

证券代码：831727

证券简称：中钢网

主办券商：中泰证券



中钢网
NEEQ: 831727

河南中钢网科技集团股份有限公司
Henan ZhongGangWang Technology Group Co., Ltd.



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、公司负责人姚红超、主管会计工作负责人何恒超及会计机构负责人（会计主管人员）马培培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、中兴财光华会计师事务所（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

前五名供应商、前五名客户、应收账款（不包含关联方）所涉及的供货商和客户名称，均以代称方式进行模糊替代处理。因目前钢材行业竞争激烈，泄露公司供应商和客户名称会使公司竞争对手知悉公司的客户信息，导致不正当竞争，为了保护公司的商业秘密和股东权益，故申请此豁免披露事项。

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	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	37
第七节	财务会计报告	42
	附件会计信息调整及差异情况.....	138

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、中钢网	指	河南中钢网科技集团股份有限公司
股东大会	指	河南中钢网科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	河南中钢网科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	河南中钢网科技集团股份有限公司监事会
章程、公司章程	指	河南中钢网科技集团股份有限公司的公司章程
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
万元、元	指	人民币万元、人民币元
电子商务	指	电子商务泛指以互联网、手机无线网络、传真、电话、电视、广播等电子手段进行的各种商务活动
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南中钢网科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan ZhongGangWang Technology Group Co., Ltd.		
法定代表人	姚红超	成立时间	2009 年 12 月 14 日
控股股东	控股股东为（姚红超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚红超），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务-其他互联-16490		
主要产品与服务项目	钢铁类互联网信息服务和交易平台		
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	中钢网	证券代码	831727
挂牌时间	2015 年 1 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	97,500,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张威	联系地址	河南省郑州市郑东新区电子商务大厦 25 层
电话	0371-88959980	电子邮箱	zgw831727@163.com
传真	0371-88959980		
公司办公地址	河南省郑州市郑东新区电子商务大厦 25 层	邮政编码	450000
公司网址	http://www.zgw.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	911101016976577810		
注册地址	河南省郑州市自贸试验区郑州片区（金水）柳东路 9-2A01 室		
注册资本（元）	97,500,000	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、 商业模式：

公司为集钢铁电子交易、钢材行情资讯、数据技术应用、现货资源搜索、终端采购招标、钢材的集采分销、终端综合服务为一体的全国性大型钢铁产业互联网平台企业，同时为客户提供标准化商品的交易平台以及基于平台交易衍化的一体化增值服务。公司通过全方位、不间断的优质服务及强大的业务体系开拓市场，采用媒体宣传、客户拜访同时辅以会展会议的方式进行推广，针对不同的客户需求，为客户提供从单一产品（短信、广告、建站、分销）到定制化会员套餐服务。收入来源主要为：会员、广告、会议、SaaS 云服务、钢材销售等。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2、 业绩提升：

2023 年，在严峻的市场环境下，中钢网实现了逆势增长，营业收入从 11,270,595,496.92 元增长到 14,799,726,803.98 元，增长率 31.31%，净利润从 43,751,378.76 元增长到 55,586,536.03 元，增长率 27.05%，研发费用从 9,013,217.89 元增长到 13,661,242.89 元，增长率 51.57%，员工规模从 440 人增长到 609 人，增长率 38.41%。人才是企业发展的第一战略，经过对企业员工的扩充，公司的服务能力及触达的范围得到明显提升。另一方面不断加大对平台建设的研发投入，2023 年中钢网“AI 实验室”正式成立，“AI 钢小秘”问世，钢材行业数据库搭建完成，通过科技助力企业的效率提升，以带动行业的效率裂变。

3、 品牌提升：

高质量发展新阶段，品牌效能至关重要。在钢铁行业面临着深度调整和转型升级的关键时期，市场竞争和行业竞争越来越成为品牌之争，讲好品牌故事对公司发展的重要性不言而喻。2023 年，中钢网的品牌知名度有了质的飞跃和量的突破，品牌知名度不断提升，行业影响力越来越强，现已成行业用户数量最多，产品使用粘度最高，内容阅读、点赞和网站浏览量行业 TOP1。其中抖音粉丝 134 万人、公众号 63 万、网站注册用户 46 万家、社群超 20 万人，累计服务企业 20 余万家。截止到 2023 年底，行情资讯内容年度曝光超 2 亿次同时，中钢网还在业内开创行情直播先河，年均直播超 2000 场，累计服务行业用户超 1200 万人次。此外，中钢网官方微信号的文章阅读量、短视频播放量、评论数等各项数据均遥遥领先，新产品“钢速卖”快卖会员、“全网通”决策会员、“资讯 VIP 和至尊 SVIP”、“中钢网云

SAAS 数字化转型”业绩增长系统等新增客户数均实现爆发式增长。未来，中钢网将在直播、短视频、会议组织、活动策划方面持续发力，充分发挥全媒体营销优势，助力更多涉钢企业品牌势能提升、产品推广运营，坚持为钢铁行业绿色可持续发展发声，助力钢铁行业高质量发展。

4、平台提升：

2023 年度平台新增注册用户 4.10 万家，累计注册用户 41.30 万家。平台网站“www.zgw.com”访问量 3910 万，环比增长 40.30%。中钢网“钢铁交易超级大卖场”撮合交易体系逐步完善，入驻商家、采购用户持续增长。大卖场结合“采购通”终端招采订单平台，通过交易撮合算法，更智能、更便捷的为买卖双方提供快速、有效的撮合交易服务。中钢网与腾讯云签订行业大数据模型战略协议，通过大数据模型与中钢网十余年数据沉淀相结合，首创行业“钢小秘-钢贸业务小秘书”AI 数字人，用户可通过语音交互实现查行业、搜现货、发订单等丰富多样的场景功能。

通过不断的努力，2023 年度荣获以下荣誉：

序号	荣誉	颁发单位	级别
1	2023 中国企业服务业 500 强	中国企业联合会	国家级
2	工信部 2023 年新一代信息技术典型产品、应用和服务案例(第一批) 名单	工业和信息化部	国家级
3	中国金属材料流通协会副会长单位	中国金属材料流通协会	国家级协会
4	第十六届全国商业质量奖	中国商业联合会	国家级协会
5	2023 年河南大数据产业优秀标杆	河南省工业和信息化厅	省级
8	2023 年河南省大数据产业发展示范项目	河南省工业和信息化厅	省级
6	2023 年河南企业 100 强	河南省企业联合会	省级协会
7	2023 年河南服务业 100 强	河南省企业联合会	省级协会
9	河南省互联网综合实力十强企业	河南省互联网协会	省级协会
10	郑州市先进制造业产业链“链主”企业	郑州市工业和信息化局	市级
11	2023 年中国产业互联网年度领军企业	产业互联网协会	产业互联网协会
12	中国产业互联网发展十周年杰出企业	产业互联网协会	产业互联网协会

(二) 行业情况

(一) 政策支持促进数字经济高速发展

发展数字经济是把握新一轮科技革命和产业变革新机遇的战略选择。党的二十大报告强调：“加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群。”习近平总书记高度重视发展数字经济，强调数字经济“正在成为重组全球要素资源、重塑全球经济结构、改变全

球竞争格局的关键力量”，“推动实施国家大数据战略，加快完善数字基础设施，推进数据资源整合和开放共享，保障数据安全，加快建设数字中国”。大力发展数字经济是塑造国家竞争新优势的重要支撑，必须紧紧抓住数字技术变革机遇，充分释放数字化发展的放大、叠加、倍增效应，抢占新一轮发展制高点，牢牢把握时代主动权。

推动数字经济和实体经济融合发展。通过传统产业数字化，利用互联网新技术对传统产业进行全方位、全链条的改造，提高全要素生产率，发挥数字技术对经济发展的放大、叠加、倍增作用。

（二）互联网行业发展情况

跟进工信部的统计数据，截至 2023 年底，备案网站数超过 380 万，网民规模达到 10.90 亿，互联网普及率达到 77.50%。今年 1-2 月，我国互联网业务收入达到 2463 亿元，同比增长 7.60%，利润总额达到 169.70 亿元，同比增长 6.50%。据有关机构测算，我国互联网企业市值规模近 10 万亿元，其中 9 家跻身全球互联网企业市值前 30 强，国际竞争力显著增强。

其中产业互联网作为重要组成部分，也实现了快速的增长。2023 年中国产业电商市场规模达 33.89 万亿元，较 2022 年的 31.40 万亿元同比增长 7.92%。钢铁电商方面，2023 年中国钢铁电商市场规模 8080 亿元，较 2023 年的 6500 亿元同比增长 24.30%。当前，钢铁电商领域主要包括：中钢网、钢银电商、欧冶云商、找钢网、钢宝股份、积微物联等。随着钢铁电商深耕行业多年，逐步被越来越多的用户所认可，平台的聚集效应逐步显现，通过互联网的加持，钢铁产业的运营效能将得到明显提升，也更加带动平台的依赖程度。

（三）钢铁行业的发展情况

2023 年，国际形势复杂多变，外部环境的复杂性、严峻性、不确定性上升，我国经济顶住外部压力、克服内部困难，较好实现质的有效提升和量的合理增长，全年 GDP 实现 5.20% 的增长，全国规模以上工业增加值同比增长 4.60%，基础设施建设投资同比增长 5.90%，为钢铁行业平稳运行创造了良好的外部环境。

中钢协统计数据显示，全年我国粗钢产量 10.19 亿吨，同比基本持平；全年我国出口钢材 9,026 万吨，同比增长 36.20%，缓解了国内市场供需压力。虽然当前钢铁行业运行出现了一些暂时的困难，但我国经济长期向好的基本面没有变，具有巨大的发展韧性和潜力，钢铁产业在国民经济中的支柱地位没有变，仍是实体经济的“顶梁柱”“压舱石”，钢铁行业发展仍然大有可为。

2024 年是实施“十四五”规划的关键一年。中央经济工作会议对 2024 年全国经济工作提出了“稳中求进、以进促稳、先立后破”的要求，明确强化宏观政策逆周期和跨周期调节，加强政策工具创新和协调配合；中国国务院印发了《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》，提出实施设备更新、

消费品以旧换新、回收循环利用、标准提升四大行动。政策的实施将带来投资、消费的不断恢复，带动钢材采购活跃度上升。同时，钢铁行业稳增长方案提出了四大行动 17 条举措，随着方案落地见效，将进一步优化行业发展环境、产业结构。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023 年 12 月 25 日，全资子公司河南中智大数据研究院有限公司入选河南省工业和信息化厅“2023 年度第二批河南省专精特新中小企业”。</p> <p>2、2022 年 6 月 21 日，全资子公司河南中钢网电子商务有限公司，被河南省工业和信息化厅认定为“2022 年度河南省“专精特新”企业”。</p> <p>3、2023 年 1 月 17 日，全资子公司河南中智大数据研究院有限公司被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为“国家级高新技术企业”。</p> <p>4、2022 年 12 月 14 日，河南中钢网科技集团股份有限公司被郑州市工业和信息化局认定为“郑州市“专精特新”中小企业”。</p>

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	14,799,726,803.98	11,270,595,496.92	31.31%
毛利率%	1.28%	1.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	55,586,536.03	43,751,378.76	27.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,084,292.71	30,923,053.82	39.33%
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）	24.41%	23.16%	-

加权平均净资产收益率%（依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）	18.92%	16.20%	-
基本每股收益	0.57	0.45	26.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,284,896,945.20	1,000,932,780.26	28.37%
负债总计	1,055,405,855.07	788,028,226.16	33.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,491,090.13	212,904,554.10	7.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.35	2.18	7.80%
资产负债率%（母公司）	83.51%	79.90%	-
资产负债率%（合并）	82.14%	78.70%	-
流动比率	1.22	1.27	-
利息保障倍数	35.15	108.77	-
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	137,843,327.57	-24,667,258.88	-
应收账款周转率	75.08	83.13	-
存货周转率	53.09	49.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.37%	31.76%	-
营业收入增长率%	31.31%	20.29%	-
净利润增长率%	27.05%	13.04%	-

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	200,711,852.69	15.62%	41,522,374.99	4.15%	383.38%
应收票据	157,870,515.18	12.29%	100,000.00	0.01%	157,770.52%
应收账款	196,214,347.84	15.27%	172,932,860.65	17.28%	13.46%
预付款项	368,748,983.63	28.70%	547,656,332.64	54.71%	-32.67%
其他应收款	9,455,662.68	0.74%	5,552,194.73	0.55%	70.30%
存货	335,121,924.95	26.08%	215,288,741.45	21.51%	55.66%
其他流动资产	521,079.84	0.04%	54,487.11	0.01%	856.34%
固定资产	3,230,642.46	0.25%	2,112,110.63	0.21%	52.96%
使用权资产	2,483,561.17	0.19%	4,664,742.13	0.47%	-46.76%
无形资产	251,343.40	0.02%	467,767.95	0.05%	-46.27%

长期待摊费用	642,854.85	0.05%	1,159,680.33	0.12%	-44.57%
递延所得税资产	9,644,176.51	0.75%	8,421,487.65	0.84%	14.52%
短期借款	101,677,677.11	7.91%	34,795,304.48	3.48%	192.22%
应付票据	156,540,316.00	12.18%	970,000.00	0.10%	16,038.18%
应付账款	95,337,052.68	7.42%	31,723,337.00	3.17%	200.53%
合同负债	579,194,612.37	45.08%	594,123,689.14	59.36%	-2.51%
应付职工薪酬	4,029,308.44	0.31%	3,537,000.00	0.35%	13.92%
应交税费	18,627,819.17	1.45%	16,006,120.87	1.60%	16.38%
其他应付款	11,398,950.59	0.89%	13,778,119.91	1.38%	-17.27%
一年内到期的非流动负债	1,828,212.35	0.14%	2,659,044.64	0.27%	-31.25%
其他流动负债	75,299,202.33	5.86%	77,722,167.28	7.76%	-3.12%
租赁负债	851,813.73	0.07%	1,547,257.30	0.15%	-44.95%
递延收益	10,000,000.00	0.78%	10,000,000.00	1.00%	0.00%
递延所得税负债	620,890.30	0.05%	1,166,185.54	0.00%	-46.76%
资产总计	1,284,896,945.20		1,000,932,780.26		28.37%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期初金额 41,522,374.99 元，本期末金额 200,711,852.69 元，增加 159,189,477.70 元，增长比例 383.38%，主要本期末其他货币资金-承兑保证金增加所致。
- 2、应收票据本期初金额 100,000.00 元，本期末金额 157,870,515.18 元，增加 157,770,515.18 元，增长比例 157,770.52%，主要因期末收取的银行承兑汇票增加及截止期末已背书或贴现但尚未到期的部分银行承兑汇票计入本科目所致。
- 3、预付账款本期初金额 547,656,332.64 元，本期末金额 368,748,983.63 元，减少 178,907,349.01 元，下降比例 32.67%，主要因本期末受行情震荡影响，加快结算进度及截止期末已背书或贴现但尚未到期的部分银行承兑汇票计入应收票据科目所致。
- 4、其他应收款本期初金额 5,552,194.73 元，本期末金额 9,455,662.68 元，增加 3,903,467.95 元，增长比例 70.30%，主要因本期末支付的投标保证金增加所致。
- 5、存货本期初金额 215,288,741.45 元，本期末金额 335,121,924.95 元，增加 119,833,183.50 元，增长比例 55.66%，主要因业务规模扩大导致在途物资增加所致。
- 6、固定资产本期初金额 2,112,110.63 元，本期末金额 3,230,642.46 元，增加 1,118,531.83 元，增长比例

52.96%，主要因人员规模扩大购买办公设备所致。

7、其他流动资产本期初金额 54,487.11 元，本期末金额 521,079.84 元，增加 466,592.73 元，增长比例 856.34%。主要系子公司河南中钢网实业有限公司进项税额留抵导致。

8、使用权资产本期初金额 4,664,742.13 元，本期末金额 2,483,561.17 元，减少 2,181,180.96 元，下降比例 46.76%，主要因本期计提折旧导致。

9、无形资产本期初金额 467,767.95 元，本期末金额 251,343.40 元，减少了 216,424.55 元，下降比例 46.27%，主要因计提摊销所致。

10、长期待摊费用本期初金额 1,159,680.33 元，本期末金额 642,854.85 元，减少 516,825.48 元，下降比例 44.57%，主要因计提摊销导致。

11、应付账款本期初金额 31,723,337.00 元，本期末金额 95,337,052.68 元，增加 63,613,715.68 元，增长比例 200.53%，主要因随着业务量增加，供应商扩大了信用赊购额度所致。

12、一年内到期的非流动负债本期初金额 2,659,044.64 元，本期末金额 1,828,212.35 元，减少 830,832.29 元，下降比例 31.25%，主要因一年内到期需支付的房租减少所致。

13、短期借款本期初金额 34,795,304.48 元，本期末金额 101,677,677.11 元，增加 66,882,372.63 元，增长比例 192.22%，主要因公司发展需要增加银行借款及截止期末已贴现但尚未到期的部分银行承兑汇票计入本科目所致。

14、应付票据本期初金额 970,000.00 元，本期末金额 156,540,316.00 元，增加 155,570,316.00 元，增长比例 16,038.18%，主要因开具的银行承兑汇票增加所致

15、租赁负债本期初金额 1,547,257.30 元，本期末金额 851,813.73 元，减少 695,443.57 元，下降比例 44.95%，主要因部分金额重分类到一年内到期的非流动负债科目及本年支付房租所致。

16、递延所得税负债本期初金额 1,166,185.54 元，本期末金额 620,890.30 元，减少 545,295.24 元，下降比例 46.76%，主要因新会计准则调整所致。

(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	14,799,726,803.98	-	11,270,595,496.92	-	31.31%
营业成本	14,610,043,731.46	98.72%	11,129,607,476.98	98.75%	31.27%

毛利率%	1.28%	-	1.25%	-	-
销售费用	63,919,927.39	0.43%	44,072,915.19	0.39%	45.03%
管理费用	35,161,699.15	0.24%	26,941,857.86	0.24%	30.51%
研发费用	13,661,242.89	0.09%	9,013,217.89	0.08%	51.57%
财务费用	9,195,859.05	0.06%	6,953,205.65	0.06%	32.25%
信用减值损失	-4,064,914.09	-0.03%	-5,395,843.41	-0.05%	-
其他收益	18,449,300.79	0.12%	12,747,702.46	0.11%	44.73%
投资收益	812,741.24	0.01%		0.00%	
资产处置收益	0.00	0.00%	690,702.02	0.01%	-100.00%
营业利润	75,838,300.18	0.51%	56,057,233.53	0.50%	35.29%
营业外收入	156,199.56	0.00%	5,224,758.18	0.05%	-97.01%
营业外支出	1,345,690.77	0.01%	308,642.11	0.00%	336.00%
净利润	55,586,536.03	0.38%	43,751,378.76	0.39%	27.05%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入 14,799,726,803.98 元，上年同期 11,270,595,496.92 元，增加 3,529,131,307.06 元，增长比例 31.31%。主要因销售人员规模扩大及随着研发产品的日益成熟和培训力度的加大提高了人均能效所致。
- 2、营业成本：本期营业成本 14,610,043,731.46 元，上年同期 11,129,607,476.98 元，增加 3,480,436,254.48 元，增长比例 31.27%，主要因营业收入增长导致营业成本同比例增长。
- 3、销售费用：本期销售费用 63,919,927.39 元，上年同期 44,072,915.19 元，增加 19,847,012.20 元，增长比例 45.03%，主要因：
 - (1) 工资及福利费本期发生额 53,309,145.22 元，上年同期 38,713,575.28 元，增加了 14,595,569.94 元，增长比例 37.70%，主要因本期人员规模扩大及营收增长所致。
 - (2) 差旅费本期发生额 3,442,227.14 元，上年同期 1,445,805.81 元，增加了 1,996,421.33 元，增长比例 138.08%，主要因本年营收规模增加导致出差频率增加所致。
- 4、管理费用：本期管理费用 35,161,699.15 元，上年同期 26,941,857.86 元，增加 8,219,841.29 元，增长比例 30.51%。主要因：
 - (1) 工资及福利费本期发生额 14,789,555.17 元，上年同期 13,140,988.78 元，增加 1,648,566.39 元，增长比例 12.55%，主要因人员规模和营业规模扩大所致。
 - (2) 办公费本期发生额 4,523,395.27 元，上年同期 2,974,895.30 元，增加 1,548,499.97 元，增长比例 52.05%，主要因人员规模增加导致办公费增加所致。
 - (3) 租赁费本期发生额 1,141,996.51 元，上年同期 315,656.65 元，增加 826,339.86 元，增长比例 261.78%，主要因业务需要在全国各区域增加办事处所致。

(4) 差旅费本年发生额 827,774.83 元，上年同期 415,730.01 元，增加 412,044.82 元，增长比例 99.11%，主要因本年业务规模扩大所致。

5、研发费用：本期研发费用 13,661,242.89 元，上年同期 9,013,217.89 元，主要因本年不断提升产品研发投入，中钢网 AI 实验室正式成立，AI 钢小秘问世，钢材行业数据库搭建完成，超级大卖场和 BI 监控平台进一步优化，研发团队规模扩大所致。

6、财务费用：本期财务费用 9,195,859.05 元，上年同期 6,953,205.65 元，增加 2,242,653.40 元，增长比例 32.25%，主要因本年利息费用和金融平台融资手续费增加所致。

7、信用减值损失：本期信用减值损失-4,064,914.09 元，上年同期-5,395,843.41 元，减少 1,330,929.32 元，主要因部分账龄较长的应收账款于本期收回导致。

8、其他收益：本期其他收益 18,449,300.79 元，上年同期 12,747,702.46 元，增加 5,701,598.33 元，增长比例 44.73%，主要因本期收到的政府补助增加所致。

9、投资收益：本期投资收益 812,741.24 元，上年同期 0 元，主要因本期注销子公司山东中钢网电子商务有限公司所致。

10、营业外收入：本期营业外收入 156,199.56 元，上年同期 5,224,758.18 元，主要因上年同期核销部分无法支付的应付账款所致。

11、营业外支出：本期营业外支出 1,345,690.77 元，上年同期 308,642.11 元，增加 1,037,048.66 元，增长比例 336%，主要因本期支付的业务违约金增加所致。

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	14,799,726,803.98	11,270,595,496.92	31.31%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	14,610,043,731.46	11,129,607,476.98	31.27%
其他业务成本	0	0	0%

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
钢材销售收入	14,779,225,017.34	14,606,994,860.58	1.17%	31.21%	31.25%	-0.04%

信息服务收入	19,605,213.90	2,385,259.10	87.83%	199.38%	209.29%	-0.39%
油漆销售收入	896,572.74	663,611.78	25.98%	-	-	-

按地区分类分析：

√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
华北地区	1,973,842,549.53	1,922,522,706.61	2.60%	1,283.00%	1,266.04%	1.21%
华东地区	4,864,337,896.20	4,818,194,084.40	0.00%	167.63%	171.42%	-1.38%
华中地区	5,182,471,753.29	5,140,949,653.69	0.80%	59.01%	59.09%	-0.04%
西北地区	1,332,150,231.79	1,308,806,911.16	1.75%	518.75%	516.86%	0.30%
西南地区	613,678,408.79	601,404,840.61	2.00%	-85.89%	-86.08%	1.37%
东北地区	196,600,231.88	192,900,816.16	1.88%	-81.14%	-81.06%	-0.44%
华南地区	636,645,732.50	625,264,718.83	1.79%	43.17%	45.38%	-1.50%
合计	14,799,726,803.98	14,610,043,731.46	1.28%	31.31%	31.27%	0.03%

收入构成变动的的原因：

本期实现营业收入 14,799,726,803.98 元，同比增长 31.31%，主要因中钢网品牌知名度不断提升，同时扩大了人员规模，随着研发产品的日益成熟和培训力度的加大提高了人均能效。

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	客户一	271,934,626.34	1.84%	否
2	客户二	217,345,784.29	1.47%	否
3	客户三	189,742,314.18	1.28%	否
4	客户四	137,634,740.52	0.93%	否
5	客户 C	137,154,676.45	0.93%	否
合计		953,812,141.78	6.44%	-

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	供应商 A	306,734,361.15	2.10%	否
2	供应商 C	292,904,915.05	2.00%	否
3	供应商二	265,529,527.78	1.82%	否
4	供应商 E	256,230,338.32	1.75%	否
5	供应商 B	208,172,353.17	1.42%	否
合计		1,329,571,495.47	9.10%	-

(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	137,843,327.57	-24,667,258.88	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,342,685.56	-2,803,423.93	-
筹资活动产生的现金流量净额	-120,872,801.92	30,078,745.81	-

现金流量分析：

报告期内经营活动现金流量净额 137,843,327.57 元，较上年同期增加现金净流入 162,510,586.45 元，主要因销售规模扩大导致本期销售商品收到的现金增长 43.47%，收到的税费返还增长 63.66% 所致。

本期净利润 55,586,536.03 元，本期经营活动现金流量净额 137,843,327.57 元，两者相差 82,256,791.54 元，主要因本期计提折旧 4,180,235.50 元，计提信用减值损失 4,064,914.09 元，存货增加 119,833,183.50 元，经营性应收项目增加 58,044,351.77 元，经营性应付项目增加 253,008,734.10 元所致。

报告期内投资活动现金流量净额-3,342,685.56 元，较上年同期增加现金净流出 539,261.63 元，主要因公司规模扩大，购买办公设备所致。

报告期内筹资活动现金流量净额-120,872,801.92 元，较上年同期增加现金净流出 150,951,547.73 元，主要因本期支付的承兑汇票保证金计入本项目所致。

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
河南中钢网电	控股子公司	互联网钢材销	50,000,000	254,246,635.26	59,861,792.39	631,811,821.48	-3,136,315.33

子商务 有限公司		售					
邯郸中 钢网电 子商务 有限公 司	控股子 公司	互联网 钢材销 售	5,000,000	6,179,980.21	-1,718,162.52	17,871,847.75	-239,557.46
陕西中 钢网电 子商务 有限公 司	控股子 公司	互联网 钢材销 售	10,000,000	61,233,393.47	-1,834,223.62	252,800,788.11	-2,276,092.04
河南中 钢网实 业有限 公司	控股子 公司	互联网 钢材销 售	20,000,000	15,444,016.49	-6,151,502.52	740,233.41	-863,295.12
河南中 远跨境 电商有 限公司	控股子 公司	互联网 钢材销 售	10,000,000	65,495,493.58	8,617,851.60	312,220,310.85	2,639,760.15
河南中 智大数 据研究 院有限 公司	控股子 公司	互联网 信息技 术及大 数据服 务	10,000,000	55,093,607.31	37,878,260.64	25,814,294.61	17,846,788.52
河南中 师企业 运营管 理有限 公司	控股子 公司	企业运 营管理 服务	1,000,000	1,193.81	-1,406.19	0.00	-662.55
河南中 钢慧运 科技有 限公司	参股公 司	运输服 务	14,920,000	9,410,748.83	-462,348.04	68,399,572.63	124,805.24

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河南中钢慧运科技有限公司	提供运输服务	经营

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东中钢网电子商务有限公司	注销	无重大影响

(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	13,661,242.89	9,013,217.89
研发支出占营业收入的比例%	0.09%	0.08%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(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	3	4
本科以下	51	74
研发人员合计	54	78
研发人员占员工总量的比例%	12.27%	12.81%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	9	7
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

目前公司主要服务对象集中在钢铁行业，自主研发钢铁工业互联网综合服务云平台，旨在减少贸易环节，优化资源配置，推进产业升级，通过产、学、研、用一体化协同的创新模式，运用大数据、云计算、物联网、SaaS 平台等技术手段，打造从销售订单归集、原料采购匹配、生产自动派单、智能仓储、云物流的智慧产业模式，优化产业链的同时带动企业转型升级、做大做强，促进钢铁信息化和工业化的两化融合，提升钢铁产品附加值和竞争力，打造钢铁产业链共赢生态圈。目前公司研发的主要产品和服务有：钢铁企业管理技术开发服务，钢铁企业现货交易系统，钢铁经销综合管理系统，钢铁企业销售系统。中钢网与腾讯云签订行业大数据模型战略协议，通过大数据模型与中钢网十余年数据沉淀相结合，首创行业“钢小秘-钢贸业务小秘书”AI 数字人，用户可通过语音交互实现查行业、搜现货、发订单等丰富多样的场景功能。

未来，公司将进一步深化“以创新强服务，以变革提效益”的核心策略，全面加强物联网、大数据技术的应用，让技术创新成为引领，转型突破成为常态，为用户提供更强大、更完善的平台和服务，为工业互联网的发展添砖加瓦。

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

1、在支部学习党团带队、党员带头、全员覆盖的工作要求下，开展三大主题、六大内容为主的学习，共同学习了《党的二十大报告》、《党章》《习近平新时代中国特色社会主义思想专题摘编》等共计 6 课时 103 人次，党员同志们在线学习《榜样 8》20 人次，参加学习习近平总书记重要思想培训班并取得结业证书 16 人，组织党员同志进行金水区养老院活动捐赠物资 5000 余元，开展迎十一唱红歌全员活动共参与 500 人。

2、2023 年公司贯彻人才强企战略目标，加大优秀人才吸引力度，对 985 院校学历补贴 3000-10000 元/月、211 院校学历补贴 1000-10000 元/月，共产党员 100 元/月，退伍军人 100 元/月、劳动模范 100 元/月（该项补贴可重复享受）。

3、2023 年 12 月 18 日深夜，在遥远的西北，甘肃省的寒风凛冽中，一场突如其来的灾难，悄无声息地夺走了数以千计的安宁与温暖。得知消息后，中钢网立即组织员工开展捐款活动。此次捐款共筹集善款

14.77 万元将统一捐赠给灾区，用于购买受灾群众当前急需的衣物、食品等物资，为灾区人民送去温暖和关爱。

4、2023 年 12 月 26 日，由中钢网集团党支部书记、董事长姚红超设立的“金河镇姚红超教育基金”正式启动，首期捐赠 30 万元，用于对南阳市淅川县金河镇开展助学助教活动。该教育基金是姚红超为助力家乡教育事业发展而设立。基金实施活动时间为 5 年，由姚红超个人出资，5 年将累计捐赠 150 万元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

2023 年全体伙伴“拼”出了中钢网的速度和结果，2024 年我们将在服务上“死磕”出价值。

新的一年，我们要以“文化引领、人才先行”为战略布局，以“死磕价值 全面升维”为工作指引，以“聚焦核心 服务制胜”为增长指南。

新的一年，中钢网将以党建引领正气，用管理提升效率，靠机制激活团队，凭科技支撑未来。虽然中钢网已经有一定规模，但相比产业互联网寡头经济来讲，还非常弱小。发展是硬道理，高质量发展是核心主题，公司要拼尽全力，想尽办法，发挥优势，确保完成年度目标，坚定不移的推动中钢网高速发展。

新的一年，要让中钢网的服务更柔软更有温度。我们时刻将“科技让钢材交易更便捷”的使命放在心上，立足郑州，领跑河南，对标全国，以等不起、慢不得的紧迫感，继续加强服务的宽度和深度，推出更多接地气、暖人心、受欢迎的服务举措，真正做到“客户的事情就是最大事情，要立即行动”，切实为客户解决经营中所遇到的难题，提升客户体验，帮助客户赢得商机。

新的一年，要让员工幸福感获得感更强更足。“不但要让员工赚到钱，还要让员工变得更值钱”作为公司座右铭。继续加大团队训练和实战投入，并在“生二胎奖 3 万、生三胎奖 10 万”基础上，构建“家”文化，打造幸福企业。

新的一年，要把平台打造成价值最大效率最高。虽然企业已渡过了互联网烧钱发展的生死阶段，网站浏览量、拼音粉丝数、公众号阅读量、用户数等数据均属于行业前列，但仍要再夯实基础、提升价值服务，加大人才引进、市场开拓和科技研发，打造成行业内价值最大、效率最高、科技感最强的产业互联网企业。

新的一年，要让合作机制更开放更紧密更有效。我们将始终坚持“助力业界从成功走向卓越”的企业愿景，在价值趋同、目标愿景趋同的基础上，不断的加强与钢厂、商协会、上下游客户互动与交流，

建立更有效的连接、实现更开放的机制、进行更紧密的合作，为用户创造更多价值，助力用户能做、会做、做好产品+服务，培育稳定的利润增长，在行业寒冬中打好“翻身仗”。

新的一年，要让中钢网的品牌擦得更亮叫得更响。品牌，一是品，二是牌。品质要好，这是基础，但是牌要打出去，要敢于亮牌强牌，善于守牌护牌，内部要对品牌 VI 体系全面升级，外部要加强与媒体的联络，讲好“中钢网”故事。同时通过举办钢铁高峰论坛、钢管产业峰会等活动，提升行业话语权，不断提升中钢网品牌影响力。

新故相推，日生不滞。此刻，我们正站在钢铁行业大变局的关口，倾听新时代新征程的钟声敲响，在回首中坚定信心、在展望中走向未来。新的一年，中钢网正坚定追赶跨越的决心不变，保持攻坚克难的韧劲不减，善谋发展之势、善借发展之力、善闯发展之路，踔厉奋发、勇毅前行，拼尽全力，哪怕身处“山重水复疑无路”的困境，也要想办法创造“柳暗花明又一村”的新局，为钢铁行业的数字化转型和高质量发展贡献全部力量！

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
政策风险	有利行业政策必将为电子商务行业发展注入动力，成为拉动行业发展的重要引擎。若国家行业政策调整，如对本行业不再持鼓励态度，公司的发展速度和盈利能力将受到不利影响。
市场风险	随着市场环境和电子商务平台的逐步成熟，行业未来市场规模将迅速扩大，具有钢铁、电子商务行业背景的国内外企业可能会加入现有竞争者行列，竞争者增加将加大现有市场份额的保持难度，带来潜在的市场和竞争风险。
信用风险	大宗商品交易通常伴随着较大金额的资金往来，因此信用问题是大宗商品电子化交易的首要问题。平台的会员若发布虚假信息或是出现合同纠纷，将使公司可能面临承担法律责任及信誉损失的风险，进而影响公司的经营业绩。
管理风险	公司已建立了较为完善及有效的治理结构，拥有独立健全的经营运作、财务管理、内部监督体系，并制定了一系列行之有效的规章制度强化质量、预算及绩效等管理。随着公司经营规模和业务区域不断扩大，特别是子公司不断开始实现效益以后，

	公司营销能力得到快速扩张，对公司组织结构、资源及管理体 系均提出了更高的要求，管理难度的增加可能会导致公司出现 管理缺失或不到位的风险。
价格波动风险	公司作为钢铁品类的产业互联网平台，主营商品钢材价格随 着国际铁矿石价格及期货市场的价格波动出现波动，钢铁价格 如出现短期大幅波动，会对公司的利润产生一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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	5,701,602.33	2.48%
作为被告/被申请人	1,214,741.97	0.53%
作为第三人	0.00	-
合计	6,916,344.30	3.01%

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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年1月31日	2024年1月31日	连带	是	已事前及时履行
2	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年4月3日	2024年4月2日	连带	是	已事前及时履行
3	河南中智大数据研究院有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2023年6月30日	2024年5月30日	连带	是	已事前及时履行
4	河南中智大数	3,000,000	0	3,000,000	2023年6月	2024年6月	连带	是	已事前及时履

	据研究院有限公司				30 日	30 日			行
5	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 7 月 5 日	2024 年 7 月 5 日	连带	是	已事前及时履行
6	河南中钢网电子商务有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日	连带	是	已事前及时履行
7	河南中钢网电子商务有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023 年 10 月 20 日	2024 年 10 月 19 日	连带	是	已事前及时履行
8	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	连带	是	已事前及时履行
9	河南中智大数据研究院有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	连带	是	已事前及时履行
10	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 7 日	连带	是	已事前及时履行
11	河南中智大数据研究院有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2022 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日	连带	是	已事前及时履行
12	河南中钢网电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2022 年 7 月 1 日	2023 年 7 月 1 日	连带	是	已事前及时履行

13	河南中钢网电子商务有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2022年10月8日	2023年10月7日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	85,000,000	0	85,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	85,000,000	85,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	75,000,000	75,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	20,000,000.00	2,678,242.10
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
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		
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：

无

违规关联交易情况适用 不适用**(五) 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
实际控制人或控股股东	2014年11月8日		挂牌	其他承诺	如因公司未缴纳社会保险费事项违反劳动法律法规的规定而受到相关劳动和社会保障监管部门的罚款，将由其以现金方式全额承担，保证公司不因此遭受损失。如因公司未缴纳社会保险费事项违反劳动法律法规的规定而受到相关劳动和社会保障监管部门的罚款，将由其以现金方式全额承担，保证公司不因此遭受损失。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	承兑保证金	146,540,365.49	11.40%	票据保证金
总计	-	-	146,540,365.49	11.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该部分资产系向银行支付的银行承兑保证金，且占总资产的比例不高，不会对公司产生不利影响。

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	46,328,343	47.52%	-90,000	46,238,343	47.42%
	其中：控股股东、实际控制人	16,388,467	16.81%	0	16,388,467	16.81%
	董事、监事、高管	668,750	0.69%	333,000	1,001,750	1.03%
	核心员工	0	0%	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	51,171,657	52.48%	90,000	51,261,657	52.58%
	其中：控股股东、实际控制人	49,165,407	50.43%	0	49,165,407	50.43%
	董事、监事、高管	2,006,250	2.06%	90,000	2,096,250	2.15%
	核心员工					
总股本		97,500,000	-	0	97,500,000	-
普通股股东人数						76

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	姚红超	65,553,874		65,553,874	67.23%	49,165,407	16,388,467		
2	深圳中瑞	13,997,666		13,997,666	14.36%		13,997,666		

	元股权投资合伙企业（有限合伙）								
3	刘同昌	3,000,000		3,000,000	3.08%		3,000,000		
4	北京翔龙凌宇投资合伙企业（有限合伙）	2,377,700		2,377,700	2.44%		2,377,700		
5	李玉良	2,100,096	-6,058	2,094,038	2.15%		2,094,038		2,000,000
6	郑会轩	1,207,000		1,207,000	1.24%	905,250	301,750		
7	张建峰	2,519,884	-1,325,953	1,193,931	1.22%		1,193,931		
8	王民	1,008,400		1,008,400	1.03%		1,008,400		
9	何香		1,000,000	1,000,000	1.03%		1,000,000		
10	康会杰	800,000		800,000	0.82%		800,000		
	合计	92,564,620	-332,011	92,232,609	94.60%	50,070,657	42,161,952		2,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明： 前十名股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

姚红超先生持有公司 65,553,874 股股票，持股比例为 67.23%，为公司控股股东，且担任公司的董事长、法定代表人，控制着公司的经营和管理，为公司控股股东、实际控制人。

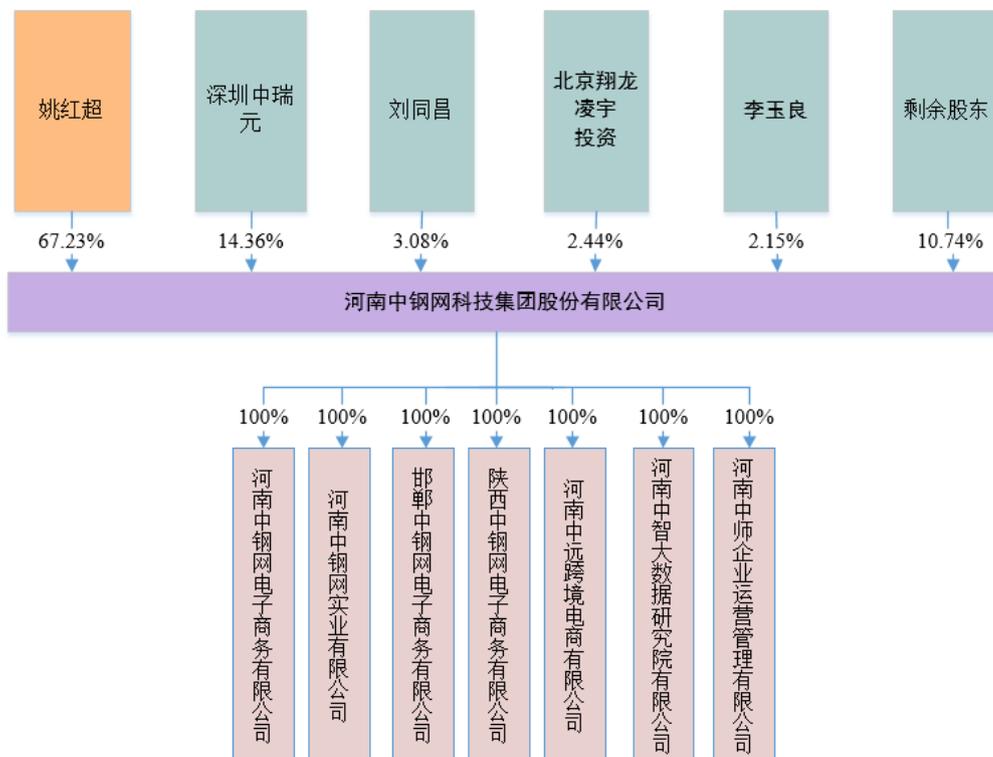
姚红超，男，1970 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，学历：大专，河南省人大代表，河南省钢铁工业协会副会长、河南省钢铁贸易商会常务副会长、郑州市钢铁贸易商会常务副会长兼秘书长。

1992年8月至1999年12月，就职于安阳市物资局金属回收总公司，任车间主任、生产科长、办公室主任等职；2000年1月至2003年7月，就职于安阳市金属回收总公司第二分公司，任经理。2003年8月至2006年7月，就职于安阳市宇通物资有限公司，任总经理。2006年7月至2009年11月，就职于河南中天网络科技有限公司，任总经理。2009年12月至今，就职于北京中钢网信息股份有限公司(后更名为河南中钢网科技集团股份有限公司)，任董事长。2013年12月至今，任河南中钢网电子商务有限公司董事长。

主要社会兼职：河南省人大代表、河南省数字经济产业协会会长、全联中小冶金商会副会长、中金协数字产业专委会副会长、河南省钢铁工业协会副会长、河南省营商环境特约监督员、河南省政务服务社会监督员、河南省高级人民法院特约监督员、河南省工商业联合会常委、郑州市工商业联合会副会长，郑州市钢贸商会常务副会长兼秘书长。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。姚红超先生持有公司 65,553,874 股股票，持股比例为 67.23%，为公司控股股东,且担任公司的董事长、法定代表人，控制着公司的经营和管理，为公司控股股东、实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

中钢网组织架构图



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	2	0	0
2023 年 9 月 15 日	2	0	0
合计	4	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

两次利润分配均已执行完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	0	0

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

发展数字经济是把握新一轮科技革命和产业变革新机遇的战略选择。党的二十大报告强调：“加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群。”习近平总书记高度重视发展数字经济，强调数字经济“正在成为重组全球要素资源、重塑全球经济结构、改变全球竞争格局的关键力量”，“推动实施国家大数据战略，加快完善数字基础设施，推进数据资源整合和开放共享，保障数据安全，加快建设数字中国”。大力发展数字经济是塑造国家竞争新优势的重要支撑，必须紧紧抓住数字技术变革机遇，充分释放数字化发展的放大、叠加、倍增效应，抢占新一轮发展制高点，牢牢把握时代主动权。

推动数字经济和实体经济融合发展。通过传统产业数字化，利用互联网新技术对传统产业进行全方位、全链条的改造，提高全要素生产率，发挥数字技术对经济发展的放大、叠加、倍增作用。

二、 制度修订

报告期内，为完善公司治理结构，规范公司运作，更好地维护公司全体股东的合法权益，根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等规定，公司修订了《公司章程》、《股东会制度》、《董事会制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《信息披露管理办法》、《承诺管理制度》等相关制度。

三、 资质情况

中钢网已取得郑州市市场监督管理局颁发的营业执照，有效期至 2029 年 12 月 13 日。集团子公司河南中钢网电子商务有限公司取得了省工业和信息化厅认定的“省专精特新企业”，河南中智大数据研究院有限公司取得了省工业和信息化厅认定的“省专精特新企业”和“河南省软件企业”。

四、 重要知识产权的变动情况

序号	软件名称	著作权人	登记号	首次发表日期	权利获得方式
1	在线手持终端条码扫描装置	河南中智大数据研究院有限公司	ZL202321003013.5	2023/04/27	原始取得
2	一种用于钢材的 RFID 卡保护装置	河南中智大数据研究院有限公司	ZL202321002985.2	2023/04/27	原始取得
3	钢厂直销微信小程序	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR076063	2023/06/30	原始取得
4	钢铁行业互动活动上屏系统	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR1760287	2023/12/26	原始取得
5	电子报纸阅览系统	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR1805228	2023/12/29	原始取得
6	多终端单点登录验证系统	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR1805204	2023/12/29	原始取得
7	钢材超级大卖场系统	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR1805172	2023/12/29	原始取得
8	网站会员积分奖励兑换系统	河南中智大数据研究院有限公司	2023SR1805152	2023/12/29	原始取得

五、 研发情况

(一) 研发模式

集团全资子公司河南中智大数据研究院有限公司是一家致力于工业大数据研究和应用的创新型软件企业，围绕工业互联网的产业链上下游提供技术赋能，加强数字化与工业融合，为企业提供工业互联网 SaaS 服务、大数据服务及软件定制化服务。公司坐落于郑洛自主创新示范区郑州智慧岛核心区，拥

有一批具有专业强、学历高、素质高、创新快的高素质人才，现有员工 50 余人，其中信息安全工程师、软件开发工程师、网络工程师占员工总数在 90%以上。公司具备软件研发、项目实施及运维服务能力，具有较强的创新力和良好信誉，获得了业界及行业主管部门的高度认可。公司采取自主研发模式，以研发团队作为支撑，持续交付自主研发的产品，全力保障中钢网集团的平台运营体系。

(二) 合作研发或外包研发

适用 不适用

六、 个人信息保护

适用 不适用

七、 网络安全

适用 不适用

报告期内公司不断增加网络安全的部署，并在关键步骤上落实如下措施：

- 1、风险评估：定期进行风险评估，识别和评估潜在的安全威胁和漏洞。
- 2、安全架构设计：设计安全的网络架构，包括使用防火墙、入侵检测系统和数据加密技术。
- 3、访问控制：实施基于角色的访问控制，确保员工只能访问其工作所需的信息和系统。
4. 数据保护：对敏感数据进行加密，并制定严格的数据访问和传输规则。
- 5、安全培训：定期对员工进行安全意识培训，包括如何识别钓鱼攻击、安全地设置密码等。
- 6、安全测试：定期进行渗透测试和漏洞扫描，以识别和修复安全漏洞。
- 7、更新和补丁管理：保持系统和应用程序的最新状态，及时应用安全补丁。
- 8、安全文化：培养一种安全文化，鼓励员工报告可疑活动，并在组织中分享最佳实践
- 9、业务连续性和灾难恢复：制定和实施业务连续性计划和灾难恢复策略，以减少系统故障的影响

八、 处罚及纠纷

适用 不适用

九、 移动互联网应用程序业务分析

适用 不适用

十、 第三方支付

适用 不适用

十一、 虚拟货币业务分析

适用 不适用

十二、 网络游戏业务分析

适用 不适用

十三、 互联网视听业务分析

适用 不适用

十四、 电子商务平台业务分析

适用 不适用

(一) 运营情况

2023 年度平台新增注册用户 4.10 万家，累计注册用户 41.30 万家。平台网站“www.zgw.com”访问量 3910 万，环比增长 40.30%。中钢网“钢铁交易超级大卖场”撮合交易体系逐步完善，入驻商家、采购用户持续增长。大卖场结合“采购通”终端招采订单平台，通过交易撮合算法，更智能、更便捷的为买卖双方提供快速、有效的撮合交易服务。中钢网与腾讯云签订行业大数据模型战略协议，通过大数据模型与中钢网十余年数据沉淀相结合，首创行业“钢小秘-钢贸业务小秘书”AI 数字人，用户可通过语音交互实现查行业、搜现货、发订单等丰富多样的场景功能。

(二) 业务经营情况

2023 年，在严峻的市场环境下，中钢网实现了逆势增长，营业收入从 11,270,595,496.92 元增长到 14,799,726,803.98 元，增长率 31.31%，净利润从 43,751,378.76 元增长到 55,586,536.03 元，增长率 27.05%，研发费用从 9,013,217.89 元增长到 13,661,242.89 元，增长率 51.57%，员工规模从 440 人增长到 609 人，增长率 38.41%。主要得益于公司不断加大对平台建设的研发投入，2023 年中钢网 AI 实验室正式成立，AI 钢小秘问世，钢材行业数据库搭建完成，客户对平台的认可度和粘性进一步提升。

(三) 物流业务情况

无

(四) 平台内经营者合规情况

公司对平台内经营者的资质资格、销售的商品等相关情况进行了审核，未发现平台内经营者违法经营情况。

十五、 互联网营销（广告）业务分析

适用 不适用

十六、 电商代运营业务分析

适用 不适用

十七、 自媒体运营业务分析

适用 不适用

高质量发展新阶段，品牌效能至关重要。在钢铁行业面临着深度调整和转型升级的关键时期，市场竞争和行业竞争越来越成为品牌之争，讲好品牌故事对公司发展的重要性不言而喻。2023 年，中钢网的品牌知名度有了质的飞跃和量的突破，品牌知名度不断提升，行业影响力越来越强，现已成行业用户数量最多，产品使用粘度最高，内容阅读、点赞和网站浏览量行业 TOP1。其中抖音粉丝 134 万人、公众号 63 万、网站注册用户 46 万家、社群超 20 万人，累计服务企业 20 余万家。截止到 2023 年底，行情资讯内容年度曝光超 2 亿次。

同时，中钢网还在业内开创行情直播先河，年均直播超 2000 场，累计服务行业用户超 1200 万人次。此外，中钢网官方微信号的文章阅读量、短视频播放量、评论数等各项数据均遥遥领先，新产品“钢速卖”快卖会员、“全网通”决策会员、“资讯 VIP 和至尊 SVIP”、“中钢网云 SAAS 数字化转型”业绩增长系统等新增客户数均实现爆发式增长。

未来，中钢网将在直播、短视频、会议组织、活动策划方面持续发力，充分发挥全媒体营销优势，助力更多涉钢企业品牌势能提升、产品推广运营，坚持为钢铁行业绿色可持续发展发声，助力钢铁行业高质量发展。

十八、 其他平台业务分析

适用 不适用

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				
姚红超	董事长、总经理	男	1970年6月	2023年12月4日	2026年12月4日	65,553,874	0	65,553,874	67.23%
陈凯	董事、副总经理	男	1974年12月	2023年12月4日	2026年12月4日	623,000	120,000	743,000	0.76%
郑会轩	董事	男	1973年9月	2023年12月4日	2026年12月4日	1,207,000	0	1,207,000	1.24%
刘剑涛	董事	男	1970年8月	2023年12月4日	2026年12月4日	0	0	0	0%
郭娇	董事	女	1987年9月	2023年12月4日	2024年1月12日	0	0	0	0%
申亚坤	监事	男	1986年10月	2023年12月4日	2026年12月4日	614,000	0	614,000	0.63%
苏志刚	监事会主席	男	1987年6月	2023年12月4日	2026年12月4日	0	0	0	0%
金金	监事	女	1987年10月	2023年12月4日	2026年12月4日	0	0	0	0%
何恒超	财务总监	男	1979年10月	2023年12月4日	2026年12月4日	181,000	0	181,000	0.19%
张威	董事会秘书	男	1989年10月	2023年12月4日	2026年12月4日	50,000	0	50,000	0.05%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

姚红超是公司控股股东、实际控制人，姚红超和郭娇系夫妻关系，陈凯、郑会轩、申亚坤、何恒超、张威是公司股东，其余董事、监事与股东之间不存在关联关系。

(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
王晓琦	监事会主席	离任	无	个人原因
苏志刚	监事	新任	监事会主席	个人原因
金金	无	新任	监事	个人原因

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

金金，女，1987年10月出生，中国籍，研究生学历（在读）。2012年2月至2014年4月，就职于郑州鼎盛工程技术有限公司，任人力资源主管。2014年6月至2017年7月，就职于河南伊赛牛肉股份有限公司，任人力资源经理。2017年8月至今，就职于河南中钢网科技集团股份有限公司，任人力资源总监、党支部书记。

(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	22	19	5	28
技术人员	54	50	6	78
销售人员	345	278	169	482
财务人员	19	11	9	21
员工总计	440	358	189	609

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	283	373
专科	123	199
专科以下	31	33
员工总计	440	609

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

人才引进：公司从福利、薪酬、工作环境、企业文化等全方位建立良好的工作环境，结合公司战略引进各类人才，进一步提升公司的软实力和市场竞争力；2023年公司贯彻人才强企战略目标，加大优秀人才吸引力度，对985院校学历补贴3000-10000元/月、211院校学历补贴1000-10000元/月，共产党员100元/月，退伍军人100元/月、劳动模范100元/月（该项补贴可重复享受）。

人员培训：公司实行内外培训资源相结合方式，并成立中钢网企业大学，聘请各方面专家，从专业技术、胜任力、职业素养、管理能力等多方面进行培训，对公司员工综合素质及专业能力提升起到较大的作用；

人员招聘：完善招聘体系，优化人才推荐、招聘渠道，规范招聘流程

薪酬政策：公司实行人、岗、薪对等原则，充分发挥薪酬的激励作用。

需公司承担费用的离退休职工人数：不存在需要公司承担费用的离退休职工。

（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司依据《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）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求的相关规定，公司重新明确了三会议事规则，且另行通过修订了《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部治理制度。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，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

公司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，监事会对本年度的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立：公司资产独立完整，具备完整的技术开发及技术维护、采购、销售、经营及售后服务部门，拥有独立于股东的采购销售系统、辅助系统和配套设施，合法拥有与经营有关的办公用房的使

用权，合法拥有电子商务服务系统、销售设备、销售系统以及注册商标、软件著作权等资产。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，对所有资产具有完全的支配权。

2、人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均与公司签署了《劳动合同》并领取薪酬，未在公司控股股东、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。

3、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东或其他关联方违法占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

4、机构独立：公司建立了适合自身经营需要的组织机构，不存在职能部门与股东及其控制的其他企业混同的情况。公司的经营和办公场所与股东及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、业务独立：公司在业务上独立于股东和其他关联方。拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的技术支持体系、客户服务体系与市场营销体系，不存在与股东之间的竞争关系或业务上依赖股东的情况。

(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，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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政策，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。

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。

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、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴财光华审会字（2024）第 321046 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李留庆	叶刚
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	32 万元	
审计报告		
中兴财光华审会字（2024）第 321046 号		
河南中钢网科技集团股份有限公司全体股东：		
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了河南中钢网科技集团股份有限公司（以下简称中钢网公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中钢网公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p>		
<p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中钢网公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(29)、附注五(29)。

中钢网的营业收入主要来自于线上的钢材交易。2023 年度，中钢网营业收入为 1,479,972.68 万元，主要为钢材销售收入。商品在客户签收确认后，公司确认商品销售收入的实现。由于营业收入金额重大，对公司利润的影响较大，同时考虑到收入作为公司的关键业绩指标之一，从而使得营业收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到目标或预期水平的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的程序主要包括：

(1) 了解公司的业务模式及交易系统，确认公司在交易过程中承担的风险和收益，了解和评估公司收入确认的会计政策；

(2) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(3) 对本年收入进行抽样测试，获取公司与客户签订的相关合同及协议，审核合同执行、商品交接确认、发票开具以及销售收款等支持性文件；

(4) 检查销售收入与销售成本的配比情况，对收入和毛利情况进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 结合应收账款余额、收入发生额的函证情况以及应收账款期后收款情况，检查收入确认的准确性；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入执行截止测试，核对各项支持性文件，评估收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中钢网公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中钢网公司 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中钢网公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中钢网公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中钢网公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李留庆

中国注册会计师：叶刚

中国·北京

2024 年 4 月 25 日

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		200,711,852.69	41,522,374.99
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		157,870,515.18	100,000.00
应收账款		196,214,347.84	172,932,860.65
应收款项融资			1,000,000.00
预付款项		368,748,983.63	547,656,332.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		9,455,662.68	5,552,194.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		335,121,924.95	215,288,741.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		521,079.84	54,487.11
流动资产合计		1,268,644,366.81	984,106,991.57
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		3,230,642.46	2,112,110.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		2,483,561.17	4,664,742.13
无形资产		251,343.40	467,767.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		642,854.85	1,159,680.33
递延所得税资产		9,644,176.51	8,421,487.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,252,578.39	16,825,788.69
资产总计		1,284,896,945.20	1,000,932,780.26
流动负债：			
短期借款		101,677,677.11	34,795,304.48
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		156,540,316.00	970,000.00
应付账款		95,337,052.68	31,723,337.00
预收款项			
合同负债		579,194,612.37	594,123,689.14
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		4,029,308.44	3,537,000.00
应交税费		18,627,819.17	16,006,120.87
其他应付款		11,398,950.59	13,778,119.91
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		1,828,212.35	2,659,044.64
其他流动负债		75,299,202.33	77,722,167.28
流动负债合计		1,043,933,151.04	775,314,783.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		851,813.73	1,547,257.30
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债		620,890.30	1,166,185.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,472,704.03	12,713,442.84
负债合计		1,055,405,855.07	788,028,226.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,500,000.00	97,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		84,643,772.56	84,643,772.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,384,413.48	2,180,202.78
一般风险准备			
未分配利润		39,962,904.09	28,580,578.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		229,491,090.13	212,904,554.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		229,491,090.13	212,904,554.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,284,896,945.20	1,000,932,780.26

法定代表人：姚红超 主管会计工作负责人：何恒超 会计机构负责人：马培培

（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		164,267,805.86	22,477,618.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		101,197,821.01	100,000.00
应收账款		276,255,543.26	239,752,338.02
应收款项融资			1,000,000.00
预付款项		365,299,143.11	497,035,685.33
其他应收款		56,432,868.74	6,111,029.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		273,752,458.53	172,552,153.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,237,205,640.51	939,028,824.46
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		57,919,000.00	57,919,000.00
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		1,468,550.20	33,595.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		952,263.78	2,104,442.82
无形资产		13,734,514.56	12,837,759.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,657,499.41	2,536,012.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,731,827.95	75,430,810.22
资产总计		1,313,937,468.46	1,014,459,634.68
流动负债：			
短期借款		29,173,426.65	9,010,495.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		156,540,316.00	970,000.00
应付账款		153,673,729.43	33,186,497.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,452,658.33	2,882,000.00
应交税费		14,112,167.64	12,723,464.33
其他应付款		160,581,702.33	133,650,858.05
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		503,591,176.35	536,444,151.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,039.07	1,663,090.38
其他流动负债		65,466,852.92	69,737,739.63
流动负债合计		1,086,992,068.72	800,268,297.21
非流动负债：			
长期借款			
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			
递延收益		10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债		238,065.95	526,110.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,238,065.95	10,526,110.71
负债合计		1,097,230,134.67	810,794,407.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,500,000.00	97,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		84,473,537.06	84,473,537.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,384,413.48	2,180,202.78
一般风险准备			
未分配利润		27,349,383.25	19,511,486.92
所有者权益（或股东权益）合计		216,707,333.79	203,665,226.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,313,937,468.46	1,014,459,634.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,799,726,803.98	11,270,595,496.92

其中：营业收入		14,799,726,803.98	11,270,595,496.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,739,085,631.74	11,222,580,824.46
其中：营业成本		14,610,043,731.46	11,129,607,476.98
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		7,103,171.80	5,992,150.89
销售费用		63,919,927.39	44,072,915.19
管理费用		35,161,699.15	26,941,857.86
研发费用		13,661,242.89	9,013,217.89
财务费用		9,195,859.05	6,953,205.65
其中：利息费用		2,186,031.28	565,768.34
利息收入		325,338.19	444,994.27
加：其他收益		18,449,300.79	12,747,702.46
投资收益（损失以“-”号填列）		812,741.24	
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）		-4,064,914.09	-5,395,843.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			690,702.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,838,300.18	56,057,233.53
加：营业外收入		156,199.56	5,224,758.18
减：营业外支出		1,345,690.77	308,642.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,648,808.97	60,973,349.60
减：所得税费用		19,062,272.94	17,221,970.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,586,536.03	43,751,378.76
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）			
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)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		55,586,536.03	43,751,378.76
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		55,586,536.03	43,751,378.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		55,586,536.03	43,751,378.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.57	0.45
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.57	0.45

法定代表人: 姚红超

主管会计工作负责人: 何恒超 会计机构负责人: 马培培

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		13,723,935,788.85	10,248,789,313.26
减: 营业成本		13,563,690,807.15	10,140,150,094.82
税金及附加		5,697,088.67	4,403,567.83
销售费用		51,786,454.34	31,688,499.50
管理费用		30,092,654.73	16,569,748.40
研发费用		9,036,937.57	5,645,435.60

财务费用		6,939,732.54	3,292,061.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		14,215,726.57	8,831,910.45
投资收益（损失以“-”号填列）			16,800,000.00
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）		-1,749,007.06	-6,079,022.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,158,833.36	66,592,792.96
加：营业外收入		146,645.42	5,661.74
减：营业外支出		1,248,642.63	282,685.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,056,836.15	66,315,769.11
减：所得税费用		16,014,729.12	12,208,084.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,042,107.03	54,107,684.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		52,042,107.03	54,107,684.60
（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		52,042,107.03	54,107,684.60
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		16,526,787,545.42	11,519,144,682.75
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		9,040,550.70	5,523,951.02
收到其他与经营活动有关的现金		16,093,706.41	17,723,082.80
经营活动现金流入小计		16,551,921,802.53	11,542,391,716.57
购买商品、接受劳务支付的现金		16,228,610,190.72	11,421,627,712.69
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		80,042,690.29	59,267,794.24
支付的各项税费		63,189,666.12	62,667,636.57
支付其他与经营活动有关的现金		42,235,927.83	23,495,831.95
经营活动现金流出小计		16,414,078,474.96	11,567,058,975.45
经营活动产生的现金流量净额		137,843,327.57	-24,667,258.88
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,342,685.56	2,803,423.93
投资支付的现金			
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		3,342,685.56	2,803,423.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,342,685.56	-2,803,423.93
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		101,677,677.11	33,754,000.00
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		101,677,677.11	33,754,000.00
偿还债务支付的现金		34,795,304.48	3,045,574.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,214,809.06	629,679.68
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		146,540,365.49	
筹资活动现金流出小计		222,550,479.03	3,675,254.19
筹资活动产生的现金流量净额		-120,872,801.92	30,078,745.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,627,840.09	2,608,063.00
加：期初现金及现金等价物余额		40,543,647.11	37,935,584.11
六、期末现金及现金等价物余额		54,171,487.20	40,543,647.11

法定代表人：姚红超 主管会计工作负责人：何恒超 会计机构负责人：马培培

(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		15,421,073,664.69	11,694,018,850.40
收到的税费返还		5,048,431.25	3,089,143.58
收到其他与经营活动有关的现金		41,488,859.43	7,903,871.34
经营活动现金流入小计		15,467,610,955.37	11,705,011,865.32
购买商品、接受劳务支付的现金		15,109,962,706.27	11,794,900,217.68
支付给职工以及为职工支付的现金		62,726,010.60	41,867,871.51
支付的各项税费		32,826,133.61	42,229,858.06
支付其他与经营活动有关的现金		77,996,644.21	9,327,335.89
经营活动现金流出小计		15,283,511,494.69	11,888,325,283.14
经营活动产生的现金流量净额		184,099,460.68	-183,313,417.82

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			16,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			16,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,022,477.95	11,661,188.45
投资支付的现金			
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		6,022,477.95	11,661,188.45
投资活动产生的现金流量净额		-6,022,477.95	5,138,811.55
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		9,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			175,187,499.73
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	183,187,499.73
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,316,795.32	31,954.16
支付其他与筹资活动有关的现金		146,540,316.00	
筹资活动现金流出小计		190,857,111.32	31,954.16
筹资活动产生的现金流量净额		-181,857,111.32	183,155,545.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,780,128.59	4,980,939.30
加：期初现金及现金等价物余额		21,507,618.45	16,526,679.15
六、期末现金及现金等价物余额		17,727,489.86	21,507,618.45

(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	97,500,000.00				84,643,772.56				2,180,202.78		28,695,188.81		213,019,164.15
加：会计政策变更											-114,610.05		-114,610.05
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	97,500,000.00				84,643,772.56				2,180,202.78		28,580,578.76		212,904,554.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,204,210.70			11,382,325.33		16,586,536.03
（一）综合收益总额											55,586,536.03		55,586,536.03
（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							5,204,210.70		-44,204,210.70			-39,000,000.00
1. 提取盈余公积							5,204,210.70		-5,204,210.70			
2. 提取一般风险准备									-39,000,000.00			-39,000,000.00
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,500,000.00				84,643,772.56			7,384,413.48		39,962,904.09		229,491,090.13

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	97,500,000.00				84,643,772.56						-13,334,590.48		168,809,182.08
加：会计政策变更											343,993.26		343,993.26
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	97,500,000.00				84,643,772.56						-12,990,597.22		169,153,175.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,180,202.78		41,571,175.98		43,751,378.76
（一）综合收益总额											43,751,378.76		43,751,378.76
（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									2,180,202.78		-2,180,202.78		
1. 提取盈余公积									2,180,202.78		-2,180,202.78		
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	97,500,000.00				84,643,772.56				2,180,202.78		28,580,578.76		212,904,554.10

法定代表人：姚红超 主管会计工作负责人：何恒超 会计机构负责人：马培培

(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	97,500,000.00				84,473,537.06				2,180,202.78		19,621,825.03	203,775,564.87
加：会计政策变更											-110,338.11	-110,338.11
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,500,000.00				84,473,537.06				2,180,202.78		19,511,486.92	203,665,226.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,204,210.70		7,837,896.33	13,042,107.03
（一）综合收益总额											52,042,107.03	52,042,107.03
（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									5,204,210.70		-44,204,210.70	-39,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,204,210.70		-5,204,210.70	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-39,000,000.00	-39,000,000.00
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,500,000.00				84,473,537.06				7,384,413.48		27,349,383.25	216,707,333.79

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	97,500,000.00				84,473,537.06						-32,415,994.90	149,557,542.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	97,500,000.00				84,473,537.06						-32,415,994.90	149,557,542.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,180,202.78			51,927,481.82	54,107,684.60
(一)综合收益总额											54,107,684.60	54,107,684.60
(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								2,180,202.78			-2,180,202.78	
1. 提取盈余公积								2,180,202.78			-2,180,202.78	
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,500,000.00				84,473,537.06				2,180,202.78		19,511,486.92	203,665,226.76

财务报表附注

一、公司基本情况

公司概况

公司名称:	河南中钢网科技集团股份有限公司
证券代码:	831727
挂牌时间:	2015 年 01 月 16 日
注册资本:	9,750.00 万元
股本数量:	9,750.00 万股
实际控制人:	姚红超
法定代表人:	姚红超
成立时间:	2009 年 12 月 14 日
公司住所:	河南自贸试验区郑州片区(金水)柳东路 9-2A01 室
所属行业:	信息传输、软件和信息技术服务业
报告批准报出日:	2024 年 4 月 25 日
经营范围:	经营电信业务；经济信息咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；货物进出口、代理进出口、技术进出口；销售金属材料、建筑材料、计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司 2023 年末纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司行业无重大变化，公司无重大资产损失，无其他表明其不具备持续经营能力事项。可以预计公司自报告期末至少 12 个月内公司经营具有可持续性。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

(1)控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

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

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

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

(2) 权益工具

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

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于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。

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照

该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售

一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 账龄信用风险特征组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方客户组合

应收款项账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄信用风险特征组合

其他应收款组合 2 合并范围内关联方客户组合

其他应收款组合 3 押金、保证金、备用金、代扣款组合

(4) 长期应收款组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

新编报规则第 15 号要求，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可能变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、合同资产和合同负债

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

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

14、持有待售资产

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

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

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

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

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

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

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

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

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

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

16、投资性房地产

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

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

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

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使

使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	3-5	5	31.67-19.00
电子设备	3-5	5	31.67-19.00
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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

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

(3) 大修理费用

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

18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

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

售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

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

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

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

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 5 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 融资租赁

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

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

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

② 经营租赁

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

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，

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

21、无形资产

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10	根据预计产生经济利益期限估计

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

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

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

23、长期待摊费用摊销方法

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

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入确认

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已

确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

收入确认的具体方法：本公司的收入包含销售商品收入，信息服务收入和广告服务收入。

（1）销售商品

销售商品收入具体确认方法为公司分别与客户、供应商签订供销合同，由客户向公司支付全部或部分货款，公司收到款项后向客户开具收款收据并将货款支付给供应商，供应商收到款项根据公司提供的收货地点直接向客户发货，客户待收到货物且验收合格后向公司开具收货确认单，公司根据客户收货确认单向客户开具增值税发票并确认收入。

（2）信息服务收入

会员信息服务收入在收入的金额能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本公司，相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，按整个受益期限分期确认。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

32、所得税

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

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

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

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

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

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

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

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

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

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	6,313,245.50	7,701,826.05	1,388,580.55
递延所得税负债		1,044,587.29	1,044,587.29
盈余公积			
未分配利润	-13,334,590.48	-12,990,597.22	343,993.26
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,369,912.16	8,421,487.65	1,051,575.49
递延所得税负债		1,166,185.54	1,166,185.54
盈余公积	2,180,202.78	2,180,202.78	
未分配利润	28,695,188.81	28,580,578.76	-114,610.05
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	16,763,367.53	17,221,970.84	458,603.31
净利润	44,209,982.07	43,751,378.76	-458,603.31

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	600,482.15	600,482.15	
递延所得税负债			
盈余公积			
未分配利润	-32,415,994.90	-32,415,994.90	
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	2,120,239.87	2,536,012.47	415,772.60
递延所得税负债		526,110.71	526,110.71
盈余公积	2,180,202.78	2,180,202.78	
未分配利润	19,621,825.03	19,511,486.92	-110,338.11
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	12,097,746.40	12,208,084.51	110,338.11
净利润	54,218,022.71	54,107,684.60	-110,338.11

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

注 1、根据财政部、国家税务总局发布的财税[2019]13 号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财政部、国家税务总局发布的财税[2021]12 号文（本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠

性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号文) 第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。根据财政部税务总局发布的财税[2022]年第13号文(本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日)《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司陕西中钢网电子商务有限公司、河南中远跨境电商有限公司符合小型微利企业的认定标准,企业所得税按20%计缴。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2023 年 1 月 1 日】,期末指【2023 年 12 月 31 日】,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2023.01.01
库存现金	3,330.00	1,160.30
银行存款	53,721,905.40	40,429,237.58
其他货币资金	146,986,617.29	1,091,977.11
合 计	200,711,852.69	41,522,374.99

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	2023.12.31	2023.01.01
票据保证金	146,540,365.49	970,000.00
久悬账户		8,727.88

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	156,009,931.12		156,009,931.12
商业承兑汇票	1,860,584.06		1,860,584.06
合 计	157,870,515.18		157,870,515.18

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		139,896,581.38

合 计		139,896,581.38
-----	--	-----------------------

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2023.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	210,234,673.67	14,020,325.83	196,214,347.84	183,995,217.58	11,062,356.93	172,932,860.65
合 计	210,234,673.67	14,020,325.83	196,214,347.84	183,995,217.58	11,062,356.93	172,932,860.65

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄信用风险特征组合

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1 年以内	200,113,761.13	5	10,005,688.05
1 至 2 年	2,922,467.91	10	292,246.79
2 至 3 年	2,287,463.32	20	457,492.66
3 至 4 年	2,862,815.48	50	1,431,407.74
4 至 5 年	1,073,376.21	80	858,700.97
5 年以上	974,789.62	100	974,789.62
合 计	210,234,673.67		14,020,325.83

③坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	11,062,356.93	2,957,968.90			14,020,325.83

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 67,234,954.74 元，占应收账款期末余额合计数的 31.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,361,747.73 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	18,511,741.24	1 年以内	8.81	925,587.06
客户 2	15,706,664.79	1 年以内	7.47	785,333.24
客户 3	12,453,635.76	1 年以内	5.92	622,681.79
客户 4	11,642,166.66	1 年以内	5.54	582,108.33
客户 5	8,920,746.29	1 年以内	4.24	446,037.31
合计	67,234,954.74		31.98	3,361,747.73

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(6) 其他说明

无

4、应收款项融资

项目	2023.12.31	2023.01.01
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,000,000.00

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理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，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。

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无

(2) 减值准备

无

(3) 其他说明

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,790,120.20	
合计	163,790,120.20	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2023.01.01	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	346,359,563.83	93.93	528,862,863.19	96.57
1 至 2 年	7,296,929.64	1.98	12,802,517.72	2.34
2 至 3 年	9,387,456.92	2.55	5,012,676.42	0.92
3 至 4 年	4,962,199.07	1.35	468,774.76	0.08
4 至 5 年	233,333.62	0.06		
5 年以上	509,500.55	0.14	509,500.55	0.09
合 计	368,748,983.63	100	547,656,332.64	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付账款

项 目	期末余额	未结清的原因
陕西冠洋商贸有限公司	5,742,277.67	未到结算期
河南控江商贸有限公司	2,331,655.38	未到结算期
上海泰热贸易有限公司	1,271,600.11	未到结算期

河南龙喆钢铁销售有限公司	999,999.55	未到结算期
无锡恒顺金属材料有限公司	865,449.89	未到结算期
合 计	11,210,982.60	

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例%	账龄
供应商 1	25,201,859.21	6.83	1 年以内账龄
供应商 2	21,678,175.41	5.88	1 年以内账龄
供应商 3	9,170,064.24	2.49	1 年以内账龄
供应商 4	7,878,086.41	2.14	1 年以内账龄
供应商 5	7,877,139.50	2.14	1 年以内账龄
合 计	71,805,324.77	19.47	

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2023.01.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,455,662.68	5,552,194.73
合 计	9,455,662.68	5,552,194.73

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2023.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	20,000,164.44	10,544,501.76	9,455,662.68	14,989,751.30	9,437,556.57	5,552,194.73
合 计	20,000,164.44	10,544,501.76	9,455,662.68	14,989,751.30	9,437,556.57	5,552,194.73

①坏账准备

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

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄信用风险特征组合	4,020,051.08	77.78	3,126,829.23	组合风险特征
合并范围内关联方客户组合				
押金、保证金、备用金、 代扣款组合	8,562,440.83			
合计	12,582,491.91		3,126,829.23	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：

无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:	7,417,672.53	100	7,417,672.53	
合计	7,417,672.53		7,417,672.53	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
2023年1月1日余额	2,870,804.27		6,566,752.30	9,437,556.57
期初余额在本期				
—转入第一 阶段				
—转入第二 阶段				

一转入第三阶段				
本期计提	256,024.96		850,920.23	10,562,607.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	3,126,829.23		7,417,672.53	10,544,501.76

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2023.01.01
备用金	318,091.68	180,542.18
押金、保证金	4,184,349.15	1,985,397.03
代扣员工社保		1,971.01
预付账款转入	11,687,723.61	9,863,928.16
其他往来款	3,810,000.00	2,957,912.92
合 计	20,000,164.44	14,989,751.30

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南省商务厅	否	政府补助	2,000,000.00	1 年以内	10.00	
郑州市金水区政府	否	政府补助	1,810,000.00	1 年以内	9.05	

杭州华玺控股有限公司	否	预付货款	2,043,700.00	2-3 年	10.22	2,043,700.00
云南典恩贸易有限公司	否	预付货款	2,711,498.86	5 年以上	13.56	2,711,498.86
安阳市凯枫物资有限公司	否	预付货款	4,523,052.30	5 年以上	22.62	4,523,052.30
合 计	—		13,088,251.16		65.45	9,278,251.16

⑤涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
河南省商务厅	政府补助	2,000,000.00	1 年以内	
郑州市金水区政府	政府补助	1,810,000.00	1 年以内	
合 计		3,810,000.00		

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

⑧其他说明：

无

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	335,121,924.95		335,121,924.95
合 计	335,121,924.95		335,121,924.95

(续)

项 目	2023.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	215,288,741.45		215,288,741.45

合 计	215,288,741.45	215,288,741.45
-----	----------------	----------------

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

无

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

(5) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

无

8、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2023.01.01
进项税留抵税额	521,079.84	54,487.11
合 计	521,079.84	54,487.11

9、固定资产

项 目	2023.12.31	2023.01.01
固定资产	3,230,642.46	2,112,110.63
固定资产清理		
合 计	3,230,642.46	2,112,110.63

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,585,946.86	1,760,719.89	1,100,539.71	5,447,206.46
2、本年增加金额	276,460.18	1,712,718.38	5,486.73	1,994,665.29
(1) 购置	276,460.18	1,712,718.38	5,486.73	1,994,665.29
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				

4、年末余额	2,862,407.04	3,473,438.27	1,106,026.44	7,441,871.75
二、累计折旧				
1、年初余额	1,145,883.99	1,478,733.26	710,478.58	3,335,095.83
2、本年增加金额	413,355.72	282,414.34	180,363.40	876,133.46
(1) 计提	413,355.72	282,414.34	180,363.40	876,133.46
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	1,599,239.71	1,761,147.60	890,841.98	4,211,229.29
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,303,167.33	1,712,290.67	215,184.46	3,230,642.46
2、年初账面价值	1,440,062.87	281,986.63	390,061.13	2,112,110.63

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④通过经营租赁租出的固定资产

无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,884,474.50	6,884,474.50
2、本年增加金额	511,374.43	511,374.43
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,395,848.93	7,395,848.93
二、累计折旧		
1、年初余额	2,219,732.37	2,219,732.37
2、本年增加金额	2,692,555.39	2,692,555.39
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,912,287.76	4,912,287.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,483,561.17	2,483,561.17
2、年初账面价值	4,664,742.13	4,664,742.13

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,783,085.17	2,783,085.17
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		

(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	2,783,085.17	2,783,085.17
二、累计摊销		
1、年初余额	2,315,317.22	2,315,317.22
2、本年增加金额	216.424.55	216.424.55
(1) 摊销	216.424.55	216.424.55
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	2,531,741.77	2,531,741.77
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	251,343.40	251,343.40
2、年初账面价值	467,767.95	467,767.95

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 其他说明：

无

12、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

装修费	1,159,680.33	516,825.48	642,854.85
合计	1,159,680.33	516,825.48	642,854.85

13、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	2023.12.31		2023.01.01	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	6,965,575.41	27,862,301.64	4,904,350.73	19,617,402.92
可抵扣亏损	2,008,594.58	8,034,378.32	2,465,561.44	9,862,245.74
租赁引起的税会差异	670,006.52	2,680,026.08	1,051,575.49	4,206,301.94
合计	9,644,176.51	38,576,706.04	8,421,487.65	33,685,950.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2023.01.01	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁引起的税会差异	620,890.30	2,483,561.20	1,166,185.54	4,664,742.16
合计	620,890.30	2,483,561.20	1,166,185.54	4,664,742.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2023.01.01
信用借款	35,586,310.17	9,754,000.00
保证借款	66,000,000.00	24,000,000.00
质押借款		1,000,000.00

应付利息	91,366.94	41,304.48
合计	101,677,677.11	34,795,304.48

(2) 质押借款的担保情况如下：

无

(3) 保证借款的担保情况如下：

关联方担保的保证借款见本附注十一、关联方及其交易，5、关联方交易情况中的(4)关联担保情况。

(4) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

15、应付票据

种类	2023.12.31	2023.01.01
银行承兑汇票	156,540,316.00	970,000.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2023.12.31		2023.01.01	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	93,333,579.00	97.90	30,464,364.08	96.03
1 至 2 年	787,494.47	0.83	472,273.10	1.49
2 至 3 年	429,279.39	0.45	358,634.85	1.13
3 至 4 年	358,634.85	0.38	421,025.71	1.33
4 至 5 年	421,025.71	0.44	7,039.26	0.02
5 年以上	7,039.26	0.01		
合计	95,337,052.68	100.00	31,723,337.00	100.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

17、合同负债

项目	2023.12.31	2023.01.01
----	------------	------------

合同负债	654,493,814.70	671,845,856.42
减：列示于其他流动负债的部分	75,299,202.33	77,722,167.28
合 计	579,194,612.37	594,123,689.14

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2023.01.01
预收钢材销售款	579,125,215.02	593,094,571.86
预收服务费	69,397.35	1,029,117.28
合 计	579,194,612.37	594,123,689.14

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	3,537,000.00	72,700,239.99	72,207,931.55	4,029,308.44
二、离职后福利-设定提存计划		2,996,097.72	2,996,097.72	
合 计	3,537,000.00	75,696,337.71	75,204,029.27	4,029,308.44

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,537,000.00	65,843,343.95	65,363,259.59	4,017,084.36
2、职工福利费		1,557,385.35	1,557,385.35	
3、社会保险费		2,859,597.39	2,847,373.31	12,224.08
其中：医疗保险费		2,550,799.77	2,550,799.77	
工伤保险费		75,406.93	75,406.93	
生育保险费		318,858.46	318,858.46	
大病保险		1,320.00	1,320.00	
4、住房公积金		1,620,611.00	1,620,611.00	
5、工会经费和职工教育经费		819,302.30	819,302.30	
合计	3,537,000.00	72,700,239.99	72,207,931.55	4,029,308.44

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023.01.01	本年增加	本年减少	2023.12.31
1、基本养老保险		2,869,783.58	2,869,783.58	
2、失业保险费		126,314.14	126,314.14	
合 计		2,996,097.72	2,996,097.72	

19、应交税费

税 项	2023.12.31	2023.01.01
企业所得税	11,049,906.26	10,742,075.73
增值税	5,749,422.65	3,910,967.11
城市维护建设税	393,981.73	273,893.36
印花税	168,849.32	489,111.96
个人所得税	112,566.20	357,462.95
教育费附加	701,777.35	115,912.33
地方教育费附加	412,554.54	80,684.38
文化事业建设费	38,761.12	36,013.05
合 计	18,627,819.17	16,006,120.87

20、其他应付款

项目	2023.12.31	2023.01.01
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,398,950.59	13,778,119.91
合 计	11,398,950.59	13,778,119.91

(1) 应付利息情况

无

(2) 应付股利情况

无

(3) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

账 龄	2023.12.31		2023.01.01	
	金额	比例%	金额	比例%

1 年以内	9,973,082.78	87.49	11,250,728.97	81.66
1 至 2 年	740,997.56	6.50	1,272,874.44	9.24
2 至 3 年	353.75	0.00	404,422.50	2.94
3 至 4 年	234,422.50	2.06	400,094.00	2.90
4 至 5 年	400,094.00	3.51	50,000.00	0.36
5 年以上	50,000.00	0.44	400,000.00	2.90
合 计	11,398,950.59	100.00	13,778,119.91	100.00

②按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2023.01.01
投资保证金		400,000.00
押金及保证金	11,398,950.59	13,378,119.91
未报销款项		
代扣社保		
合 计	11,398,950.59	13,778,119.91

③账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
高鑫	444,706.54	保证金
沈江红	437,163.76	保证金
陈福明	390,940.00	保证金
陈登慧	300,000.00	保证金
王慧	289,057.95	保证金
合 计	1,861,868.25	

21、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2023.01.01
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	1,828,212.35	2,659,044.64
合计	1,828,212.35	2,659,044.64

22、其他流动负债

项目	2023.12.31	2023.01.01
待转销项税	75,299,202.33	77,722,167.28

合计	75,299,202.33	77,722,167.28
----	---------------	---------------

23、租赁负债

项 目	2023.12.31	2023.01.01
租赁付款额	2,745,728.43	4,414,157.44
减：未确认融资费用	65,702.35	207,855.50
小计	2,680,026.08	4,206,301.94
减：一年内到期的租赁负债	1,828,212.35	2,659,044.64
合 计	851,813.73	1,547,257.30

24、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00	金水区落户奖励
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	

25、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	97,500,000.00						97,500,000.00

26、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	84,643,772.56			84,643,772.56
合 计	84,643,772.56			84,643,772.56

27、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,180,202.78	5,204,210.70		7,384,413.48
合 计	2,180,202.78	5,204,210.70		7,384,413.48

28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比 例
调整前上期末未分配利润	28,695,188.81	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-114,610.05	
调整后期初未分配利润	28,580,578.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,586,536.03	

减：提取法定盈余公积	5,204,210.70	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	39,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	39,962,904.09	

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响年初未分配利润-114,610.05。

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,799,726,803.98	14,610,043,731.46	11,270,595,496.92	11,129,607,476.98
其他业务收入				
合 计	14,799,726,803.98	14,610,043,731.46	11,270,595,496.92	11,129,607,476.98

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
钢铁交易业务	14,779,225,017.34	14,606,994,860.58	11,264,046,828.06	11,128,836,274.41
信息服务业务	19,605,213.90	2,385,259.10	6,548,668.86	771,202.57
油漆销售成本	896,572.74	663,611.78		
合 计	14,799,726,803.98	14,610,043,731.46	11,270,595,496.92	11,129,607,476.98

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	1,973,842,549.53	1,922,522,706.61	142,722,004.64	140,736,747.82
华东地区	4,864,337,896.20	4,818,194,084.40	1,817,532,459.95	1,775,200,518.07
华中地区	5,182,471,753.29	5,140,949,653.69	3,259,116,584.12	3,231,542,132.09
西北地区	1,332,150,231.79	1,308,806,911.16	215,296,478.52	212,170,811.25
西南地区	613,678,408.79	601,404,840.61	4,348,637,071.57	4,321,454,540.82

东北地区	196,600,231.88	192,900,816.16	1,042,598,948.10	1,018,423,056.03
华南地区	636,645,732.50	625,264,718.83	444,691,950.02	430,079,670.90
合 计	14,799,726,803.98	14,610,043,731.46	11,270,595,496.92	11,129,607,476.98

(4) 2023年度主营业务收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	14,780,121,590.08	19,605,213.90	14,799,726,803.98
合 计	14,780,121,590.08	19,605,213.90	14,799,726,803.98

(5) 履约义务相关的信息

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户, 在客户获得合同约定中所属商品的控制权时, 本公司完成合同履约义务时点确认收入。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

无

30、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,557,339.73	2,428,570.39
教育费附加	1,118,311.14	1,040,648.74
地方教育费附加	708,360.42	693,765.77
印花税	2,490,392.49	1,729,409.63
文化事业建设费	228,768.02	99,756.36
合 计	7,103,171.80	5,992,150.89

31、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资及福利费	53,309,145.22	38,713,575.28
广告费	397,598.46	135,518.59
差旅费	3,442,227.14	1,445,805.81
业务招待费	1,073,410.76	1,190,303.57
其他费用	5,697,545.81	2,587,711.94
合 计	63,919,927.39	44,072,915.19

注: 其他费用主要包括运杂费、仓储费、搬运费、加工费、吊装费等。

32、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,789,555.17	13,140,988.78
办公费	4,523,395.27	2,974,895.30
租赁费	1,141,996.51	315,656.65
业务招待费	4,781,358.34	4,531,909.25
中介服务费	1,207,203.75	717,827.04
长期待摊费用摊销	516,825.48	481,391.90
折旧费	3,038,238.99	1,357,436.64
无形资产累计摊销	216,424.55	160,377.36
车辆使用费	134,100.14	78,843.68
差旅费	827,774.83	415,730.01
其他	3,984,826.12	2,766,801.25
合 计	35,161,699.15	26,941,857.86

注：其他费用主要包括会议费、物业费、诉讼费、残保金等。

33、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工工资	11,323,118.56	8,202,843.91
差旅费	1,849,426.52	35,453.64
阿里云服务器费用	437,083.32	254,773.50
网络服务费		19,691.51
折旧费		28,184.52
其他费用	51,614.49	472,270.81
合 计	13,661,242.89	9,013,217.89

34、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	2,186,031.28	565,768.34
减：利息收入	325,338.19	444,994.27
承兑汇票贴息	2,270,854.09	1,588,434.29
汇兑损失		
减：汇兑收益	-	

手续费	5,064,311.87	5,243,997.29
合 计	9,195,859.05	6,953,205.65

35、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	18,289,463.72	11,270,479.30
代扣代缴个人所得税手续费	76,661.07	63,392.75
增值税加计抵减	71,850.00	724.51
附加税减免		19,333.12
招用自主就业退役士兵税收优惠		51,750.00
纳入全国扶贫开发信息系统的农村建档立卡贫困人员享受税收优惠		7,150.00
党费返还	11,326.00	
合 计	18,449,300.79	12,747,702.46

计入当期其他收益的政府补助：

政府补助的具体信息详见附注八、3“计入当期损益的政府补助情况”

36、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他	812,741.24	
合 计	812,741.24	

37、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-2,957,968.90	-5,497,200.37
其他应收款信用减值损失	-1,106,945.19	101,356.96
合 计	-4,064,914.09	-5,395,843.41

38、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经

		常性损益的金 额
处置未划分为持有待售的非流动 资产产生的利得或损失	690,702.02	
其中：固定资产		
使用权资产	690,702.02	
合 计	690,702.02	

39、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经 常性损益的金 额
赔偿款收入	500.00	10,000.00	500.00
违约金		393,977.95	
无法支付的款项利得		4,804,716.52	
政府补助			
其他	155,699.56	16,063.71	155,699.56
合 计	156,199.56	5,224,758.18	156,199.56

40、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经 常性损益
对外捐赠支出	217,317.21	98,600.00	217,317.21
赔偿款	1,107,339.66	174,135.60	1,023,173.16
滞纳金	6,452.82	31,971.80	88,296.40
其他	14,581.08	3,934.71	16,904.00
合 计	1,345,690.77	308,642.11	1,345,690.77

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	20,830,257.04	17,820,034.19
递延所得税费用	-1,767,984.10	-598,063.35
合 计	19,062,272.94	17,221,970.84

(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	74,648,808.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,662,202.24
子公司适用不同税率的影响	2,725,605.75
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,034,609.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,290,925.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	19,062,272.94

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
政府补助	15,583,390.88	10,442,471.35
存款利息收入	354,115.97	444,994.27
押金、保证金等		6,415,575.52
赔偿款收入	156,199.56	10,000.00
罚款违约金		393,977.95
其他		16,063.71
合 计	16,093,706.41	17,723,082.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
管理费用付现	15,458,658.45	11,801,663.18
销售费用付现	10,610,782.17	5,359,339.91
财务费用手续费	5,093,089.65	5,243,997.29
保证金、备用金	7,389,582.46	
赔偿款	1,345,690.77	174,135.60
其他	2,338,124.33	916,695.97
合 计	42,235,927.83	23,495,831.95

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
承兑汇票保证金	146,540,365.49	
合 计	146,540,365.49	

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,586,536.03	43,751,378.76
加：信用减值损失	4,064,914.09	5,395,843.41
资产减值损失		
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	4,180,235.50	1,385,621.16
无形资产摊销	216,424.55	160,377.36
长期待摊费用摊销	516,825.48	481,391.90
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-690,702.02
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-84,822.81	-1,022,665.95
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）	-1,222,688.86	-719,661.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-545,295.24	121,598.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-119,833,183.50	29,236,123.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,044,351.77	-317,193,359.91

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	253,008,734.10	214,426,796.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	137,843,327.57	-24,667,258.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁	545,295.24	2,352,178.37
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	54,171,487.20	40,543,647.11
减：现金的期初余额	40,543,647.11	37,935,584.11
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	13,627,840.09	2,608,063.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	54,171,487.20	40,543,647.11
其中：库存现金	3,330.00	1,160.30
可随时用于支付的银行存款	53,721,905.40	40,521,640.79
可随时用于支付的其他货币资金	446,251.80	20,846.02
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	54,171,487.20	40,543,647.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	146,540,365.49	票据保证金
货币资金		久悬冻结

货币资金		票据质押
合 计	146,540,365.49	

六、合并范围的变更

1、处置子公司

无

2、其他原因的合并范围变动

2022 年 4 月 8 日本公司新设立全资子公司河南中师企业运营管理有限公司。由河南中钢网科技集团股份有限公司 100%认缴出资，根据企业章程规定认缴出资额为 100 万元人民币。认缴出资截止时间为 2028 年 12 月 31 日，目前尚未出资。

山东中钢网电子商务有限公司在 2023 年已经完成注销程序，本报期内不再参与合并。

七、在其他主体中的权益

1、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	
河南中钢网电子商务有限公司	河南	郑州市	钢材类电子交易	100.00		并购取得
山东中钢网电子商务有限公司	山东	济南市	钢材类电子交易	100.00		投资设立
陕西中钢网电子商务有限公司	陕西	西安市	钢材类电子交易	100.00		投资设立
邯郸中钢网电子商务有限公司	邯郸	邯郸市	钢材类电子交易	100.00		投资设立
河南中钢网实业有限公司	河南	安阳市	钢材类电子交易	100.00		投资设立
河南中远跨境电商有限公司	河南	郑州市	钢材类电子交易	100.00		投资设立
河南中智大数据研究院有限公司	河南	郑州市	大数据技术开发	100.00		投资设立
河南中师企业运营管理有限公司	河南	郑州市	企业管理咨询	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南中钢慧运科技有限公司	开封市	开封市	计算机软件开发；普通货物道路运输；通讯终端设备、计算机软件、电子产品的销售；通讯信息技术咨询。	32.98		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	河南中钢慧运科技有限公司	河南中钢慧运科技有限公司
流动资产	8,557,490.26	7,815,528.44
非流动资产	853,258.57	2,073,329.64
资产合计	9,410,748.83	9,888,858.08
流动负债	9,873,096.87	10,476,011.36
非流动负债		
负债合计	9,873,096.87	10,476,011.36
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-462,348.04	-587,153.28
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		
营业收入	68,399,572.63	45,325,708.86
净利润	124,805.24	197,279.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		

综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无

2、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
金水区落户奖励	10,000,000.00						10,000,000.00	与收益相关
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	100,000.00	2,100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	13,237.55	7,645.14	其他收益	与收益相关
企业新聘用人员补助资金	1,000.00	42,600.00	其他收益	与收益相关
郑东新区管理委员会突出贡献奖		500,000.00	其他收益	与收益相关
强市专项资金	677,000.00		其他收益	与收益相关
软件销售即征即退	650,003.33	950,334.16	其他收益	与收益相关
助企纾困资金	9,130,000.00	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
房租补贴	84,974.00	3,650,000.00	其他收益	与收益相关
研发费用补贴		16,900.00	其他收益	与收益相关
社保局留工补助		3,000.00	其他收益	与收益相关
互联网百强企业、电商垂直领域前 10 强	4,844,000.00	1,000,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与收 益相关
软件企业所得税退税	2,789,248.84	1,334,872.78	其他收益	与收益相关
合 计	18,289,463.72	12,605,352.08		

4、本期退回的政府补助情况

无

九、与金融工具相关的风险

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

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。2023 年度本公司未发生对外借款业务。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。2023 年度本公司未发生外汇业务。

（3）其他价格风险

本公司持有其他公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

无

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司向供应商背书票据以结算应付款项或向银行进行票据贴现。由于应收票据到期期限短，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大，因此，本公司认为其公允价值与账面价值一致。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，最终实际控制人为姚红超，持股比例为 67.23%，在本公司任职为董事长、总经理。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
陈凯	董事、副总经理
郑会轩,刘剑涛,郭娇	董事
苏志刚	监事会主席
金金,申亚坤	监事
何恒超	财务总监
张威	董事会秘书
河南剑桥供应链管理有限公司	本公司董事控制的公司
河南中天运输有限公司	实际控制人兄弟控股企业
深圳中瑞元股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 5%以上股东
洛阳剑桥贸易有限公司	董监高的控股企业
云南剑桥供应链管理有限公司	董监高的控股企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
河南剑桥供应链管理有限 公司	采购商品	2,678,242.10	10,492,424.57
河南中钢慧运科技有限公 司	采购商品	47,626,843.95	17,468,670.66
合 计		50,305,086.05	27,961,095.23

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
洛阳剑桥贸易有限公司	销售商品	144,640.00	
合 计		144,640.00	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕
河南中钢网 电子商务有 限公司	姚红超,河 南中钢网 科技集团 股份有限 公司	10,000,000.00	2023/3/24	2026/3/24	否
河南中钢网 电子商务有 限公司	河南中钢 网科技集 团股份有 限公司、姚 红超、郭娇	10,000,000.00	2024/7/6	2027/7/6	否

河南中钢网电子商务有限公司	姚红超, 河南中钢网科技集团股份有限公司	5,000,000.00	2023/07/31	2024/07/30	否
河南中钢网电子商务有限公司	河南中钢网科技集团股份有限公司、姚红超、郭娇	5,000,000.00	2024/10/20	2027/10/20	否
河南中钢网电子商务有限公司	姚红超、郭娇	10,000,000.00	2024/12/1	2027/12/1	否
河南中钢网电子商务有限公司	姚红超、郭娇、河南中钢网科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2023/12/6	2028/12/6	否
河南中钢网电子商务有限公司	姚红超、郭娇、河南中钢网科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2023/12/6	2028/12/6	否
河南中智大数据研究院有限公司	河南中钢网科技集团股份有限公司、姚红超	1,000,000.00	2024/7/1	2027/7/1	否
河南中智大数据研究院有限公司	河南中钢网科技集团股份有限公司、姚红超	3,000,000.00	2024/7/1	2027/7/1	否
河南中智大数据研究院有限公司	河南中钢网科技集团股份有限公司、姚红超	2,000,000.00	2023/11/30	2024/11/30	否

合 计		66,000,000.00			
-----	--	---------------	--	--	--

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	6,094,412.74	4,758,326.45

(8) 其他关联交易

无

(9) 关联方应收应付款项

关联方名称	账户性质	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
河南剑桥供应链管理有限公 司	预付账款	156,099.38	176.40
河南中钢慧运科技有限公司	预付账款	15,683,229.55	9,380,279.69
合 计		15,839,328.93	9,386,405.87

(10) 关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

2024 年 1 月郭娇因个人原因辞去公司董事职务，柴伦担任第五届董事会董事。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	286,335,951.16	10,080,407.90	276,255,543.26	248,213,696.19	8,461,358.17	239,752,338.02
合计	286,335,951.16	10,080,407.90	276,255,543.26	248,213,696.19	8,461,358.17	239,752,338.02

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1—合并范围内关联方组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率 %	坏账准备
1 年以内	10,555,780.51		
1 至 2 年	77,613,260.72		
2 至 3 年			

3 年以上			
合计	88,169,041.23		

组合 2—账龄信用风险特征组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	195,698,172.84	5.00	9,784,908.64
1 至 2 年	1,982,481.63	10.00	198,248.16
2 至 3 年	486,255.46	20.00	97,251.10
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上		100.00	
合计	198,166,909.93		10,080,407.90

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,461,358.17	1,619,049.73			10,080,407.90

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

无

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 67,234,954.74 元，占应收账款期末余额合计数的 23.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,361,747.73 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款	坏账准备期
------	------	----	-------	-------

			总额的比例 (%)	末余额
客户 1	18,511,741.24	1 年以内	6.47	925,587.06
客户 2	15,706,664.79	1 年以内	5.49	785,333.24
客户 3	12,453,635.76	1 年以内	4.35	622,681.79
客户 4	11,642,166.66	1 年以内	4.07	582,108.33
客户 5	8,920,746.29	1 年以内	3.12	446,037.31
合 计	67,234,954.74		23.50	3,361,747.73

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(8) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(9) 其他说明：

无

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2023.01.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,432,868.74	6,111,029.00
合 计	56,432,868.74	6,111,029.00

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2023.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	56,582,419.41	149,550.67	56,432,868.74	6,130,622.34	19,593.34	6,111,029.00
合计	56,582,419.41	149,550.67	56,432,868.74	6,130,622.34	19,593.34	6,111,029.00

①坏账准备

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

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄信用风险特征组合	713,912.90	5.25	37,467.32	组合风险特征
合并范围内关联方客户组合	47,807,636.10			
押金、保证金、备用金、 代扣款组合	7,948,787.06			
合 计	56,470,336.06		37,467.32	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：

无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提	112,083.35	100	112,083.35	
合 计	112,083.35		112,083.35	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,593.34			19,593.34
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	17,873.98		112,083.35	129,957.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	37,467.32		112,083.35	149,550.67

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2023.01.01
往来款	713,179.56	395,933.34
押金、保证金	3,888,787.06	1,796,127.47
周转款	51,980,452.79	3,938,561.53
合 计	56,582,419.41	6,130,622.34

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西中钢网电子商务有限公司	是	往来款	40,823,446.02	1 年以内	72.15	
河南中钢网实业有限公司	是	往来款	3,396,671.92	1 年以内	6.00	
邯郸中钢网电子商务有限公司	是	往来款	3,196,918.15	1 年以内	5.65	
河南省商务厅	否	政府补助	2,000,000.00	1 年以内	3.53	

郑州市金水区人民政府	否	政府补助	1,810,000.00	1 年以内	3.20
合 计	—		51,227,036.09		90.53

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2023.01.01		
	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	57,919,000.00		57,919,000.00	57,919,000.00		57,919,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	57,919,000.00		57,919,000.00	57,919,000.00		57,919,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南中钢网电子商务有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
山东中钢网电子商务有限公司				
陕西中钢网电子商务有限公司				
河南中师企业运营管理有限公司				
邯郸中钢网电子商务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
河南中钢网实业有限公司				
河南中远跨境电商有限公司				
河南中智大数据研究院有限公司	2,919,000.00			2,919,000.00
小 计	57,919,000.00			57,919,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	57,919,000.00			57,919,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

无

(4) 长期股权投资减值准备

无

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,723,935,788.85	13,563,690,807.15	10,248,789,313.26	10,140,150,094.82
其他业务收入				
合 计	13,723,935,788.85	13,563,690,807.15	10,248,789,313.26	10,140,150,094.82

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
钢铁交易业务	13,717,821,926.81	13,563,027,195.37	10,248,489,627.90	10,140,090,094.82
信息服务业务	5,217,289.30		299,685.36	60,000.00
油漆销售业务	896,572.74	663,611.78		
合 计	13,723,935,788.85	13,563,690,807.15	10,248,789,313.26	10,140,150,094.82

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		16,800,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计		16,800,000.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助	17,639,460.39	

除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,029,654.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	16,609,806.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,107,562.93	
非经常性损益净额	12,502,243.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,502,243.32	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.41	0.57	0.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.92	0.44	0.44

河南中钢网科技集团股份有限公司

2024 年 4 月 25 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	7,369,912.16	8,421,487.65	6,313,245.50	7,701,826.05
递延所得税负债		1,166,185.54		1,044,587.29
未分配利润	28,695,188.81	28,580,578.76	-13,334,590.48	-12,990,597.22
盈余公积	2,180,202.78	2,180,202.78		

(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

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

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	6,313,245.50	7,701,826.05	1,388,580.55
递延所得税负债		1,044,587.29	1,044,587.29
盈余公积			
未分配利润	-13,334,590.48	-12,990,597.22	343,993.26
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,369,912.16	8,421,487.65	1,051,575.49
递延所得税负债		1,166,185.54	1,166,185.54
盈余公积	2,180,202.78	2,180,202.78	
未分配利润	28,695,188.81	28,580,578.76	-114,610.05
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	16,763,367.53	17,221,970.84	458,603.31
净利润	44,209,982.07	43,751,378.76	-458,603.31

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,639,460.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,029,654.14
非经常性损益合计	16,609,806.25
减：所得税影响数	4,107,562.93
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	12,502,243.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

河南中钢网科技集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日