

上海钢联电子商务股份有限公司  
2025 年度审计报告

## 目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—116 页
四、附件	第 117—121 页
(一) 本所营业执照复印件	第 117 页
(二) 本所从业证书复印件	第 118 页
(三) 本所从事证券业务备案完备证明材料	第 119 页
(四) 注册会计师从业资格证书复印件	第 120—121 页

# 审计报告

天健审〔2026〕6-434号

上海钢联电子商务股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海钢联电子商务股份有限公司（以下简称上海钢联公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了上海钢联公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海钢联公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的

事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、附注五(二)1和附注十四(二)。

上海钢联公司的营业收入主要来自于“钢银钢铁现货交易平台”的钢材交易业务及产业数据服务。2025年度，上海钢联公司营业收入为人民币7,069,337.57万元，其中钢材交易及产业数据服务销售收入为人民币7,061,083.78万元，占营业收入的99.88%。

由于营业收入是上海钢联公司重要指标之一，可能存在上海钢联公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的程序主要包括：

（1）了解上海钢联公司的业务模式及交易系统，分析上海钢联公司和客户在交易过程中双方承担的风险和收益，了解上海钢联公司收入确认的会计政策，分析判断收入确认采用总额法与净额法的合理性；

（2）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；利用内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制以及与收入确认流程相关的信息处理控制；

（3）对于收入，选取项目检查相关支持性文件，获取上海钢联公司与客户签订的相关合同及协议，了解合同关键条款；检查合同执行情况、商品交接确认情况及支持性文件、发票开具情况及销售收款情况；

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

（5）结合应收账款余额和销售金额的函证情况及应收账款期后收款情况，检查收入确认的真实性、准确性；

（6）选取项目检查资产负债表日前后营业收入确认相关支持性文件，包括发货单据、货运提单等，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收款项减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、附注五(一)4、7。

截至 2025 年 12 月 31 日, 上海钢联公司应收账款账面余额合计为人民币 125,275.58 万元, 坏账准备金额为人民币 12,716.87 万元, 账面价值为人民币 112,558.71 万元; 其他应收款账面余额为人民币 32,842.38 万元, 坏账准备为人民币 14,754.66 万元, 账面价值为人民币 18,087.72 万元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征, 以单项或组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收款项金额重大, 且应收款项减值涉及重大管理层判断, 我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收款项减值, 我们实施的程序主要包括:

(1) 了解与应收款项减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项, 复核管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性, 并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层确定的应收款项预期信用损失率的合理性, 包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性; 测试管理层对坏账准备的计算是否准确;

(6) 结合应收款项函证以及期后回款情况, 评价管理层计提坏账准备的合理性;

(7) 对于涉及诉讼事项的应收款项，通过查阅相关文件及向律师函证的方式评估应收款项的可收回性，并与管理层讨论涉诉应收款项可收回金额的估计是否合理；

(8) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (三) 货币资金的存在及完整性

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(一)1。

截至 2025 年 12 月 31 日，上海钢联公司货币资金余额 2,312,006.89 万元，占期末总资产的比例为 72.65%。上海钢联公司存在存贷双高情况，且列报的准确性和完整性对财务报表产生重大影响，因此，我们将货币资金的存在和完整性确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解、评估并测试上海钢联公司有关货币资金的关键内部控制的设计和执行，以评价货币资金相关内部控制的有效性；

(2) 按照执业准则规定和评估的重大错报风险，恰当设计和实施货币资金函证程序；结合获取并检查公司开具票据、信用证协议等程序，检查货币资金是否存在受限、大股东及关联方占用资金等情形，评估资金占用方面的重大错报风险；

(3) 获取银行对账单以及主要银行交易流水，将交易流水与银行明细账进行双向核对，并对重大发生额追查至凭证后附的银行回单及其他原始证据，检查收付款情况是否与账面记录一致；

(4) 前往银行现场获取《已开立银行结算账户清单》《企业信用报告》，并结合细节测试，检查银行存款账户的完整性；

(5) 了解存贷双高业务实质，检查相关合同、资金流、票据流等业务支持单据；

(6) 选取期末票据保证金余额与未到期应付票据余额较大的银行进行视频询问，了解银行开票审核流程、开票保证金等规定，确认上海钢联公司账面金额与银行记录金额是否一致；

(7) 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报

和披露。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估上海钢联公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

上海钢联公司治理层（以下简称治理层）负责监督上海钢联公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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。

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

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

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

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

我们还就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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	23,120,068,874.68	12,906,232,865.60	短期借款	24	16,942,408,745.92	9,347,998,684.28
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	220,525,736.08	882,767,895.49	交易性金融负债	25	29,405.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	122,716,853.86	149,259,912.47	应付票据	26	5,864,869,389.33	3,755,784,714.19
应收账款	4	1,125,587,066.44	1,060,234,606.41	应付账款	27	252,456,055.48	232,770,240.37
应收款项融资	5	67,359,909.50	107,021,376.84	预收款项			
预付款项	6	3,987,231,324.82	4,403,039,183.65	合同负债	28	2,985,268,109.57	2,747,287,686.79
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	180,877,186.44	219,120,271.24	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	29	122,314,645.01	120,609,280.47
存货	8	2,351,741,381.53	1,429,034,487.91	应交税费	30	62,390,187.38	91,948,733.77
其中：数据资源				其他应付款	31	269,019,077.90	279,463,975.90
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	9	30,339,189.80		持有待售负债			
其他流动资产	10	23,261,970.76	71,971,077.33	一年内到期的非流动负债	32	6,234,428.86	8,648,978.38
流动资产合计		31,229,709,493.91	21,228,681,676.94	其他流动负债	33	1,057,228,762.71	992,178,575.03
				流动负债合计		27,562,218,807.16	17,576,690,869.18
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资	11	30,903,515.65		长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	12	26,378,187.09	33,463,010.32	永续债			
其他权益工具投资	13	78,171,747.11	48,661,411.06	租赁负债	34	3,520,562.24	4,937,864.61
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	14	26,589,035.00	26,589,035.00	长期应付职工薪酬			
固定资产	15	284,142,138.56	261,504,798.99	预计负债			
在建工程	16		33,719,597.01	递延收益	35	21,487,717.54	23,516,407.98
生产性生物资产				递延所得税负债	21	3,159,857.54	3,447,060.35
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	17	9,770,373.55	13,907,413.09	非流动负债合计		28,168,137.32	31,901,352.94
无形资产	18	27,259,716.80	21,419,545.24	负债合计	27,590,386,944.48	17,608,592,222.12	
其中：数据资源		8,593,196.52	2,158,365.70	所有者权益：			
开发支出				实收资本(或股本)	36	318,721,422.00	318,721,422.00
其中：数据资源				其他权益工具			
商誉	19	31,141,027.49	32,503,438.90	其中：优先股			
长期待摊费用	20	1,603,941.87	2,506,184.77	永续债			
递延所得税资产	21	74,547,632.77	95,013,332.54	资本公积	37	594,994,627.91	594,032,985.39
其他非流动资产	22	2,864,103.42		减：库存股			
非流动资产合计		593,371,419.31	569,287,766.92	其他综合收益	38	-15,559,986.08	-19,208,033.98
资产总计		31,823,080,913.22	21,797,969,443.86	专项储备			
				盈余公积	39	127,744,563.83	100,403,646.93
				一般风险准备			
				未分配利润	40	1,162,775,397.47	993,303,046.52
				归属于母公司所有者权益合计		2,188,676,025.13	1,987,253,066.86
				少数股东权益		2,044,017,943.61	2,202,124,154.88
				所有者权益合计		4,232,693,968.74	4,189,377,221.74
				负债和所有者权益总计		31,823,080,913.22	21,797,969,443.86

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:上海钢联电子商务股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		68,485,598.21	69,965,245.55	短期借款			
交易性金融资产		60,849,512.20	31,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	7,940,886.46	7,898,375.79	应付账款		102,000.00	
应收款项融资		874,290.00	575,200.00	预收款项			
预付款项		263,487.14	3,442,725.18	合同负债		313,511,338.55	320,558,263.79
其他应收款	2	334,145,935.33	125,685,857.69	应付职工薪酬		48,368,665.10	51,152,965.58
存货				应交税费		16,618,130.26	9,265,845.64
其中:数据资源				其他应付款		34,630,728.68	22,333,707.42
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		3,304,791.49	3,332,109.43
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		311,406.41	187,116.56
其他流动资产		3,794,706.32	4,215,800.40	流动负债合计		416,847,060.49	406,830,008.42
流动资产合计		476,354,415.66	242,783,204.61	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	1,073,154,043.86	1,062,654,124.50	租赁负债		2,318,005.77	1,996,212.43
其他权益工具投资		78,171,747.11	48,661,411.06	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		21,487,717.54	23,516,407.98
固定资产		275,214,533.21	253,094,485.58	递延收益			
在建工程			33,719,597.01	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		23,805,723.31	25,512,620.41
使用权资产		6,104,930.75	6,004,518.43	负债合计		440,652,783.80	432,342,628.83
无形资产		27,259,716.80	21,419,545.24	所有者权益:			
其中:数据资源		8,593,196.52	2,158,365.70	实收资本(或股本)		318,721,422.00	318,721,422.00
开发支出				其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		1,052,263.17	1,448,288.04	资本公积		151,377,787.14	154,659,936.44
递延所得税资产		8,386,900.92	9,352,119.64	减:库存股			
其他非流动资产				其他综合收益		-15,599,797.06	-19,659,950.85
非流动资产合计		1,469,344,135.82	1,436,354,089.50	专项储备			
资产总计		1,945,698,551.48	1,679,137,294.11	盈余公积		127,744,563.83	100,403,646.93
				未分配利润		922,801,791.77	692,669,610.76
				所有者权益合计		1,505,045,767.68	1,246,794,665.28
				负债和所有者权益总计		1,945,698,551.48	1,679,137,294.11

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		70,693,375,708.34	76,378,623,143.96
其中：营业收入	1	70,693,375,708.34	76,378,623,143.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,520,995,780.38	76,034,307,803.55
其中：营业成本	1	69,746,230,554.04	75,196,449,764.35
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	2	135,427,657.94	114,331,770.33
销售费用	3	382,863,761.32	444,570,551.48
管理费用	4	165,313,931.29	154,510,547.85
研发费用	5	90,223,040.82	116,946,966.16
财务费用	6	936,834.97	7,498,203.38
其中：利息费用		6,315,810.54	45,420,717.58
利息收入		8,753,822.35	43,992,653.28
加：其他收益		141,366,537.59	105,005,753.10
投资收益（损失以“-”号填列）	8	77,403,581.18	34,839,665.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		183,364.60	-51,370.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	1,497,309.05	-533,002.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	78,060,520.76	-114,617,313.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,636,964.40	-1,281,981.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	5,763,221.02	-723,595.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		474,834,133.16	367,004,866.14
加：营业外收入	13	280,946.15	361,937.53
减：营业外支出	14	1,754,038.11	949,526.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		473,361,041.20	366,417,277.48
减：所得税费用	15	104,062,357.39	70,706,291.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		369,298,683.81	295,710,985.80
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		369,298,683.81	295,710,985.80
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		212,749,338.95	161,351,547.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		156,549,344.86	134,359,438.48
六、其他综合收益的税后净额	16	3,528,780.85	-3,402,176.90
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,648,047.90	-3,390,232.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,060,153.79	-3,446,325.00
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		4,060,153.79	-3,446,325.00
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		-412,105.89	56,092.70
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		-412,105.89	56,092.70
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-119,267.05	-11,944.60
七、综合收益总额		372,827,464.66	292,308,808.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		216,397,386.85	157,961,315.02
归属于少数股东的综合收益总额		156,430,077.81	134,347,493.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.67	0.50
（二）稀释每股收益		0.67	0.50

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	551,835,442.13	597,949,100.29
减：营业成本	1	213,631,453.73	233,439,868.27
税金及附加		6,276,775.19	6,342,969.16
销售费用		127,264,380.70	148,734,319.68
管理费用		82,844,924.71	73,769,621.70
研发费用		46,117,860.06	65,624,932.42
财务费用		-1,198,829.97	-76,647.02
其中：利息费用		1,926,563.31	1,656,923.80
利息收入		183,782.21	1,449,668.44
加：其他收益		3,252,550.76	3,651,480.52
投资收益（损失以“-”号填列）	2	202,097,910.64	75,069,781.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-51,892.81	199,563.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
** 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）		925,622.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-101,103.18	101,914.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-23,318,480.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,026,190.57	-670,748.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		289,100,048.70	124,947,982.89
加：营业外收入		280,933.00	
减：营业外支出		246,314.98	296,525.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		289,134,666.72	124,651,457.15
减：所得税费用		15,725,497.71	719,857.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,409,169.01	123,931,599.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		273,409,169.01	123,931,599.84
（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		4,060,153.79	-3,446,325.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,060,153.79	-3,446,325.00
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		4,060,153.79	-3,446,325.00
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		277,469,322.80	120,485,274.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

2025年12月31日

# 合并现金流量表

2025年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		198,144,659,703.32	222,414,194,121.84
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		435,185.43	3,067,631.38
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	7,906,590,768.42	7,163,337,559.00
经营活动现金流入小计		206,051,685,657.17	229,580,599,312.22
购买商品、接受劳务支付的现金		194,866,849,577.11	219,226,507,094.27
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			
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		712,209,838.81	765,140,407.74
支付的各项税费		386,088,448.22	332,775,647.66
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	10,527,382,943.94	7,370,304,941.41
经营活动现金流出小计		206,492,530,808.08	227,694,728,091.08
经营活动产生的现金流量净额	3(1)	-440,845,150.91	1,885,871,221.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1(1)	3,317,151,060.00	10,216,229,128.02
取得投资收益收到的现金		226,470,424.16	101,905,949.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,522,976.34	83,168.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,845,128.42
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	2,090,086,441.26	2,415,724,844.77
投资活动现金流入小计		5,646,230,901.76	12,737,788,219.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,411,278.70	30,820,135.25
投资支付的现金	1(2)	2,657,853,221.58	11,100,318,446.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			53,069,402.15
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	2,081,362,654.17	2,410,486,638.32
投资活动现金流出小计		4,755,627,154.45	13,594,694,621.72
投资活动产生的现金流量净额		890,603,747.31	-856,906,401.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			11,149,080.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,933,280.20
取得借款收到的现金		550,000,000.00	427,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		35,158,066,066.24	16,708,049,387.52
筹资活动现金流入小计		35,708,066,066.24	17,146,198,467.72
偿还债务支付的现金		352,000,000.00	827,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		252,984,641.59	146,236,542.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		233,012,256.00	104,131,078.80
支付其他与筹资活动有关的现金	2(6)	35,232,947,258.35	16,956,911,356.32
筹资活动现金流出小计		35,837,931,899.94	17,930,147,898.96
筹资活动产生的现金流量净额		-129,865,833.70	-783,949,431.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,967,363.64	598,067.16
五、现金及现金等价物净增加额	3(3)	317,925,399.06	245,613,455.27
加：期初现金及现金等价物余额		384,861,762.28	139,248,307.01
六、期末现金及现金等价物余额	4(1)	702,787,161.34	384,861,762.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司 会企03表  
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		561,264,147.52	606,293,251.25
收到的税费返还		399,083.39	1,405,814.71
收到其他与经营活动有关的现金		150,963,428.82	15,537,434.44
经营活动现金流入小计		712,626,659.73	623,236,500.40
购买商品、接受劳务支付的现金		79,782,712.30	114,630,858.60
支付给职工以及为职工支付的现金		336,149,488.62	352,975,052.21
支付的各项税费		37,931,536.11	37,523,175.48
支付其他与经营活动有关的现金		165,523,033.57	168,991,991.94
经营活动现金流出小计		619,386,770.60	674,121,078.23
经营活动产生的现金流量净额		93,239,889.13	-50,884,577.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		202,900,000.00	73,000,000.00
取得投资收益收到的现金		177,069,658.73	87,213,837.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,043,445.57	36,168.85
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		150,000,000.00	771,000,000.00
投资活动现金流入小计		537,013,104.30	931,250,006.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,900,677.93	27,678,431.03
投资支付的现金		245,764,450.00	156,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		352,000,000.00	525,000,000.00
投资活动现金流出小计		609,665,127.93	708,678,431.03
投资活动产生的现金流量净额		-72,652,023.63	222,571,575.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			285,100,000.00
筹资活动现金流入小计			285,100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,936,071.10	27,129,318.50
支付其他与筹资活动有关的现金		5,303,837.13	390,534,378.45
筹资活动现金流出小计		21,239,908.23	417,663,696.95
筹资活动产生的现金流量净额		-21,239,908.23	-132,563,696.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-504,069.25	414,043.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-1,156,111.98	39,537,344.64
加：期初现金及现金等价物余额		69,495,816.12	29,958,471.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		68,339,704.14	69,495,816.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表  
单位：人民币元

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数																		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备		未分配 利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积			一般 风险 准备	未分配 利润				
	优先股	永续 债	其他									优先股	永续 债	其他															
一、上年年末余额	318,721,422.00				594,032,985.39		-15,208,033.98		100,403,646.93		998,303,046.52	2,202,124,154.88	4,189,377,221.74	321,821,516.00				722,803,551.46		-15,817,801.68		88,010,486.95		870,990,380.46	2,299,451,742.45	4,286,359,875.68			
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、本年初余额	318,721,422.00				594,032,985.39		-15,208,033.98		100,403,646.93		998,303,046.52	2,202,124,154.88	4,189,377,221.74	321,821,516.00				722,803,551.46		-15,817,801.68		88,010,486.95		870,990,380.46	2,299,451,742.45	4,286,359,875.68			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					981,642.52		3,648,047.90		27,340,916.90		189,472,350.95	-188,196,211.27	43,316,747.00	-3,100,094.00				-128,770,566.07		-3,390,232.30		12,393,159.98		128,212,696.00	-97,327,587.61	-96,982,653.94			
（一）综合收益总额							3,648,047.90				212,749,338.95	136,430,077.81	372,827,464.66							-3,390,232.30				161,358,547.32	134,347,458.88	292,308,806.90			
（二）所有者投入和减少资本					4,243,791.82								-81,524,033.68	-77,280,241.29	-3,100,094.00				-128,770,566.07						-127,544,002.69	-269,411,692.76			
1. 所有者投入的普通股													-6,690,138.54	-6,690,138.54											6,317,971.01	9,417,157.10			
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																										649,608.63	3,004,152.16		
4. 其他					4,243,791.82								-74,833,894.54	-70,590,102.72	-3,100,094.00											-134,511,583.33	-271,836,972.02		
（三）利润分配								27,340,916.90				-43,270,988.00	-238,012,256.00	-238,948,327.10					12,393,159.98						-38,138,881.20	-404,131,038.80	-129,876,800.68		
1. 提取盈余公积								27,340,916.90																			-12,393,159.98		
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者（或股东）的分配																											-25,745,721.28	-404,131,038.80	-129,876,800.68
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、本期期末余额	318,721,422.00				594,994,627.91		-15,559,986.08		127,744,563.83		1,162,775,397.47	2,044,017,943.61	4,232,693,968.74	318,721,422.00				594,032,985.39		-15,208,033.98		100,403,646.93		998,303,046.52	2,202,124,154.88	4,189,377,221.74			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数															
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计			
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	318,721,422.00				154,659,936.44					-19,659,950.85	100,403,646.93	692,669,610.76	1,246,794,665.28	321,821,516.00								-16,213,625.85	88,010,486.95	606,876,892.18	1,199,817,580.86
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年初余额	318,721,422.00				154,659,936.44					-19,659,950.85	100,403,646.93	692,669,610.76	1,246,794,665.28	321,821,516.00								-16,213,625.85	88,010,486.95	606,876,892.18	1,199,817,580.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,282,149.30					4,060,153.79	27,340,916.90	230,132,181.01	258,251,102.40	-3,100,094.00								-3,446,325.00	12,393,159.98	85,792,718.58	46,977,084.42
（一）综合收益总额										4,060,153.79		273,409,169.01	277,469,322.80									-3,446,325.00		123,931,599.84	120,485,274.84
（二）所有者投入和减少资本														-3,100,094.00											-47,762,469.14
1.所有者投入的普通股																									
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																									1,865,484.98
4.其他														-3,100,094.00											-49,627,954.12
（三）利润分配											27,340,916.90	-43,276,988.00	-15,936,071.10										12,393,159.98	-38,138,881.26	-25,745,721.28
1.提取盈余公积											27,340,916.90	-27,340,916.90											12,393,159.98	-12,393,159.98	
2.对所有者（或股东）的分配												-15,936,071.10	-15,936,071.10											-25,745,721.28	-25,745,721.28
3.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、本期末余额	318,721,422.00				151,377,787.14					-15,599,797.06	127,744,563.83	922,801,791.77	1,505,045,767.68	318,721,422.00								-19,659,950.85	100,403,646.93	692,669,610.76	1,246,794,665.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 上海钢联电子商务股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

上海钢联电子商务股份有限公司（以下简称公司或本公司或上海钢联，公司及附属子公司统称为本集团）成立于 2000 年 4 月 30 日，于 2008 年 3 月 20 日整体变更为股份有限公司，公司总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 913100006317557680 的营业执照，截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 318,721,422 元，股份总数 318,721,422 股（每股面值人民币 1 元），其中，有限售条件的流通股份：A 股 12,268,477 股；无限售条件的流通股份：A 股 306,452,945 股。公司股票已于 2011 年 6 月 8 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属互联网和相关服务行业。本集团的主要业务与产品为大宗商品及相关产业数据服务，钢铁现货交易，大数据和数据处理服务，工业互联网数据服务，软件开发和销售，企业管理咨询，会议及展览服务，广告设计、代理和发布。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 27 日第六届董事会第十六次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额超过集团总资产、总收入、利润总额的15%
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的15%
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### (七) 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

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可变回报金额的，认定为控制。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计

利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或

该部分金融负债)。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法

由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回

金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收财务公司承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄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——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方[注]	除存在客观证据表明公司将无法按应收账款的原有条款收回款项外，合并范围内关联方不计提
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方[注]	除存在客观证据表明公司将无法按其他应收款的原有条款收回款项外，合并范围内关联方不计提
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合		

[注]合并范围内关联方是指本公司合并范围内的关联方

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款——产业数据 服务业务 预期信用损失率 (%)	应收账款——交易服务 业务 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失 率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	1.00	1.00
1-2 年	50.00	10.00	10.00
2-3 年	80.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资

成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	20-30	5.00	3.17-4.75

通用设备	年限平均法	3-5	4.00-5.00	19.00-32.00
专用设备	年限平均法	3-5	4.00-5.00	19.00-32.00
运输工具	年限平均法	3-8	4.00-5.00	11.88-32.00

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收

#### (十七) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化

的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件系统和数据资源，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按照土地可供使用的时间确定使用寿命为 50 年，	直线法
软件系统	按照预期受益期限确定使用寿命为 5 年	直线法
数据资源	按照预期受益期限确定使用寿命为 5 年	年限总和法

#### 3. 研发支出的归集范围

##### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和经营费用间分配。

##### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：用于研究开发活动的设备的运行维护、维修等费用。

##### (3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动设备的折旧费。

用于研发活动的设备，同时又用于非研发活动的，对该类设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时等因素，采用合理方法在研发费用和经营费用间分配。

##### (4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、专家咨询费、研发成果的评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、差旅费、通讯费等。

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

#### （十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

## (二十二) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）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；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）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。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（5）公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断自身从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司作为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司作为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金或手续费的金额或比例等确定。

## 3. 收入确认的具体方法

### （1）钢材交易业务

公司钢材销售业务，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。公司作为代理人的钢材交易业务采用净额法确认收入。外销产品收入在公司根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (2) 产业数据服务业务

公司产业数据服务业务包括时点数据服务和时段数据服务，时点数据服务主要包括研究咨询服务、会务培训服务、商务推广服务中的会议广告服务和其他服务等，时段数据服务主要包括数据订阅服务和商务推广服务中的网页广告服务等。

1) 时点数据服务属于在某一时点履行的履约义务，在向客户提供的服务已完成、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

2) 时段数据服务属于在某一时段内履行的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项或全额预收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，公司根据合同约定的服务期间按月摊销确认收入，除非有证据表明采用其他方法能更好地反映履约进度。

## (3) 其他业务

公司其他业务主要包括物流运输业务等。物流运输业务属于某一时点履行的履约义务，在向客户提供的服务已完成、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## (二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 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：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款

利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

### 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### 2. 债务重组损益确认时点和会计处理方法

#### 公司作为债权人

### (1) 以资产清偿债务方式进行债务重组

以资产清偿债务进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

### (2) 修改其他条款

债务重组采用以修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人应当按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

### (3) 组合方式

债务重组采用组合方式进行的，一般可以认为对全部债权的合同条款作出了实质性修改，债权人应当按照修改后的条款，以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

## 四、 税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%[注]
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%、15%、 8.25%/16.5%

[注]商品销售收入以应税收入按 13%的税率计算销项税，运输服务收入以应税收入按 9%的税率计算销项税，产业数据服务等现代服务业以应税收入按 6%税率计算销项税，并按

扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
钢银供应链管理（香港）有限公司	8.25%/16.5%[注 1]
山东隆众信息技术有限公司	15%
上海钢联能化资讯科技有限公司	20%
北京中联钢电子商务有限公司	20%
北京钢联麦迪电子商务有限公司	20%
上海钢联资讯科技有限公司	20%
上海领建网络有限公司	20%
上海苏博九重金新材料科技有限公司	20%
上海及韵通供应链管理有限公司	20%
上海及韵物流科技有限公司	20%
浙江钢银电子商务有限公司	20%
上海钢联会展服务有限公司	20%
MYSTEEL GLOBAL PTE. LTD.	17%[注 2]
MYSTEEL VIETNAM COMPANY LIMITED.	20%[注 3]
上海钢银科技发展有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]钢银供应链管理（香港）有限公司为两级制税率：不超过 200 万港币的应纳税利润为 8.25%，应纳税利润中超过 200 万港币的部分为 16.5%

[注 2]MYSTEEL GLOBAL PTE. LTD. 是一家于新加坡注册成立的公司，适用新加坡税率

[注 3]MYSTEEL VIETNAM COMPANY LIMITED. 是一家于越南注册成立的公司，适用越南税率

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 本公司通过了高新技术企业的重新认定，于 2023 年 11 月取得证书编号为 GR202331001868 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本公司高新技术企业资格尚在有效期内。2025 年度由于高新技术服务收入占比未达政策规定的 60%标准，当年度企业所得税按

25%税率计缴。

(2) 本公司子公司山东隆众信息技术有限公司通过了高新技术企业的认定，于 2025 年 12 月 8 日取得证书编号为 GR202537004211 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2025 年、2026 年及 2027 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。

(3) 本公司子公司上海钢银科技发展有限公司通过了高新技术企业的认定，于 2023 年 11 月 15 日取得证书编号为 GR202331002483 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2023 年、2024 年及 2025 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(公告 2023 年第 12 号)相关规定，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，对年应纳税所得额不超过 300 万元的小型微利企业，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率计算应缴纳企业所得税。本公司子公司上海钢联能化资讯科技有限公司、北京中联钢电子商务有限公司、北京钢联麦迪电子商务有限公司、上海钢联资讯科技有限公司、上海领建网络有限公司、上海及韵通供应链管理有限公司、上海及韵物流科技有限公司、上海苏博九重金新材料科技有限公司、浙江钢银电子商务有限公司、上海钢联会展服务有限公司属于小型微利企业，依照规定享受企业所得税优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)相关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。本公司及子公司山东隆众信息技术有限公司、上海钢银科技发展有限公司 2025 年发生的研发费用可按照 100%加计扣除。

## 2. 其他税种

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(公告 2023 年第 12 号)相关规定，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司子公司上海钢联能化资讯科技有限公司、北京中联钢电子商务有限公司、北京钢联麦迪电子商务有限公司、上海钢联资讯科技有限公司、上海领建网络有限公司、上海及韵通供应链管理有限公司、上海及韵物流科技有限公司、上海苏博九重金新材料科技有限公司、浙江钢银电子商务有限公司、上海钢联会展服务有限公司属于小型微利企业，依照规定享

受“六税两费”减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	32,627.78	102,974.56
银行存款	697,345,152.33	268,735,404.54
其他货币资金	22,312,109,142.51	12,565,935,397.33
未到期应收利息	110,581,952.06	71,459,089.17
合 计	23,120,068,874.68	12,906,232,865.60
其中：存放在境外的款项总额	53,452,456.89	42,298,249.76

##### (2) 其他说明

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司银行存款、其他货币资金中因票据、保理、信用证等保证金、司法冻结及其他所有权受到限制的货币资金为 22,417,281,713.34 元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	220,525,736.08	882,767,895.49
其中：理财产品	220,525,736.08	882,034,415.49
期货		733,480.00
合 计	220,525,736.08	882,767,895.49

#### 3. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	8,020,416.46	11,040,276.82
财务公司承兑汇票	114,696,437.40	138,219,635.65

项 目	期末数	期初数
合 计	122,716,853.86	149,259,912.47

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	131,016,418.04	100.00	8,299,564.18	6.33	122,716,853.86
其中：商业承兑汇票	8,101,430.77	6.18	81,014.31	1.00	8,020,416.46
财务公司承兑 汇票	122,914,987.27	93.82	8,218,549.87	6.69	114,696,437.40
合 计	131,016,418.04	100.00	8,299,564.18	6.33	122,716,853.86

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	151,222,133.81	100.00	1,962,221.34	1.30	149,259,912.47
其中：商业承兑汇票	11,606,340.21	7.68	566,063.39	4.88	11,040,276.82
财务公司承兑 汇票	139,615,793.60	92.32	1,396,157.95	1.00	138,219,635.65
合 计	151,222,133.81	100.00	1,962,221.34	1.30	149,259,912.47

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	8,101,430.77	81,014.31	1.00
其中：1年以内	8,101,430.77	81,014.31	1.00
财务公司承兑汇票组 合	122,914,987.27	8,218,549.87	6.69
其中：1年以内	115,854,987.27	1,158,549.87	1.00
3年以上	7,060,000.00	7,060,000.00	100.00

小 计	131,016,418.04	8,299,564.18	6.33
-----	----------------	--------------	------

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,962,221.34	6,337,342.84				8,299,564.18
合 计	1,962,221.34	6,337,342.84				8,299,564.18

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		8,101,430.77
财务公司承兑汇票		111,866,113.00
小 计		119,967,543.77

4. 应收账款

(1) 账龄情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,090,556,720.94	943,241,165.60
1-2 年	47,516,856.25	131,655,867.02
2-3 年	7,839,804.89	17,103,740.65
3 年以上	106,842,430.75	172,017,179.03
账面余额合计	1,252,755,812.83	1,264,017,952.30
减：坏账准备	127,168,746.39	203,783,345.89
账面价值合计	1,125,587,066.44	1,060,234,606.41

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	99,386,746.17	7.93	99,386,746.17	100.00	

按组合计提坏账准备	1,153,369,066.66	92.07	27,782,000.22	2.41	1,125,587,066.44
合计	1,252,755,812.83	100.00	127,168,746.39	10.15	1,125,587,066.44

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	112,877,290.17	8.93	112,877,290.17	100.00	
按组合计提坏账准备	1,151,140,662.13	91.07	90,906,055.72	7.90	1,060,234,606.41
合计	1,264,017,952.30	100.00	203,783,345.89	16.12	1,060,234,606.41

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款[注]

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
中建七局第一建筑有限公司	62,103,647.46	62,103,647.46	59,408,351.83	59,408,351.83	100.00	已结案, 预计无法收回
中铁天丰建筑工程有限公司	15,239,685.02	15,239,685.02	15,239,685.02	15,239,685.02	100.00	已结案, 预计无法收回
江苏惠隆国际贸易有限公司	9,998,722.32	9,998,722.32	9,998,722.32	9,998,722.32	100.00	诉讼中, 预计无法收回
成都金台钢铁物资有限责任公司	4,133,948.22	4,133,948.22	4,133,948.22	4,133,948.22	100.00	诉讼中, 预计无法收回
成都东岭华杰贸易有限公司	3,682,705.02	3,682,705.02	3,682,705.02	3,682,705.02	100.00	诉讼中, 预计无法收回
小 计	95,158,708.04	95,158,708.04	92,463,412.41	92,463,412.41	100.00	

[注] 由于公司单项计提坏账的应收账款数量较多, 因此公司将金额前五大客户的单项计提坏账准备的明细予以披露

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款,按产业数据服务业务和交易服务业务进行划分

① 产业数据服务业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,156,631.20	657,831.56	5.00
1-2 年	557,234.26	278,617.13	50.00
小 计	13,713,865.46	936,448.69	6.83

② 交易服务业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,077,400,089.74	10,774,001.61	1.00
1-2 年	46,959,621.99	4,695,962.21	10.00
2-3 年	7,839,804.89	3,919,903.13	50.00
3 年以上	7,455,684.58	7,455,684.58	100.00
小 计	1,139,655,201.20	26,845,551.53	2.36

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提 坏账准备	112,877,290.17	2,491,002.34	15,981,546.34			99,386,746.17
按组合计 提坏账准 备	90,906,055.72	-63,124,055.50				27,782,000.22
合 计	203,783,345.89	-60,633,053.16	15,981,546.34			127,168,746.39

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式	确定原坏账准备计提的依据 及其合理性
中南昱购(上海)供应链科技有限公司	13,286,250.71	债务重组	诉讼,预计无法收回
中建七局第一建筑有限公司	2,695,295.63	银行转账	诉讼,预计无法收回
小 计	15,981,546.34		

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
五矿钢铁有限责任公司	142,075,371.79	11.34	1,420,753.71
中铁物资集团华东有限公司	82,777,495.83	6.61	827,774.96
中国诚通国际贸易有限公司	63,896,361.00	5.10	638,963.61
中建七局第一建筑有限公司	59,408,351.83	4.74	59,408,351.83
厦门建发物资有限公司	37,915,699.58	3.03	379,157.00
小 计	386,073,280.03	30.82	62,675,001.11

## 5. 应收款项融资

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	67,359,909.50	107,021,376.84
合 计	67,359,909.50	107,021,376.84

## (2) 减值准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	67,359,909.50	100.00			67,359,909.50
其中：银行承兑汇票	67,359,909.50	100.00			67,359,909.50
合 计	67,359,909.50	100.00			67,359,909.50

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	107,021,376.84	100.00			107,021,376.84
其中：银行承兑汇票	107,021,376.84	100.00			107,021,376.84

合 计	107,021,376.84	100.00			107,021,376.84
-----	----------------	--------	--	--	----------------

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额	
银行承兑汇票		3,483,198.67
小 计		3,483,198.67

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额	
银行承兑汇票		16,658,911,876.35
小 计		16,658,911,876.35

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,967,751,475.16	99.51		3,967,751,475.16
1-2 年	15,987,010.95	0.40		15,987,010.95
2-3 年	2,008,890.92	0.05		2,008,890.92
3 年以上	1,483,947.79	0.04		1,483,947.79
合 计	3,987,231,324.82	100.00		3,987,231,324.82

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,388,696,739.42	99.67		4,388,696,739.42
1-2 年	8,069,202.97	0.18		8,069,202.97
2-3 年	3,832,492.48	0.09		3,832,492.48
3 年以上	2,440,748.78	0.06		2,440,748.78

合 计	4,403,039,183.65	100.00		4,403,039,183.65
-----	------------------	--------	--	------------------

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
海南中纵能源科技有限责任公司	215,457,092.73	5.40
陕西建工材料设备物流集团有限公司	188,690,409.29	4.73
宁夏建龙特钢有限公司	110,604,884.35	2.77
上海钢嘉稀土科技有限公司	101,689,465.19	2.55
河北普阳钢铁有限公司	97,976,089.22	2.46
小 计	714,417,940.78	17.91

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	38,170,139.13	46,101,008.50
往来款	287,182,931.38	325,336,252.95
员工备用金	3,070,726.34	3,042,884.30
账面余额合计	328,423,796.85	374,480,145.75
减：坏账准备	147,546,610.41	155,359,874.51
账面价值合计	180,877,186.44	219,120,271.24

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,605,731.81	305,611,729.28
1-2 年	266,962,725.93	50,042,928.24
2-3 年	27,529,828.58	9,497,761.04
3 年以上	6,325,510.53	9,327,727.19
账面余额合计	328,423,796.85	374,480,145.75
减：坏账准备	147,546,610.41	155,359,874.51
账面价值合计	180,877,186.44	219,120,271.24

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	280,256,636.56	85.33	146,220,705.80	52.17	134,035,930.76
按组合计提坏账准备	48,167,160.29	14.67	1,325,904.61	2.75	46,841,255.68
合 计	328,423,796.85	100.00	147,546,610.41	44.93	180,877,186.44

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	308,551,432.06	82.39	151,097,597.97	48.97	157,453,834.09
按组合计提坏账准备	65,928,713.69	17.61	4,262,276.54	6.46	61,666,437.15
合 计	374,480,145.75	100.00	155,359,874.51	41.49	219,120,271.24

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款[注]

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江苏徐钢钢铁集团有限公司	223,393,217.94	89,357,287.18	223,393,217.94	89,357,287.18	40.00	诉讼中, 预计无法全额收回
安徽港口集团孙疃港务有限公司	11,350,552.09	11,350,552.09	10,839,760.58	10,839,760.58	100.00	诉讼中, 预计无法全额收回
秦皇岛佰工钢铁有限公司	38,025,855.80	19,012,927.90	8,454,527.75	8,454,527.75	100.00	预计无法全额收回
杭州广昊钢铁有限公司	3,257,940.90	3,257,940.90	8,399,194.31	8,399,194.31	100.00	预计无法全额收回
闽源钢铁集团有限公司	8,809,950.86	4,404,975.43	7,017,018.98	7,017,018.98	100.00	预计无法全额收回
小 计	284,837,517.59	127,383,683.50	258,103,719.56	124,067,788.80	48.07	

[注] 由于公司单项计提坏账的其他应收款数量较多, 因此公司将金额前五大供应商的单项计提坏账准备的明细予以披露

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	38,170,139.13		
应收备用金组合	3,070,726.34		
账龄组合	6,926,294.82	1,325,904.61	19.14
其中：1年以内	3,768,557.94	37,685.58	1.00
1-2年	925,879.78	92,587.98	10.00
2-3年	2,072,452.10	1,036,226.05	50.00
3年以上	159,405.00	159,405.00	100.00
小计	48,167,160.29	1,325,904.61	2.75

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	9,334.81	1,137,727.36	154,212,812.34	155,359,874.51
期初数在本期				
--转入第二阶段	-9,258.80	9,258.80		
--转入第三阶段		-207,245.21	207,245.21	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	37,609.57	-847,152.97	5,888,402.84	5,078,859.44
本期收回或转回			12,862,123.54	12,862,123.54
本期核销			30,000.00	30,000.00
其他变动				
期末数	37,685.58	92,587.98	147,416,336.85	147,546,610.41
期末坏账准备计提比例(%)	0.17	1.64	49.09	44.93

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式	确定原坏账准备计提的依据及其合理性
秦皇岛佰工钢铁有限公司	10,558,400.15	银行收款；收到商品	诉讼，预计无法收回
闽源钢铁集团有限公司	1,792,931.88	银行收款	诉讼，预计无法收回
安徽港口集团孙疃港务有限公司	510,791.51	银行收款	诉讼，预计无法收回
小 计	12,862,123.54		

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
江苏徐钢钢铁集团有限公司	往来款	223,393,217.94	1-2 年	68.02	89,357,287.18
安徽港口集团孙疃港务有限公司	往来款	10,839,760.58	2-3 年	3.30	10,839,760.58
秦皇岛佰工钢铁有限公司	往来款	8,454,527.75	1-2 年	2.57	8,454,527.75
杭州广昊钢铁有限公司	往来款	8,399,194.31	1-2 年	2.56	8,399,194.31
闽源钢铁集团有限公司	往来款	7,017,018.98	1-2 年	2.14	7,017,018.98
小 计		258,103,719.56		78.59	124,067,788.80

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,263,276,079.09	1,304,181.58	2,261,971,897.51
发出商品	89,769,484.02		89,769,484.02
合 计	2,353,045,563.11	1,304,181.58	2,351,741,381.53

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,351,845,973.72	1,029,628.59	1,350,816,345.13
发出商品	78,218,142.78		78,218,142.78
合 计	1,430,064,116.50	1,029,628.59	1,429,034,487.91

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,029,628.59	1,163,374.19		888,821.20		1,304,181.58
合 计	1,029,628.59	1,163,374.19		888,821.20		1,304,181.58

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三（十二）4之说明。

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的 债权投资	30,339,189.80		30,339,189.80			
合 计	30,339,189.80		30,339,189.80			

10. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	10,077,792.70	7,987,032.35
待认证进项税额	9,048,458.34	61,911.24
待摊费用	3,515,292.78	10,060,024.79
递延税费	620,426.94	591,828.83
理财产品		53,270,280.12
合 计	23,261,970.76	71,971,077.33

11. 债权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
国债	30,903,515.65		30,903,515.65			
合 计	30,903,515.65		30,903,515.65			

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	208,323.86		208,323.86	260,216.67		260,216.67
对联营企业投资	26,169,863.23		26,169,863.23	33,202,793.65		33,202,793.65
合 计	26,378,187.09		26,378,187.09	33,463,010.32		33,463,010.32

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
SGX MYSTEEL INDEX COMPANY PRIVATE LIMITED	260,216.67				-51,892.81	
小 计	260,216.67				-51,892.81	
联营企业						
实璞（上海）信息科技有限公司[注 1]						
上海智维工贸有限公司	22,994,605.82				235,620.91	
北京兰木达技术有限公司[注 2]	10,208,187.83					

唐山港银信息科技有限公司			2,940,000.00		-363.50	
小 计	33,202,793.65		2,940,000.00		235,257.41	
合 计	33,463,010.32		2,940,000.00		183,364.60	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
SGX MYSTEEL INDEX COMPANY PRIVATE LIMITED					208,323.86	
小 计					208,323.86	
联营企业						
实璞（上海）信息科技有限公司[注 1]						
上海智维工贸有限公司					23,230,226.73	
北京兰木达技术有限公司[注 2]				-10,208,187.83		
唐山港银信息科技有限公司					2,939,636.50	
小 计				-10,208,187.83	26,169,863.23	
合 计				-10,208,187.83	26,378,187.09	

[注 1] 因被投资单位实璞（上海）信息科技有限公司亏损，导致长期股权投资账面价值减至零

[注 2] 因对被投资单位北京兰木达技术有限公司（以下简称北京兰木达）股权稀释，公司失去对其重大影响，调整至其他权益工具投资科目核算

13. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
山东钢联电子商务有限公司	2,000,000.00				
上海钢联物联网有限公司	7,815,446.15				
广州复星云通小额贷款有限公司	20,791,559.10				
上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00				
上海金意电子商务有限公司	6,623,405.81				
杭州高达软件系统股份有限公司	1,431,000.00			1,812,600.00	
北京兰木达[注]			7,000,000.00		34,697,736.05
合 计	48,661,411.06		7,000,000.00	1,812,600.00	34,697,736.05

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因
山东钢联电子商务有限公司	2,000,000.00			不以交易为目的
上海钢联物联网有限公司	7,815,446.15		-2,184,553.85	不以交易为目的
广州复星云通小额贷款有限公司	20,791,559.10		-11,208,440.90	不以交易为目的
上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			不以交易为目的
上海金意电子商务有限公司	6,623,405.81		-3,117,359.19	不以交易为目的
杭州高达软件系统股份有限公司	3,243,600.00		-8,756,400.00	不以交易为目的
北京兰木达[注]	27,697,736.05			不以交易为目的
合 计	78,171,747.11		-25,266,753.94	

[注] 详见本财务报表附注五(一)12之说明

14. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	26,589,035.00	26,589,035.00
期末数	26,589,035.00	26,589,035.00

15. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	345,690,826.96	6,642,017.59	59,495,563.58	10,028,485.08	421,856,893.21
本期增加金额	35,863,570.66	254,395.41	6,903,332.58	1,353,893.80	44,375,192.45
1) 购置		254,395.41	6,903,332.58	1,353,893.80	8,511,621.79
2) 在建工程转入	35,863,570.66				35,863,570.66
本期减少金额	6,655,251.00	11,628.31	3,011,087.51	1,648,569.41	11,326,536.23
处置或报废	6,655,251.00	11,628.31	3,011,087.51	1,648,569.41	11,326,536.23
期末数	374,899,146.62	6,884,784.69	63,387,808.65	9,733,809.47	454,905,549.43
累计折旧					
期初数	104,312,937.68	5,017,287.21	43,906,481.38	7,115,387.95	160,352,094.22
本期增加金额	12,491,266.53	453,967.80	6,175,698.99	901,036.58	20,021,969.90
计提	12,491,266.53	453,967.80	6,175,698.99	901,036.58	20,021,969.90
本期减少金额	5,503,952.62	2,920.30	2,838,686.26	1,265,094.07	9,610,653.25
处置或报废	5,503,952.62	2,920.30	2,838,686.26	1,265,094.07	9,610,653.25
期末数	111,300,251.59	5,468,334.71	47,243,494.11	6,751,330.46	170,763,410.87
期末账面价值	263,598,895.03	1,416,449.98	16,144,314.54	2,982,479.01	284,142,138.56
期初账面价值	241,377,889.28	1,624,730.38	15,589,082.20	2,913,097.13	261,504,798.99

## (2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	51,210,444.90
小 计	51,210,444.90

## 16. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海大宗商品 电子商务项目 (二期)				33,719,597.01		33,719,597.01
合 计				33,719,597.01		33,719,597.01

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
上海大宗商品 电子商务项目 (二期)	179,910,000.00	33,719,597.01	2,143,973.65	35,863,570.66		
小 计		33,719,597.01	2,143,973.65	35,863,570.66		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
上海大宗商品 电子商务项目 (二期)	93.86	100.00				自有资金
小 计						

## 17. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	30,682,972.70	30,682,972.70
本期增加金额	9,144,062.68	9,144,062.68

1) 租入	9,144,062.68	9,144,062.68
本期减少金额	14,752,288.66	14,752,288.66
1) 处置	7,117,363.02	7,117,363.02
2) 到期	7,634,925.64	7,634,925.64
期末数	25,074,746.72	25,074,746.72
累计折旧		
期初数	16,775,559.61	16,775,559.61
本期增加金额	10,745,471.32	10,745,471.32
1) 计提	10,745,471.32	10,745,471.32
本期减少金额	12,216,657.76	12,216,657.76
1) 处置	4,581,732.06	4,581,732.06
2) 到期	7,634,925.70	7,634,925.70
期末数	15,304,373.17	15,304,373.17
账面价值		
期末账面价值	9,770,373.55	9,770,373.55
期初账面价值	13,907,413.09	13,907,413.09

## 18. 无形资产

### (1) 明细情况

项目	土地使用权	软件系统	数据资源	合计
账面原值				
期初数	25,647,000.00	12,758,522.19	2,295,503.34	40,701,025.53
本期增加金额		135,080.99	8,259,201.15	8,394,282.14
1) 购入		135,080.99		135,080.99
2) 内部研发			8,259,201.15	8,259,201.15
本期减少金额		4,900,000.00		4,900,000.00
1) 处置		4,900,000.00		4,900,000.00
期末数	25,647,000.00	7,993,603.18	10,554,704.49	44,195,307.67
累计摊销				

期初数	7,181,160.00	9,097,000.72	137,137.64	16,415,298.36
本期增加金额	512,940.00	216,800.25	1,824,370.33	2,554,110.58
1) 计提	512,940.00	216,800.25	1,824,370.33	2,554,110.58
本期减少金额		2,033,818.07		2,033,818.07
1) 处置		2,033,818.07		2,033,818.07
期末数	7,694,100.00	7,279,982.90	1,961,507.97	16,935,590.87
减值准备				
期初数		2,866,181.93		2,866,181.93
本期增加金额				
本期减少金额		2,866,181.93		2,866,181.93
1) 处置		2,866,181.93		2,866,181.93
期末数				
账面价值				
期末账面价值	17,952,900.00	713,620.28	8,593,196.52	27,259,716.80
期初账面价值	18,465,840.00	795,339.54	2,158,365.70	21,419,545.24

(2) 确认为无形资产的数据资源

1) 明细情况

项 目	自行开发的 数据资源无形资产	小 计
账面原值		
期初数	2,295,503.34	2,295,503.34
本期增加金额	8,259,201.15	8,259,201.15
其中：内部研发	8,259,201.15	8,259,201.15
本期减少金额		
期末数	10,554,704.49	10,554,704.49
累计摊销		
期初数	137,137.64	137,137.64
本期增加金额	1,824,370.33	1,824,370.33
其中：计提	1,824,370.33	1,824,370.33
本期减少金额		

期末数	1,961,507.97	1,961,507.97
账面价值		
期末账面价值	8,593,196.52	8,593,196.52
期初账面价值	2,158,365.70	2,158,365.70

2) 数据资源研发支出情况

项 目	计入当期损益	确认为无形资产	小 计
数据资源研发支出		8,259,201.15	8,259,201.15

19. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东隆众信息技术有限公司	31,141,027.49		31,141,027.49
北京中联钢电子商务有限公司	18,497,154.94	18,497,154.94	
上海领建网络有限公司	2,057,312.81	2,057,312.81	
合 计	51,695,495.24	20,554,467.75	31,141,027.49

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东隆众信息技术有限公司	31,141,027.49		31,141,027.49
北京中联钢电子商务有限公司	18,497,154.94	17,134,743.53	1,362,411.41
上海领建网络有限公司	2,057,312.81	2,057,312.81	
合 计	51,695,495.24	19,192,056.34	32,503,438.90

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
山东隆众信息技术有限公司	31,141,027.49				31,141,027.49
北京中联钢电子商务有限公司	18,497,154.94				18,497,154.94
上海领建网络有限公司	2,057,312.81				2,057,312.81

合 计	51,695,495.24				51,695,495.24
-----	---------------	--	--	--	---------------

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
北京中联钢电子商务有限公司	17,134,743.53	1,362,411.41				18,497,154.94
上海领建网络有限公司	2,057,312.81					2,057,312.81
小 计	19,192,056.34	1,362,411.41				20,554,467.75

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
山东隆众信息技术有限公司	可独立产生现金流入	经营类型属于产业数据服务业务	是
北京中联钢电子商务有限公司	可独立产生现金流入	经营类型属于产业数据服务业务	是
上海领建网络有限公司	可独立产生现金流入	经营类型属于产业数据服务业务	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

包含商誉的资产组可收回金额的确定方法：按照资产组预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额孰高确定可收回金额。山东隆众信息技术有限公司包含商誉的资产组按照预计未来现金净流量的现值确认可收回金额。北京中联钢电子商务有限公司包含商誉的资产组预计未来现金净流量的现值高于公允价值减去处置费用后的净额，故本公司以预计未来现金净流量的现值作为资产组的可收回金额。管理层以前年度经测试，已对上海领建网络有限公司的形成的商誉全额计提商誉减值准备。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
山东隆众信息技术有限公司	61,742,405.58	77,630,000.00	
北京中联钢电子商	3,156,002.64	273,000.00	1,362,411.41

务有限公司			
小 计	64,898,408.22	77,903,000.00	1,362,411.41

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
山东隆众信息技术有限公司	5 年	预测期内的收入增长为 1.70%-4.27%，营业利润率为 37.04%-41.24%	稳定期增长率 0.00%；营业利润率 41.14%	11.80%
北京中联钢电子商务有限公司	5 年	预测期内的收入增长为 6.00%-10.00%，营业利润率为 47.61%-57.05%	稳定期增长率 0.00%；营业利润率 57.05%	11.80%
小 计				

## 20. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋装修费	2,372,862.60	697,559.34	1,537,014.53		1,533,407.41
软件服务费	133,322.17		62,787.71		70,534.46
合 计	2,506,184.77	697,559.34	1,599,802.24		1,603,941.87

## 21. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	282,583,542.47	70,624,347.99	360,880,424.29	90,150,252.33
可抵扣亏损	26,578,118.18	6,644,529.54	13,044,846.96	3,261,211.74
其他权益工具公允价值变动	25,194,437.86	6,298,609.47	27,007,037.86	4,051,055.68
租赁负债	9,698,085.67	2,136,956.87	13,426,391.52	2,067,196.12
资产减值准备	1,376,497.66	344,124.41	1,101,944.67	268,254.56
无形资产税会差异	1,364,775.06	341,193.77	95,992.22	14,398.83
未实现内部利润	854,817.33	213,704.33	107,916.86	26,979.22

交易性金融负债 公允价值变动	29,405.00	7,351.25		
合 计	347,679,679.23	86,610,817.63	415,664,554.38	99,839,348.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
股权投资公允价值变动	27,771,697.52	6,942,924.38		
投资性房地产公允价值变动	23,384,412.59	5,846,103.15	23,384,412.59	5,846,103.15
使用权资产	9,707,707.90	2,142,675.06	13,907,413.09	2,133,210.13
交易性金融资产公允价值变动	1,165,359.24	291,339.81	1,175,132.03	293,783.01
合 计	62,029,177.25	15,223,042.40	38,466,957.71	8,273,096.29

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	12,063,184.86	74,547,632.77	4,826,015.94	95,013,332.54
递延所得税负债	12,063,184.86	3,159,857.54	4,826,015.94	3,447,080.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	214,032,293.49	196,552,769.70
信用减值准备	431,378.51	225,017.45
租赁负债	56,905.43	160,451.47
资产减值准备		2,866,181.93
小 计	214,520,577.43	199,804,420.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年		3,432,736.70	
2026 年	1,279,682.48	2,187,183.89	

2027年	7,587,219.17	7,967,754.70	
2028年	15,440,890.57	15,440,890.57	
2029年	35,533,483.23	35,689,262.56	
2030年	28,832,780.49	24,126,245.24	
2031年及以后年度	125,052,589.76	107,072,638.39	
无限期[注]	305,647.79	636,057.65	
小计	214,032,293.49	196,552,769.70	

[注] 钢银供应链管理(香港)有限公司累计的经营亏损未确认递延所得税资产。根据相关规定, 香港公司于某一课税年度所产生的亏损可以无限期结转到以后年度

## 22. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
计划出售房产	2,864,103.42		2,864,103.42			
合计	2,864,103.42		2,864,103.42			

## 23. 所有权或使用权受到限制的资产

### (1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	22,417,281,713.34	22,417,281,713.34	保证金	票据、保理、信用证等保证金; 司法冻结资金
应收票据	119,967,543.77	118,767,868.33	已背书、已贴现	期末公司已背书、已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据未终止确认
应收账款	17,017,736.88	16,567,506.82	保理	应收账款保理
应收款项融资	3,483,198.67	3,483,198.67	质押	期末公司已质押且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资未终止确认
一年内到期的非流动资产	30,339,189.80	30,339,189.80	质押	国债质押开立票据

债权投资	30,903,515.65	30,903,515.65	质押	国债质押开立票据
合计	22,618,992,898.11	22,617,342,992.61		

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,521,371,103.32	12,521,371,103.32	保证金	票据、保理、信用证等保证金
应收票据	109,768,171.37	108,670,489.66	已背书、已贴现或质押	期末公司已背书、已贴现或质押且在资产负债表日尚未到期的应收票据未终止确认
应收账款	77,353,894.01	72,457,208.03	保理	应收账款保理
应收款项融资	46,812,402.45	46,812,402.45	质押	期末公司已质押且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资未终止确认
合计	12,755,305,571.15	12,749,311,203.46		

24. 短期借款

项目	期末数	期初数
转移应收账款及应收票据未终止确认形成的负债	16,692,104,745.65	9,295,500,770.27
保证借款	250,000,000.00	52,000,000.00
短期借款应计利息	304,000.27	497,914.01
合计	16,942,408,745.92	9,347,998,684.28

25. 交易性金融负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债		29,405.00		29,405.00
其中：衍生金融负债		29,405.00		29,405.00
合计		29,405.00		29,405.00

26. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,864,869,389.33	3,755,784,714.19
合 计	5,864,869,389.33	3,755,784,714.19

27. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及服务款	252,456,055.48	232,770,240.37
合 计	252,456,055.48	232,770,240.37

28. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	2,600,596,399.48	2,351,535,710.91
递延收入预收款	384,671,710.09	395,751,975.88
合 计	2,985,268,109.57	2,747,287,686.79

29. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	117,096,340.39	661,286,652.69	659,239,080.46	119,143,912.62
离职后福利—设定 提存计划	3,512,940.08	50,073,351.26	50,415,558.95	3,170,732.39
合 计	120,609,280.47	711,360,003.95	709,654,639.41	122,314,645.01

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	112,080,187.39	598,645,213.94	597,614,376.22	113,111,025.11
职工福利费	655,232.93	11,128,181.88	9,925,970.46	1,857,444.35
社会保险费	1,993,401.31	27,754,844.26	27,786,103.85	1,962,141.72
医疗保险费	1,824,250.97	25,672,319.93	25,686,237.10	1,810,333.80

工伤保险费	91,488.46	1,197,545.18	1,206,821.26	82,212.38
生育保险费	77,661.88	884,979.15	893,045.49	69,595.54
住房公积金	1,470,882.31	22,289,980.29	22,440,468.83	1,320,393.77
工会经费和职工教育经费	896,636.45	1,468,432.32	1,472,161.10	892,907.67
小计	117,096,340.39	661,286,652.69	659,239,080.46	119,143,912.62

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,398,465.47	48,349,531.94	48,679,903.71	3,068,093.70
失业保险费	114,474.61	1,723,819.32	1,735,655.24	102,638.69
小计	3,512,940.08	50,073,351.26	50,415,558.95	3,170,732.39

30. 应交税费

项目	期末数	期初数
印花税	22,479,774.85	8,960,215.01
企业所得税	20,530,773.87	58,302,085.80
增值税	13,100,479.71	15,547,722.86
代扣代缴个人所得税	4,205,736.99	6,760,936.39
房产税	668,072.56	718,240.95
城市维护建设税	652,315.82	776,213.43
教育费附加	369,726.32	457,033.35
地方教育附加	246,484.25	304,688.89
文化事业费	107,780.03	92,437.65
土地使用税	29,042.98	29,159.44
合计	62,390,187.38	91,948,733.77

31. 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	140,080,680.35	243,790,195.43
企业往来款	45,302,759.37	30,794,335.25

关联方往来款	1,800,000.00	39,162.60
企业借款	78,900,000.00	
其他	2,935,638.18	4,840,282.62
合 计	269,019,077.90	279,463,975.90

### 32. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	6,234,428.86	8,648,978.38
合 计	6,234,428.86	8,648,978.38

### 33. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,057,228,762.71	992,178,575.03
合 计	1,057,228,762.71	992,178,575.03

### 34. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	3,999,205.99	5,319,780.42
减：未确认融资费用	478,643.75	381,915.81
合 计	3,520,562.24	4,937,864.61

### 35. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	23,516,407.98		2,028,690.44	21,487,717.54	与资产相关
合 计	23,516,407.98		2,028,690.44	21,487,717.54	

### 36. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	318,721,422						318,721,422

### 37. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	587,374,798.45	197,697.86		587,572,496.31
其他资本公积	6,658,186.94	25,841,780.89	25,077,836.23	7,422,131.60
合 计	594,032,985.39	26,039,478.75	25,077,836.23	594,994,627.91

#### (2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加系本公司溢价购买子公司上海木联数据科技有限公司少数股东股权形成 197,697.86 元。

2) 其他资本公积本期增加系子公司钢银电商回购库存股导致本公司对其持股比例变化增加资本公积 25,841,780.89 元。

3) 其他资本公积本期减少系子公司钢银电商回购库存股减少资本公积 21,795,686.93 元；对北京兰木达股权稀释，本公司失去对其重大影响，由长期股权投资转入在其他权益工具投资科目核算，因北京兰木达其他权益变动而产生的资本公积转入投资收益 3,282,149.30 元。

### 38. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	减：所得税费 用
不能重分类进损益的其他 综合收益	-19,659,950.85	1,812,600.00		-2,247,553.79
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	-19,659,950.85	1,812,600.00		453,150.00
因税率变动导致其 他权益工具投资确				-2,700,703.79

认的计入其他综合收益的递延所得税金额发生变动				
将重分类进损益的其他综合收益	451,916.87	-531,372.94		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-8,670.31			
外币财务报表折算差额	460,587.18	-531,372.94		
其他综合收益合计	-19,208,033.98	1,281,227.06		-2,247,553.79

(续上表)

项 目	本期发生额		期末数
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	4,060,153.79		-15,599,797.06
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,359,450.00		-18,300,500.85
因税率变动导致其他权益工具投资确认的计入其他综合收益的递延所得税金额发生变动	2,700,703.79		2,700,703.79
将重分类进损益的其他综合收益	-412,105.89	-119,267.05	39,810.98
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			-8,670.31
外币财务报表折算差额	-412,105.89	-119,267.05	48,481.29
其他综合收益合计	3,648,047.90	-119,267.05	-15,559,986.08

### 39. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	100,403,646.93	27,340,916.90		127,744,563.83
合 计	100,403,646.93	27,340,916.90		127,744,563.83

#### (2) 其他说明

本期增加系根据公司章程规定按母公司当期净利润的 10%提取法定盈余公积。

#### 40. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	993,303,046.52	870,090,380.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	212,749,338.95	161,351,547.32
减：提取法定盈余公积	27,340,916.90	12,393,159.98
减：应付普通股股利	15,936,071.10	25,745,721.28
期末未分配利润	1,162,775,397.47	993,303,046.52

##### (2) 其他说明

根据公司 2025 年度第二次临时股东大会审议通过的《公司 2025 年半年度利润分配预案》，决定以现有总股本 318,721,422 股为基数，每 10 股派送现金股利 0.50 元（含税）、不送红股、不以公积金转增股本。本次股利分配共计派发现金股利 15,936,071.10 元，上述股利分派已于 2025 年 10 月 22 日分配完毕。

#### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,688,118,876.20	69,741,713,896.71	76,373,361,673.03	75,189,861,233.74
其他业务	5,256,832.14	4,516,657.33	5,261,470.93	6,588,530.61
合 计	70,693,375,708.34	69,746,230,554.04	76,378,623,143.96	75,196,449,764.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	70,688,200,983.84	69,741,713,896.71	76,373,626,517.69	75,189,861,233.74

##### (2) 收入的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型的分解信息详见本财务报表附注十四之说明。

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	70,179,314,171.29	75,853,621,122.01
在某一时段内确认收入	508,886,812.55	520,005,395.68
小 计	70,688,200,983.84	76,373,626,517.69

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,629,707,284.92 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	118,761,697.77	94,443,871.82
城市维护建设税	6,654,732.62	8,255,096.01
教育费附加及地方教育附加	6,373,970.84	8,049,686.33
房产税	2,637,303.03	2,575,605.96
文化建设事业费	872,091.98	854,911.52
土地使用税	117,282.90	146,248.69
车船税	10,578.80	6,350.00
合 计	135,427,657.94	114,331,770.33

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	299,250,881.06	346,220,295.44
仓储及租赁费	32,156,846.39	33,482,297.03
交通差旅费	11,806,363.89	13,172,770.36
业务招待费	9,389,730.25	10,804,420.21
折旧及摊销	8,206,312.87	11,901,302.78
信息咨询费	7,301,947.21	9,064,212.25
广告及业务宣传费	6,074,778.91	4,670,704.11
办公费	5,237,164.75	7,666,679.79
邮寄及运费	792,071.97	928,533.33

其他	2,647,664.02	6,659,336.18
合 计	382,863,761.32	444,570,551.48

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	105,434,162.83	96,842,935.64
项目开发费	16,411,555.40	11,436,172.85
折旧及摊销	11,203,680.01	7,151,236.05
业务招待费	10,298,941.28	10,063,467.84
办公费	5,057,638.72	7,339,345.53
房租物业费	4,930,659.77	4,173,116.94
咨询费	4,804,783.71	9,512,768.06
交通差旅费	2,542,159.63	2,454,355.84
股权激励		2,907,318.85
其他	4,630,349.94	2,629,830.25
合 计	165,313,931.29	154,510,547.85

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	86,630,421.65	111,265,353.67
技术服务费	1,526,129.08	2,296,441.71
折旧费用	1,343,757.52	1,904,171.56
服务器托管费	313,207.55	882,264.16
股权激励		96,833.31
其他	409,525.02	501,901.75
合 计	90,223,040.82	116,946,966.16

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	6,315,810.54	45,420,717.58
减：利息收入	8,753,822.35	43,992,653.28
汇兑损益	1,435,990.70	-553,919.06
银行手续费	1,938,856.08	6,624,058.14
合 计	936,834.97	7,498,203.38

## 7. 其他收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	138,735,951.98	103,160,475.95	138,735,951.98
与资产相关的政府补助	2,028,690.44	1,228,690.44	
个人所得税代扣代缴手续费	601,895.17	616,586.71	
合 计	141,366,537.59	105,005,753.10	138,735,951.98

### (2) 其他说明

政府补助主要系根据《宝山区优化营商环境规范财政扶持资金使用管理实施意见》（宝府办〔2018〕67号）发放的财政扶持资金。

## 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金利息收益	40,935,505.22	22,235,261.80
股权投资丧失重大影响后，股权按公允价值重新计量产生的利得	24,489,548.22	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	13,688,073.56	9,457,375.00
股权投资丧失重大影响后，已确认的资本公积转为投资收益	3,282,149.30	
金融资产在持有期间的投资收益	484,993.87	795,986.45
权益法核算的长期股权投资收益	183,364.60	-51,370.58
债务重组损益	-5,660,053.59	

处置长期股权投资产生的投资收益		1,632,413.18
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		770,000.00
合 计	77,403,581.18	34,839,665.85

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	1,526,714.05	1,175,132.03
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-733,480.00	733,480.00
交易性金融负债	-29,405.00	112,330.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-29,405.00	112,330.00
按公允价值计量的投资性房地产		-1,820,465.00
合 计	1,497,309.05	-533,002.97

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	78,060,520.76	-114,617,313.13
合 计	78,060,520.76	-114,617,313.13

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-274,552.99	775,331.60
商誉减值损失	-1,362,411.41	-2,057,312.81
合 计	-1,636,964.40	-1,281,981.21

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	5,574,956.71	-727,270.97	5,574,956.71
使用权资产处置收益	188,264.31	3,675.06	188,264.31
合 计	5,763,221.02	-723,595.91	5,763,221.02

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
拍卖车牌收入	256,906.00		256,906.00
赔偿款和罚金		328,928.19	
非同一控制下企业合并付出对价与被投资方可辨认净资产公允价值的份额的差异		33,003.92	
其他	24,040.15	5.42	24,040.15
合 计	280,946.15	361,937.53	280,946.15

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	785,000.00	560,000.00	785,000.00
税收滞纳金	968,700.14	264,526.16	968,700.14
其他	337.97	125,000.03	337.97
合 计	1,754,038.11	949,526.19	1,754,038.11

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	81,636,326.64	96,515,467.61
递延所得税费用	22,426,030.75	-25,809,175.93
合 计	104,062,357.39	70,706,291.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	473,361,041.20	366,417,277.48
按母公司适用税率计算的所得税费用	118,340,260.33	54,962,591.62
子公司适用不同税率的影响	-6,698,500.41	21,327,700.44
调整以前期间所得税的影响	3,227,193.92	5,695,446.92

非应税收入的影响	-45,841.14	-1,849,257.37
研发费用加计扣除项目的影响	-16,149,613.12	-15,257,761.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,228,372.82	2,638,329.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-273,518.56	-169,954.12
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	2,436,198.12	3,359,196.89
税率调整导致期初递延所得税资产或递延所得税负债余额的变化	-2,194.57	
所得税费用	104,062,357.39	70,706,291.68

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)38之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品赎回款	3,310,151,060.00	10,177,354,099.65
收回股权投资款	7,000,000.00	
收回对联营公司投资款		38,875,028.37
小 计	3,317,151,060.00	10,216,229,128.02

##### (2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品和国债款	2,654,913,221.58	11,100,318,446.00
支付对联营企业投资款	2,940,000.00	
小 计	2,657,853,221.58	11,100,318,446.00

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到票据保证金及押金保证金等	7,686,099,043.35	6,978,033,078.07

收到政府补助	138,735,951.98	103,638,050.30
收到企业往来款	66,620,849.56	50,021,406.11
收到存款利息收入	9,077,357.71	30,699,504.20
收到其他	6,057,565.82	945,520.32
合 计	7,906,590,768.42	7,163,337,559.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付票据保证金及押金保证金等	10,395,406,136.22	7,219,816,361.53
支付期间费用	114,270,115.45	136,684,492.05
支付往来款	15,952,654.16	12,854,561.64
支付其他	1,754,038.11	949,526.19
合 计	10,527,382,943.94	7,370,304,941.41

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回期货账户投资款	2,090,086,441.26	2,415,724,844.77
合 计	2,090,086,441.26	2,415,724,844.77

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期货账户投资款	2,081,362,654.17	2,410,486,638.32
合 计	2,081,362,654.17	2,410,486,638.32

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到保理、贴现款项及筹资保证金等	34,886,376,066.24	16,536,526,887.52
单位间借款	271,690,000.00	171,522,500.00
合 计	35,158,066,066.24	16,708,049,387.52

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据到期归还借款及支支付筹资保证金等	34,951,949,405.48	16,405,747,843.42

单位间还款	192,790,000.00	263,148,966.72
子公司支付回购库存股款项	49,858,012.01	99,797,695.12
支付购买少数股东股权款项	20,760,000.00	175,862,200.00
支付租金	10,899,702.32	12,354,651.06
支付子公司少数股权清算款	6,690,138.54	
合 计	35,232,947,258.35	16,956,911,356.32

### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	369,298,683.81	295,710,985.80
加: 资产减值准备	1,636,964.40	1,281,981.21
信用减值准备	-78,060,520.76	114,617,313.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,021,969.90	17,281,182.85
使用权资产折旧	10,704,905.74	12,321,024.88
无形资产摊销	2,554,110.58	799,627.48
长期待摊费用摊销	1,599,802.24	2,781,569.82
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)	-5,763,221.02	723,595.91
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,497,309.05	533,002.97
财务费用(收益以“-”号填列)	7,751,801.24	44,866,798.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-77,403,581.18	-34,839,665.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	22,713,253.56	-24,624,828.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-287,222.81	-1,184,347.54
存货的减少(增加以“-”号填列)	-922,981,446.61	735,622,018.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,106,014,254.19	3,170,773,912.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,314,880,913.24	-2,453,764,098.84
其他		2,971,148.24
经营活动产生的现金流量净额	-440,845,150.91	1,885,871,221.14

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
新增使用权资产	9,144,062.68	5,100,816.78
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	702,787,161.34	384,861,762.28
减: 现金的期初余额	384,861,762.28	139,248,307.01
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	317,925,399.06	245,613,455.27

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	702,787,161.34	384,861,762.28
其中: 库存现金	32,627.78	102,974.56
可随时用于支付的银行存款	622,923,808.21	268,735,404.54
可随时用于支付的其他货币资金	79,830,725.35	116,023,383.18
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	702,787,161.34	384,861,762.28
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

##### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	上年年末数	不属于现金和现金等价物的理由
票据、保理、信用证等保证金	22,232,278,417.16	12,449,912,014.15	因作为票据、保理、信用证等保证金受限
未到期应收利息	110,581,952.06	71,459,089.17	因未到期而受限
银行存款	74,421,344.12		因司法冻结受限

小 计	22,417,281,713.34	12,521,371,103.32	
-----	-------------------	-------------------	--

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	9,347,998,684.28	21,610,066,125.76	224,008,900.71
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	13,586,842.99		9,536,614.96
小 计	9,361,585,527.27	21,610,066,125.76	233,545,515.67

（续上表）

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,182,923,531.04	56,741,433.79	16,942,408,745.92
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	10,899,702.32	2,468,764.53	9,754,991.10
小 计	14,193,823,233.36	59,210,198.32	16,952,163,737.02

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	2,679,468,009.52	731,352,431.44
其中：支付货款	2,679,468,009.52	731,352,431.44

（四）其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,237,972.36	7.0288	93,047,060.12
新币	136,419.47	5.4586	744,659.32
越南盾	29,614,523,883.00	0.000272118	8,058,635.91
合 计			101,850,355.35

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)17之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	6,423,812.12	4,391,055.25
合 计	6,423,812.12	4,391,055.25

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	392,552.28	739,531.66
与租赁相关的总现金流出	17,323,514.44	16,745,706.31

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

### (2) 公司作为出租人

#### 经营租赁

##### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	5,174,724.50	4,996,626.27

##### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	51,210,444.90	56,229,112.37
投资性房地产	26,589,035.00	26,589,035.00
小 计	77,799,479.90	82,818,147.37

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)15之说明。

##### 3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	2,502,469.25	2,823,115.50
1-2年	3,924,119.09	2,728,266.40
2-3年	3,726,747.29	4,169,779.09

3-4年	3,531,505.60	3,660,847.29
4-5年	3,582,197.07	3,531,505.60
5年以后	54,310,688.53	57,892,885.60
合计	71,577,726.83	74,806,399.48

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	94,889,622.80	113,560,857.01
技术服务费	1,526,129.08	2,296,441.71
折旧费用	1,343,757.52	1,904,171.56
服务器托管费	313,207.55	882,264.16
股权激励		96,833.31
其他	409,525.02	501,901.75
合计	98,482,241.97	119,242,469.50
其中：费用化研发支出	90,223,040.82	116,946,966.16
资本化研发支出	8,259,201.15	2,295,503.34

### (二) 开发支出

#### 开发支出期初期末余额变动情况

项目	期初余额	本期增加 内部开发支出	本期减少		期末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	
钢联数据加工平台 钢材数据库		5,855,665.71	5,855,665.71		
钢联数据加工平台 铁矿石数据库		972,482.15	972,482.15		
钢联数据加工平台 煤焦数据库		1,431,053.29	1,431,053.29		
合计		8,259,201.15	8,259,201.15		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将上海钢银电子商务股份有限公司、上海钢联资讯科技有限公司、上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司、上海钢银供应链管理有限公司、北京中联钢电子商务有限公司、山东隆众信息技术有限公司、上海及韵物流科技有限公司、上海及韵通供应链管理有限公司、上海铁炬机械设备有限公司、北京钢联麦迪电子商务有限公司、上海钢联能化资讯科技有限公司、钢银供应链管理（香港）有限公司、上海钢银科技发展有限公司、MYSTEEL GLOBAL PTE.LTD.、Mysteel Vietnam Company Limited、上海咏鑫实业有限公司、上海领建网络有限公司、上海九重金供应链管理有限公司、上海苏博九重金新材料科技有限公司、上海木联数据科技有限公司、上海钢联科技服务有限公司、上海钢联会展服务有限公司、西安钢联麦迪数据科技有限公司、宁波钢赢电子商务有限公司、浙江钢银电子商务有限公司、山东钢联农业数据科技有限公司等 26 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要营业地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京钢联麦迪电子商务有限公司	50.00 万	北京	服务业	100.00		投资设立
上海钢银电子商务股份有限公司	103,840.87 万	上海	贸易/服务业	43.74		投资设立
上海钢联资讯科技有限公司	1,250.00 万	上海	服务业	80.00		投资设立
上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司	5,000.00 万	上海	服务业	100.00		投资设立
上海钢银供应链管理有限公司	20,000.00 万	上海	贸易/服务业		100.00	投资设立
山东隆众信息技术有限公司	4,628.855 万	山东	服务业	41.67	37.21	非同一控制下的企业合并
北京中联钢电子商务有限公司	2,939.00 万	北京	服务业	83.00		非同一控制下的企业合并
上海及韵物流科技有限公司	1,000.00 万	上海	运输业		51.00	投资设立
上海铁炬机械设备有限公司	3,000.00 万	上海	贸易/服		45.00	投资设立

公司	万		务业			
上海钢联能化资讯科技有限公司	1,000.00 万	上海	服务业		100.00	投资设立
钢银供应链管理（香港）有限公司	4,000.00 万港币	香港	贸易/服务业		100.00	投资设立
上海钢银科技发展有限公司	10,000.00 万	上海	服务业		100.00	投资设立
MYSTEEL GLOBAL PTE. LTD.	50.00 万美 元	新加坡	服务业	100.00		投资设立
上海咏鑫实业有限公司	20,000.00 万	上海	贸易/服务业		100.00	投资设立
上海九重金供应链管理 有限公司	2,000.00 万	上海	贸易/服务业		51.00	投资设立
上海领建网络有限公司	1,800.00 万	上海	服务业	83.33		非同一控制下的企业合并
上海苏博九重金新材料 科技有限公司[注 1]	2,000.00 万	上海	贸易/服务业		60.00	投资设立
上海及韵通供应链管理 有限公司	500.00 万	上海	运输业		51.00	投资设立
上海木联数据科技有限 公司[注 2]	5,000.00 万	上海	服务业	100.00		投资设立
上海钢联科技服务有限 公司	5,000.00 万	上海	服务业	100.00		投资设立
上海钢联会展服务有限 公司	500.00 万	上海	服务业	100.00		投资设立
西安钢联麦迪数据科技 有限公司	100.00 万	陕西	服务业	100.00		投资设立
宁波钢赢电子商务有限 公司	20,000.00 万	浙江	贸易/服务业		100.00	非同一控制下的企业合并
Mysteel Vietnam Company Limited	300.00 亿 越南盾	越南	服务业		60.00	投资设立
浙江钢银电子商务有限 公司[注 3]	10,000.00 万	浙江	贸易/服务业		100.00	投资设立
山东钢联农业数据科技 有限公司[注 4]	2,500.00 万	山东	服务业	80.00		投资设立

[注 1] 上海苏博九重金新材料科技有限公司于 2025 年 9 月 23 日注销

[注 2] 2025 年 5 月 29 日，本公司收购上海木联数据科技有限公司 40% 的股权，收购完成后，持股比例变为 100%

[注 3] 本公司之子公司上海钢银电子商务股份有限公司于 2025 年 8 月 5 日投资设立浙

## 江钢银电子商务有限公司

[注 4] 山东钢联农业数据科技有限公司未实际开展经营，于 2025 年 11 月 24 日注销

### 3. 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司可以实际支配上海钢银电子商务股份有限公司股份表决权超过 30%，作为第一大股东，且本公司及其一致行动人亚东广信科技发展有限公司、上海钢联物联网有限公司合计对上海钢银电子商务股份有限公司持有的表决权超过 50%，可以认定构成控制。

本公司在上海铁炬机械设备有限公司董事会成员中占有半数以上席位，对其实际控制。

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
浙江钢银电子商务有限公司	投资设立	2025 年 8 月 5 日	10,000.00 万	100.00

#### 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海苏博九重金新材料科技有限公司	注销	2025 年 9 月 23 日	16,553,621.80	1,677,855.55
山东钢联农业数据科技有限公司	注销	2025 年 11 月 24 日		

### (五) 重要的非全资子公司

#### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海钢银电子商务股份有限公司	56.26	156,260,733.41	233,012,256.00	1,988,917,976.03

#### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
上海钢银电子商务股份有限公司	30,846,114,689.12	143,859,563.79	30,989,974,252.91

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
上海钢银电子商务股份有限公司	27,475,913,026.25	1,202,556.47	27,477,115,582.72

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
上海钢银电子商务股份有限公司	20,679,571,775.85	121,639,109.83	20,801,210,885.68

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
上海钢银电子商务股份有限公司	17,095,359,308.36	1,148,494.29	17,096,507,802.65

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海钢银电子商务股份有限公司	69,948,403,365.77	271,884,084.42	271,884,084.42	-532,619,569.13

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海钢银电子商务股份有限公司	75,592,170,223.14	234,347,332.74	234,347,332.74	1,814,618,796.83

(六) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业的基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
实璞(上海)信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务	30.00		权益法核算
上海智维工贸有限公司	上海	上海	资产管理, 投资管理		32.00	权益法核算

SGX MySteel Index Company Private Limited	新加坡	新加坡	互联网信息服务等	50.00		权益法核算
唐山港银信息科技有限公司	河北	河北	互联网信息服务		49.00	权益法核算

## 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	26,378,187.09	33,463,010.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	183,364.60	-51,370.58
其他综合收益		
综合收益总额	183,364.60	-51,370.58

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	138,735,951.98
其中：计入其他收益	138,735,951.98
合 计	138,735,951.98

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	23,516,407.98		2,028,690.44	
小 计	23,516,407.98		2,028,690.44	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				21,487,717.54	与资产相关
小 计				21,487,717.54	

### (三) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金 额
本期计入其他收益的政府补助金额	140,764,642.42
合 计	140,764,642.42

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标

准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）5 及五（一）7 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 30.82%(2024 年 12 月 31 日：20.03%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方

无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取短期融资方式，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	16,942,408,745.92	16,943,569,579.25	16,943,569,579.25		
交易性金融负债	29,405.00	29,405.00	29,405.00		
应付票据	5,864,869,389.33	5,864,869,389.33	5,864,869,389.33		
应付账款	252,456,055.48	252,456,055.48	252,456,055.48		
其他应付款	269,019,077.90	269,019,077.90	269,019,077.90		
一年内到期的租赁负债	6,234,428.86	6,493,404.76	6,493,404.76		
租赁负债	3,520,562.24	3,999,205.99		3,652,220.71	346,985.28
小 计	23,338,537,664.73	23,340,436,117.71	23,336,436,911.72	3,652,220.71	346,985.28

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	9,347,998,684.28	9,347,998,684.28	9,347,998,684.28		
应付票据	3,755,784,714.19	3,755,784,714.19	3,755,784,714.19		
应付账款	232,770,240.37	232,770,240.37	232,770,240.37		
其他应付款	279,463,975.90	279,463,975.90	279,463,975.90		
一年内到期的租赁负债	8,648,978.38	9,026,074.66	9,026,074.66		
租赁负债	4,937,864.61	5,319,780.42		5,029,451.76	290,328.66
小 计	13,629,604,457.73	13,630,363,469.82	13,625,043,689.40	5,029,451.76	290,328.66

### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### (四) 金融资产转移

#### 1. 金融资产转移基本情况

金融资产转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	是否终止确认的判断依据
票据背书	应收款项融资	2,350,555,288.90	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在背书时终止确认
票据贴现	应收款项融资	14,308,356,587.45	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在贴现时终止确认
票据贴现	应收票据	119,967,543.77	全部未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
应收账款保理	应收账款	17,017,736.88	全部未终止确认	保理到期后终止确认
小计		16,795,897,157.00		

#### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	2,350,555,288.90	

应收款项融资	贴现	14,308,356,587.45	-36,300,241.27
小计		16,658,911,876.35	-36,300,241.27

### 3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	保理	17,017,736.88	
应收票据	贴现	119,967,543.77	
短期借款	应收账款保理		17,017,736.88
短期借款	贴现		16,675,087,008.77
小计		136,985,280.65	16,692,104,745.65

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		220,525,736.08		220,525,736.08
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		220,525,736.08		220,525,736.08
2. 应收款项融资			67,359,909.50	67,359,909.50
3. 其他权益工具投资			78,171,747.11	78,171,747.11
4. 投资性房地产		26,589,035.00		26,589,035.00
其中：出租的建筑物		26,589,035.00		26,589,035.00
持续以公允价值计量的资产总额		247,114,771.08	145,531,656.61	392,646,427.69
5. 交易性金融负债	29,405.00			29,405.00
衍生金融负债	29,405.00			29,405.00
持续以公允价值计量的负债总额	29,405.00			29,405.00

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司衍生金融负债的公允价值系本公司购买的钢材商品期货持仓浮动亏损。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目

本公司持有的交易性金融资产系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，为持有的银行、券商理财产品，以第二层级估值作为公允价值的计量依据。根据银行或者金融单位出具的估值或协议约定估值方法为依据确认期末公允价值。

对于持有的第二层次公允价值计量的投资性房地产，本公司采用市场法确定其公允价值，采用的重要参数包括房地产所在地市场上公开可获得同类或类似房地产近期的单位面积售价。

### (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目

对于公司持有的非上市股权投资，如果被投资单位报告期内有交易的，以最近一次交易价格作为公允价值；无交易的，被投资单位经营情况、财务状况未发生重大变动的，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；无交易的，被投资单位经营情况、财务状况发生重大变动的，且净资产能反应其公允价值的，以净资产份额作为公允价值的合理估计进行计量。对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
亚东兴业创业投资有限公司	西藏	创业投资（限投资未上市企业）；以自有资金从事投资活动；企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务	140,000.00	25.37	25.37

##### (2) 本公司最终控制方是郭广昌。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七(一)之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本财务报表附注七（六）之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海智维工贸有限公司	联营企业
陕西钢银电子商务有限公司[注 1]	过去十二月联营企业
量投科技（上海）股份有限公司[注 2]	过去十二月联营企业
北京兰木达[注 3]	过去十二月联营企业

[注 1]2024 年 7 月，本公司将持有的陕西钢银电子商务有限公司股权以 3,300,000.00 元转让给西安思源视界文化传播有限公司，并于 2024 年 9 月 19 日完成工商变更。根据关联方关系往后追溯 12 个月，陕西钢银电子商务有限公司自 2025 年 10 月起不再作为本公司关联方披露，故 2025 年关联交易期间为 1-9 月

[注 2]2024 年 5 月，本公司与量投科技（上海）股份有限公司签订退股协议，收到退股款项 32,000,000.00 元并配合完成工商变更后视为完全退出。2024 年 7 月 16 日完成工商变更登记，2024 年 7 月 24 日本公司收取全部款项。根据关联方关系往后追溯 12 个月，量投科技（上海）股份有限公司自 2025 年 8 月起不再作为本公司关联方披露，故 2025 年关联交易期间为 1-7 月

[注 3]2025 年 7 月 30 日，北京兰木达进行股权融资，因新增投资者进入，本公司持有的兰木达股权从 5.33%稀释至 4.82%，根据兰木达公司章程规定，本公司无权继续向兰木达派出董事，失去重大影响

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海钢联物联网有限公司	同受最终控制方控制
中州期货有限公司（以下简称中州期货）	同受最终控制方控制
中国石化销售股份有限公司	同受最终控制方控制
国药控股（中国）融资租赁有限公司	同受最终控制方控制
海南矿业股份有限公司	同受最终控制方控制
东海证券股份有限公司	同受最终控制方控制
海南海矿国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
海南星之海新材料有限公司	同受最终控制方控制
浙江万盛股份有限公司	同受最终控制方控制
上海云济信息科技有限公司	同受最终控制方控制

北京中岩大地科技股份有限公司	同受最终控制方控制
上海星商投资有限公司	同受最终控制方控制
山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司	同受最终控制方控制的关联方的联营企业
北京中物易联信息科技有限公司	同受最终控制方控制的关联方的联营企业
上海闪达实业有限公司[注 1]	原钢银电商子公司(自 2024 年 10 月出表)
上海佰掬商务咨询有限公司	受本公司董事、高管控制
上海隆挚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	受本公司董事、高管控制
上海园熠物业管理有限公司	受本公司董事、高管控制
上海置晋贸易有限公司	受本公司董事、高管控制
杭州高达软件系统股份有限公司	关联自然人担任董事
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	过去十二月董事任职的关联方
肖春晖	重要子公司的少数股东

[注 1]2024 年 9 月，本公司将上海闪达实业有限公司 100%股权转让给自然人王晓楠，并于 2024 年 9 月 21 日完成工商变更，对上海闪达实业有限公司不再具有控制、共同控制或重大影响。根据关联方关系往后追溯 12 个月，上海闪达实业有限公司自 2025 年 10 月起不再作为上海钢银电子商务股份有限公司关联方披露，故 2025 年关联交易期间为 1-9 月

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海智维工贸有限公司	货物采购	276,099,316.98	285,433,450.51
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	货物采购	8,342,847.88	1,907,998.56
上海园熠物业管理有限公司	物业费	3,396,226.42	3,300,000.00
上海钢联物联网有限公司	加工费、运费及仓储费	3,589,728.69	2,787,885.62
陕西钢银电子商务有限公司	货物采购	3,438,790.18	13,407,103.57
上海云济信息科技有限公司	服务费	541,628.54	
杭州高达软件系统股份有限公司	软件服务费	101,750.44	
上海闪达实业有限公司	货物采购		1,626,449.28

量投科技（上海）股份有限公司	货物采购		176,991.15
合 计		295,510,289.13	308,639,878.69

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海智维工贸有限公司	产业数据服务、货物销售	203,925,623.14	229,511,506.75
上海闪达实业有限公司	货物销售	69,883,356.43	
陕西钢银电子商务有限公司	货物销售	314,553.74	4,132,446.00
北京兰木达	产业数据服务	293,765.83	637,379.19
北京中物易联信息科技有限公司	会务、产业数据服务	179,245.28	53,773.58
中州期货	会务、产业数据服务、信息服务、货物销售	107,956.02	185,660.37
陕西钢银电子商务有限公司	运输服务	36,591.93	
上海佰掬商务咨询有限公司	产业数据服务	25,660.38	146,521.68
东海证券股份有限公司	产业数据服务	17,448.33	63,301.89
海南星之海新材料有限公司	产业数据服务	11,792.45	
海南矿业股份有限公司	会务、产业数据服务	10,749.23	58,575.50
浙江万盛股份有限公司	会务、产业数据服务	10,518.87	8,069.81
海南海矿国际贸易有限公司	会务、产业数据服务	3,841.34	44,330.19
北京中岩大地科技股份有限公司	产业数据服务	943.40	7,075.47
中国石化销售股份有限公司	产业数据服务		603,249.43
上海钢联物联网有限公司	会务、产业数据服务、货物销售		279,470.30
山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司	产业数据服务		57,735.85
国药控股（中国）融资租赁有限公司	产业数据服务		41,998.49
合 计		274,822,046.37	235,831,094.50

## 2. 关联租赁情况

### 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
上海钢联物联网有限公司	房屋建筑物	488,647.58	488,647.56
上海佰捐商务咨询有限公司	房屋建筑物	380,550.49	382,378.87

## 3. 关联方资金拆借

### (1) 明细情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海隆摯股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,790,000.00	2025	2025	[注]
上海隆摯股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,400,000.00	2025	2026	[注]
上海置晋贸易有限公司	61,000,000.00	2025	2025	[注]
上海置晋贸易有限公司	31,500,000.00	2025	2026	[注]
上海智维工贸有限公司	110,000,000.00	2025	2025	[注]
上海智维工贸有限公司	30,000,000.00	2025	2026	[注]
上海钢联物联网有限公司	17,000,000.00	2025	2025	[注]
上海钢联物联网有限公司	13,000,000.00	2025	2026	[注]
合 计	271,690,000.00			

[注]已将 2025 年 12 月 31 日之前到期的关联方资金拆借明细合并披露

### (2) 资金拆入的利息支出

关联方	本年金额	上年金额
上海置晋贸易有限公司	378,576.39	620,347.92
上海智维工贸有限公司	151,666.67	222,625.00
上海钢联物联网有限公司	123,555.56	177,500.00
上海隆摯股权投资基金合伙企业（有限合伙）	11,543.33	113,273.61
宁波钢赢电子商务有限公司		87,468.09
合 计	665,341.95	1,221,214.62

#### 4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	7,674,791.82	7,321,325.80

#### 5. 其他关联交易

本公司的子公司上海钢银电子商务股份有限公司于 2025 年度在关联方中州期货的期货账户余额为 2,000.00 元，2025 年与中州期货发生期货交易手续费 0.00 元。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海智维工贸有限公司			1,513,104.12	15,131.04
	海南矿业股份有限公司			8,000.00	80.00
小 计				1,521,104.12	15,211.04
预付款项					
	上海智维工贸有限公司	7,699,494.72		13,868,580.67	
	上海钢联物联网有限公司	964.93		58,126.14	
	陕西钢银电子商务有限公司			81,901.40	
小 计		7,700,459.65		14,008,608.21	
其他应收款					
	上海佰捐商务咨询有限公司	401,497.80			
小 计		401,497.80			

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	陕西钢银电子商务有限公司		100,207.36
小 计			100,207.36
合同负债			

	上海智维工贸有限公司	5,844,707.25	315,791.35
	上海钢联物联网有限公司	486,363.27	
	上海闪达实业有限公司		11,043,816.37
	陕西钢银电子商务有限公司		412.84
小计		6,331,070.52	11,360,020.56
其他应付款			
	上海置晋贸易有限公司	31,500,000.00	
	上海智维工贸有限公司	30,000,000.00	
	上海钢联物联网有限公司	13,000,000.00	
	上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,400,000.00	
	上海园熠物业管理有限公司	1,800,000.00	
	陕西钢银电子商务有限公司		22,121.70
	肖春晖		17,040.90
小计		80,700,000.00	39,162.60

### 3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海星商投资有限公司	股权购买		133,681,500.00

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至本公司财务报表批准对外报出日，本公司无需要披露的重要非调整事项。

### （二）资产负债表日后利润分配情况

公司于 2026 年 4 月 27 日召开第六届董事会第十六次会议，审议通过了 2025 年度利润

分配预案，2025年度本公司以总股本318,721,422股为基数，每10股派发现金股利0.50元人民币（含税），合计派发现金股利15,936,071.10元（含税），以资本公积每10股转增2股，合计转增63,744,284股，不送红股，此预案尚需提交2025年度股东大会审议。

#### 十四、其他重要事项

##### （一）前期会计差错更正

###### 追溯重述法

基于审慎性原则和公开案例，本公司子公司上海钢银电子商务股份有限公司对2021-2024年度开展的供应链业务进行全面自查，对占比少量的供应链业务结合业务条款和实际执行情况改为净额法确认收入。相应形成的重要前期差错更正涉及调减2021年度、2022年度、2023年度、2024年度合并财务报表营业收入及营业成本分别为238,528.99万元、175,976.81万元、648,153.21万元、495,682.28万元，分别占2021年度、2022年度、2023年度、2024年度调整前合并财务报表营业收入的3.63%、2.30%、7.51%、6.09%。上述重要前期差错更正涉及公司2021-2024年度合并利润表，不影响公司合并及母公司资产负债表、母公司利润表和合并及母公司现金流量表，亦不影响合并利润总额、合并净利润和归属于上市公司股东的净利润。

公司于2026年4月27日召开第六届董事会第十六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年度合并财务报表进行更正。

##### （二）分部信息

###### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对产业数据服务业务、钢材交易业务、其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

###### 2. 报告分部的财务信息

###### 业务分部

项 目	钢材交易业务	产业数据服务业务	其他业务	分部间抵销	合 计
营业收入	69,871,122,309.06	739,715,510.43	462,860,870.15	-380,322,981.30	70,693,375,708.34

其中：与客户之间的合同产生的收入	69,871,122,309.06	739,715,510.43	452,639,598.81	-375,276,434.46	70,688,200,983.84
营业成本	69,374,485,060.48	325,495,312.18	362,042,857.94	-315,792,676.56	69,746,230,554.04
利润总额	358,707,333.04	280,309,076.24	62,426,051.51	-228,081,419.59	473,361,041.20
资产总额	30,828,357,098.32	2,005,892,718.12	366,548,747.89	-1,377,717,651.11	31,823,080,913.22
负债总额	27,443,924,412.71	113,373,361.77	84,708,342.24	-51,619,172.24	27,590,386,944.48

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,296,688.08	8,197,500.83
1-2 年	118,065.56	221,500.00
账面余额合计	8,414,753.64	8,419,000.83
减：坏账准备	473,867.18	520,625.04
账面价值合计	7,940,886.46	7,898,375.79

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,414,753.64	100.00	473,867.18	5.63	7,940,886.46
合 计	8,414,753.64	100.00	473,867.18	5.63	7,940,886.46

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,419,000.83	100.00	520,625.04	6.18	7,898,375.79
合计	8,419,000.83	100.00	520,625.04	6.18	7,898,375.79

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,296,688.08	414,834.40	5.00
1-2年	118,065.56	59,032.78	50.00
小计	8,414,753.64	473,867.18	5.63

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	520,625.04	-46,757.86				473,867.18
合计	520,625.04	-46,757.86				473,867.18

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
辽宁澎辉铸业有限公司	1,350,000.00	16.04	67,500.00
宝武共享服务有限公司	810,000.00	9.63	40,500.00
南京钢铁股份有限公司	500,000.00	5.94	25,000.00
物产中大金属集团有限公司	495,540.00	5.89	24,777.00
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	448,000.00	5.32	22,400.00
小计	3,603,540.00	42.82	180,177.00

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方借款及往来款	332,520,932.39	123,362,095.03
押金及保证金	1,449,846.88	2,232,096.81

员工备用金	302,226.05	100,874.80
账面余额小计	334,273,005.32	125,695,066.64
减：坏账准备	127,069.99	9,208.95
合 计	334,145,935.33	125,685,857.69

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	260,702,046.40	123,675,770.85
1-2 年	72,995,595.03	484,886.24
2-3 年	243,096.02	166,012.72
3 年以上	332,267.87	1,368,396.83
账面余额小计	334,273,005.32	125,695,066.64
减：坏账准备	127,069.99	9,208.95
账面价值合计	334,145,935.33	125,685,857.69

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	334,273,005.32	100.00	127,069.99	0.04	334,145,935.33
合 计	334,273,005.32	100.00	127,069.99	0.04	334,145,935.33

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	125,695,066.64	100.00	9,208.95	0.01	125,685,857.69
合 计	125,695,066.64	100.00	9,208.95	0.01	125,685,857.69

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	1,449,846.88		
应收备用金组合	302,226.05		
合并范围内关联方组合	328,101,988.54		
账龄组合	4,418,943.85	127,069.99	2.88
其中：1年以内	3,498,048.82	34,980.49	1.00
1-2年	920,895.03	92,089.50	10.00
小计	334,273,005.32	127,069.99	0.04

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	9,208.95			9,208.95
期初数在本期				
--转入第二阶段	-920.90	920.90		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,692.44	91,168.60	30,000.00	147,861.04
本期收回或转回				
本期核销			30,000.00	30,000.00
其他变动				
期末数	34,980.49	92,089.50		127,069.99
期末坏账准备计 提比例(%)	0.01	0.13		0.04

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	期末坏账准 备
上海钢银电子商务股份有限公司	关联方借款	202,000,000.00	1 年以内	60.43	
上海钢联科技服务有限公司	往来款	122,241,200.00	1 年以内	36.57	
上海朵瀛实业发展有限公司	往来款	3,981,731.19	1-2 年	1.19	122,697.86
MYSTEEL GLOBAL PTE. LTD.	往来款	3,860,788.54	1 年以内	1.15	
江西省赣房投资集团有限公司	押金、保证金	498,900.30	1 年以内	0.15	
小 计		332,582,620.03		99.49	122,697.86

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,108,264,200.67	35,318,480.67	1,072,945,720.00	1,087,504,200.67	35,318,480.67	1,052,185,720.00
对联营、合营企业投资	208,323.86		208,323.86	10,468,404.50		10,468,404.50
合 计	1,108,472,524.53	35,318,480.67	1,073,154,043.86	1,097,972,605.17	35,318,480.67	1,062,654,124.50

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
北京钢联麦迪电子商务有限公司	500,000.00						500,000.00	
上海钢银电子商务股份有限公司	716,455,500.00						716,455,500.00	
上海钢联资讯科技有限公司	9,900,000.00						9,900,000.00	
上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
山东隆众信息技术有限公司	164,000,000.00						164,000,000.00	
北京中联钢电子商务有限公司	22,964,720.00	23,000,000.00					22,964,720.00	23,000,000.00
MYSTEELGLOBALPTE. LTD.	3,365,500.00						3,365,500.00	
上海领建网络有限公司		12,318,480.67						12,318,480.67

上海木联数据科技有限公司	30,000,000.00		20,760,000.00				50,760,000.00	
上海钢联科技服务有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
上海钢联会展服务有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
小 计	1,052,185,720.00	35,318,480.67	20,760,000.00				1,072,945,720.00	35,318,480.67

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
SGX MYSTEEL INDEX COMPANY PRIVATE LIMITED	260,216.67				-51,892.81	
小 计	260,216.67				-51,892.81	
联营企业						
实璞（上海）信息科技有限公司[注 1]						
北京兰木达[注 2]	10,208,187.83					
小 计	10,208,187.83					
合 计	10,468,404.50				-51,892.81	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
SGXMYSTEELINDEXCOMPANYPRIVATELIMITED					208,323.86	
小计					208,323.86	
联营企业						
实璞(上海)信息科技有限公司[注1]						
北京兰木达[注2]				-10,208,187.83		
小计				-10,208,187.83		
合计				-10,208,187.83	208,323.86	

[注1]因被投资单位实璞(上海)信息科技有限公司亏损,导致长期股权投资账面价值减至零

[注2]因对被投资单位北京兰木达股权稀释,公司失去对其重大影响,公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在其他权益工具投资科目核算

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	535,776,916.86	207,021,157.21	577,808,368.29	226,851,337.66
其他业务	16,058,525.27	6,610,296.52	20,140,732.00	6,588,530.61
合 计	551,835,442.13	213,631,453.73	597,949,100.29	233,439,868.27
其中：与 客户之间的 合同产生 的收入	539,608,695.10	207,021,157.21	581,651,457.07	226,851,337.66

(2) 收入分解

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产业数据 服务业务	535,776,916.86	207,021,157.21	577,808,368.29	226,851,337.66
其他业务	3,831,778.24		3,843,088.78	
小 计	539,608,695.10	207,021,157.21	581,651,457.07	226,851,337.66

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	131,001,813.82	154,869,971.82
在某一时段内确认收入	408,606,881.28	426,781,485.25
小 计	539,608,695.10	581,651,457.07

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 228,673,053.83 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	174,196,000.00	74,033,300.00
股权投资丧失重大影响后，股权按公允价值重新计量产生的利得	24,489,548.22	

股权投资丧失重大影响后，已确认的资本公积转为投资收益	3,282,149.30	
处置交易性金融资产取得的投资收益	182,105.93	25,158.15
权益法核算的长期股权投资收益	-51,892.81	199,563.78
处置长期股权投资产生的投资收益		41,759.11
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		770,000.00
合计	202,097,910.64	75,069,781.04

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

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	5,763,221.02
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	138,735,951.98
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	56,605,881.70
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	28,843,669.88
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	-5,660,053.59
企业因相关活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	

因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,473,091.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	27,771,697.52
小 计	250,587,276.55
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	61,298,950.61
少数股东权益影响额(税后)	88,866,241.48
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	100,422,084.46

[注]因对被投资单位北京兰木达股权稀释，公司失去对其重大影响，公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资科目核算

## (2) 重大非经常性损益项目说明

重大非经常性损益项目说明详见本财务报表附注五(二)7之说明。

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	10.16	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.36	0.35	0.35

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	212,749,338.95
非经常性损益	B	100,422,084.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	112,327,254.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,987,253,066.86

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	15,936,071.10
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	2.00
其他	子公司的其他综合收益变动影响	I1	-412,105.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	本公司其他权益工具变动的的影响	I2	1,359,450.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	子公司回购股份合并层面对资本公积的调整	I3	4,046,093.96
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
	购买子公司少数股东股权对资本公积的调整	I4	197,697.86
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6.00
	股权投资丧失重大影响后，已确认的资本公积转为投资收益	I5	-3,282,149.30
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	5.00
	因税率变动导致其他权益工具投资确认的计入其他综合收益的递延所得税金额发生变动	I6	2,700,703.79
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	12.00
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = D + A / 2 + E \times F / K - G \times H / K \pm I \times J / K$	2,094,900,434.03
加权平均净资产收益率		$M = A / L$	10.16%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C / L$	5.36%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	212,749,338.95
非经常性损益	B	100,422,084.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	112,327,254.49
期初股份总数	D	318,721,422.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	318,721,422.00
基本每股收益	$M=A/I$	0.67
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/I$	0.35

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海钢联电子商务股份有限公司

二〇二六年四月二十七日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供上海钢联电子商务股份有限公司天健审(2026)6-434号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供上海钢联电子商务股份有限公司天健审(2026)6-434号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。

繁體 | English 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键字 🔍

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

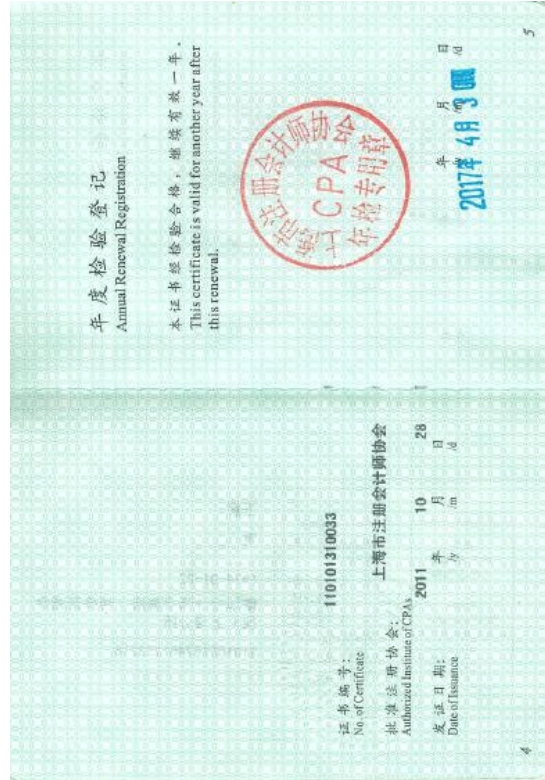
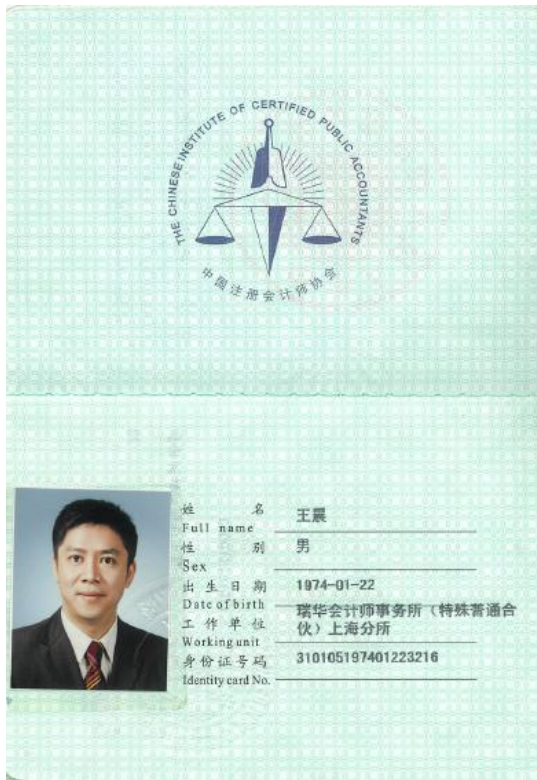
索引号	bm56000001/2023-0002630	分 类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名 称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文 号		主题词	

**从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)**


从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022. 12. 31)			
序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1.	安徽华明会计师事务所(普通合伙)	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场A1#楼1207室	0553-2671256
2.	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58153125
3.	北京澹宇会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367	010-89341163
4.	北京大地泰华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路5号12层1201-6	010-83495105
5.	北京大华国际会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区工人体育场东路丙2号4层403	010-67023521
6.	北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1	010-67023521
7.	北京国府嘉盈会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼13层1309B	010-64790905
8.	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路69号华熙大厦B座3层	010-81921706
9.	北京精勤会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼621室	010-65436168
10.	北京天玺源会计师事务所(普通合伙)	北京市大兴区黄村镇清道名苑北区27号楼11层2-1202	010-63588749
11.	北京兴华会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202	010-86398538
12.	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区裕民路北环中心2206房间	010-82250666
70.	四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路66号4栋18楼1号	028-86957846
71.	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	泸州市江阳中路28号楼3单元2号	028-85560449
72.	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	中环国际广场22楼	025-84433976
73.	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	河北省唐山市路北区光明路48-3号	0315-5757564
74.	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼	025-84711188
75.	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900
76.	天津丞明会计师事务所(普通合伙)	天津市河西区合和道富力中心写字楼34层	022-87825559
77.	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元	010-83914188
78.	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827799

本复印件仅供上海钢联电子商务股份有限公司天健审〔2026〕6-434号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法从事证券服务业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。




本复印件仅供上海钢联电子商务股份有限公司天健审（2026）6-434 号报告后附之用，证明王晨是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 李建华  
Full name: 李建华  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1994-05-20  
Date of birth: 1994-05-20  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码: 44152619940520671X  
Identity card No.: 44152619940520671X



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



李建华的年检二维码

证书编号: 3300D0011554  
No. of Certificate: 3300D0011554

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2021 年 04 月 15 日  
Date of issuance: 2021 年 04 月 15 日

本复印件仅供上海钢联电子商务股份有限公司天健审(2026)6-434号报告后附之用，证明李建华是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。