3D 打印智能铸造工程建设项目	2,225.20	100.00	100.00				自有资金
庆阳西重基地项目	1,810.00	100.00	100.00				自有资金
酒泉天成风电塔架法兰建设项目	15,000.00	70.49	90.00	404,602.51	404,602.51	2.3	银行借款
合计	19,035.20			404,602.51	404,602.51		

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	17,104,599.02				17,104,599.02
2. 本期增加金额					
租赁					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他减少					
4. 期末余额	17,104,599.02				17,104,599.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,918,348.25				3,918,348.25
2. 本期增加金额	3,420,919.73				3,420,919.73
重分类					
本期计提	3,420,919.73				3,420,919.73
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额	7,339,267.98				7,339,267.98
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	9,765,331.04				9,765,331.04
2. 期初账面价值	13,186,250.77				13,186,250.77

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,182,440.51	130,006,569.57	133,189,010.08
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	软件	土地使用权	合计
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	3,182,440.51	130,006,569.57	133,189,010.08
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,131,074.12	4,920,583.18	7,051,657.30
2. 本期增加金额	322,003.12	3,462,666.15	3,784,669.27
本期计提	322,003.12	3,462,666.15	3,784,669.27
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	2,453,077.24	8,383,249.33	10,836,326.57
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	729,363.27	121,623,320.24	122,352,683.51
2. 期初账面价值	1,051,366.39	125,085,986.39	126,137,352.78

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	64,413,191.88	16,103,297.97	64,739,311.24	16,184,827.81
资产减值准备	83,447,242.36	20,861,810.59	81,139,125.92	20,284,781.48
可抵扣亏损	47,334,642.09	11,833,660.52	57,534,898.60	14,383,724.65
递延收益	4,274,758.52	1,068,689.63	6,401,116.56	1,600,279.14
预计负债	32,400,000.00	8,100,000.00	32,400,000.00	8,100,000.00
合计	231,869,834.85	57,967,458.71	242,214,452.32	60,553,613.08

注释15. 其他非流动资产

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

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
合同资产	111,563,138.20	66,477,070.91	45,086,067.29	64,418,934.44	52,416,052.95	12,002,881.49
预付房屋、设备款				17,376,840.00		17,376,840.00
合计	111,563,138.20	66,477,070.91	45,086,067.29	81,795,774.44	52,416,052.95	29,379,721.49

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	318,450,000.00	300,000,000.00
未到期应付利息	333,889.72	362,083.32
合计	318,783,889.72	300,362,083.32

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	331,095,631.84	108,390,560.24
商业承兑汇票		
合计	331,095,631.84	108,390,560.24

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	515,318,165.74	625,286,229.52
1 至 2 年	101,447,896.06	59,843,567.97
2 至 3 年	7,910,434.71	14,523,346.80
3 年以上	18,873,843.73	7,978,903.92
合计	643,550,340.24	707,632,048.21

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
安阳钢铁股份有限公司	5,000,049.95	质量异议
河南省波尔机械制造有限公司	3,988,335.63	交易未完成
嘉峪关市亨通矿业经贸有限责任公司	1,370,027.80	交易未完成
嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	1,271,384.43	交易未完成
西安晨景昊工贸有限公司	1,051,515.60	交易未完成
合计	12,681,313.41	

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,875,003.37	15,674,338.84
合计	20,875,003.37	15,674,338.84

注释20. 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
短期薪酬	886,205.07	153,330,763.47	154,055,047.67	161,920.87
离职后福利-设定提存计划	10,682,722.48	26,149,985.51	36,832,707.99	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	11,568,927.55	179,480,748.98	190,887,755.66	161,920.87

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
工资、奖金、津贴和补贴		109,705,737.55	109,705,737.55	
职工福利费		7,747,490.82	7,747,490.82	
社会保险费	703,688.94	11,377,714.19	12,081,403.13	
其中：基本医疗保险费		7,159,977.68	7,159,977.68	
补充医疗保险		2,321,997.78	2,321,997.78	
工伤保险费	703,688.94	1,291,557.41	1,995,246.35	
生育保险费		604,181.32	604,181.32	
住房公积金		11,527,405.00	11,527,405.00	
工会经费和职工教育经费	182,516.13	2,728,057.89	2,748,653.15	161,920.87
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		10,244,358.02	10,244,358.02	
合计	886,205.07	153,330,763.47	154,055,047.67	161,920.87

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
基本养老保险	10,234,940.96	19,073,423.64	29,308,364.60	
失业保险费	447,781.52	834,471.87	1,282,253.39	
企业年金缴费		3,306,600.00	3,306,600.00	
其他		2,935,490.00	2,935,490.00	
合计	10,682,722.48	26,149,985.51	36,832,707.99	

注释21. 应交税费

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,460,882.07	13,586,162.74
企业所得税	1,257,962.01	6,873,580.83
个人所得税	18,091.73	197,242.11
城市维护建设税	235,055.47	900,073.91
教育费附加	100,738.05	407,538.95
地方教育费附加	67,158.70	271,692.64
印花税	560,429.19	775.50
合计	5,700,317.22	22,237,066.68

注释22. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	315,700.00	697,100.00
单位往来款	14,711,300.60	20,056,416.51
差旅费等个人往来款及其他	1,626,418.88	1,515,802.98
合计	16,653,419.48	22,269,319.49

2. 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	10,043,565.14	暂收款
合计	10,043,565.14	

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		449,000,000.00
合计		449,000,000.00

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,713,750.46	2,037,664.08
预提费用	365,566.04	
合计	3,079,316.50	2,037,664.08

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	39,816,223.50	
保证借款		449,000,000.00

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	449,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		449,000,000.00
合计	488,816,223.50	

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,467,529.16	13,804,949.95
其中：未确认融资费用	569,141.83	1,068,994.97
减：一年内到期的租赁负债		
合计	10,467,529.16	13,804,949.95

本期确认租赁负债利息费用 499,853.14 元。

注释27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	32,400,000.00	32,400,000.00	执行异议之诉
合计	32,400,000.00	32,400,000.00	

预计负债说明：

① 武威航天万源电机制造有限公司（简称：武威航天万源）与西部重工于 2014-2016 年签订加工合同及补充协议，最终约定交易定子机座、定子支架、转子支架、密封盖板及附件共 88 套，合同总金额 47,837,342.00 元，2016 年西部重工已经全额确认收入，并开具发票，截止 2018 年底西部重工尚未收到款项为 39,626,664.80 元。其中送至武威航天万源 50 套，暂时留存酒泉天成 38 套（客户要求）；

② 西部重工于 2018 年对应收债权向甘肃省高级人民法院提出诉讼，2018 年 6 月 30 日甘肃省高级人民法院出具一审判决书（【2018】甘民初字第 12 号）支持西部重工诉求，判令被告向原告支付货款 39,626,664.80 元及逾期付款利息共计 4030 万元；

③ 2018 年 9 月 26 日，西部重工申请人民法院对前述判决金额进行强制执行；

④ 2019 年 5 月 27 日嘉峪关市中级人民法院出具执行裁定书（【2019】甘 02 执恢 12 号之一），通过法院强制执行程序从次债务人中国葛洲坝集团电力有限责任公司（以下简称“葛洲坝公司”）处执行到位 3240 万元；并于 6 月 6 日由法院打入西部重工账户（已扣除手续费）；8 月 1 日案件终结执行；

⑤ 2019 年 5 月 28 日，武威市凉州区人民法院发布武威航天万源破产受理公告；2019 年 6 月 14 日破产管理人（甘肃开元会计师事务所）（简称：管理人）通知西部重工破产事宜，并要求按期申报破产债权；

⑥ 2020 年 4 月 24 日，管理人向嘉峪关市中级人民法院提出执行异议申请，要求中止

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

执行并返还已执行款项 3240 万元；

⑦ 2020 年 5 月 22 日，嘉峪关市中级人民法院驳回管理人执行异议的申请；6 月 8 日，管理人向甘肃省高级人民法院申请复议；8 月 19 日，甘肃省高级人民法院作出裁定撤销嘉峪关市中级人民法院执行裁定书并发回重审（企业 2021 年 1 月收到）；2021 年 6 月 25 日，嘉峪关市中级人民法院再次裁定驳回管理人异议申请；

⑧ 2021 年 12 月 13 日甘肃省高级人民法院作出（2021）甘执复 163 号执行裁定书，裁定撤销嘉峪关市中级人民法院驳回异议的裁定书，并撤销了嘉峪关市中级人民法院执行依据。2021 年 12 月 27 日，西部重工收到该民事裁定书；

⑨ 2022 年 2 月，西部重工分别向甘肃省检察院、最高人民法院提起了审判监督程序及再审程序；2023 年最高人民法院出具了案件受理通知书（【2022】最高法执监 281 号），因最高人民法院已受理，甘肃省检察院出具中止审查决定书（甘检民执监【2022】2 号）；2023 年 8 月 21 日，最高人民法院作出《驳回申诉通知书》，驳回申诉；2023 年 9 月 18 日，甘肃省人民检察院以（甘检民执监【2022】2 号）检察建议书，向甘肃省高级人民法院提出检查建议。

注释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
与资产相关政府补助	4,401,116.55		126,358.01	4,274,758.54	详见附注八
与收益相关政府补助					
合计	4,401,116.55		126,358.01	4,274,758.54	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	394,243,094.00						394,243,094.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	227,529,280.08			227,529,280.08
其他资本公积				
合计	227,529,280.08			227,529,280.08

注释31. 专项储备

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	312,025.63	12,065,877.79	8,965,932.04	3,411,971.38
合计	312,025.63	12,065,877.79	8,965,932.04	3,411,971.38

注释32. 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	31,629,192.91			31,629,192.91
任意盈余公积				
合计	31,629,192.91			31,629,192.91

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	33,981,666.81	18,033,048.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	33,981,666.81	18,033,048.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,302,719.43	15,948,617.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	39,284,386.24	33,981,666.81

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	1,195,916,485.91	1,077,928,582.38	1,362,834,213.74	1,209,228,969.49
其他业务	54,516,413.80	43,901,583.05	13,343,625.61	4,039,227.79
合计	1,250,432,899.71	1,121,830,165.43	1,376,177,839.35	1,213,268,197.28

2. 主营业务分产品列示

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
冶金	480,072,116.98	410,692,220.78	462,984,169.06	420,313,885.19
新能源	715,844,368.93	667,236,361.60	899,850,044.68	788,915,084.30
合计	1,195,916,485.91	1,077,928,582.38	1,362,834,213.74	1,209,228,969.49

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

3. 履约义务的说明

本公司营业收入均为在某一时点确认。公司产品均为直销，对于各类商品交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,717,040.32	1,422,649.12
车船税	15,405.54	15,548.46
土地使用税	2,661,715.70	2,313,992.26
城市维护建设税	180,727.50	1,448,870.56
教育费附加	92,423.63	653,983.98
地方教育费附加	61,615.76	435,989.32
环境保护税	34,011.88	72,402.07
印花税	2,326,445.24	2,166,421.66
合计	7,089,385.57	8,529,857.43

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,604,802.91	5,218,322.32
办公费	2,854.56	16,359.51
业务招待费	448,413.00	665,667.00
差旅费	475,462.16	365,001.24
招投标费	265,433.95	900,311.02
外包服务费	1,922,123.90	3,847,079.66
其他	675,544.98	1,759,300.01
合计	8,394,635.46	12,772,040.76

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	34,270,886.03	34,991,264.34
办公费	169,822.78	257,617.22
差旅费	348,584.33	289,255.00
业务招待费	935,619.30	810,148.70
维修费	11,303,662.73	7,639,609.31
折旧费	1,790,217.95	1,103,137.47
无形资产摊销	445,289.41	445,289.39
水电费	1,097,247.57	854,965.18
中介咨询费	664,962.25	4,494,149.95

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	13,334.63	71,337.92
租赁费	384,452.67	453,951.39
党建工作经费	1,162,251.46	949,954.37
其他	4,397,612.44	2,916,170.74
合计	56,983,943.55	55,276,850.98

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,969,888.14	10,681,986.10
直接投入	2,806,778.06	10,481,274.53
折旧费	42,079.39	310,137.60
其他		221,301.07
合计	10,818,745.59	21,694,699.30

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,020,826.94	29,229,004.13
减：利息收入	4,071,148.93	4,821,026.76
汇兑损益	-21,184.79	-127,556.85
承兑汇票贴息	650,558.05	798,314.74
银行手续费	650,162.95	391,948.63
其他	4,049,528.29	4,502,375.22
合计	30,278,742.51	29,973,059.11

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,487,856.69	6,001,308.74
代扣个人所得税手续费	24,074.98	20,368.46
合计	5,511,931.67	6,021,677.20

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

错误! 未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-3,322,388.99	-1,977,503.07
合计	-3,322,388.99	-1,977,503.07

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	909,024.95	-676,967.40
其他应收款坏账损失	-233,509.60	25,263.28
应收票据坏账损失	-277,426.80	-1,375,750.64
应收款项融资减值损失		1,216,131.90
合计	398,088.55	-811,322.86

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-6,321,005.50
合同资产减值损失(含重分类到其他非流动资产的合同资产)	-7,839,446.20	-4,355,875.63
合计	-7,839,446.20	-10,676,881.13

注释44. 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	1,139,999.26		1,139,999.26
与日常活动无关的政府补助	295,365.32	44,365.32	295,365.32
罚款收入	17,000.00	43,063.87	17,000.00
违约赔偿收入	355,651.15	134,909.91	355,651.15
其他	0.74	0.36	0.74
合计	1,808,016.47	222,339.46	1,808,016.47

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	198,361.64	199,518.34	198,361.64
罚款支出	6,000.00	332,938.83	6,000.00
违约赔偿支出	321,923.82	5,173,420.00	321,923.82
其他	307,865.98	230,733.80	307,865.98

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	834,151.44	5,936,610.97	834,151.44

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,440,244.44	8,442,687.58
递延所得税费用	2,586,154.37	-4,313,089.83
合计	5,026,398.81	4,129,597.75

2. 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	10,759,331.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,689,832.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-354,959.14
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,015,887.29
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	3,845,898.22
研发费加计扣除的影响	-2,170,260.48
所得税费用	5,026,398.81

注释47. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的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	4,071,148.93	4,821,026.76
政府补助	5,680,938.98	5,993,157.96
收回的投标保证金	15,489,445.00	23,149,286.00
资金往来及其他	50,251,361.89	1,184,280.03
收回受限制的货币资金	51,708,054.48	135,594,897.37
合计	127,200,949.28	170,742,648.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	24,620,744.94	37,159,231.29
金融手续费	650,162.95	391,948.63

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
支付投标保证金	16,769,550.00	20,801,220.00
资金往来及其他	63,521,335.08	9,077,104.43
受限货币资金本期支付	114,441,868.55	51,708,054.48
合计	220,003,661.52	119,137,558.83

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	20,000,000.00	50,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款	3,837,273.93	3,512,844.10
票据融资手续费	215,673.25	523,033.40
融资借款担保费	4,175,000.00	
票据融资解付	50,000,000.00	
合计	58,227,947.18	4,035,877.50

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,302,719.43	15,948,617.89
加：少数股东本期收益	430,213.42	1,426,617.48
资产减值损失	7,839,446.20	10,676,881.13
信用减值准备	-398,088.55	811,322.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,150,982.14	11,105,930.30
使用权资产折旧	3,420,919.73	3,481,070.74
无形资产摊销	3,784,669.27	2,912,872.08
长期待摊费用摊销		308,120.50
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-941,637.62	199,518.34
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	28,999,642.15	33,662,374.95
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,586,154.37	-4,313,089.83

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-162,363,531.13	-108,434,850.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-41,119,704.80	-78,195,291.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	119,783,195.84	-369,456,464.75
其他	3,113,224.37	-6,724,906.46
经营活动产生的现金流量净额	-16,411,795.18	-486,591,276.17
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	240,956,302.24	277,342,162.63
减：现金的期初余额	277,342,162.63	767,586,407.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,385,860.39	-490,244,245.17

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	240,956,302.24	277,342,162.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	240,956,302.24	277,342,162.63
可随时用于支付的其他货币资金		
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	240,956,302.24	277,342,162.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时终止确认，则贴现取得的现金作为经营活动现金流入；若票据在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入。票据到期日假设出票人实际向持票银行付款，应收票据与短期借款同时减少，由于企业不涉及实际现金收付，在现金流量表中没有反映。

承兑汇票或信用证的保证金在票据到期日前处于冻结状态，不能随时支取用于支付用途，不能作为现金及现金等价物，在现金流量表中根据其用途进行相应的列报。对于以票据支付货款、工程款等交易并未涉及现金的流入流出，不在现金流量表中模拟现金流进行列报。

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限情况
货币资金	114,441,868.55	银行承兑汇票保证金
固定资产	80,865,670.45	西部重工以西部重工持有的嘉峪关市雄关东路12A号工业房地产(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为23,142.28万元)和酒泉天成持有的酒泉工业园区(西园)纬五路14号1号、2号、3号、4号(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为2,840.43万元)和酒泉工业园区(西园)经三路7号1号、2号、3号、4号、5号、6号、7号、8号、9号、10号、11号、12号(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为5,850.57万元)不动产作为抵押物向中国农业发展银行嘉峪关分行申请办理13,900.00万元的抵押借款业务。
无形资产	120,833,161.28	西部重工以西部重工持有的嘉峪关市雄关东路12A号工业房地产(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为23,142.28万元)和酒泉天成持有的酒泉工业园区(西园)纬五路14号1号、2号、3号、4号(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为2,840.43万元)和酒泉工业园区(西园)经三路7号1号、2号、3号、4号、5号、6号、7号、8号、9号、10号、11号、12号(含有证建筑物及土地使用权,不含在建工程及机械设备,评估价值为5,850.57万元)不动产作为抵押物向中国农业发展银行嘉峪关分行申请办理13,900.00万元的抵押借款业务。
合计	316,140,700.28	

注释50. 外币货币性项目

1. 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	223,463.14	7.0827	1,582,722.40
其中:美元	223,463.14	7.0827	1,582,722.40

六、 合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司	甘肃酒泉	甘肃酒泉	机械制造	100.00		设立
酒钢（集团）瓜州长城电力机械工程有限公司	甘肃酒泉	酒泉瓜州	机械制造	90.00		同一控制下企业合并
洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造有限公司	河南洛阳	河南洛阳	机械制造	100.00		设立
庆阳市酒钢西部重工能源装备制造有限公司	甘肃庆阳	甘肃庆阳	机械制造	100.00		设立

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,401,116.55		44,365.32	81,992.69			4,274,758.54	与资产相关、与收益相关
合计	4,401,116.55		44,365.32	81,992.69			4,274,758.54	

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
年产 4000 吨风电铸件项目	其他收益	28,421.24	28,239.24	与资产相关
3D 打印项目	其他收益	53,571.45		与资产相关
公共租赁住房项目的建设费	营业外收入	27,894.72	27,894.72	与资产相关
住房保障补助	营业外收入	16,470.60	16,470.60	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	286,064.00	427,442.00	与收益相关
科技创新资金	其他收益	300,000.00	500,000.00	与收益相关
甘肃省市场监督管理局专利维护费	其他收益		1,727.50	与收益相关
甘肃省市场监督管理局专利奖励	其他收益		20,000.00	与收益相关
失业保险基金技能培训	其他收益	19,500.00	680,000.00	与收益相关
3D 砂型打印及覆膜铸造工业的液压铸造工艺补贴	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
3D 砂型打印及覆膜铸造工业的液压铸造开发及产业化补贴	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
酒泉市激励工业经创新发展奖励（市内企业开拓市场运费）	其他收益	483,500.00	23,800.00	与收益相关
高质量发展奖励	其他收益	100,000.00	2,320,100.00	与收益相关
嘉峪关市人力资源和社会保障局失业保险基金失业补助	其他收益	9,000.00		与收益相关
工业和信息化发展	其他收益	714,600.00		与收益相关
2023 年嘉峪关市加强均衡性转移支付强科技奖补项目	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
2023 年科技计划项目经费	其他收益	300,000.00		与收益相关
甘肃省创新联合体项目实施方案经费-	其他收益	200,000.00		与收益相关
产业工人创新建功	其他收益	5,000.00		与收益相关

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

酒泉市激励工业和信息产业创新发展奖励	其他收益	1,458,200.00		与收益相关
绿色工厂	其他收益	500,000.00		与收益相关
纾困解难扶持资金	其他收益	30,000.00		与收益相关
2022 年度新入规奖补资金	营业外收入	250,000.00		与收益相关
伊川 2022 年终表彰奖励	营业外收入	1,000.00		与收益相关

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项和应收款项融资等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（三）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

报表项目	账面余额	减值准备
应收票据	16,531,774.44	1,653,177.44
应收账款	730,547,228.78	58,602,535.28
其他应收款	9,177,599.29	4,157,479.15
合计	756,256,602.51	64,413,191.87

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至 2023 年 12 月 31 日,本公司应收账款的 48.88%源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

(四) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属经营管理部门和财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,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。此外,本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度,金额 134,329.00 万元,其中:已使用授信金额为 104,877.45 万元。

(五) 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	甘肃嘉峪关	钢铁制造等	1,454,410.95	90.32	90.32

1. 本公司的母公司情况的说明

本公司的母公司酒泉钢铁（集团）有限责任公司，系甘肃省国有资产监督管理委员会控股的国有独资公司。

2. 本公司最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

甘肃酒钢华润新能源（肃北）有限公司系本公司母公司与其他公司的合营企业。

除甘肃酒钢华润新能源（肃北）有限公司外，其他关联方的关联关系均为受本公司母公司控制的各级子公司。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	采购能源、接受服务、劳务等	13,922,350.23	11,920,613.71
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	采购原料、能源、接受劳务等	160,495,582.07	18,520,808.13
甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	采购原料	161,988.19	527,309.74
甘肃吉安保险经纪有限责任公司	购买保险	102,845.04	113,771.95
甘肃紫轩酒业销售有限公司	采购商品	1,165,657.58	1,265,008.30
嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	采购原料	3,728,066.38	2,158,603.04
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	采购能源		12,729.10
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	采购原料、商品、接受劳务等	21,238.94	12,744,599.24
嘉峪关酒钢河西商贸有限责任公司	采购原料	138,777,142.81	26,293,307.71
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	采购商品	2,283,862.96	730,164.00
酒钢集团宏联自控有限责任公司	采购商品、接受服务	6,005,451.81	4,400,683.76
酒钢集团宏运旅游客运有限责任公司	接受服务	165,957.67	184,729.13
酒钢集团兰州长虹焊接材料有限责任公司	采购原料	697,732.77	1,127,603.53

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	采购能源、福利等	585,221.00	1,021,756.53
甘肃东兴铝业有限公司	采购商品	72,413.02	37,121.19
酒钢医院	接受服务		120,998.00
甘肃钢铁职业技术学院	接受服务	220,000.00	
甘肃宏基检测有限公司	接受服务	601,623.00	583,216.03
嘉峪关天暨物业服务有限责任公司	接受服务	943,396.24	958,490.58
甘肃嘉利晟钢业有限公司	采购原料	3,202,459.74	2,810,068.28
甘肃润源环境资源科技有限公司	接受服务	769,286.07	731,689.62
嘉峪关龙泰矿山建设工程有限公司	采购原料	871,559.63	276,084.87
甘肃祁牧乳业有限责任公司	采购福利	174,427.10	272,287.25
甘肃酒钢集团宏源新实业有限公司	采购原料、福利	752,845.64	1,348,889.83
甘肃筑鼎建设有限责任公司	接受服务	1,377,358.50	162,264.14
兰州嘉利华金属加工配售有限公司	采购原料	688,580.80	213,066.51
酒钢(集团)智美广告装潢工程有限责任公司	采购劳务、服务	1,526,777.25	1,235,422.50
甘肃酒钢物流有限公司	采购服务	2,425,656.41	418,380.91
甘肃酒钢物流有限公司兰州宏顺分公司	采购服务	335,915.08	325,324.68
甘肃酒钢宏康医药有限公司	采购福利费	8,925.00	9,909.37
上海嘉鑫国际贸易有限公司	采购原料		22,615,118.25
上海峪鑫金属材料有限公司	采购原料		9,270,203.42
上海华昌源实业投资有限责任公司	采购原料	11,711,880.31	41,162,097.30
酒钢集团兰州宏成环保设备有限公司	采购原料	2,088,495.59	
酒钢集团冶金建设有限公司	采购原料	1,398,471.59	
青海嘉利泰贸易有限公司	采购原料	1,580,400.38	
合计		358,863,568.80	163,572,320.60

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	销售冶金产品	46,600,897.04	72,043,522.43
甘肃东兴铝业有限公司陇西分公司	销售冶金产品	18,179,831.96	15,221,057.59
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	销售冶金产品	279,281,846.91	152,193,902.20
甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	销售冶金产品	1,032,569.92	1,374,085.46
嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	销售冶金产品	2,389,954.76	8,162,113.50
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	销售冶金产品	14,945,998.89	8,523,399.71
嘉峪关龙泰矿山建设工程有限公司	销售冶金产品	335,064.39	28,301.89
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	销售冶金产品	52,079,483.12	45,944,045.93
酒钢肃南宏兴矿业有限责任公司	销售冶金产品	137,346.90	123,636.91
新疆昕昊达矿业有限责任公司	销售冶金产品	5,018,398.21	2,904,620.33
甘肃润源环境资源科技有限公司	销售冶金产品	3,093,900.82	1,385,093.81
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	销售冶金产品	356,618.91	660.38
酒钢集团冶金建设有限公司	销售冶金产品		24,651.12
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	销售冶金产品	9,363,729.24	645,101.68
酒钢集团宏联自控有限责任公司	销售冶金产品	540,849.55	
甘肃镜铁山矿业有限公司	销售冶金产品	1,431,964.60	18,107,168.15

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃西沟矿业有限公司	销售冶金产品	958,911.95	2,131,596.46
甘肃东兴嘉宇新材料有限公司	销售冶金产品	9,519,089.85	9,618,963.61
甘肃新洲矿业有限公司	销售冶金产品	1,718,068.14	
甘肃筑鼎建设有限责任公司	销售冶金产品		2,236,015.27
酒钢集团中天置业有限公司	销售冶金产品	18,867.92	
甘肃钢铁职业技术学院	销售冶金产品	556,120.34	
额济纳中兴铁路运输有限责任公司	销售冶金产品		33,185.84
上海华昌源实业投资有限责任公司	销售冶金产品		39,596,409.22
甘肃酒钢华润新能源（肃北）有限公司	销售新能源产品		17,099,357.52
嘉峪关雄关国际旅行社有限责任公司	销售冶金产品	2,646.23	
酒泉钢铁（集团）有限责任公司职工培训分公司	销售冶金产品	15,735.85	
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	销售冶金产品	24,574,337.75	
合计		472,152,233.25	397,396,889.01

4. 关联租赁情况

（1） 本公司作为承租方

出租方名称	资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	土地		803,515.68
酒钢集团中天置业有限公司	房屋	110,537.15	110,537.14
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	房屋及设备	21,238.94	53,313.23
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	土地、房屋	858,511.01	226,477.58
甘肃酒钢集团宏源新实业有限公司	房屋	80,666.66	80,666.66
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	房屋、设备	369,360.71	368,725.72
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司兰泰分公司	房屋	237,703.24	
合计		1,678,017.71	1,643,236.01

5. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	200,000,000.00	2022/3/14	2023/3/13	是
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2022/3/14	2023/3/13	是
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2023/3/14	2024/3/13	是
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	200,000,000.00	2023/3/14	2024/3/13	否
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2021/9/9	2024/9/9	否
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	160,000,000.00	2023/3/17	2024/3/16	否
合 计	860,000,000.00			

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,843,741.78	3,833,401.81

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代表企业或由企业代表另一方进行债务结算	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	12,211,957.36	13,172,683.23
	酒钢集团榆中钢铁有限责任公司兰泰分公司	1,280,140.09	1,362,636.63
	酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	837,703.24	1,065,400.14
存款利息收入	酒钢集团财务有限公司	34,615.11	471,101.72
贴现手续费	酒钢集团财务有限公司		755,665.92
购买土地使用权	酒泉钢铁（集团）有限责任公司		117,245,400.00

8. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	酒钢集团财务有限公司	910,152.77		4,050,235.43	
小 计		910,152.77		4,050,235.43	
应收账款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	84,323.00		84,323.00	10,181.10
应收账款	甘肃筑鼎建设有限责任公司	124,500.00		557,200.00	5,572.00
应收账款	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	30,032,852.80		41,273,441.04	412,734.41
应收账款	酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	5,910,647.16		4,848,594.32	48,485.94
应收账款	甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	847,160.56		260,356.58	2,603.57
应收账款	酒钢肃南宏兴矿业有限责任公司			47,072.00	470.72
应收账款	新疆昕昊达矿业有限责任公司	169,800.00		79,800.00	798.00
应收账款	额济纳中兴铁路运输有限责任公司			54,660.00	17,535.00
应收账款	甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	6,450,123.95		32,428,643.06	324,286.43
应收账款	甘肃东兴铝业有限公司陇西分公司	22,272,617.74		23,587,388.74	1,158,851.79
应收账款	嘉峪关宏晟电热有限责任公司	5,467,749.50		2,580,880.00	25,808.80
应收账款	嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	1,154,050.18		6,609,080.95	66,090.81
应收账款	嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	354,812.20		58,500.00	585.00
应收账款	嘉峪关龙泰矿山建设工程有限责任公司			717,758.30	143,453.38
应收账款	酒钢集团冶金建设有限公司			100,890.30	11,233.74
应收账款	甘肃润源环境资源科技有限公司	3,462.26		966,153.56	9,661.54

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	甘肃紫轩酒业销售有限公司				
应收账款	甘肃新洲矿业有限公司	991,417.00		102,027.98	15,304.20
应收账款	酒钢（集团）宏联自控有限责任公司				
应收账款	甘肃镜铁山矿业有限公司	1,413,700.00		15,083,900.00	150,839.00
应收账款	甘肃东兴嘉宇新材料有限公司	1,873,624.00		6,138,138.99	61,381.39
应收账款	上海捷思科国际贸易有限公司				
应收账款	RUSAL ALPART Jamaica	110,346.86	110,346.86	110,346.86	22,069.37
应收账款	甘肃西沟矿业有限公司	40,800.00		1,822,019.20	18,220.19
应收账款	甘肃酒钢华润新能源（肃北）有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	40,000.00
应收账款	嘉峪关华峰建筑安装工程有限公司	875.00	875.00	875.00	875.00
应收账款	甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	6,845,020.20			
应收账款	甘肃钢铁职业技术学院	293,288.20			
小 计		86,441,170.61	111,221.86	139,512,049.88	2,547,041.38
合同资产	甘肃酒钢华润新能源（肃北）有限公司	11,963,267.40	1,697,878.74	11,963,267.40	1,099,715.37
合同资产	上海捷思科国际贸易有限公司	2,035,995.05	1,877,980.05		
小 计		13,999,262.45	3,575,858.79	11,963,267.40	1,099,715.37
应收款项融资	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	300,000.00		2,500,000.00	
应收款项融资	甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司			496,500.00	
应收款项融资	甘肃东兴嘉宇新材料有限公司	3,400,000.00			
应收款项融资	嘉峪关宏晟电热有限责任公司	550,000.00		1,850,000.00	
应收款项融资	酒钢宏晟新能源（玉门）有限公司			800,000.00	
小 计		4,250,000.00		5,646,500.00	

本公司期末在关联方酒钢集团财务有限公司存有银行存款 910,152.77 元。

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	2,297,845.39	2,413,391.53
应付账款	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	11,472,320.23	8,589,996.34
应付账款	酒钢（集团）宏联自控有限责任公司	3,803,548.49	3,109,750.99
应付账款	酒钢集团兰州长虹焊接材料有限责任公司	342,791.00	154,353.00
应付账款	酒钢集团兰州宏成环保设备有限公司	1,041,717.83	662,071.92
应付账款	龙泰（集团）有限责任公司	44,671.85	44,671.85
应付账款	嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	231,873.39	284,844.10
应付账款	甘肃吉安保险经纪有限责任公司	22,994.52	20,682.04
应付账款	嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	1,271,384.43	

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	7,043,525.57	5,460,828.32
应付账款	甘肃宏基检测有限公司	223,015.25	41,760.85
应付账款	嘉峪关天暨物业服务有限责任公司	250,000.00	766,000.00
应付账款	甘肃祁牧乳业有限责任公司	28,062.30	28,062.30
应付账款	甘肃润源环境资源科技有限公司	27,149.00	248,996.00
应付账款	酒钢(集团)宏运旅游客运有限责任公司	72,718.00	81,984.00
应付账款	酒钢智美广告装潢工程有限责任公司	1,753,670.32	363,418.38
应付账款	甘肃酒钢天成彩铝有限责任公司	12,547.88	12,547.88
应付账款	青海嘉利泰贸易有限公司	2,253.00	2,253.00
应付账款	上海华昌源实业投资有限责任公司	12,963,756.92	46,513,169.96
应付账款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司宏丰实业分公司	183,838.45	183,838.45
应付账款	甘肃酒钢集团宏源新实业有限公司	233,625.15	362,675.45
应付账款	甘肃酒钢物流有限公司	2,433,870.47	125,949.74
应付账款	甘肃酒钢物流有限公司兰州宏顺分公司	60,671.45	272,279.64
应付账款	甘肃筑鼎建设有限责任公司	169,000.00	50,000.00
应付账款	酒钢集团冶金建设有限公司	485,214.70	36,000.00
应付账款	上海嘉鑫国际贸易有限公司		25,555,083.66
应付账款	酒钢宏兴股份公司（能源中心）动力厂		39,667.00
应付账款	甘肃嘉利晟钢业有限公司		316.11
应付账款	甘肃紫轩酒业销售有限公司兰州分公司		19,002.00
应付账款	甘肃紫轩销售有限公司	278,517.25	533,609.25
应付账款	嘉峪关龙泰矿山建设工程有限责任公司	778,906.17	311,975.91
应付账款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司信息自动化分公司	10,251.50	82,200.00
应付账款	酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	28,278.66	
应付账款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司职工培训分公司	20,750.00	
应付账款	甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	183,046.65	
应付账款	酒泉钢铁(集团)有限责任公司检验检测中心	33,392.22	
应付账款	上海嘉利兴国际贸易有限公司	78,901.20	
小 计		47,884,109.24	96,371,379.67
合同负债	酒钢集团敦煌天泽矿业有限责任公司	33,345.13	33,345.13
合同负债	甘肃酒钢物流有限公司		1,769.91
合同负债	兰泰物流有限公司	1,769.91	
小 计		35,115.04	35,115.04
其他应付款	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	14,543,565.14	14,543,565.14
其他应付款	甘肃吉安保险经纪有限责任公司	10,880.83	10,880.83
小 计		14,554,445.97	14,554,445.97

十一、 承诺及或有事项

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 与租赁相关的定性与定量披露

(一) 租赁活动

本公司主要租赁活动为子公司洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造有限公司和庆阳市酒钢西部重工能源装备制造有限公司对生产经营的土地和厂房进行承租。

(二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将生产经营临时使用的工器具租赁采用简化处理为低价值资产租赁。

(三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司目前签订的租赁合同无可变租赁付款额。

2. 续租选择权

本公司根据目前签订的合同条款、风电项目的区域变动以及续租租金变动情况，无法确定是否行使续租选择权。

3. 终止租赁选择权

本公司目前签订的租赁合同在租赁期选择终止租赁会产生违约金，本公司计划 2024 年洛阳子公司注销，存在终止租赁的较大可能性。

4. 余值担保

本公司目前签订的租赁合同无余值担保。

十四、 其他重要事项说明

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	725,907,520.77	984,633,495.78
1—2 年	86,668,878.92	99,258,861.32
2—3 年	18,814,247.83	27,053,277.15
3—4 年	10,415,932.83	968,485.82
4—5 年	152,733.80	4,755,518.35
5 年以上	27,688,707.95	23,243,260.06
小计	869,648,022.10	1,139,912,898.48
减：坏账准备	57,023,498.52	57,893,803.04
合计	812,624,523.58	1,082,019,095.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	8,467,997.77	0.97	8,467,997.77	100.00	
按组合计提坏账准备	861,180,024.33	99.03	48,555,500.75	5.64	812,624,523.58
其中：关联方组合	232,705,999.27	26.76	111,221.86	0.05	232,594,777.41
非关联方组合	628,474,025.06	72.27	48,444,278.89	7.71	580,029,746.17
合计	869,648,022.10	100.00	57,023,498.52	6.56	812,624,523.58

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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,531,307.53	0.75	8,531,307.53	100.00	
按组合计提坏账准备	1,131,381,590.95	99.25	49,362,495.51	4.36	1,082,019,095.44
其中：关联方组合	614,617,728.41	53.92	2,483,213.92	0.40	612,134,514.49
非关联方组合	516,763,862.54	45.33	46,879,281.59	9.07	469,884,580.95
合计	1,139,912,898.48	100.00	57,893,803.04	5.08	1,082,019,095.44

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	1,374,671.95	1,374,671.95	100.00	预计无法收回
客户 2	3,673,646.82	3,673,646.82	100.00	预计无法收回
客户 3	3,419,679.00	3,419,679.00	100.00	预计无法收回
合计	8,467,997.77	8,467,997.77		

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

按组合计提坏账准备

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	229,363,524.99		
1—2 年	3,231,252.42		
2—3 年			
3—4 年	110,346.86	110,346.86	100.00
4—5 年			
5 年以上	875.00	875.00	100.00
合计	232,705,999.27	111,221.86	0.05

(2) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	496,543,995.78	9,930,879.92	2.00
1—2 年	83,437,626.50	8,343,762.65	10.00
2—3 年	18,814,247.83	5,644,274.35	30.00
3—4 年	10,305,585.97	5,152,792.99	50.00
4—5 年	152,733.80	152,733.80	100.00
5 年以上	19,219,835.18	19,219,835.18	100.00
合计	628,474,025.06	48,444,278.89	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,531,307.53		63,309.76			8,467,997.77
按组合计提坏账准备	49,362,495.51		806,994.76			48,555,500.75
合计	57,893,803.04		870,304.52			57,023,498.52

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
瑞祥重工有限公司	126,087,214.79	6,871,392.00	132,958,606.79	12.84	3,552,453.10
三一重能股份有限公司	76,234,846.68	13,483,626.31	89,718,472.99	8.66	2,873,059.56
酒钢集团酒泉天成风电 设备股份有限公司	74,310,722.43		74,310,722.43	7.18	

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
中国葛洲坝集团电力有 限责任公司	64,675,119.05		64,675,119.05	6.25	1,293,502.38
酒钢(集团)瓜州长城电 力机械工程有限公司	49,961,876.47		49,961,876.47	4.82	
合计	391,269,779.42	20,355,018.31	411,624,797.73	39.75	7,719,015.04

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,360,448.39	23,569,664.47
1—2 年	20,718,003.36	29,496,730.69
2—3 年	16,878,628.18	100,000.00
3—4 年		
4—5 年		50,000.00
5 年以上	3,524,841.25	3,474,841.25
小计	104,481,921.18	56,691,236.41
减：坏账准备	3,919,979.15	3,711,469.55
合计	100,561,942.03	52,979,766.86

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	5,776,327.70	4,496,222.70
往来款	2,951,271.59	2,761,184.55
合并范围内关联方	95,754,321.89	49,433,829.16
合计	104,481,921.18	56,691,236.41

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,481,921.18	100.00	3,919,979.15	3.75	100,561,942.03
其中：关联方组合	95,754,321.89	91.65			95,754,321.89
非关联方组合	8,727,599.29	8.35	3,919,979.15	44.91	4,807,620.14
合计	104,481,921.18	100.00	3,919,979.15	3.75	100,561,942.03

续：

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,691,236.41	100.00	3,711,469.55	6.55	52,979,766.86
其中：关联方组合	49,433,829.16	87.20			49,433,829.16
非关联方组合	7,257,407.25	12.80	3,711,469.55	51.14	3,545,937.70
合计	56,691,236.41	100.00	3,711,469.55	6.55	52,979,766.86

按组合计提坏账准备

（1）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,507,690.35		
1—2 年	19,368,003.36		
2—3 年	16,878,628.18		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	95,754,321.89		

（2）非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,852,758.04	192,637.90	5.00
1—2 年	1,350,000.00	202,500.00	15.00
2—3 年			30.00
3—4 年			100.00
4—5 年			100.00
5 年以上	3,524,841.25	3,524,841.25	100.00
合计	8,727,599.29	3,919,979.15	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	186,628.30		3,524,841.25	3,711,469.55
期初余额在本期	——	——	——	——

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

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)	
—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	208,509.60			208,509.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	395,137.90		3,524,841.25	3,919,979.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,711,469.55	208,509.60				3,919,979.15
合计	3,711,469.55	208,509.60				3,919,979.15

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司	工资、借款、利息	95,100,412.99	1 年以内	91.02	
浙江运达风电股份有限公司	投标保证金	1,000,000.00	2 年以内	0.96	100,000.00
武汉鼓风机有限公司	材料款	817,500.00	5 年以上	0.78	817,500.00
华能能源交通产业控股有限公司北京分公司	投标保证金	800,000.00	1 年以内	0.77	40,000.00
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司南京分公司	投标保证金	800,000.00	1-2 年	0.77	120,000.00
合计		98,517,912.99		94.30	1,077,500.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	72,813,854.65		72,813,854.65	72,813,854.65		72,813,854.65

错误!未找到引用源。

2023 年度
财务报表附注

款项性质	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
对联营、合营企业投资						
合计	72,813,854.65		72,813,854.65	72,813,854.65		72,813,854.65

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
酒钢集团酒泉天成风电设备有限责任公司	21,278,997.85			21,278,997.85		
酒钢（集团）瓜州长城电力机械工程有限公司	21,534,856.80			21,534,856.80		
洛阳市酒钢西部重工新能源装备制造制造有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
庆阳市酒钢西部重工能源装备制造制造有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	72,813,854.65			72,813,854.65		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	1,153,987,684.59	1,065,339,901.96	1,346,523,293.12	1,268,821,301.51
其他业务	559,325,062.26	553,561,914.83	509,047,963.86	501,517,596.79
合计	1,713,312,746.85	1,618,901,816.79	1,855,571,256.98	1,770,338,898.30

2. 履约义务的说明

本公司营业收入均为在某一时点确认。公司产品均为直销，对于各类商品交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,280,000.00	
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-3,013,363.99	-1,426,969.67
合计	5,266,636.01	-1,426,969.67

十六、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

错误!未找到引用源。

2023 年度

财务报表附注

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	941,637.62	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,783,222.01	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	63,309.76	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,137.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,629,757.88	
少数股东权益影响额（税后）	54,090.67	
合计	4,841,182.93	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.77	0.0135	0.0135
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.0012	0.0012

甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司
(公章)
二〇二四年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动资产处置损益	941,637.62
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,783,222.01
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	63,309.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,137.91
非经常性损益合计	6,525,031.48
减：所得税影响数	1,629,757.88
少数股东权益影响额(税后)	54,090.67
非经常性损益净额	4,841,182.93

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用