



铸金股份

NEEQ: 835492

天津铸金科技开发股份有限公司

(TianJin ZhuJin Technology & Development Corporation Ltd.)

高端合金粉体材料

— 工业的粮食

铸金合金粉 精益5S全过程管理 世界级合金粉制造专家 打造全球品牌

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、公司负责人钱铸、主管会计工作负责人张冠岭及会计机构负责人（会计主管人员）张冠岭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、立信会计师事务所（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

(1) 未按要求披露事项：申请豁免披露 2023 年年度报告相关信息。

(2) 未按要求披露原因：本公司在遵循客户之间的保密协议、公司内部保密制度以及其他相关保密要求的基础上，特此说明，公司销售的前五大供应商、前五大客户、应收账款前五名客户、以及公司主要客户的名称属于公司的商业秘密范畴。公司已与上述客户签订了含有保密条款的协议。若在年度报告中披露上述信息，将有可能导致商业秘密的泄露，进而对本公司产生不利影响，并可能激化行业内的竞争。

鉴于此，公司在对外披露信息时，必须进行脱密处理，确保不向任何第三方透露或泄露该等敏感信息。

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	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况.....	167

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
股份公司、铸金股份、本公司、公司	指	天津铸金科技开发股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期	指	2023年1月1日至12月31日
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会和监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
铸金科技	指	铸金科技(天津)有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津铸金科技开发股份有限公司		
英文名称及缩写	TianJin ZhuJin Technology Development Corporation Ltd.		
法定代表人	钱铸	成立时间	2002年1月24日
控股股东	控股股东为钱铸	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为钱铸，一致行动人为冯占丽
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-金属制品业 C33-其他金属制造 C339-其他未列明金属制品制 C3399		
主要产品与服务项目	金属合金粉体材料研发、生产与销售		
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	铸金股份	证券代码	835492
挂牌时间	2016年1月19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）	85,009,930
主办券商（报告期内）	国泰君安、东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	国泰君安：上海市静安区南京西路768号 东方证券：上海市黄浦区中山南路119号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈瑞丰	联系地址	天津市北辰经济开发区高端园兴河路6号
电话	022-26938996	电子邮箱	ruifeng.chen@ccg-china.cn
传真	022-26938996		
公司办公地址	天津市北辰经济开发区 高端园兴河路6号	邮政编码	300456
公司网址	www.ccg-china.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9112010573544477XK		
注册地址	天津市河北区南口路40号		
注册资本（元）	85,009,930	注册情况报告期内是否变更	否

公司分别于2023年3月24日和2023年4月10日召开的第三届董事会第七次会议和2023年第一次临

时股东大会审议通过了《关于<公司与国泰君安股份有限公司解除推荐挂牌并持续督导协议>的议案》、《关于<公司与承接主办券商东方证券股份有限公司签署持续督导协议>的议案》，全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2023 年 4 月 18 日出具无异议函，公司主办券商由国泰君安变更至东方证券。

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、公司经营情况概述

公司主要从事高端雾化合金粉体材料的研发、生产和销售，是国家级专精特新“小巨人”企业。目前公司已经掌握了气雾化、水雾化、超高压气水联合雾化、真空感应熔炼惰性气体雾化（VIGA）、无坩埚感应熔炼气体雾化（EIGA）、等离子旋转电极雾化（PREP）等多种雾化制粉技术，主要产品镍基合金粉、铁基合金粉、钴基合金粉等已批量生产并向客户高质量交付，未来公司将加快钛基合金粉末的技术研发和市场推广。

公司深耕高端雾化合金粉体材料领域多年，在材料配方研究定制、工艺流程设计优化、关键设备自研改造等方面均实现了多项技术突破，形成了包括激光熔覆用高硬度耐蚀合金粉末及其制备技术、3D打印用超细镍基合金球形粉末及其制备技术、高纯钛合金粉末及其制备技术、镍基高温合金粉末及其制备技术等在内的7项核心技术，其中1项核心技术荣获天津市科技进步三等奖，三项核心技术达到国际先进水平，解决了部分高端合金粉体材料长期依赖进口的难题。

近年来公司凭借扎实的研发实力、稳定的产品质量和优质的客户服务，产品应用从煤矿综采装备逐渐拓展至能源电力、油气开采、汽车零部件、玻璃模具、工业过滤、工业阀门、注塑机、制氢装备等多个下游领域，并在部分下游应用领域实现进口替代。此外，公司产品已在航空航天、国防军工、医疗器械、消费电子等领域实现了小批量供货，为公司经营业绩的持续稳定增长奠定了良好基础。

报告期内，公司继续增加新产品研发投入，持续优化产品结构，不断加强市场开拓力度，进一步扩大产品应用领域，实现营业收入36,468.82万元，同比增长52.24%，实现净利润2,989.93万元，同比增长45.03%。

2、采购模式

公司设有专门的采购部门，并制定了《供应商管理制度》，建立了由采购部、市场部、仓储物流部、制造部、技术中心、财务部等部门共同参与的较为完善的采购管理体系。公司根据供应商资质、原材料质量、交货及时性等指标对供应商进行评审，确定合格供应商。对主要原辅材料，公司主要结合在手订单、销售预测备货量及库存情况确定采购量，通过与合格供应商名录里的供应商询价最终确定具体供货方，采购物资经检验合格后办理入库。此外，在原辅材料价格波动较大时，采购部会及时反馈市场情况，适时调整采购计划和策略，确保满足公司正常生产经营和产品稳定交付。

3、生产模式

公司采取以销定产、合理备货的模式进行产品生产。公司销售部接到客户订单后，如产成品备货不足，生产部门会及时编制生产计划，生成生产任务单快速组织生产，生产完成后，质检部门负责对产成品进行检测，符合客户要求的技术标准后办理入库。对于重要客户或下游需求较大的产品，公司会结合自身产能及排产情况进行合理提前生产备货。报告期末，公司主要生产设备均保持良好的运转状态，生

产人员数量随着产品销量的增加而平稳增长，形成了稳定的生产模式。

4、销售模式

公司产品主要根据客户技术要求进行定制化生产，因此采取直销为主的销售模式。公司销售人员首先需要充分了解客户核心需求，了解其具体应用场景、需要实现的功能及相关技术参数，然后设计匹配相应产品的材料配方及生产工艺流程，试制产品性能稳定且经客户试样并满足要求后与客户签署销售合同，开始大批量供货。公司销售报价主要以生产成本为基础，也会参考产品品质要求、市场行情、客户性质、客户订单量、付款条件等因素进行适当调整。在产品标准化程度较高且客户较为分散的应用领域，公司也通过寻找长期、稳定、诚信、质优的大中型经销商进行批量销售，作为直销模式的补充，以进一步扩大产品销售额、同时缩短回款周期。

5、研发模式

公司一直将研发创新能力的提升作为自身业务发展的重要基石和战略重点。公司专门设立研发部门负责技术研发活动，主要采取自主研发的模式，基于公司发展战略、降本增效需要及客户特定需求，设计新配方、改造生产设备、优化工艺流程。公司总经理对研发工作总负责；项目管理委员会由总经理与各部门负责人组成，负责项目立项和项目资源配置；立项通过后，由项目经理作为项目的责任人，负责项目的启动、计划、实施、监控、验收及总结等相关工作。

(二) 行业情况

公司所属的高端雾化合金粉体材料行业属于国家重点扶持和发展的战略性新兴产业中的新材料产业，国家产业政策对行业发展具备积极的促进作用。目前国务院、国家发改委、科技部、工信部等各部门已经通过纲领性文件、指导性文件、规划发展目标与任务等文件多层次、多角度、多领域对新材料领域予以全产业链、全方位的指导，相继出台了多项支持我国新材料产业发展的产业政策，为行业发展提供了有力的支持和良好的环境。

近年来，合金粉体市场规模持续扩容，其中粉末冶金、注射成型及喷涂喷焊是合金粉体材料前三大应用工艺。未来，粉末冶金的合金粉体需求会随着新能源汽车增速的放缓而步入稳定发展阶段；注射成型将继续在消费电子领域保持较高增速，同时航天航空领域的需求量也将大幅提升；喷涂喷焊和激光熔覆的替代性竞争将更加激烈。

合金粉体在增材制造和激光熔覆领域将继续保持较高增速：一方面，随着增材制造行业的迅速发展，合金粉体的渗透率将迅速提高；另一方面，激光熔覆的细分应用赛道不断得到开发，在军工、船舶、航天航空和能源开采等领域持续发力，表面修复领域将随着成本的下降和技术的精进迎来高速增长阶段。。

目前全球以及国内高端雾化合金粉体材料的市场主要为瑞典赫格纳斯、美国肯纳司太立、普莱克斯、卡朋特以及德国卡斯特林所占据。相比而言，国内产业起步较晚，行业内中小企业居多，多集中在中低端市场，生产工艺及产品一致性等方面整体上同国外厂商仍存在较大差距。但是近年来行业受到国家产业政策重点支持，行业内少数企业凭借多年的技术积淀和应用实践，在部分细分领域的技术水平突飞猛进，相关技术参数已经达到或者超过国际水平，并在部分领域实现进口替代。金属粉体材料作为高端制造和现代制造的基础性材料，行业正迎来历史性的战略发展机遇，存在较大的进口替代空间。

公司作为行业内具有先发优势的领先企业，也将迎来业务的快速发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、国家级“专精特新”的情况： 2021年7月被工业和信息化部认定为第三批国家级专精特新“小巨人”企业，证书有效期至2024年6月30日。</p> <p>2、省部级“单项冠军”认定的情况： 2023年5月通过天津市工业和信息化局第四批制造业单项冠军认定。有效期三年。</p> <p>3、“高新技术企业”认定的情况： 2021年10月公司通过“高新技术企业”认定复审，再次获得“高新技术企业证书”，证书有效期至2024年10月。</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	364,688,162.64	239,549,798.23	52.24%
毛利率%	19.89%	23.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,899,339.62	20,615,922.43	45.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,902,993.18	20,390,913.71	46.65%
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）	10.45%	8.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.45%	8.62%	-
基本每股收益	0.3517	0.2582	36.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	556,994,691.99	449,599,091.86	23.89%
负债总计	256,007,828.70	178,511,568.19	43.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	300,986,863.29	271,087,523.67	11.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.54	3.19	11.03%
资产负债率%（母公司）	40.37%	34.13%	-

资产负债率% (合并)	45.96%	39.70%	-
流动比率	2.06	2.25	-
利息保障倍数	6.38	4.56	-
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	-69,848,785.53	-54,235,437.17	-28.79%
应收账款周转率	2.71	3.25	-
存货周转率	2.29	2.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.89%	43.91%	-
营业收入增长率%	52.24%	94.91%	-
净利润增长率%	45.03%	117.62%	-

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	45,935,161.14	8.25%	43,157,534.14	9.60%	6.44%
应收票据	68,605,557.90	12.32%	61,639,931.92	13.71%	11.30%
应收账款	161,858,887.69	29.06%	89,844,260.54	19.98%	80.15%
应收款项融资	10,125,492.60	1.82%	6,266,670.53	1.39%	61.58%
预付款项	6,137,014.37	1.10%	5,930,806.29	1.32%	3.48%
其他应收款	80,748.41	0.01%	1,517,346.24	0.34%	-94.68%
存货	134,258,080.55	24.10%	117,989,633.94	26.24%	13.79%
合同资产	1,234,192.86	0.22%	918,762.13	0.20%	34.33%
其他流动资产	1,567,767.11	0.28%	575,565.72	0.13%	172.39%
固定资产	97,706,209.97	17.54%	100,041,082.29	22.25%	-2.33%
在建工程	10,002,410.02	1.80%	1,459,328.22	0.32%	585.41%
无形资产	17,439,546.67	3.13%	17,832,292.51	3.97%	-2.20%
长期待摊费用	33,611.08	0.01%	51,944.44	0.01%	-35.29%
递延所得税资产	2,010,011.62	0.36%	2,373,932.95	0.53%	-15.33%
短期借款	139,134,211.01	24.98%	59,265,445.43	13.18%	134.76%
应付账款	19,247,204.58	3.46%	22,678,178.73	5.04%	-15.13%
合同负债	2,772,199.03	0.50%	4,043,081.57	0.90%	-31.43%
应付职工薪酬	1,676,568.68	0.30%	1,520,304.02	0.34%	10.28%
应交税费	1,459,109.53	0.26%	5,013,069.47	1.12%	-70.89%
其他应付款	284,369.87	0.05%	298,468.15	0.07%	-4.72%
一年内到期的非	5,495,080.95	0.99%	10,239,585.67	2.28%	-46.33%

流动负债					
其他流动负债	38,881,995.90	6.98%	42,754,850.10	9.51%	-9.06%
长期借款	46,946,000.00	8.43%	27,841,600.00	6.19%	68.62%
长期应付款			4,846,886.00	1.08%	-100.00%
递延收益	111,089.15	0.02%	10,099.05	0.00%	1,000.00%
股本	85,009,930.00	15.26%	85,009,930.00	18.91%	0.00%
资本公积	116,762,749.29	20.96%	116,762,749.29	25.97%	0.00%
盈余公积	8,975,234.42	1.61%	6,799,741.83	1.51%	31.99%
未分配利润	90,238,949.58	16.20%	62,515,102.55	13.90%	44.35%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款，本期期末余额 161,858,887.69 元，较上年期末增加 80.15%，主要因本期营业收入增长较快所致，销售信用政策较上年无明显变化。
- 2、应收款项融资，本期期末余额为 10,125,492.60 元，较上年期末增加 61.58%，主要因营业收入的增长，本期收到的信用等级较高的银行承兑汇票增多所致。
- 3、其他应收账款，本期期末余额为 80,748.41 元，较上年期末减少 94.68%，主要因提前偿还中关村科技租赁股份有限公司融资租赁款，保证金直接冲抵最后一期还款所致。
- 4、合同资产，本期期末余额 1,234,192.86 元，较上年期末增加 34.33%，主要是应收质保金增加所致。
- 5、其他流动资产，本期期末余额 1,567,767.11 元，较上年期末增加 172.39%，主要因期末待抵扣进项税额较上年期末增加所致。
- 6、在建工程，本期期末余额为 10,002,410.02 元，较上年期末增加 585.41%，主要因新增试制车间装修、卧式雾化设备、真空炉设备等所致。
- 7、长期待摊费用，本期期末余额为 33,611.08 元，较上年期末减少 35.29%，主要因东莞办事处装修摊销所致。
- 8、短期借款，本期期末余额 139,134,211.01 元，较上年期末增加 134.76%，因上游供应商基本是电汇结算且基本无账期，而下游客户有部分为银行承兑和商业承兑汇票结算，上下游存在账期差异及结算方式差异，加之，本期营业收入增长较快，运营资金需求随之增加，为补充流动资金，本期公司增加银行借款较多，其中多是短期借款。
- 9、合同负债，本期期末余额 2,772,199.03 元，较上年期末减少 31.43%，因期末预收货款未发货情形减少所致。
- 10、应交税费，本期期末余额 1,459,109.53 元，较上年期末减少 70.89%，主要因为上年期末母子公司交易较多增加了应交增值税，而本期期末应交增值税余额较少，以及本期享受了研发费用加计扣除政策，应交企业所得税余额减少所致。
- 11、一年内到期的非流动负债，本期期末余额为 5,495,080.95 元，较上年期末减少 46.33%，因应付中关村科技租赁股份有限公司的融资租赁款减少所致。
- 12、长期借款，本期期末余额 46,946,000.00 元，较上年期末增加 68.62%，主要因为本期营业收入较上年同期增长 52.24%，采购支出增加，销售回款和采购付款的账期和结算方式差异导致资金需求增加，长期借款增加所致。
- 13、长期应付款，本期期末余额为 0 元，较上年期末减少 100%，因应付中关村科技租赁股份有限公司的融资租赁款减少所致。
- 14、递延收益，本期期末余额为 111,089.15 元，较上年期末增加 1,000.00%，因本期收到国家知识产权局给予的补助 20 万元。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	364,688,162.64	-	239,549,798.23	-	52.24%
营业成本	292,167,869.65	80.11%	184,371,694.78	76.97%	58.47%
毛利率%	19.89%	-	23.03%	-	-
税金及附加	1,676,862.20	0.46%	1,138,251.46	0.48%	47.32%
销售费用	5,110,366.63	1.40%	2,827,984.74	1.18%	80.71%
管理费用	10,750,773.94	2.95%	9,167,519.25	3.83%	17.27%
研发费用	12,744,460.98	3.49%	8,993,441.92	3.75%	41.71%
财务费用	5,656,469.53	1.55%	6,548,184.17	2.73%	-13.62%
其他收益	2,576,892.00	0.71%	144,261.00	0.06%	1,686.27%
信用减值损失	-4,404,918.07	-1.21%	-2,645,307.15	-1.10%	66.52%
资产减值损失	-1,566,028.58	-0.43%	-1,135,611.51	-0.47%	37.90%
营业外收入	51,584.92	0.01%	174,990.78	0.07%	-70.52%
营业外支出	188,042.34	0.05%	52,273.19	0.02%	259.73%
所得税费用	3,151,508.02	0.86%	2,372,859.41	0.99%	32.81%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入，公司本期实现营业收入 364,688,162.64 元，较上年增长 52.24%。主要因本期公司加大了市场拓展力度，积极开拓国内外市场，通过扩充销售团队，参加展会、实地走访等渠道，在维护好老客户的同时，又开发了大量新客户。
- 2、营业成本，公司本期发生营业成本 292,167,869.65 元，较上年增长 58.47%，主要因公司销售收入较上年同期增幅较大所致。
- 3、毛利率，公司本期毛利率 19.89%，较上年下降 3.15%。主要由于 2023 年以来主要原料镍价格总体呈下降趋势，公司从原材料采购备库到实现生产销售存在一定的时间周期，销售价格多数在客户下订单时参考原材料价格确定，因此毛利率一直承压；近年来，公司产品技术参数已达到国际水平，2023 年公司积极推进进口替代，对于新客户会给予价格优惠。
- 4、税金及附加，公司本期发生税金及附加 1,676,862.20 元，较上年增长 47.32%，主要因销售收入增长，增值税缴纳增加所致。
- 5、销售费用，公司本期发生销售费用 5,110,366.63 元，较上年增加 80.71%，主要因本期加大了市场开拓力度，扩充了销售团队，相关费用增加所致。
- 6、研发费用，公司本期发生研发费用 12,744,460.98 元，较上年增加 41.71%，主要因本期加大了研发力度，调整了研发团队结构，加强了研发基础力量，相关费用增加所致。
- 7、其他收益，公司本期发生其他收益 2,576,892.00 元，较上年增加 1686.27%，主要因为本期公司

收到了增值税加计抵减税款所致。

8、信用减值损失，公司本期发生信用减值损失 4,404,918.07 元，较上年同期增加 66.52%，主要因本期随着收入的大幅增长，应收账款期末余额较上年期末增加所致。

9、资产减值损失，公司本期发生资产减值损失 1,566,028.58 元，较上年同期增加 37.90%，主要因本期存货跌价准备增加所致。

10、营业外收入，公司本期营业外收入 51,584.92 元，较上年减少 70.52%，主要 2022 年收到政府科技奖励及钱铸短线交易收益所致。钱铸于 2022 年 12 月 26 日、2022 年 12 月 27 日分别卖出铸金股份股票 343,800 股和 210,000 股，该行为发生于最后一笔买入铸金股份股票之日起六个月内，由此产生短线收益转回公司。

11、营业外支出，公司本期营业外支出 188,042.34 元，较上年增 259.73%，主要因处理报废资产所致。

12、所得税费用，公司本期所得税费用 3,151,508.02 元，较上年增加 32.81%，主要由本期销售收入较上年增加，利润较上年增加所致。

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	359,662,210.46	239,044,019.34	50.46%
其他业务收入	5,025,952.18	505,778.89	893.71%
主营业务成本	287,511,005.27	183,758,976.37	56.46%
其他业务成本	4,656,864.38	612,718.41	660.03%

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
镍基合金粉	178,475,165.25	155,231,457.21	13.02%	59.45%	63.56%	-2.18%
铁基合金粉	129,783,551.13	89,539,286.34	31.01%	24.99%	30.25%	-2.79%
钴基合金粉	50,089,728.81	42,024,976.27	16.10%	117.73%	110.35%	2.94%
铜基合金粉	1,313,765.27	715,285.45	45.55%	378.58%	452.84%	-7.31%

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
中国	351,152,400.18	282,731,767.93	19.48%	50.21%	56.66%	-3.32%

出口	13,535,762.46	9,436,101.72	30.29%	134.52%	142.01%	-2.16%
合计	364,688,162.64	292,167,869.65	19.89%	52.24%	58.47%	-3.15%

收入构成变动的的原因:

公司本期实现营业收入 364,688,162.64 元,较上年同期增长 52.24%,其中,镍基合金粉收入增长 59.45%、铁基合金粉收入增长 24.99%、钴基合金粉收入增长 117.73%、铜基合金粉收入增长 378.58%,其他业务收入增长 893.71%。主要因本期公司加大了市场拓展力度,积极开拓国内外市场,通过扩充销售团队、参加展会、实地走访等渠道,在维护好老客户的同时,又开发了大量新客户。公司本期毛利率 19.89%,较上年同期下降 3.15%。主要由于 2023 年以来主要原料镍价格总体呈下降趋势,公司从原材料采购备库到实现生产销售存在一定的时间周期,销售价格多数在客户下订单时参考原材料价格确定,因此毛利率一直承压;近年来,公司产品技术参数已达到国际水平,2023 年公司积极推进进口替代,对于新客户会给予价格优惠。因此 2023 年毛利率较上年同期下降。

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 A	56,416,644.16	15.47%	否
2	客户 B	18,239,075.22	5.00%	否
3	客户 C	11,736,384.53	3.22%	否
4	客户 D	11,264,123.94	3.09%	否
5	客户 E	10,331,858.44	2.83%	否
合计		107,988,086.29	29.61%	-

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	155,015,731.85	53.92%	否
2	供应商 B	15,797,408.89	5.49%	否
3	供应商 C	13,616,353.54	4.74%	否
4	供应商 D	9,918,584.07	3.45%	否
5	供应商 E	7,924,831.34	2.76%	否
合计		202,272,909.69	70.36%	-

(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	-69,848,785.53	-54,235,437.17	-28.79%
投资活动产生的现金流量净额	-12,465,544.52	-4,128,977.49	-201.90%
筹资活动产生的现金流量净额	85,065,604.09	91,034,337.34	-6.56%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额，本期为-69,848,785.53 元，较上年减少 15,613,348.36 元，降幅 28.79%，主要因为：本期销售额较上年同期增幅达 52.24%，期末尚未到期的应收账款较多，另外，部分客户以银行承兑汇票和商业承兑汇票结算，现金回款比例低；公司采购原材料多为大宗商品，供应商多为大宗商品贸易商或大型国有企业，大多以现金结算且为先款后货。随着本期销售收入的高速增长，本期采购需求也大幅增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额，本期为-12,465,544.52 元，较上年减少 8,336,567.03 元，降幅达 201.90%，主要因为本期购建长期资产较多，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 8,439,867.03 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
铸金科技（天津）有限公司	控股子公司	镍基、铜基等高端粉体新材料的生产 and 销售	200,000,000.00	294,617,123.86	188,678,648.42	200,960,843.94	7,636,363.91

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,744,460.98	8,993,441.92
研发支出占营业收入的比例%	3.49%	3.75%
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		
硕士	2	3
本科以下	21	19
研发人员合计	23	22
研发人员占员工总量的比例%	12.99%	10.58%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	53	57
公司拥有的发明专利数量	8	7

报告期内新增授权发明专利 1 个，外观专利到期 5 个。

(四) 研发项目情况

报告期内，公司根据生产经营需要，投入研发支出，以提供更多适合客户需求的产品。研发投入总额：

12,744,460.98 元，研发项目情况如下：

- 1、新一代高光金属注射成型粉末的关键技术开发，研发费用总额 2,053,156.00 元；
- 2、高耐磨离心浇铸粉末的研发，研发费用总额 1,465,606.05 元；
- 3、铁基激光熔覆铁基合金粉氧含量的关键技术开发，研发费用总额 1,451,006.12 元；
- 4、激光熔覆用铁基合金成分系列优化，研发费用总额 1,854,605.77 元；
- 5、纯气雾化球形粉的关键设备与技术开发，研发费用总额 1,550,792.45 元；
- 6、镍铬硼硅合金自熔性优化，研发费用总额 2,084,111.62 元；
- 7、镍铬硼硅合金强硬度优化，研发费用总额 2,285,182.97 元。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 合金粉末收入的确认	
<p>铸金股份的营业收入主要来源于合金粉末销售收入，2023 年度合金粉末销售收入为人民币 35,966.22 万元，较 2022 年合金粉末销售收入增长 12,061.82 万元，增幅为 50.46%。合金粉末的销售主要采用直销模式，按照协议规定运至交货地点并签收后确认收入。营业收入、净利润作为铸金股份年度考核的关键性指标，收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报，因此我们将合金粉末收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、(二十四) 收入及附注五、(三十一) 营业收入和营业成本。</p>	<p>(1)了解和测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况，评价相关内部控制的有效性；</p> <p>(2)通过访谈管理层、检查销售合同和销售环节产生的原始单据，结合收入准则相关规定，确认模型等评估合金粉末收入确认政策、会计核算的合理性；</p> <p>(3)按照产品类型分析毛利率以及收入成本变动的合理性；对比同行业毛利率、营业收入增长率等指标分析合理性；</p> <p>(4)选取样本，检查销售相关的合同、出库单、物流单据、签收单以及发票；同时，结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(5)选取样本，对重要客户进行访谈，了解并查看经销商工商信息，并询问相关交易流程、结算方式和交易数据等信息，并与从铸金股份获取的财务信息进行比较，以识别是否存在异常情况；查阅重大新增客户和销售变动较大的客户及关联方的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。</p> <p>(6)针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件；查阅资产负债表日后的销售明细账，以识别重大的销售退回及冲回，并检查相关支持性文件（如适用），以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司在追求企业价值最大化的同时，严格遵守国家法律法规，按章纳税，积极保护债权人、职工、消费者、供应商等利益相关者合法权益，积极承担企业的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要原材料价格波动风险	<p>公司生产所需的主要原材料为电解镍、铁棒、电解钴、金属铬、钼铁、不锈钢等，直接材料占主营业务成本的比例较高，上述原材料市场价格近几年受国际形势变化、俄乌战争、国家产业政策、市场供需变化等多种因素的影响而存在频繁的波动。由于公司存在原材料和产成品的备货，原材料采购时点早于产品结算时点，上述时间差异导致原材料价格波动的风险传导机制可能会存在一定的滞后性。如未来主要原材料价格出现大幅波动，公司不能及时地将原材料价格上涨的压力转移到下游或不能通过新产品、新工艺创新抵消原材料价格上涨的压力，又或者在原材料价格下降过程中未能做好存货管理，都将会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：在销售价格方面，公司将按照合同约定对产品价格进行及时调整，适当转嫁原材料价格波动风险；在采购方面，公司与主要供货商保持长期稳定合作关系，每年的采购价格比较稳定；同时公司相关部门将实时关注原材料价格走势，采取与经营状况良好的原材料供应厂家签订长期、稳定的供货协议，使原材料供应和价格保持相对稳定。在生产方面，公司将严格执行采取“以销定产+合理备货”的模式，通过对原材料消耗定额管理、提高成品产出率，来降低生产成本，提高生产效率，提高产品销售价格，以减少原材料价格变动可能给公司生产经营带来的不利影响。目前市场上同类原材料的供应商较多，公司不存在供应商依赖情况，个别供应商价格波动不会对公司采购成本造成重大影响。</p>
应收账款收回风险	<p>2023 年末公司应收票据余额为 68,605,557.90 元、应收账款余额为 161,888,701.24 元，合计占总资产的 41.38%，公司合金</p>

	<p>粉体材料拥有超过 300 多个规格型号，下游应用领域分布广泛，使用工艺众多，拥有大量只存在零星交易的中小微客户，零星交易对于公司应收账款管理提出了更高的要求。如果公司主要客户所处行业环境、未来经营状况、财务状况或资信状况出现不利变动，或者公司未能有效加强对应收账款的管理，催收措施不力，或者公司对于零星交易的管理失控，公司应收账款期后回款比例可能进一步降低，回款速度下降，甚至可能面临一定的坏账损失风险，从而对公司的财务状况和经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司安排特定部门人员持续加强应收账款管理，加大账款催收力度，建立应收账款回款跟踪机制，并加大应收账款责任制实施力度，加大收款工作方面的绩效考评指标权重，提高资金运转效率，进一步控制风险，保障应收账款的结构合理，全面强化应收账款回款工作，有效控制坏账的发生。</p>
技术创新的风险	<p>公司一贯高度重视产品研发和技术创新,在材料配方定制研究、工艺流程设计优化、关键设备自研改造等方面实现了多项技术突破，形成了完备的金属合金粉体新材料核心技术体系。由于金属合金粉体新材料的研发具有投入高、周期长和风险大等特点，研发过程中可能会出现未成功实现关键技术突破，或产品性能无法达到预期要求从而发生研发失败的风险，对公司短期经营业绩和长期持续发展造成不利影响。此外，如果公司新开发的技术未能形成产品、或生产工艺不稳定、原材料供应无法得到保障、客户认证周期较长等造成新技术无法实现产业化，则公司的研发投入可能达不到预期效益，存在一定的技术创新成果转化风险。</p> <p>应对措施:公司持续扩大市场调研工作，了解客户需求，积极开展对产品的技术研发创新工作,不断对现有产品进行改进。公司将进一步完善各项研发计划,并通过与高校等科研机构合作,进一步强化公司的技术优势,不断提高研发能力和技术创新成功率,让研发和技术创新成为公司发展的不竭动力。</p>
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>公司系经过整体改制新设立的股份公司,且已经在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公众公司,对公司的治理机制及信息披露工作提出更高的要求。如果公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性,或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性,将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>应对措施:公司组织管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、三会议事规则及其他内控制度。公司根据总体发展战略目标,按照战略与结构相匹配原则,逐步建立合理的内部控制组织架构,清晰相关职责分工,科学划分责任权限,使之形成相互制衡机制。同时进一步强化董事会责任,完善董事会结构与决策程序,深化劳动、人事、分配制度改革,建立完善的激励和约束机制,实现不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制以及电子信息</p>

	系统控制,完善各项规章和管理制度,形成规范的管理体系。
存货减值风险	<p>2023 年末,公司存货账面价值为 13,425.81 万元,占总资产比例为 24.10%,存货跌价准备金额为 223.62 万元。公司存货主要由原材料、在产品、库存商品、发出商品等构成,随着公司业务规模的持续扩大,未来存货金额可能继续增长。如果未来公司产品因市场需求变化存在滞销、客户临时调整订单需求、产品销售价格下降、原材料市场价格下滑等,则可能存在存货减值的风险,从而对公司经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司将根据下游市场开拓及客户需求情况、上游原材料供应情况、主要材料库存情况等及其未来预期变动情况制定采购生产计划,并根据市场变化及时合理动态调整备货水平,严格控制存货规模。</p>
毛利率下滑的风险	<p>2023 年和 2022 年,公司综合毛利率分别为 19.89%和 23.03%,毛利率下降 3.14 个百分点,主要由于 2023 年以来主要原料镍价格总体呈下降趋势,公司从原材料采购备库到实现生产销售存在一定的时间周期,销售价格多数在客户下订单时参考原材料价格确定,因此毛利率一直承压;近年来,公司产品技术参数已达到国际水平,2023 年公司积极推进进口替代,对于新客户会给予价格优惠。此外,毛利率的变动还会受产品结构变化、产品销售价格变动、原材料采购价格变动、市场竞争程度变化等因素的影响。如果未来市场竞争加剧以及行业宏观经济环境等因素发生不利变化,而公司不能在采购管理、技术创新、生产效率、产品结构和市场开拓等方面保持竞争力,公司将面临毛利率下滑的风险。</p> <p>应付措施:公司将持续加大在材料配方定制研究、工艺流程设计优化、关键设备自研改造等方面的研发投入,不断提高产品竞争优势和附加值,不断优化产品结构,不断提高生产效率并控制生产成本。</p>
流动性风险	<p>报告期内,公司业务规模快速扩大,所需流动资金主要通过债务融资方式筹集,导致期末银行借款增加较多。截至 2023 年 12 月 31 日,公司短期借款及一年内到期的非流动负债合计为 14,462.93 万元,占流动负债的比例为 69.22%,金额及占比较高。公司客户主要以赊销等方式进行结算,公司应收账款水平较高。公司未来产能扩张计划仍需大量资金支持,且随着业务规模的持续扩大,对营运资金的需求也将持续增加。若未来公司出现资金流动性困难,将会对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施:建立合理的资金管理政策,多元化融资渠道,做好现金流预测和管理,建立紧急资金储备,建立良好的供应链管理,并定期进行风险评估和应对措施的审查。</p>
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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0
作为被告/被申请人	1,029,384.44	0.34%
作为第三人		
合计	1,029,384.44	0.34%

上述仲裁已全部和解，对公司的正常经营不构成重大影响。

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	铸金科技（天津）有限公司	10,000,000.00	6,129,092.28	6,129,092.28	2023年9月8日	2024年9月13日	连带	是	已事前及时履行
2	铸金科技（天津）有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2023年10月31日	2024年9月27日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	20,000,000.00	11,129,092.28	11,129,092.28	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023年8月29日召开第三届董事会第九次会议审议通过了《关于〈拟对全资子公司贷款预计担保〉的议案》，预计8,000.00万，详见《预计担保的公告》。

公司的全资子公司铸金科技向招商银行股份有限公司天津分行申请贷款，授信额度为不超过人民币1,000.00万元，授信期限一年，该授信额度由公司提供担保，同时追加钱铸夫妇的个人连带责任保证担保。

公司的全资子公司铸金科技向上海银行股份有限公司天津分行申请贷款，授信额度为不超过人民币1,000.00万元，授信期限一年，该授信额度由公司提供担保，同时追加钱铸夫妇的个人连带责任

保证担保。

上述贷款用于补充全资子公司流动资金,是经营发展的正常所需,有利于公司持续稳定经营,促进公司发展,是合理的、必要的。

本次担保风险可控,对公司经营无重大影响,不存在损害公司及公司股东利益的情况,不会对公司经营独立性产生影响。

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)	20,000,000.00	11,129,092.28
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产50%(不含本数)部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

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

2023年8月29日召开第三届董事会第九次会议审议通过了《关于〈拟对全资子公司贷款预计担保〉的议案》,预计8,000.00万,详见《预计担保的公告》。

公司的全资子公司铸金科技向招商银行股份有限公司天津分行申请贷款,授信额度为不超过人民币1,000.00万元,授信期限一年,该授信额度由公司提供担保,同时追加钱铸夫妇的个人连带责任保证担保。

公司的全资子公司铸金科技向上海银行股份有限公司天津分行申请贷款,授信额度为不超过人民币1,000.00万元,授信期限一年,该授信额度由公司提供担保,同时追加钱铸夫妇的个人连带责任保证担保。

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		
销售产品、商品,提供劳务	0	986,725.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	0	262,000,000.00
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	80,000,000.00	20,000,000.00
委托理财		

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：

2023年，公司与大同煤矿集团四老沟矿四兴实业公司矿灯厂发生关联销售 986,725.66 元，该企业系公司持股 5%以上股东幸永宏控制的企业，该企业主要从事矿山机械零部件销售及维修再制造，合金粉末为其维修再制造业务的主要原材料，铸金股份为国内合金粉体材料行业龙头企业，向其提供合金粉体材料，因此该交易具有必要性和持续性。由于上述交易定价公允，且交易金额较小，根据全国股转公司及《公司章程》的规定，未达到审议及披露标准，因此对公司正常生产经营不会产生重大不利影响。

2023年，公司向银行申请贷款，由公司实际控制人钱铸、及其一致行动人冯占丽、子公司铸金科技提供担保，截至 2023 年末担保金额 262,000,000.00 元，余额 173,544,300.00 元。该事项为公司单方面受益，公司未对其提供任何反担保，是公司正常生产经营所必须。

公司的全资子公司铸金科技向招商银行股份有限公司天津分行申请贷款，授信额度为不超过人民币 1,000.00 万元，授信期限一年，该授信额度由公司提供担保，同时追加钱铸夫妇的个人连带责任保证担保。

公司的全资子公司铸金科技向上海银行股份有限公司天津分行申请贷款，授信额度为不超过人民币 1,000.00 万元，授信期限一年，该授信额度由公司提供担保，同时追加钱铸夫妇的个人连带责任保证担保。

上述关联交易系公司生产经营所必须的，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司经营的独立性产生影响。

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	2015年5月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年5月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

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
厂房	房屋	抵押	61,833,957.20	11.07%	向兴业银行借款
土地	土地	抵押	17,019,333.09	3.05%	向兴业银行借款
总计	-	-	78,853,290.29	14.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1. 截止至 2023 年 12 月 31 日，子公司铸金科技（天津）有限公司以其原值为 73,618,728.01 元、净值为 61,833,957.20 元的房屋及建筑物，为本公司的银行借款提供抵押担保。

2. 截止至 2023 年 12 月 31 日，铸金科技（天津）有限公司以其原值为 20,101,575.00 元、净值为 17,019,333.09 元的土地使用权，为本公司的银行借款提供抵押担保。

以上抵押资产账面价值总计 78,853,290.29 元，占公司全部资产比例为 14.16%，上述借款用于补充公司流动资金所需资金，是公司经营发展的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、 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	48,019,670	56.49%	0	48,019,670	56.49%
	其中：控股股东、实际控制人	8,195,000	9.64%	-1,546,200	6,648,800	7.82%
	董事、监事、高管	4,000	0.00%	0	4,000	0.00%
	核心员工	52,000	0.06%	0	52,000	0.06%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,990,260	43.51%	0	36,990,260	43.51%
	其中：控股股东、实际控制人	30,059,460	35.36%	0	30,059,460	35.36%
	董事、监事、高管	2,604,000	3.06%	-720,000	1,884,000	2.22%
	核心员工	2,000	0.00%	0	2,000	0.00%
总股本		85,009,930	-	0	85,009,930	-
普通股股东人数						56

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	钱铸	38,044,400	-1,546,200	36,498,200	42.9340%	29,849,400	6,648,800	0	0
2	卢小江	11,197,000	-3,500,000	7,697,000	9.0542%	0	7,697,000	0	0
3	幸永宏	5,980,000	0	5,980,000	7.0345%	1,620,000	4,360,000	0	0
4	深圳信石 信兴产业 并购股权 投资基金 合伙企业	0	5,254,386	5,254,386	6.1809%	0	5,254,386	0	0
5	当涂鸿新 智能制造 产业基金 (有限合 伙)	2,411,000	0	2,411,000	2.8361%	0	2,411,000	0	0
6	钱红	2,200,800	0	2,200,800	2.5889%	2,200,800	0	0	0
7	宁波鸿臻 轩杰股权 投资合伙 企业(有 限合伙)	1,805,500	0	1,805,500	2.1239%	0	1,805,500	0	0
8	成都雅清 创业投资 合伙企业 (有限合 伙)	1,754,386	0	1,754,386	2.0637%	0	1,754,386	0	0
9	宁波稷裕 创业投资 合伙企业 (有限合	1,754,386	0	1,754,386	2.0637%	0	1,754,386	0	0

	伙)								
10	杭州顺逸创业投资合伙企业(有限合伙)	1,754,386	0	1,754,386	2.0637%	0	1,754,386	0	0
	合计	66,901,858	208,186	67,110,044	78.9436%	33,670,200	33,439,844	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司控股股东实际控制人为钱铸。公司股东钱铸、钱红系兄妹关系,二名股东合计持有公司 45.5229% 的股权。

当涂鸿新智能制造产业基金(有限合伙)与宁波鸿臻轩杰股权投资合伙企业(有限合伙)的基金管理人为同一实际控制人控制;成都雅清创业投资合伙企业(有限合伙)、杭州顺逸创业投资合伙企业(有限合伙)、宁波稷裕创业投资合伙企业(有限合伙)的基金管理人为同一实际控制人控制。

八、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

公司控股股东为钱铸先生,实际控制人为钱铸先生,其一致行动人为冯占丽女士。

钱铸,男,现年 61 岁,中国国籍居民,公司控股股东、实际控制人,正高级工程师,1987 年毕业于天津机械职工大学机械制造专业专科学历;2023 年取得本科学位,毕业于天津大学机械设计制造及其自动化专业。现任铸金股份董事长兼总经理。钱铸先生始终在高端金属粉体材料产品产业化的道路上,开拓创新、砥砺前行。在新材料领域深耕三十余年,技术深厚,工作业绩突出,一举成为我国行业内的具有特殊贡献的专家,带领公司研发团队研发出三百余种合金粉体材料产品,其中部分产品已实现进口替代,成功的突破和较好的解决了我国高端合金金属粉体材料领域的卡脖子问题。主持完成 20 多项科研项目,其中省部级项目 4 个,达到国际先进水平的 3 个,获 8 项发明专利,44 项实用新型专利,1 项外观专利。发表 SCI、EI 等高质量论文十余篇。

钱铸先生带领公司获得了天津市战略新兴领军企业荣誉称号,完成了省部级企业技术中心认定、省部级企业培训中心认定、省部级企业重点实验室认定,天津市第四批市级制造业单项冠军,天津市专精特新中小企业认定、国家级专精特新小巨人企业认定等项重要工作。

钱铸先生是中国表面工程协会副理事长,中国表面工程协会热喷涂专业委员会副理事长,中国钢结构协会粉末冶金分会理事会副理事长,中国医疗器械行业协会增材制造医疗器械专业委员会副理事长,全国热喷涂协作组理事,天津市增材制造产业技术创新战略联盟理事长,天津市激光技术学会副理事长,天津市新材料产业联盟副理事长,一带一路暨金砖国家技能发展国际联盟增材制造专业委员会顾问,全国专业标准化委员会委员,天津市无人机与新材料产业联盟产物理事,天津市航空航天人才创新创业联盟理事,荣获中国表面工程协会科学技术贡献奖--管理之星、天津市创新人才推进计划科技创新创业人才、天津市 2021 年新材料领域科技专家,2021 年天津市突出贡献专家等荣誉称号。

报告期内,公司控股股东、实际控制人无变化。

九、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年7月22日	50,000,001.00	11,971,110.63	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

1. 用于购买资产 7,967,650.00 元
2. 用于科研楼改造建设 4,003,170.00 元
3. 银行手续费 290.63 元

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十三、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

1、公司所在行业简介

公司主要从事高端雾化合金粉体材料的研发、生产和销售，是国家级专精特新“小巨人”企业，主要产品包括镍基合金粉、铁基合金粉、钴基合金粉、铜基合金粉末等。自成立以来公司始终坚持以技术创新驱动业务发展，经过多年的技术研发投入，公司围绕材料配方研究定制、工艺流程设计优化、关键设备自研改造等方面实现了多项技术突破，技术水平和生产规模均处于行业领先地位。

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012年修订)和《国民经济行业分类(GB/T4754-2017)》，公司所处行业为“C33 金属制品业”。公司产品高性能雾化合金粉体材料是高端制造业的关键性基础材料，受到国家多个产业政策的鼓励和大力支持。具体如下表所示：

政策文件	涉及行业或重点产品
《产业结构调整指导目录(2024年本)》	鼓励类“八、钢铁”之“3.高品质合金粉末”和“九、有色金属”之“4.新材料”之“复合金属材料、铜镍金属材料、3D打印材料”
《重点新材料首批次应用示范指导目录(2024年版)》	前沿材料：3D打印用合金粉末、NiCrBSi系自熔性合金粉末、热等静压用高性能钛合金粉末、注射成型用钛合金粉末、
《工业战略性新兴产业分类目录(2023)》	“3、新材料产业”之“3.1先进钢铁材料”之“不锈钢粉末及其粉末冶金制品”、“有色金属粉体材料”和“3.6前沿新材料”之“金属增材制造专用材料”
《前沿材料产业化重点发展指导目录(第一批)》	先进3D打印金属粉体材料
《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》	“6、新材料产业”之“6.1新型功能材料产业”之“6.1.1新型金属功能材料”之“金属粉体材料”

金属粉体是指尺寸小于1mm的金属颗粒，包括单一金属粉末、合金粉末以及具有金属性质的某些难熔化合物粉末。近年来，随着国产粉体制备技术不断突破，粉末冶金、金属注射成型、3D打印、激光熔覆等粉体使用工艺技术的逐步成熟，下游高端装备、航空航天、国防军工、消费电子、新能源等行业的快速发展，金属粉体材料市场规模保持快速增长态势。根据PMR公司(Persistence Market Research)统计，金属粉末全球销售规模在2017-2021年期间维持3.4%的复合增长率，并于2021年达到89亿美元；2022-2032年的年化复合增长率将达到7.4%，预计全球市场规模将从2022年的95亿美元增至2032年193亿美元。

2、中国合金粉体行业的发展趋势

(1) 技术迭代推动国内合金粉体行业整体转型升级

在行业发展初期，合金粉体的研发和生产主要集中在欧美、日本等发达国家和地区，我国合金粉体加工企业研发能力较弱，主要从事产业链中价值较低的加工环节。近年来，国内部分龙头企业在国家产业政策支持下持续投入研发资源，不断进行技术创新升级和产品工艺迭代，产品质量和功能可满足越来越多的下游需求，从而进一步拓展了下游市场应用领域，行业整体将从价值链中低端生产环节向中高端科研成果产业化转型升级，从而实现创新驱动发展战略中的转变布局。

(2) 产品性能不断提升、应用领域不断扩大

合金粉体材料的品质直接影响到下游终端产品的性能和质量，随着应用领域的扩展和终端产品的迭代升级，客户对材料的要求不断提高，这就要求行业内企业加大研发投入，提升生产工艺技术水平、优

化和丰富产品结构、提高产品质量的一致性和稳定性，同时提高对下游市场变化的快速反应能力，坚持以客户需求为导向，提高产品的快速研发和生产能力，拓展产品应用领域，以满足日益变化的市场需求。

（3）进口替代进一步推动需求扩张

目前国内高端雾化合金粉体材料的市场主要为瑞典赫格纳斯、美国肯纳司太立、普莱克斯、卡朋特以及德国卡斯特林所占据。相比而言，国内产业起步较晚，行业内中小企业居多，多集中在中低端市场，生产工艺及产品一致性等方面整体上同国外厂商仍存在较大差距。但是近年来行业受到国家产业政策重点支持，行业内少数企业凭借多年的技术积淀和应用实践，在部分细分领域的技术水平突飞猛进，相关技术参数已经达到或者超过国际水平，并在部分领域实现进口替代，未来有望持续切入中高端市场，从而实现高端合金粉体进口替代。金属粉体材料作为高端制造和现代制造的基础性材料，行业正迎来历史性的战略发展机遇，存在较大的进口替代空间。

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				
钱铸	董事长兼总经理	男	1963年1月	2021年12月21日	2024年12月21日	38,044,400	-1,546,200	36,498,200	42.9340%
郑秀峰	董事、副总经理	女	1970年4月	2021年12月21日	2024年12月21日	1,614,000	0	1,614,000	1.8986%
贾成厂	董事	男	1949年11月	2021年12月21日	2024年12月21日	160,000	0	160,000	0.1882%
高莹	董事	男	1982年7月	2021年12月21日	2023年12月25日	720,000	0	720,000	0.8470%
谢威	董事	男	1988年11月	2021年12月21日	2024年12月21日	0	0	0	0%
杨利成	董事	男	1976年9月	2022年3月28日	2024年12月21日	0	0	0	0%
王高红	监事会主席	女	1979年8月	2021年12月21日	2024年12月21日	24,000	0	24,000	0.0282%
石桂珍	监事	女	1984年1月	2021年12月21日	2024年12月21日	0	0	0	0%
骆洪艳	监事	女	1975年10月	2021年12月21日	2024年12月21日	76,000	0	76,000	0.0894%
陈瑞丰	董事会秘	男	1981年6月	2021年12月21日	2024年12月21日	14,000	0	14,000	0.0165%

	书			日	日				
闫祖鹏	技术质量部经理	男	1994年7月	2021年12月21日	2024年12月21日	0	0	0	0%
胡剧琴	财务负责人	女	1982年3月	2023年3月24日	2023年12月26日	0	0	0	0%
张冠岭	财务负责人	男	1986年2月	2023年12月26日	2024年12月21日	0	0	0	0%

2024年1月11日，公司召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<提名马文蒸为公司第三届董事会董事候选人>的议案》，马文蒸先生自2024年1月11日起任公司董事，任期与第三届董事会一致。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在任何关联关系。截至报告期末，钱铸先生为控股股东、实际控制人、董事长兼总经理。

(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
高莹	董事	离任	无	个人原因
胡剧琴	财务负责人	离任	无	个人原因
郑秀峰	董事、副总经理、代财务负责人	离任	董事、副总经理	离任代财务负责人
张冠岭	-	新任	财务负责人	聘任

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

张冠岭，男，出生于1986年02月，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于重庆理工大学，会计学专业，本科学历。2009年4月-2010年10月内蒙古紫光化工有限责任公司担任会计岗位；2010年11月-2013年07月重庆江北区段记服饰有限公司任经理职务；2013年8月-2021年2月宁夏紫光天化蛋氨酸有限责任公司担任总经理助理；2021年4月-2022年5月中联信达（天津）科技有限公司任财务总监；2022年6月-2023年1月天津铸金科技开发股份有限公司任财务经理；2023年4月-2023年12月宁夏朗利新材料股份有限公司任财务总监。

(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
管理人员	7	3	1	9
生产人员	117	12	0	129
销售人员	13	8	0	21
技术人员	28	1	0	29
财务人员	8	0	0	8
行政人员	4	8	0	12
员工总计	177	32	1	208

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	4
本科	23	31
专科	45	40
专科以下	107	132
员工总计	177	208

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

公司依据发展需要设计薪酬方案，使员工薪酬与工作岗位价值和员工的工作业绩紧密结合。充分发挥每一位员工的个人才能，使员工的劳动付出和做出的业绩得到合理的回报和激励。实现吸引人才、让人才脱颖而出、并使其得到合理充分回报的目的，形成公司与员工的良性循环。

二、培训计划

为提高公司员工的知识技能并发挥其潜在职能，使公司人力资源能适应本公司日益迅速发展的需要，公司举行各种教育培训活动，不断探索创新培训形式。实行全员培训，搭建起学习型、知识型企业的平台。提升员工履行职责的能力和主人翁的责任感，端正工作态度。新员工进入公司后，公司根据情况安排员工进行新员工入职培训以及不同部门、不同类别的岗前专业培训，新进员工无故不得缺席，合格者方可上岗。新员工培训由公司根据人员录用的情况安排，培训不合格者不再继续留用。对于培训中成绩优秀者，除通报表彰外，可根据情况给予适当奖励，培训不合格者，可适当延长其培训期。

三、公司无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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘镇	无变动	物流部主管	44,000	0	44,000
陈瑞丰	无变动	董事会秘书	14,000	0	14,000
时光甫	无变动	仓储	4,000	0	4,000

王师会	无变动	研发	4,000	0	4,000
冯英华	无变动	研发	0	0	0
赵惠敏	无变动	销售内勤	2,000	0	2,000
杨旭	无变动	研发	0	0	0
李君	无变动	技术	0	0	0

核心员工的变动情况

截止 2023 年 12 月 31 日公司共有 8 名核心员工，无增减变化。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。

公司“三会”的召集召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人能够恪尽职守忠实履行义务，未出现违法违规现象和重大缺陷。公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》及全国中小企业股份转让系统等规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，公司重要人事任免、重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》《证券法》、全国中小企业股份转让系统的有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为股东提供合适的保障，能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已建立了投资者关系管理制度，并得到了贯彻执行，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

在公司 2016 年、2018 年、2022 年定向发行中，公司控股股东、实际控制人钱铸先生均存在与发行对象签订特殊投资条款的情形，公司未履行审议及披露程序。该事项经公司 2023 年 12 月 26 日召开的第三届董事会第十一次会会议、2024 年 1 月 11 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过，详见 2024 年 2 月 6 在全国中小企业股份转让系统披露的《关于补充确认公司实际控制人与投资人签署特殊投资条

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项无异议。

在公司 2016 年、2018 年、2022 年定向发行中，公司控股股东、实际控制人钱铸先生均存在与发行对象签订特殊投资条款的情形，公司未履行审议及披露程序。公司监事会已于 2023 年 12 月 26 日第三届监事会第八次会议审议通过《关于<补充确认公司实际控制人与投资人签署特殊投资条款>的议案》。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司具有独立完整的业务体系，具备自主研发生产能力和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场地及供应、销售部门和渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、人员独立

公司遵守《劳动法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，选举、聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

4、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立财务管理、技术中心、研发中心、制造部、品质管理、营销中心、人力资源七大部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制订了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户、一般存款账户，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

综上所述公司的业务、人员、资产、机构、财务等方面均与控股股东、实际控制人相互独立，公司的持续经营能力不受影响，公司具有面向市场的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在合理性方面不存在重大缺陷。

1、公司会计核算体系

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。

2、公司财务管理

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

3、公司风险控制体系

报告期内，公司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。

4、内控体系

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身经营的实际情况制定的，符合现代企业治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，在公司业务运营的各关键环节中，均能得到较好的贯彻执行，对公司经营风险起到有效的管控作用。

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	信会师报字[2024]第 ZK10322 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦 1 年	冯兆东 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元			

审计报告

信会师报字[2024]第 ZK10322 号

天津铸金科技开发股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津铸金科技开发股份有限公司（以下简称铸金股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铸金股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）合金粉末收入的确认	
铸金股份的营业收入主要来源于合金粉末销售收入，2023 年度合金粉末销售收入为人民币 35,966.22 万元，较 2022 年合金粉末销售收入增长 12,061.82 万元，增幅为 50.46%。合金粉末的销售主要采用直销模式，按照协议规定运至交货地点并签收后确认收入。营业收入、净利润作为铸金股份年度考核的关键性指标，收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报，因此我们将合金粉末收入的确认作	(1) 了解和测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况，评价相关内部控制的有效性； (2) 通过访谈管理层、检查销售合同和销售环节产生的原始单据，结合收入准则相关规定，确认模型等评估合金粉末收入确认政策、会计核算的合理性； (3) 按照产品类型分析毛利率以及收入成本变动的合理性；对比同行业毛利率、营业收入增长率等指标分析合理性；

为关键审计事项。

参见财务报表附注三、(二十四) 收入及附注五、(三十一) 营业收入和营业成本。

(4)选取样本, 检查销售相关的合同、出库单、物流单据、签收单以及发票; 同时, 结合对应收账款的审计, 选择主要客户函证本期销售额, 对未回函的样本进行替代测试;

(5)选取样本, 对重要客户进行访谈, 了解并查看经销商工商信息, 并询问相关交易流程、结算方式和交易数据等信息, 并与从铸金股份获取的财务信息进行比较, 以识别是否存在异常情况; 查阅重大新增客户和销售变动较大的客户及关联方的工商信息, 以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

(6)针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件; 查阅资产负债表日后的销售明细账, 以识别重大的销售退回及冲回, 并检查相关支持性文件(如适用), 以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

铸金股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括铸金股份 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, 管理层负责评估铸金股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铸金股份的财务报告过程。

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:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对铸金股份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铸金股份不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就铸金股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通

某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张琦
(项目合伙人)

中国注册会计师：冯兆东

中国·上海

二〇二四年四月二十八日

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	五（一）	45,935,161.14	43,157,534.14
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	五（二）	68,605,557.90	61,639,931.92
应收账款	五（三）	161,858,887.69	89,844,260.54
应收款项融资	五（四）	10,125,492.60	6,266,670.53
预付款项	五（五）	6,137,014.37	5,930,806.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	80,748.41	1,517,346.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	134,258,080.55	117,989,633.94
合同资产	五（八）	1,234,192.86	918,762.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	1,567,767.11	575,565.72
流动资产合计		429,802,902.63	327,840,511.45
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	五（十）	97,706,209.97	100,041,082.29
在建工程	五（十一）	10,002,410.02	1,459,328.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	17,439,546.67	17,832,292.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	33,611.08	51,944.44
递延所得税资产	五（十四）	2,010,011.62	2,373,932.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,191,789.36	121,758,580.41
资产总计		556,994,691.99	449,599,091.86
流动负债：			
短期借款	五（十六）	139,134,211.01	59,265,445.43
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			
应付账款	五（十七）	19,247,204.58	22,678,178.73
预收款项			
合同负债	五（十八）	2,772,199.03	4,043,081.57
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	五（十九）	1,676,568.68	1,520,304.02
应交税费	五（二十）	1,459,109.53	5,013,069.47
其他应付款	五（二十一）	284,369.87	298,468.15
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	五（二十二）	5,495,080.95	10,239,585.67
其他流动负债	五（二十三）	38,881,995.90	42,754,850.10
流动负债合计		208,950,739.55	145,812,983.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）	46,946,000.00	27,841,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十五）		4,846,886.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	111,089.15	10,099.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,057,089.15	32,698,585.05
负债合计		256,007,828.70	178,511,568.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	85,009,930.00	85,009,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	116,762,749.29	116,762,749.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	8,975,234.42	6,799,741.83
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	90,238,949.58	62,515,102.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		300,986,863.29	271,087,523.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		300,986,863.29	271,087,523.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		556,994,691.99	449,599,091.86

法定代表人：钱铸

主管会计工作负责人：张冠岭

会计机构负责人：张冠岭

(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		39,189,099.84	34,999,757.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		44,566,644.43	50,369,265.84
应收账款	十七（一）	95,164,661.35	73,613,454.22
应收款项融资		5,840,468.85	5,561,840.53
预付款项		3,964,866.13	5,405,539.81
其他应收款	十七（二）	32,261,949.61	18,701,249.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		63,644,726.83	59,342,690.96
合同资产		1,234,192.86	918,762.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		389,771.90	42,507.09
流动资产合计		286,256,381.80	248,955,067.25
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	十七（三）	179,290,500.00	147,500,500.00
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		18,523,398.89	8,148,176.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		331,462.67	311,590.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,611.08	51,944.44
递延所得税资产		1,551,479.45	1,918,170.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		199,730,452.09	157,930,382.50
资产总计		485,986,833.89	406,885,449.75

流动负债：			
短期借款		127,997,271.90	46,250,694.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,327,042.99	13,522,425.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,100,104.93	958,787.06
应交税费		1,410,650.61	4,173,673.29
其他应付款		284,319.87	298,468.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,072,199.91	3,263,349.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,971,894.84	4,051,769.28
其他流动负债		27,043,278.32	38,496,528.13
流动负债合计		172,206,763.37	111,015,695.19
非流动负债：			
长期借款		23,896,000.00	27,841,600.00
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		111,089.15	10,099.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,007,089.15	27,851,699.05
负债合计		196,213,852.52	138,867,394.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		85,009,930.00	85,009,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		117,059,228.79	117,059,228.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,951,060.57	6,775,567.98
一般风险准备			

未分配利润		78,752,762.01	59,173,328.74
所有者权益（或股东权益）合计		289,772,981.37	268,018,055.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		485,986,833.89	406,885,449.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		364,688,162.64	239,549,798.23
其中：营业收入	五（三十一）	364,688,162.64	239,549,798.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		328,106,802.93	213,047,076.32
其中：营业成本	五（三十一）	292,167,869.65	184,371,694.78
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	五（三十二）	1,676,862.20	1,138,251.46
销售费用	五（三十三）	5,110,366.63	2,827,984.74
管理费用	五（三十四）	10,750,773.94	9,167,519.25
研发费用	五（三十五）	12,744,460.98	8,993,441.92
财务费用	五（三十六）	5,656,469.53	6,548,184.17
其中：利息费用		6,147,186.76	6,420,479.43
利息收入		684,348.31	185,215.92
加：其他收益	五（三十七）	2,576,892.00	144,261.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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)	五(三十八)	-4,404,918.07	-2,645,307.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	-1,566,028.58	-1,135,611.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		33,187,305.06	22,866,064.25
加: 营业外收入	五(四十)	51,584.92	174,990.78
减: 营业外支出	五(四十一)	188,042.34	52,273.19
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		33,050,847.64	22,988,781.84
减: 所得税费用	五(四十二)	3,151,508.02	2,372,859.41
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,899,339.62	20,615,922.43
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)		29,899,339.62	20,615,922.43
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)		29,899,339.62	20,615,922.43
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		29,899,339.62	20,615,922.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,899,339.62	20,615,922.43
(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）	五（四十三）	0.3517	0.2582
(二) 稀释每股收益（元/股）	五（四十三）	0.3517	0.2582

法定代表人：钱铸

主管会计工作负责人：张冠岭

会计机构负责人：张冠岭

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七（四）	241,305,054.42	196,411,074.93
减：营业成本	十七（四）	191,457,189.58	154,272,245.60
税金及附加		791,270.78	298,552.25
销售费用		3,096,378.95	1,551,879.70
管理费用		7,687,103.40	4,898,716.39
研发费用		7,143,784.82	5,343,877.72
财务费用		4,435,526.84	4,062,953.58
其中：利息费用		4,773,984.41	3,917,424.45
利息收入		609,287.93	161,223.61
加：其他收益		1,234,511.66	98,920.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-2,587,365.43	-1,788,028.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-818,120.32	-962,357.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,522,825.96	23,331,384.93
加：营业外收入		23,565.08	174,785.77

减：营业外支出		126,041.51	52,273.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,420,349.53	23,453,897.51
减：所得税费用		2,665,423.67	2,790,786.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,754,925.86	20,663,111.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,754,925.86	20,663,111.41
（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		21,754,925.86	20,663,111.41
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		227,820,682.42	117,164,192.25
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		1,044,996.33	6,268,091.29
收到其他与经营活动有关的现金	五（十四）	1,095,320.05	618,115.67
经营活动现金流入小计		229,960,998.80	124,050,399.21
购买商品、接受劳务支付的现金		260,364,565.48	154,376,009.69
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		21,297,216.68	16,043,098.00
支付的各项税费		12,934,416.23	4,260,835.45
支付其他与经营活动有关的现金	五（十四）	5,213,585.94	3,605,893.24
经营活动现金流出小计		299,809,784.33	178,285,836.38
经营活动产生的现金流量净额		-69,848,785.53	-54,235,437.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五（十四）	103,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（十四）	12,568,844.52	4,128,977.49
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		12,568,844.52	4,128,977.49
投资活动产生的现金流量净额		-12,465,544.52	-4,128,977.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,001.00
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		181,170,510.97	112,976,257.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,981,041.76

筹资活动现金流入小计		181,170,510.97	174,957,300.66
偿还债务支付的现金		80,980,601.57	70,472,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,144,494.26	4,830,199.32
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		9,979,811.05	8,619,964.00
筹资活动现金流出小计		96,104,906.88	83,922,963.32
筹资活动产生的现金流量净额		85,065,604.09	91,034,337.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,552.96	4,080.09
五、现金及现金等价物净增加额		2,775,827.00	32,674,002.77
加：期初现金及现金等价物余额		43,156,334.14	10,482,331.37
六、期末现金及现金等价物余额		45,932,161.14	43,156,334.14

法定代表人：钱铸

主管会计工作负责人：张冠岭

会计机构负责人：张冠岭

(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		176,025,460.38	112,257,814.40
收到的税费返还		616,529.91	1,829,964.23
收到其他与经营活动有关的现金		864,046.04	531,783.20
经营活动现金流入小计		177,506,036.33	114,619,561.83
购买商品、接受劳务支付的现金		178,495,575.37	146,613,550.28
支付给职工以及为职工支付的现金		12,141,302.88	9,080,011.11
支付的各项税费		10,011,590.87	2,716,107.06
支付其他与经营活动有关的现金		13,860,402.51	2,368,893.15
经营活动现金流出小计		214,508,871.63	160,778,561.60
经营活动产生的现金流量净额		-37,002,835.30	-46,158,999.77
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		103,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		330,157.08	942,234.45
投资支付的现金		31,790,000.00	13,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		32,120,157.08	14,032,234.45
投资活动产生的现金流量净额		-32,016,857.08	-14,032,234.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,001.00
取得借款收到的现金		145,041,418.69	99,976,257.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,784,021.76
筹资活动现金流入小计		145,041,418.69	161,760,280.66
偿还债务支付的现金		67,524,826.57	67,472,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,336,304.03	3,601,312.82
支付其他与筹资活动有关的现金			2,924,482.00
筹资活动现金流出小计		71,861,130.60	73,998,594.82
筹资活动产生的现金流量净额		73,180,288.09	87,761,685.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,946.60	4,080.09
五、现金及现金等价物净增加额		4,187,542.31	27,574,531.71
加：期初现金及现金等价物余额		34,998,557.53	7,424,025.82
六、期末现金及现金等价物余额		39,186,099.84	34,998,557.53

(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	85,009,930.00				116,762,749.29				6,799,741.83		62,515,102.55		271,087,523.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	85,009,930.00				116,762,749.29				6,799,741.83		62,515,102.55		271,087,523.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,175,492.59		27,723,847.03		29,899,339.62	
（一）综合收益总额										29,899,339.62		29,899,339.62	
（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								2,175,492.59	-2,175,492.59			
1. 提取盈余公积								2,175,492.59	-2,175,492.59			
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	85,009,930.00				116,762,749.29			8,975,234.42	90,238,949.58			300,986,863.29

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	76,238,000.00				77,091,282.06				4,733,430.69		43,965,491.26		210,800,134.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,238,000.00				77,091,282.06				4,733,430.69		43,965,491.26		210,800,134.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,771,930.00				39,671,467.23				2,066,311.14		18,549,611.29		60,287,389.66
（一）综合收益总额											20,615,922.43		20,615,922.43
（二）所有者投入和减少资本	8,771,930.00				39,671,467.23								39,671,467.23
1. 股东投入的普通股	8,771,930.00				39,671,467.23								
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												39,671,467.23
(三) 利润分配								2,066,311.14	-2,066,311.14			
1. 提取盈余公积								2,066,311.14	-2,066,311.14			
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	85,009,930.00				116,762,749.29			6,799,741.83	62,515,102.55			271,087,523.67

法定代表人：钱铸

主管会计工作负责人：张冠岭

会计机构负责人：张冠岭

(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	85,009,930.00				117,059,228.79				6,775,567.98		59,173,328.74	268,018,055.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	85,009,930.00				117,059,228.79				6,775,567.98		59,173,328.74	268,018,055.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,175,492.59		19,579,433.27	21,754,925.86
（一）综合收益总额											21,754,925.86	21,754,925.86
（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								2,175,492.59		-2,175,492.59		
1. 提取盈余公积								2,175,492.59		-2,175,492.59		
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	85,009,930.00				117,059,228.79			8,951,060.57		78,752,762.01	289,772,981.37	

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	76,238,000.00				77,387,761.56				4,709,256.84		40,576,528.47	198,911,546.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,238,000.00				77,387,761.56				4,709,256.84		40,576,528.47	198,911,546.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,771,930.00				39,671,467.23				2,066,311.14		18,596,800.27	69,106,508.64
（一）综合收益总额											20,663,111.41	20,663,111.41
（二）所有者投入和减少资本	8,771,930.00				39,671,467.23							48,443,397.23
1. 股东投入的普通股	8,771,930.00				39,671,467.23							48,443,397.23
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									2,066,311.14		-2,066,311.14	
1. 提取盈余公积									2,066,311.14		-2,066,311.14	
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	85,009,930.00				117,059,228.79				6,775,567.98		59,173,328.74	268,018,055.51

天津铸金科技开发股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

天津铸金科技开发股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为天津市铸金表面工程材料科技开发有限公司(以下简称“天津铸金”)。于 2002 年 1 月 24 日由自然人钱铸和郑素文二人共同出资成立。总部位于天津市。公司股票已于 2016 年 1 月 19 日在全国中小企业股转系统挂牌交易。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 12 月 31 日止, 本公司现持有统一社会信用代码为 9112010573544477XK 的营业执照。注册资本为 85,009,930.00 元, 股份总数 85,009,930 股(每股面值 1 元), 注册地址: 天津市河北区南口路 40 号。实际控制人为钱铸。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十四)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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；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。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币报表折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	对于划分为本组合的应收票据，本公司不计提预期信用损失。
应收票据	财务公司承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收票据	商业承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款/合同资产	账龄组合	对于划分为组合的应收账款/合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款	账龄组合	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历

项目	组合类别	确定依据
		史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用

和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十三） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确

定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-58.83 年	5.00	1.61-4.75
机器设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 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	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	5、10 年	直线摊销法	0.00	预计受益年限
土地使用权	50 年	直线摊销法	0.00	权属期

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。

(二十) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计

划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定

所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司销售铁基合金粉、镍基合金粉、钴基合金粉、铜基合金粉及相关产品，属于在某一时刻履行履约义务。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已签收确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，已取得报关单，运单或提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊

销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十八) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产

是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买

选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十八）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十九）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔应收款项账面余额金额大于或等于 200 万元
本期重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单笔应收款项收回或转回的坏账准备金额大于或等于 50 万元
本期重要的应收款项核销	单笔应收款项核销金额大于或等于 50 万元
重要的在建工程	单笔在建工程期初期末余额或本期变动额大于或等于 200 万

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的

适用该规定的单项交易,以及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,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

执行该政策,对公司财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

(二) 税收优惠

1、企业所得税

天津铸金科技开发股份有限公司于 2021 年 10 月 9 日经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合认定为高新技术企业,取得了《高新技术企业证书》(证书编号 GR202112001173),有效期三年,减按 15%税率征收企业所得税。

铸金科技(天津)有限公司于 2021 年 11 月 25 日经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合认定为高新技术企业,取得了《高新技术企业证书》(证书编号 GR202112001896),有效期三年,减按 15%税率征收企业所得税。

2、增值税

根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司及子公司铸金科技（天津）有限公司 2023 年度享受上述进项税加计抵减税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	128.38	1,000.00
数字货币		
银行存款	45,935,032.76	43,156,524.14
其他货币资金		10.00
存放财务公司款项		
合计	45,935,161.14	43,157,534.14
其中：存放在境外的款项总额		
使用受限制的货币资金	3,000.00	1,200.00

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在受限资金 3,000.00 元系 ETC 保证金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,661,935.95	47,948,913.47
财务公司承兑汇票	3,026,760.79	3,026,700.00
商业承兑汇票	4,916,861.16	10,664,318.45
合计	68,605,557.90	61,639,931.92

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,023,643.27	100.00	418,085.37	0.61	68,605,557.90	62,360,511.84	100.00	720,579.92	1.16	61,639,931.92
其中：										
银行承兑汇票	60,661,935.95	87.89			60,661,935.95	47,948,913.47	76.89			47,948,913.47
财务公司承兑汇票	3,186,063.99	4.61	159,303.20	5.00	3,026,760.79	3,186,000.00	5.11	159,300.00	5.00	3,026,700.00
商业承兑汇票	5,175,643.33	7.50	258,782.17	5.00	4,916,861.16	11,225,598.37	18.00	561,279.92	5.00	10,664,318.45
合计	69,023,643.27	100.00	418,085.37		68,605,557.90	62,360,511.84	100.00	720,579.92		61,639,931.92

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
	账面余额		
银行承兑汇票 小计	60,661,935.95		
财务公司承兑 汇票小计	3,186,063.99	159,303.20	5.00
商业承兑汇票 小计	5,175,643.33	258,782.17	5.00
合计	69,023,643.27	418,085.37	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动 金额	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	期末余额
		计提				
财务公司 承兑汇票	159,300.00	3.20				159,303.20
商业承兑 汇票	561,279.92	-302,497.75				258,782.17
合计	720,579.92	-302,494.55				418,085.37

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	151,106,337.24	86,893,648.78
1至2年	15,760,650.53	7,111,162.46

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	4,921,595.72	597,085.43
3至4年	361,105.50	737,159.30
4至5年	27,262.50	245,000.00
5年以上	409,322.60	1,142,057.60
小计	172,586,274.09	96,726,113.57
减：坏账准备	10,727,386.40	6,881,853.03
合计	161,858,887.69	89,844,260.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						579,215.00	0.60	579,215.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	172,586,274.09	100.00	10,727,386.40	6.22	161,858,887.69	96,146,898.57	99.40	6,302,638.03	6.56	89,844,260.54
其中：										
账龄组合	172,586,274.09	100.00	10,727,386.40	6.22	161,858,887.69	96,146,898.57	99.40	6,302,638.03	6.56	89,844,260.54
合计	172,586,274.09	100.00	10,727,386.40		161,858,887.69	96,726,113.57	100.00	6,881,853.03		89,844,260.54

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海开维喜集团股份有限公司					305,750.00	305,750.00
南通长江汽车配件制造有限公司					273,465.00	273,465.00
合计					579,215.00	579,215.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	151,106,337.24	7,555,316.86	5.00
1 至 2 年	15,760,650.53	1,576,065.05	10.00
2 至 3 年	4,921,595.72	984,319.14	20.00
3 至 4 年	361,105.50	180,552.75	50.00
4 至 5 年	27,262.50	21,810.00	80.00
5 年以上	409,322.60	409,322.60	100.00
合计	172,586,274.09	10,727,386.40	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	6,881,853.03	4,863,549.34		1,018,015.97	10,727,386.40
合计	6,881,853.03	4,863,549.34		1,018,015.97	10,727,386.40

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,018,015.97

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	17,774,145.00		17,774,145.00	10.98	888,707.25
客户 F	12,832,590.00		12,832,590.00	7.93	1,621,669.00
客户 D	8,846,694.79		8,846,694.79	5.47	442,334.74
客户 B	8,290,602.50		8,290,602.50	5.12	414,530.13
客户 E	6,513,797.71		6,513,797.71	4.02	325,689.89
合计	54,257,830.00		54,257,830.00	33.52	3,692,931.01

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,125,492.60	6,266,670.53
合计	10,125,492.60	6,266,670.53

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,130,931.62	99.90	5,552,271.54	93.62
1至2年			372,957.00	6.29
2至3年	505.00	0.01		
3年以上	5,577.75	0.09	5,577.75	0.09
合计	6,137,014.37	100.00	5,930,806.29	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
供应商 F	1,632,000.00	26.59
供应商 G	948,000.00	15.45
供应商 A	904,038.22	14.73
供应商 B	639,000.00	10.41
供应商 H	595,800.00	9.71
合计	4,718,838.22	76.89

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	80,748.41	1,517,346.24
合计	80,748.41	1,517,346.24

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,998.33	147,732.88
1 至 2 年		1,530,000.00
5 年以上	14,130.00	14,130.00
小计	99,128.33	1,691,862.88
减：坏账准备	18,379.92	174,516.64
合计	80,748.41	1,517,346.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	99,128.33	100.00	18,379.92	18.54	80,748.41	1,691,862.88	100.00	174,516.64	10.32	1,517,346.24
其中：										
账龄组合	99,128.33	100.00	18,379.92	18.54	80,748.41	1,691,862.88	100.00	174,516.64	10.32	1,517,346.24
合计	99,128.33	100.00	18,379.92		80,748.41	1,691,862.88	100.00	174,516.64		1,517,346.24

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	84,998.33	4,249.92	5.00
5 年以上	14,130.00	14,130.00	100.00
合计	99,128.33	18,379.92	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	174,516.64			174,516.64
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-156,136.72			-156,136.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,379.92			18,379.92

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	174,516.64	-156,136.72				18,379.92
合计	174,516.64	-156,136.72				18,379.92

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	95,095.00	1,668,180.00
其他	4,033.33	23,682.88
合计	99,128.33	1,691,862.88

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 J	保证金	49,500.00	1 年以内	49.94	2,475.00
客户 K	保证金	25,465.00	1 年以内	25.69	1,273.25
客户 L	保证金	14,130.00	5 年以上	14.25	14,130.00
客户 M	保证金	6,000.00	1 年以内	6.05	300.00
杨雨复	垫付工伤款	2,561.44	1 年以内	2.58	128.07
合计		97,656.44		98.51	18,306.32

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	26,770,444.67		26,770,444.67	22,100,489.03		22,100,489.03
在产品	37,056,746.67	543,506.57	36,513,240.10	29,157,777.06	489,626.59	28,668,150.47
库存商品	71,499,802.01	1,692,719.23	69,807,082.78	67,685,870.93	647,054.51	67,038,816.42
发出商品	1,167,313.00		1,167,313.00	182,178.02		182,178.02
合计	136,494,306.35	2,236,225.80	134,258,080.55	119,126,315.04	1,136,681.10	117,989,633.94

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	489,626.59	311,267.86		257,387.88		543,506.57
库存商品	647,054.51	1,238,159.10		192,494.38		1,692,719.23
合计	1,136,681.10	1,549,426.96		449,882.26		2,236,225.80

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,299,150.38	64,957.52	1,234,192.86	967,118.03	48,355.90	918,762.13
合计	1,299,150.38	64,957.52	1,234,192.86	967,118.03	48,355.90	918,762.13

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	1,299,150.38	100.00	64,957.52	5.00	1,234,192.86	967,118.03	100.00	48,355.90	5.00	918,762.13
其中：										
账龄组合	1,299,150.38		64,957.52	5.00	1,234,192.86	967,118.03	100.00	48,355.90	5.00	918,762.13
合计	1,299,150.38	100.00	64,957.52		1,234,192.86	967,118.03	100.00	48,355.90		918,762.13

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	1,299,150.38	64,957.52	5.00
合计	1,299,150.38	64,957.52	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
质保金	48,355.90	16,601.62			64,957.52
合计	48,355.90	16,601.62			64,957.52

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	864,745.16	
预缴增值税	155,049.39	46,524.11
预缴企业所得税	542,992.47	529,041.61
预缴其他税金	4,980.09	
合计	1,567,767.11	575,565.72

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	97,706,209.97	100,041,082.29
固定资产清理		
合计	97,706,209.97	100,041,082.29

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	74,605,755.10	56,031,569.30	2,662,549.61	4,186,514.49	137,486,388.50
(2) 本期增加金额		4,479,015.10	235,477.88	398,817.46	5,113,310.44
—购置		156,310.45	235,477.88	196,331.61	588,119.94
—在建工程转入		4,322,704.65		202,485.85	4,525,190.50
—其他					
(3) 本期减少金额		9,711,815.78	330,700.00	193,527.71	10,236,043.49
—处置或报废		9,711,815.78	330,700.00	193,527.71	10,236,043.49
—其他					
(4) 期末余额	74,605,755.10	50,798,768.62	2,567,327.49	4,391,804.24	132,363,655.45
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	9,510,886.19	19,086,277.87	2,040,184.01	2,297,956.21	32,935,304.28
(2) 本期增加金额	2,341,584.99	266,457.50	202,076.58	738,336.17	3,548,455.24
—计提	2,341,584.99	266,457.50	202,076.58	738,336.17	3,548,455.24
—其他					
(3) 本期减少金额		1,370,219.74	310,436.28	145,658.02	1,826,314.04
—处置或报废		1,370,219.74	310,436.28	145,658.02	1,826,314.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
—其他					
(4) 期末余额	11,852,471.18	17,982,515.63	1,931,824.31	2,890,634.36	34,657,445.48
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		4,510,001.93			4,510,001.93
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额		4,510,001.93			4,510,001.93
—处置或报废		4,510,001.93			4,510,001.93
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	62,753,283.92	32,816,252.99	635,503.18	1,501,169.88	97,706,209.97
(2) 上年年末账面价值	65,094,868.91	32,435,289.50	622,365.60	1,888,558.28	100,041,082.29

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,434,314.59	731,119.68		703,194.91	
办公设备及 其他	8,845.30	8,403.03		442.27	
合计	1,443,159.89	739,522.71		703,637.18	

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,002,410.02		10,002,410.02	1,459,328.22		1,459,328.22
工程物资						
合计	10,002,410.02		10,002,410.02	1,459,328.22		1,459,328.22

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
试制车间装修	4,800,397.73		4,800,397.73	272,362.28		272,362.28
真空炉设备	2,420,333.20		2,420,333.20	71,265.05		71,265.05
卧式雾化设备	1,128,925.21		1,128,925.21	719,004.42		719,004.42
其他生	1,652,753.88		1,652,753.88	396,696.47		396,696.47

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产设备						
合计	10,002,410.02		10,002,410.02	1,459,328.22		1,459,328.22

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
试制车间装修	500.00	272,362.28	4,528,035.45			4,800,397.73	96.01					自筹
真空炉设备	340.00	71,265.05	2,420,333.20	71,265.05		2,420,333.20	71.19					自筹
卧式雾化设备	248.00	719,004.42	409,920.79			1,128,925.21	45.52					自筹
合计		1,062,631.75	7,358,289.44	71,265.05		8,349,656.14						

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	20,101,575.00	585,573.68	20,687,148.68
(2) 本期增加金额		84,905.64	84,905.64
—购置		84,905.64	84,905.64
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	20,101,575.00	670,479.32	20,772,054.32
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	2,680,210.35	174,645.82	2,854,856.17
(2) 本期增加金额	402,031.56	75,619.92	477,651.48
—计提	402,031.56	75,619.92	477,651.48
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	3,082,241.91	250,265.74	3,332,507.65
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	17,019,333.09	420,213.58	17,439,546.67

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 上年年末账面价值	17,421,364.65	410,927.86	17,832,292.51

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	51,944.44		18,333.36		33,611.08
合计	51,944.44		18,333.36		33,611.08

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,400,077.49	2,010,011.62	13,423,632.62	2,013,544.88
可抵扣亏损			2,402,587.12	360,388.07
合计	13,400,077.49	2,010,011.62	15,826,219.74	2,373,932.95

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000.00	3,000.00	使用权受限	冻结	1,200.00	1,200.00	使用权受限	冻结
固定资产	73,618,728.01	61,833,957.20	所有权受限	抵押	73,618,728.01	64,159,603.67	所有权受限	抵押
无形资产	20,101,575.00	17,019,333.09	所有权受限	抵押	20,101,575.00	17,421,364.65	所有权受限	抵押
合计	93,723,303.01	78,856,290.29			93,721,503.01	81,582,168.32		

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	35,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	88,913,412.97	34,926,257.90
信用借款	15,000,000.00	14,290,000.00
未到期应付利息	220,798.04	49,187.53
合计	139,134,211.01	59,265,445.43

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,260,213.64	20,937,337.28
1—2 年	1,307,126.86	679,542.99
2—3 年	307,162.46	946,588.93
3 年以上	372,701.62	114,709.53
合计	19,247,204.58	22,678,178.73

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,772,199.03	4,043,081.57
合计	2,772,199.03	4,043,081.57

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,520,304.02	19,550,873.29	19,394,608.63	1,676,568.68
离职后福利-设定提存计划		1,620,821.77	1,620,821.77	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,520,304.02	21,171,695.06	21,015,430.40	1,676,568.68

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,477,300.49	16,948,305.45	16,749,037.26	1,676,568.68
(2) 职工福利费		977,286.51	977,286.51	
(3) 社会保险费		1,070,738.08	1,070,738.08	
其中：医疗保险费		973,598.69	973,598.69	
工伤保险费		49,242.42	49,242.42	
生育保险费		47,896.97	47,896.97	
(4) 住房公积金		407,280.00	407,280.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	43,003.53	147,263.25	190,266.78	
合计	1,520,304.02	19,550,873.29	19,394,608.63	1,676,568.68

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,572,924.80	1,572,924.80	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		47,896.97	47,896.97	
合计		1,620,821.77	1,620,821.77	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		2,740,067.18
企业所得税	1,255,027.66	2,015,786.24
个人所得税	50,713.02	37,582.15
城市维护建设税	42,021.00	99,450.39
印花税	80,922.50	48,444.72
教育费附加	18,009.01	42,621.60
地方教育费附加	12,006.01	28,414.39
环境保护税	410.33	702.80
合计	1,459,109.53	5,013,069.47

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	284,369.87	298,468.15
合计	284,369.87	298,468.15

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		85,404.00

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	283,018.87	212,264.15
其他	1,351.00	800.00
合计	284,369.87	298,468.15

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,495,080.95	4,051,769.28
一年内到期的长期应付款		6,187,816.39
合计	5,495,080.95	10,239,585.67

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	349,342.75	485,295.63
背书转让的未到期票据	38,532,653.15	42,269,554.47
合计	38,881,995.90	42,754,850.10

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	46,946,000.00	27,841,600.00
合计	46,946,000.00	27,841,600.00

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		4,846,886.00
合计		4,846,886.00

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租		10,939,649.00
减：一年内到期的长期应付款		6,092,763.00
合计		4,846,886.00

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,099.05	200,000.00	99,009.90	111,089.15	
合计	10,099.05	200,000.00	99,009.90	111,089.15	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	85,009,930.00						85,009,930.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	103,346,831.47			103,346,831.47
其他资本公积	13,415,917.82			13,415,917.82
合计	116,762,749.29			116,762,749.29

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,799,741.83	2,175,492.59		8,975,234.42
合计	6,799,741.83	2,175,492.59		8,975,234.42

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	62,515,102.55	43,965,491.26
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	62,515,102.55	43,965,491.26
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	29,899,339.62	20,615,922.43
减: 提取法定盈余公积	2,175,492.59	2,066,311.14

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	90,238,949.58	62,515,102.55

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	359,662,210.46	287,511,005.27	239,044,019.34	183,758,976.37
其他业务	5,025,952.18	4,656,864.38	505,778.89	612,718.41
合计	364,688,162.64	292,167,869.65	239,549,798.23	184,371,694.78

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计				
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	359,662,210.46	287,511,005.27	239,044,019.34	183,758,976.37
在某一时段内确认				
合计	359,662,210.46	287,511,005.27	239,044,019.34	183,758,976.37
按产品分类：				
镍基合金粉	178,475,165.25	155,231,457.21	111,930,311.91	94,909,310.56
铁基合金粉	129,783,551.13	89,539,286.34	103,833,623.00	68,742,058.23
钴基合金粉	50,089,728.81	42,024,976.27	23,005,571.17	19,978,223.54
铜基合金粉	1,313,765.27	715,285.45	274,513.26	129,384.04
合计	359,662,210.46	287,511,005.27	239,044,019.34	183,758,976.37

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	368,950.55	99,567.56
教育费附加	158,121.66	42,671.81
地方教育费附加	105,414.44	28,447.87
房产税	699,170.02	703,666.28
土地使用税	60,000.46	60,000.46
车船税	2,855.00	4,527.92
印花税	279,896.38	197,276.06
环境保护税	2,453.69	2,093.50
合计	1,676,862.20	1,138,251.46

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,402,642.04	1,634,823.75
折旧与摊销	97,819.77	93,136.19
市场拓展费	1,198,990.92	419,679.58
包装费	406,059.84	275,222.60
样品费	693,388.78	201,134.19
其他	311,465.28	203,988.43
合计	5,110,366.63	2,827,984.74

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,539,676.91	3,034,276.18
福利费	991,982.95	992,395.10
办公费	276,701.38	309,016.56

项目	本期金额	上期金额
交通差旅费	226,889.26	135,731.73
车辆费用	156,841.30	252,548.21
折旧与摊销	2,162,079.94	2,157,321.10
房租物业水电费	396,182.56	676,600.44
中介机构费	1,685,233.31	708,913.78
工会经费	154,715.25	152,535.92
维修费	209,426.98	405,436.28
业务招待费	269,751.74	138,612.39
其他	681,292.36	204,131.56
合计	10,750,773.94	9,167,519.25

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	5,743,062.81	3,021,685.40
职工薪酬	3,962,784.65	3,030,817.95
折旧与摊销	1,493,753.68	1,381,829.39
其他费用	1,544,859.84	1,559,109.18
合计	12,744,460.98	8,993,441.92

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,147,186.76	6,420,479.43
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	684,348.31	185,215.92
汇兑损益	-142,701.23	-70,328.06
手续费	28,699.30	19,748.25
其他	307,633.01	363,500.47
合计	5,656,469.53	6,548,184.17

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	151,409.11	144,261.00
进项税加计抵减	2,425,482.89	
合计	2,576,892.00	144,261.00

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	302,494.54	-260,953.40
应收账款坏账损失	-4,863,549.34	-2,345,653.53
其他应收款坏账损失	156,136.73	-38,700.22
合计	-4,404,918.07	-2,645,307.15

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,549,426.96	-1,105,478.11
合同资产减值损失	-16,601.62	-30,133.40
合计	-1,566,028.58	-1,135,611.51

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	19,250.00	2,262.45	19,250.00
盘盈利得	2,992.35		2,992.35

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	25,800.00		25,800.00
其他	3,542.57	172,728.33	3,542.57
合计	51,584.92	174,990.78	51,584.92

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	165,516.98	21,093.19	165,516.98
对外捐赠	20,000.00	31,000.00	20,000.00
其他	2,525.36	180.00	2,525.36
合计	188,042.34	52,273.19	188,042.34

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,787,586.69	3,173,344.07
递延所得税费用	363,921.33	-800,484.66
合计	3,151,508.02	2,372,859.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	33,050,847.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,957,627.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,840.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,840,959.62
所得税费用	3,151,508.02

(四十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	29,899,339.62	20,615,922.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	85,009,930.00	79,842,902.74
基本每股收益	0.3517	0.2582
其中：持续经营基本每股收益	0.3517	0.2582
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	29,899,339.62	20,615,922.43
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	85,009,930.00	79,842,902.74
稀释每股收益	0.3517	0.2582
其中：持续经营稀释每股收益	0.3517	0.2582

项目	本期金额	上期金额
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	350,700.95	144,261.00
存款利息收入	684,338.85	185,215.92
其他营业外收入	57,463.30	166,548.75
收到经营性往来款	2,816.95	122,090.00
合计	1,095,320.05	618,115.67

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁支出	55,953.96	4,378.44
费用性支出	4,905,443.27	3,333,630.34
手续费支出	28,699.30	19,748.25
现金捐赠支出	20,000.00	
罚款支出	2,524.02	
其他营业外支出	0.39	31,180.00
支付经营性往来款	200,965.00	216,956.21
合计	5,213,585.94	3,605,893.24
合计	5,213,585.94	3,605,893.24

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到融资性票据款		11,981,041.76
合计		11,981,041.76

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁支付的现金	9,979,811.05	7,399,964.00
融资租赁中介费		1,220,000.00
合计	9,979,811.05	8,619,964.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,899,339.62	20,615,922.43
加：信用减值损失	4,404,918.07	2,645,307.15
资产减值准备	1,566,028.58	1,135,611.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性资产折旧	7,551,861.25	7,272,735.12
使用权资产折旧		
无形资产摊销	477,651.48	444,193.34
长期待摊费用摊销	18,333.36	3,055.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-2,262.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	146,266.98	23,358.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,628,447.53	5,875,428.83
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）	274,265.47	-800,484.66

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,367,991.31	-39,065,931.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-88,848,181.55	-64,765,484.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,599,725.01	12,383,114.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-69,848,785.53	-54,235,437.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	45,932,161.14	43,156,334.14
减：现金的期初余额	43,156,334.14	10,482,331.37
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	2,775,827.00	32,674,002.77

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	45,935,161.14	43,156,334.14
其中：库存现金	128.38	1,000.00
可随时用于支付的银行存款	45,935,032.76	43,155,324.14
可随时用于支付的其他货币资金		10.00
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	45,935,161.14	43,156,334.14

项目	期末余额	上年年末余额
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,422,635.65
其中：美元	468,495.13	7.0827	3,318,210.46
欧元	13,287.00	7.8592	104,425.19
应收账款			1,225,215.95
其中：美元	172,987.13	7.0827	1,225,215.95
欧元			

(四十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	48,162.84	4,378.44
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流出	9,979,811.05	8,619,964.00

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	48,162.84
1 至 2 年	43,784.40
合计	91,947.25

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,962,784.65	3,030,817.95
耗用材料	5,743,062.81	3,021,685.40
折旧摊销	1,493,753.68	1,381,829.39
其他	1,544,859.84	1,559,109.18
合计	12,744,460.98	8,993,441.92
其中：费用化研发支出	12,744,460.98	8,993,441.92
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
铸金科技 (天津) 有限公司	200,000,000.00	天津市	天津市	合金粉末制造 与销售	100.00		设立

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
知识产权宏观管理费	99,009.90	99,009.90	
其他	52,025.87		52,025.87
合计	151,035.77	99,009.90	52,025.87

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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
递延收益	10,099.05	200,000.00			99,009.90		111,089.15	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		139,134,211.01				139,134,211.01	
应付账款		19,247,204.58				19,247,204.58	
其他应付款		284,369.87				284,369.87	
合计		158,665,785.46				158,665,785.46	

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		59,265,445.43				59,265,445.43	
应付账款		22,678,178.73				22,678,178.73	
其他应付款		298,468.15				298,468.15	
合计		82,242,092.31				82,242,092.31	

3、 市场风险

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

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金

融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	468,495.13	13,287.00	481,782.13	253.00	0.01	253.01
应收账款	172,987.13		172,987.13		210,878.61	210,878.61
合同负债				17570.79		17,570.79
合计	641,482.26	13,287.00	654,769.26	17,823.79	210,878.62	228,702.41

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			10,125,492.60	10,125,492.60

(二) 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

(三) 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

本公司其他金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收

款、应付账款、其他应付款、借款等的公允价值,与相应的账面价值并无重大差异。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

股东名称	与本公司关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
钱铸	本公司控股股东、董事长、总经理	44.7529	44.7529

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
幸永宏	持股 5%以上的重要股东
大同煤矿集团四老沟矿四兴实业公司矿灯厂	幸永宏控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大同煤矿集团四老沟矿四兴实业公司矿灯厂	镍基合金粉	986,725.66	1,557,522.12

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	20,000,000.00	2023/7/7	2024/9/26	注 1
钱铸、冯占丽	10,000,000.00	2023/9/28	2024/9/24	注 2
钱铸、冯占丽	8,000,000.00	2023/9/28	2024/9/25	注 3
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	54,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	注 4
钱铸、冯占丽	20,000,000.00	2023/3/30	2024/3/29	注 5
钱铸	25,000,000.00	2023/3/27	2079/12/31	注 6
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	20,000,000.00	2023/6/29	2024/8/16	注 7
钱铸、冯占丽	10,000,000.00	2023/9/11	2024/9/30	注 8
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	10,000,000.00	2023/12/11	2024/9/27	注 9
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	40,000,000.00	2023/4/18	2024/3/28	注 10
钱铸、冯占丽、天津铸金开发股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/8	2024/9/13	注 11
钱铸、冯占丽、天津铸金开发股份有限公司	10,000,000.00	2023/10/31	2024/9/27	注 12
钱铸、冯占丽、铸金科技（天津）有限公司	25,000,000.00	2023/4/18	2024/3/28	注 13

关联担保情况说明：

注 1：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽及子公司铸金科技（天津）有限公司为公司向中国银行股份有限公司天津河北支行 1,462.04 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 2：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽为公司向中国光大银行股份有限公司天津广东路支行 1,000.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 3：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽为公司向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行 800.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 4：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽为公司向中国农业银行股份有限公司天津南开支行 3,500.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。铸金科技（天津）有限公司以其厂房及土地使用权（津（2019）北辰区不动产权第 1003515 号）提供抵押担保。

注 5：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽为公司向北京银行股份有限公司天津分行 1,000.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 6：未履行完毕，系公司关联方钱铸为公司向花旗银行（中国）有限公司天津分行 1,345.29 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 7：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽及子公司铸金科技（天津）有限公司为公司向中国民生银行股份有限公司天津分行 1,000.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 8：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽为公司向招商银行股份有限公司天津分行 171.1 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 9：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽及子公司铸金科技（天津）有限公司为公司向上海银行股份有限公司天津分行 1,000.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 10：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽向兴业银行股份有限公司天津分行 3,376.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。铸金科技（天津）有限公司以其厂房及土地使用权（津（2019）北辰区不动产权第 1003515 号）提供抵押担保。

注 11：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽及母公司铸金科技开发股份有限公司为子公司铸金科技（天津）有限公司向招商银行股份有限公司天津分行 612.91 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 12：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽及母公司铸金科技开发股份有限公司为子公司铸金科技（天津）有限公司向上海银行股份有限公司天津分

行 500.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。

注 13：未履行完毕，系公司关联方钱铸、冯占丽向兴业银行股份有限公司天津分行 2500.00 万元银行借款提供连带责任保证担保。铸金科技（天津）有限公司以其厂房及土地使用权（津（2019）北辰区不动产权第 1003515 号）提供抵押担保。

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
钱铸	115,404.00	2022 年 8 月	2023 年 5 月	代付购车款

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,479,751.78	1,851,815.63

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大同煤矿集团 四老沟矿四兴 实业公司矿灯 厂	1,337,000.00	77,950.00	752,000.00	37,600.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	钱铸		85,404.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十六、其他重要事项

公司于 2023 年发现前期会计差错事项，对发现的前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，差错更正的详细情况详见“信会师报字【2024】第 ZK10323 号”《关于天津铸金科技开发股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告》所述。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	83,134,395.11	69,939,790.55
1 至 2 年	13,436,915.74	6,972,672.46
2 至 3 年	4,884,695.72	597,085.43
3 至 4 年	361,105.50	737,159.30
4 至 5 年	27,262.50	245,000.00
5 年以上	409,322.60	1,142,057.60
小计	102,253,697.17	79,633,765.34
减：坏账准备	7,089,035.82	6,020,311.12
合计	95,164,661.35	73,613,454.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						579,215.00	0.73	579,215.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,253,697.17	100.00	7,089,035.82	6.93	95,164,661.35	79,054,550.34	99.27	5,441,096.12	6.88	73,613,454.22
其中：										
账龄组合	102,253,697.17	100.00	7,089,035.82	6.93	95,164,661.35	79,054,550.34	99.27	5,441,096.12	6.88	73,613,454.22
合计	102,253,697.17	100.00	7,089,035.82		95,164,661.35	79,633,765.34	100.00	6,020,311.12		73,613,454.22

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	83,134,395.11	4,156,719.76	5.00
1至2年	13,436,915.74	1,343,691.57	10.00
2至3年	4,884,695.72	976,939.14	20.00
3至4年	361,105.50	180,552.75	50.00
4至5年	27,262.50	21,810.00	80.00
5年以上	409,322.60	409,322.60	100.00
合计	102,253,697.17	7,089,035.82	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	6,020,311.12	2,086,740.67		1,018,015.97		7,089,035.82
合计	6,020,311.12	2,086,740.67		1,018,015.97		7,089,035.82

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,018,015.97

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	17,774,145.00		17,774,145.00	17.38	888,707.25
客户 G	12,862,832.45		12,862,832.45	12.58	643,141.62
客户 F	12,832,590.00		12,832,590.00	12.55	1,621,669.00
客户 H	3,959,327.00		3,959,327.00	3.87	197,966.35
客户 I	3,066,000.00		3,066,000.00	3.00	153,300.00
合计	50,494,894.45		50,494,894.45	49.38	3,504,784.22

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	32,261,949.61	18,701,249.14
合计	32,261,949.61	18,701,249.14

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,959,946.96	19,685,525.41
小计	33,959,946.96	19,685,525.41
减：坏账准备	1,697,997.35	984,276.27
合计	32,261,949.61	18,701,249.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,959,946.96	100.00	1,697,997.35	5.00	32,261,949.61	19,685,525.41	100.00	984,276.27	5.00	18,701,249.14
其中：										
账龄组合	33,959,946.96	100.00	1,697,997.35	5.00	32,261,949.61	19,685,525.41	100.00	984,276.27	5.00	18,701,249.14
合计	33,959,946.96	100.00	1,697,997.35		32,261,949.61	19,685,525.41	100.00	984,276.27		18,701,249.14

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,959,946.96	1,697,997.35	5.00
合计	33,959,946.96	1,697,997.35	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	984,276.27			984,276.27
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	713,721.08			713,721.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,697,997.35			1,697,997.35

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应 收款坏 账准备	984,276.27	713,721.08				1,697,997.35
合计	984,276.27	713,721.08				1,697,997.35

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	33,878,981.96	19,561,292.53
押金及保证金	80,965.00	124,050.00
其他		182.88
合计	33,959,946.96	19,685,525.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
客户 G	合并范 围内关 联方款 项	33,878,981.96	1年 以内	99.76	1,693,949.10
客户 J	保证金	49,500.00	1年 以内	0.15	2,475.00
客户 K	保证金	25,465.00	1年 以内	0.07	1,273.25
客户 M	保证金	6,000.00	1年	0.02	300.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			以内		
合计		33,959,946.96		100.00	1,697,997.35

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	179,290,500.00		179,290,500.00	147,500,500.00		147,500,500.00
合计	179,290,500.00		179,290,500.00	147,500,500.00		147,500,500.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
铸金科技(天津)有 限公司	147,500,500.00		31,790,000.00				179,290,500.00	
合计	147,500,500.00		31,790,000.00				179,290,500.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,412,571.35	136,280,204.19	169,113,588.46	126,536,252.33
其他业务	55,892,483.07	55,176,985.39	27,297,486.47	27,735,993.27
合计	241,305,054.42	191,457,189.58	196,411,074.93	154,272,245.60

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类:				
在某一时刻确认	185,412,571.35	136,280,204.19	169,113,588.46	126,536,252.33
在某一时段内确认				
合计	185,412,571.35	136,280,204.19	169,113,588.46	126,536,252.33
按产品分类:				
镍基合金粉	6,735,098.41	5,635,364.96	44,290,179.81	37,433,215.51
铁基合金粉	128,616,580.56	88,658,292.99	101,844,025.90	68,486,197.70
钴基合金粉	50,037,879.24	41,968,649.40	22,918,497.79	20,567,455.22
铜基合金粉	23,013.14	17,896.84	60,884.96	49,383.90
合计	185,412,571.35	136,280,204.19	169,113,588.46	126,536,252.33

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-165,516.98	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	151,409.11	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股		

项目	金额	说明
份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,809.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-4,298.31	
所得税影响额	-644.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-3,653.56	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	10.45	0.3517	0.3517
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.45	0.3518	0.3518

天津铸金科技开发股份有限公司
（加盖公章）
二〇二四年四月二十八日

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
货币资金			10,482,331.37	10,482,457.08
交易性金融资产			2,202,335.19	
应收票据	61,536,270.98	61,639,931.92	51,478,080.88	36,877,156.67
应收账款	87,899,510.28	89,844,260.54	46,331,631.48	45,947,902.83
应收款项融资				2,752,335.19
预付款项	5,930,806.28	5,930,806.29	5,637,691.75	5,638,519.75
其他应收款			1,655,240.57	2,312,042.13
存货	117,380,572.02	117,989,633.94	80,201,692.22	79,771,370.67
合同资产		918,762.13		346,227.52
其他流动资产	2,172,205.91	575,565.72	7,496,157.90	6,338,234.26
固定资产	97,246,437.33	100,041,082.29	100,921,724.50	101,998,901.98
在建工程	8,239,791.26	1,459,328.22	6,125,595.78	310,344.84
无形资产			18,071,234.57	18,071,234.57
递延所得税资产	1,541,168.21	2,373,932.95	851,250.80	1,573,448.29
短期借款	59,333,734.96	59,265,445.43	48,535,011.28	47,766,027.94
应付账款	22,632,892.00	22,678,178.73	15,258,123.98	15,137,959.88
合同负债	4,044,572.98	4,043,081.57	1,312,734.71	1,233,634.68
应付职工薪酬	1,530,954.54	1,520,304.02	846,633.99	813,733.89
应交税费	3,144,602.32	5,013,069.47	490,962.66	489,673.75
其他应付款	86,688.00	298,468.15	4,754.15	273,377.65
一年内到期的非流动负债	8,065,563.00	10,239,585.67	6,328,312.00	6,488,912.89
其他流动负债	42,554,252.52	42,754,850.10	39,949,996.45	25,971,359.17
长期借款	29,852,279.75	27,841,600.00		
递延所得税负债			128,444.66	
盈余公积	6,661,809.07	6,799,741.83	4,730,629.16	4,733,430.69
未分配利润	66,235,536.65	62,515,102.55	48,322,789.99	43,965,491.26
营业收入	239,508,213.25	239,549,798.23	122,643,964.62	122,899,270.62
营业成本	186,538,799.79	184,371,694.78	85,636,647.64	87,347,533.65
税金及附加	1,078,053.81	1,138,251.46	1,178,159.74	1,178,799.24
销售费用	2,018,183.35	2,827,984.74	1,164,290.86	1,650,668.41
管理费用	7,288,638.39	9,167,519.25	9,099,654.95	9,556,089.18
研发费用	12,090,504.44	8,993,441.92	8,045,454.19	7,293,142.95
财务费用	5,260,299.23	6,548,184.17	3,540,902.91	3,944,680.59
投资收益	-532,204.87			
其他收益			108,050.00	107,342.04
信用减值损失	-2,501,508.28	-2,645,307.15	-1,308,296.56	-1,389,442.55

资产减值损失	-616,472.33	-1,135,611.51	-65,510.61	-307,235.11
资产处置收益	2,262.45			
营业外收入	166,753.77	174,990.78		
营业外支出	54,538.15	52,273.19	6,553.69	6,553.68
所得税费用	1,998,361.26	2,372,859.41	1,038,054.35	864,108.03
净利润	19,843,926.57	20,615,922.43	11,673,530.74	9,473,400.89

(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

本公司于 2023 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 收入确认

本公司在完善内控制度，梳理销售流程中发现，销售发货物流单据及客户收货确认单存在跨期情况，导致公司收入确认存在跨期，据此调整营业收入，同时调整销售折扣。

本公司销售业务按照客户公司的签收货物的日期作为控制权转移的时点，确认销售收入，并对发现的跨期收入进行了调整。

(二) 成本核算

公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确，存在物料价格未及时更新、工费未在产成品之间准确分摊等问题。

公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成本发生额，同时按照可变现净值对存货补计提跌价准备。

(三) 长期资产

公司在梳理长期资产财务信息中发现以前年度发生的已达到预计可使用状态的在建工程未转固记入固定资产，存在差错，公司按资产实际入账时间、交易价格及折旧期间受益对象调整资产账面原值及累计折旧和摊销及相关折旧摊销费用，并补计提存在减值迹象的固定资产的减值准备。

(四) 交易往来

公司在梳理内部往来和外部往来的交易中发现往来科目分类不准确，按照相关往来账户的余额正负数以及相关交易的性质，进行重分类调整。应收票据中剔除了母子公司间重复确认的不满足终止确认条件的银行承兑汇票。将应收账款中

未到期的质保金重分类至合同资产。

(五) 信用减值损失和资产减值损失

公司梳理往来交易的时候，发现估计应收账款/合同资产预期信用损失不准确，企业根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息重新估计预期信用损失，主要系按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失，计提了财务公司承兑汇票预期信用损失、合同资产减值损失。

(六) 所得税、未分配利润、盈余公积调整

根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润科目。

二、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

三、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	10,482,331.37	125.71	10,482,457.08
交易性金融资产	2,202,335.19	-2,202,335.19	
应收票据	51,478,080.88	-14,600,924.21	36,877,156.67
应收账款	46,331,631.48	-383,728.65	45,947,902.83
应收款项融资		2,752,335.19	2,752,335.19
预付款项	5,637,691.75	828.00	5,638,519.75
其他应收款	1,655,240.57	656,801.56	2,312,042.13
存货	80,201,692.22	-430,321.55	79,771,370.67
合同资产		346,227.52	346,227.52
其他流动资产	7,496,157.90	-1,157,923.64	6,338,234.26
固定资产	100,921,724.50	1,077,177.48	101,998,901.98
在建工程	6,125,595.78	-5,815,250.94	310,344.84
无形资产	18,071,234.57		18,071,234.57
递延所得税资产	851,250.80	722,197.49	1,573,448.29
短期借款	48,535,011.28	-768,983.34	47,766,027.94
应付账款	15,258,123.98	-120,164.10	15,137,959.88
合同负债	1,312,734.71	-79,100.03	1,233,634.68

应付职工薪酬	846,633.99	-32,900.10	813,733.89
应交税费	490,962.66	-1,288.91	489,673.75
其他应付款	4,754.15	268,623.50	273,377.65
一年内到期的非流动负债	6,328,312.00	160,600.89	6,488,912.89
其他流动负债	39,949,996.45	-13,978,637.28	25,971,359.17
递延所得税负债	128,444.66	-128,444.66	
盈余公积	4,730,629.16	2,801.53	4,733,430.69
未分配利润	48,322,789.99	-4,357,298.73	43,965,491.26

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	61,536,270.98	103,660.94	61,639,931.92
应收账款	87,899,510.28	1,944,750.26	89,844,260.54
预付款项	5,930,806.28	0.01	5,930,806.29
存货	117,380,572.02	609,061.92	117,989,633.94
合同资产		918,762.13	918,762.13
其他流动资产	2,172,205.91	-1,596,640.19	575,565.72
固定资产	97,246,437.33	2,794,644.96	100,041,082.29
在建工程	8,239,791.26	-6,780,463.04	1,459,328.22
递延所得税资产	1,541,168.21	832,764.74	2,373,932.95
短期借款	59,333,734.96	-68,289.53	59,265,445.43
应付账款	22,632,892.00	45,286.73	22,678,178.73
合同负债	4,044,572.98	-1,491.41	4,043,081.57
应付职工薪酬	1,530,954.54	-10,650.52	1,520,304.02
应交税费	3,144,602.32	1,868,467.15	5,013,069.47
其他应付款	86,688.00	211,780.15	298,468.15
一年内到期的非流动负债	8,065,563.00	2,174,022.67	10,239,585.67
其他流动负债	42,554,252.52	200,597.58	42,754,850.10
长期借款	29,852,279.75	-2,010,679.75	27,841,600.00
盈余公积	6,661,809.07	137,932.76	6,799,741.83
未分配利润	66,235,536.65	-3,720,434.10	62,515,102.55

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	122,643,964.62	255,306.00	122,899,270.62
营业成本	85,636,647.64	1,710,886.01	87,347,533.65
税金及附加	1,178,159.74	639.50	1,178,799.24
销售费用	1,164,290.86	486,377.55	1,650,668.41
管理费用	9,099,654.95	456,434.23	9,556,089.18
研发费用	8,045,454.19	-752,311.24	7,293,142.95
财务费用	3,540,902.91	403,777.68	3,944,680.59
其他收益	108,050.00	-707.96	107,342.04
信用减值损失	-1,308,296.56	-81,145.99	-1,389,442.55
资产减值损失	-65,510.61	-241,724.50	-307,235.11
营业外支出	6,553.69	-0.01	6,553.68
所得税费用	1,038,054.35	-173,946.32	864,108.03
净利润	11,673,530.74	-2,200,129.85	9,473,400.89

项目	2022年度		
	更正前	更正金额	更正后

营业收入	239,508,213.25	41,584.98	239,549,798.23
营业成本	186,538,799.79	-2,167,105.01	184,371,694.78
税金及附加	1,078,053.81	60,197.65	1,138,251.46
销售费用	2,018,183.35	809,801.39	2,827,984.74
管理费用	7,288,638.39	1,878,880.86	9,167,519.25
研发费用	12,090,504.44	-3,097,062.52	8,993,441.92
财务费用	5,260,299.23	1,287,884.94	6,548,184.17
投资收益	-532,204.87	532,204.87	
信用减值损失	-2,501,508.28	-143,798.87	-2,645,307.15
资产减值损失	-616,472.33	-519,139.18	-1,135,611.51
资产处置收益	2,262.45	-2,262.45	
营业外收入	166,753.77	8,237.01	174,990.78
营业外支出	54,538.15	-2,264.96	52,273.19
所得税费用	1,998,361.26	374,498.15	2,372,859.41
净利润	19,843,926.57	771,995.86	20,615,922.43

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	7,424,025.82	125.71	7,424,151.53
交易性金融资产	2,172,335.19	-2,172,335.19	
应收票据	35,881,656.67	-1,740,000.00	34,141,656.67
应收账款	45,326,766.85	-621,226.43	44,705,540.42
应收款项融资		2,722,335.19	2,722,335.19
其他应收款	10,875,099.73	-98,852.26	10,776,247.47
存货	36,385,113.27	749,664.05	37,134,777.32
合同资产		346,227.52	346,227.52
其他流动资产	1,356,134.18	-116,918.35	1,239,215.83
固定资产	11,350,163.77	-3,543,185.67	7,806,978.10
递延所得税资产	854,048.42	681,564.43	1,535,612.85
合同负债	1,163,794.19	-91,905.35	1,071,888.84
应付职工薪酬	523,132.99	-32,900.10	490,232.89
应交税费	480,712.13	-1,443.84	479,268.29
其他应付款	4,862,481.04	268,623.19	5,131,104.23
一年内到期的非流动负债	632,830.00	16,060.09	648,890.09
其他流动负债	24,769,209.96	-1,188,877.75	23,580,332.21
盈余公积	4,706,455.31	2,801.53	4,709,256.84
未分配利润	43,341,487.24	-2,764,958.77	40,576,528.47

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	42,627,491.85	7,741,773.99	50,369,265.84
应收账款	74,171,043.30	-557,589.08	73,613,454.22
其他应收款	17,368,254.96	1,332,994.18	18,701,249.14
存货	59,325,625.80	17,065.16	59,342,690.96

合同资产		918,762.13	918,762.13
其他流动资产		42,507.09	42,507.09
固定资产	10,176,044.22	-2,027,867.89	8,148,176.33
在建工程	520,354.00	-520,354.00	
递延所得税资产	1,160,220.13	757,950.69	1,918,170.82
短期借款	46,318,983.56	-68,289.53	46,250,694.03
应付账款	13,675,264.61	-152,838.98	13,522,425.63
合同负债	3,280,522.44	-17,172.82	3,263,349.62
应付职工薪酬	962,285.87	-3,498.81	958,787.06
应交税费	2,773,711.67	1,399,961.62	4,173,673.29
其他应付款	86,204.00	212,264.15	298,468.15
一年内到期的非流动负债	1,972,800.00	2,078,969.28	4,051,769.28
其他流动负债	30,819,156.09	7,677,372.04	38,496,528.13
长期借款	29,852,279.75	-2,010,679.75	27,841,600.00
盈余公积	6,637,635.22	137,932.76	6,775,567.98
未分配利润	60,722,106.43	-1,548,777.69	59,173,328.74

(2) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	129,943,488.61	280,435.94	130,223,924.55
营业成本	106,764,776.01	-15,689.04	106,749,086.97
税金及附加	373,245.35	639.50	373,884.85
销售费用	901,630.83	371,850.43	1,273,481.26
管理费用	4,030,732.48	704,332.85	4,735,065.33
研发费用	6,291,588.42	-955,281.96	5,336,306.46
财务费用	1,497,879.25	101,233.31	1,599,112.56
其他收益	97,157.22	-707.96	96,449.26
信用减值损失	-407,708.66	114,701.99	-293,006.67
资产减值损失	-28,920.89	-166,685.42	-195,606.31
营业外支出	6,523.69	-0.01	6,523.68
所得税费用	753,175.81	-7,355.78	745,820.03
净利润	8,989,481.54	28,015.25	9,017,496.79

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	195,778,228.34	632,846.59	196,411,074.93
营业成本	155,710,835.33	-1,438,589.73	154,272,245.60
税金及附加	238,354.60	60,197.65	298,552.25
销售费用	1,217,781.66	334,098.04	1,551,879.70
管理费用	3,527,766.79	1,370,949.60	4,898,716.39
研发费用	7,950,198.13	-2,606,320.41	5,343,877.72
财务费用	3,266,102.84	796,850.74	4,062,953.58
投资收益	-532,204.87	532,204.87	
信用减值损失	-1,669,225.93	-118,802.38	-1,788,028.31
资产减值损失	-371,918.83	-590,438.46	-962,357.29
资产处置收益	2,262.45	-2,262.45	
营业外收入	166,548.76	8,237.01	174,785.77
营业外支出	54,538.15	-2,264.96	52,273.19
所得税费用	2,195,234.16	595,551.94	2,790,786.10
净利润	19,311,799.10	1,351,312.31	20,663,111.41

天津铸金科技开发股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-165,516.98
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	151,409.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,809.56
非经常性损益合计	-4,298.31
减：所得税影响数	-644.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,653.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用