

方大炭素新材料科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2023] 23796 号

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	5
2022 年度财务报表附注	17



方大炭素新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称“方大炭素”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了方大炭素2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>方大炭素销售商品收入的确认标准及收入确认时点为：国内销售的收入确认时点为客户签收时；国外销售的收入确认时点为货物已报关离岸且公司取得交易对应的发票、箱单、提单时。</p> <p>2022年度，方大炭素营业收入53.20亿元，其中炭素制品收入48.89亿元，占营业收入的91.90%，为利润表重要组成项目，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，为此我们将收入的确认确定为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十五）”、“六、（四十一）”及“十六、（四）”中的披露。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了与收入确认相关的内部控制；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求；</p> <p>（3）对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</p> <p>（4）检查与收入确认相关的支持性文件，其中国内销售收入相关的销售合同、销售发票、产品出库单、发货回执单、检斤单，运单，结算单等；国外收入相关的发票、箱单、提单等；</p> <p>（5）按照抽样原则选择客户函证款项余额及销售额，以检查营业收入的真实性；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的国内销售收入，核对发货回执单、产成品出库单是否与收入确认期间相符；针对资产负债表日前后确认的国外销售收入，核对发票、报关单、箱单、提单等日期是否与收入确认期间相符；结合期后事项审计检查资产负债表日后产成品的入库是否存在销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
<p>货币资金</p> <p>截至2022年12月31日，方大炭素合并财务报表中货币资金余额31.52亿元，占合并财务报表资产总额的15.62%，对财务报表影响较为重大，为此我们将货币资金作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“六、（一）”中的披露。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了与货币资金相关的内部控制；</p> <p>（2）针对银行存款余额合理性进行分析；</p> <p>（3）获取已开立银行账户清单及企业信用报告，将已开立银行账户清单与银行明细账核对，检查银行账户的完整性；检查企业信用报告，关注是否存在使用权受限的货币资金及对外担保；</p> <p>（4）取得并检查银行账户的对账单，确认各银行账户期末余额是否正确，同时执行函证程序；</p> <p>（5）选取样本执行银行流水检查程序，关注发生额是否存在异常，关注是否存在关联方资金占用情况；</p> <p>（6）重点检查资产负债表日前的收款和资产负债表日后的付款所对应的业务及其账务处理是否正常。</p>



四、其他信息

方大炭素管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括方大炭素2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估方大炭素的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方大炭素的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对方大炭素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方大炭素不能持续经营。

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

(6) 就方大炭素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合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金			
△结算备付金	3,152,026,939.80	7,756,346,758.33	六、(一)
△拆出资金			
交易性金融资产	1,545,366,189.88	639,019,115.47	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	1,073,121,552.32	54,211,233.26	六、(三)
应收账款	531,773,870.25	554,431,564.07	六、(四)
应收款项融资	453,554,021.98	1,199,715,024.93	六、(五)
预付款项	163,753,973.06	159,807,741.00	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	131,782,915.15	167,078,225.63	六、(七)
其中：应收利息			六、(七)
应收股利			六、(七)
△买入返售金融资产			
存货	2,298,822,676.14	1,738,151,495.51	六、(八)
合同资产	22,889,002.46	16,252,199.85	六、(九)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	23,062,827.16	32,937,968.17	六、(十)
流动资产合计	9,396,153,968.20	12,317,951,327.02	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6,983,946,267.84	2,467,761,766.37	六、(十一)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	324,090,101.94	313,345,688.48	六、(十二)
投资性房地产			
固定资产	2,406,736,640.31	2,241,806,910.27	六、(十三)
在建工程	416,772,500.95	482,290,975.87	六、(十四)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12,652,848.07	16,546,032.11	六、(十五)
无形资产	433,348,830.18	455,119,388.15	六、(十六)
开发支出			
商誉			六、(十七)
长期待摊费用	936,725.70	1,200,547.96	六、(十八)
递延所得税资产	81,271,208.90	62,535,925.54	六、(十九)
其他非流动资产	119,381,622.84	144,389,691.59	六、(二十)
非流动资产合计	10,779,136,746.73	6,184,996,926.94	
资产总计	20,175,290,714.93	18,502,948,253.96	

法定代表人：

肖锡印

主管会计工作负责人：

肖锡印

会计机构负责人：

赵尔葵



合并资产负债表（续）

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	432,899,589.49	398,356,766.67	六、（二十一）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	600,689,256.80	299,333,548.59	六、（二十二）
应付账款	496,895,732.75	445,494,204.88	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	281,962,674.31	155,199,445.07	六、（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	92,255,967.84	97,836,949.17	六、（二十五）
应交税费	89,608,564.20	81,884,576.57	六、（二十六）
其他应付款	215,407,518.63	192,867,072.80	六、（二十七）
其中：应付利息	219,899.12	219,899.12	六、（二十七）
应付股利	2,139,998.15	2,139,998.15	六、（二十七）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,822,398.80	253,500,374.23	六、（二十八）
其他流动负债	312,351,774.04	183,346,279.11	六、（二十九）
流动负债合计	2,525,893,476.86	2,107,819,217.09	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	396,344,850.00		六、（三十）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,632,898.09	13,455,296.89	六、（三十一）
长期应付款		332,259.46	六、（三十二）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	323,498,267.33	325,227,914.84	六、（三十三）
递延所得税负债	51,033,207.16	57,193,590.94	六、（十九）
其他非流动负债	80,485,240.27	248,075,240.27	六、（三十四）
非流动负债合计	860,994,462.85	644,284,302.40	
负债合计	3,386,887,939.71	2,752,103,519.49	
所有者权益			
股本	3,805,970,368.00	3,805,970,368.00	六、（三十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	951,333,086.41	897,279,729.09	六、（三十六）
减：库存股			
其他综合收益	7,931,983.08	13,286,883.79	六、（三十七）
专项储备	48,061,404.95	46,248,649.20	六、（三十八）
盈余公积	1,413,211,549.29	1,197,026,582.42	六、（三十九）
△一般风险准备			
未分配利润	9,456,269,111.61	8,804,875,836.65	六、（四十）
归属于母公司所有者权益合计	15,682,777,503.34	14,764,688,049.15	
少数股东权益	1,105,625,271.88	986,156,685.32	
所有者权益合计	16,788,402,775.22	15,750,844,734.47	
负债及所有者权益合计	20,175,290,714.93	18,502,948,253.96	

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	5,320,293,391.07	4,651,772,746.11	
其中：营业收入	5,320,293,391.07	4,651,772,746.11	六、(四十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,438,632,100.09	3,722,005,176.55	
其中：营业成本	3,943,208,334.94	3,093,100,911.91	六、(四十一)
△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	57,547,611.54	74,275,291.66	六、(四十二)
销售费用	130,785,567.96	133,539,805.51	六、(四十三)
管理费用	362,243,031.32	507,382,135.50	六、(四十四)
研发费用	95,571,741.10	69,584,880.14	六、(四十五)
财务费用	-150,724,186.77	-155,877,848.17	六、(四十六)
其中：利息费用	34,720,589.88	22,802,083.04	六、(四十六)
利息收入	178,584,640.84	188,076,827.60	六、(四十六)
加：其他收益	63,127,098.38	45,129,274.35	六、(四十七)
投资收益（损失以“-”号填列）	224,465,173.06	413,278,092.00	六、(四十八)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	79,637,607.52	60,632,679.58	六、(四十八)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-159,583,653.99	31,039,725.31	六、(四十九)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-34,111,289.90	-27,182,725.06	六、(五十)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-34,359,163.36	-40,973,862.65	六、(五十一)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	222,893,469.07	-1,962,848.45	六、(五十二)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,164,092,924.24	1,349,095,225.06	
加：营业外收入	10,446,582.11	8,159,186.35	六、(五十三)
减：营业外支出	22,682,362.24	26,581,471.53	六、(五十四)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,151,857,144.11	1,330,672,939.88	
减：所得税费用	218,216,656.88	215,096,257.19	六、(五十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	933,640,487.23	1,115,576,682.69	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	933,640,487.23	1,115,576,682.69	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	839,939,033.95	1,084,595,183.21	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	93,701,453.28	30,981,499.48	
六、其他综合收益的税后净额	-5,354,900.71	13,276,257.62	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,354,900.71	13,276,257.62	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-5,354,900.71	13,276,257.62	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-5,350,121.02	13,314,954.99	
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	-4,779.69	-38,697.37	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	928,285,586.52	1,128,832,940.31	
归属于母公司所有者的综合收益总额	834,584,133.24	1,097,871,440.83	
归属于少数股东的综合收益总额	93,701,453.28	30,981,499.48	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.22	0.29	十七、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.22	0.29	十七、(二)

法定代表人：

尚锡印

主管会计工作负责人：

李泳

会计机构负责人：

赵尔



合并现金流量表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元
附注编号

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额	5,003,068,592.47	4,490,127,136.75	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	85,738,150.02	20,191,527.46	
经营活动现金流入小计	754,201,062.12	412,772,697.45	六、(五十六)
购买商品、接受劳务支付的现金	5,843,007,804.61	4,923,091,361.66	
△客户贷款及垫款净增加额	3,877,456,369.12	3,184,977,528.36	
△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	811,980,541.14	772,072,812.10	
支付的各项税费	473,617,143.79	530,223,972.67	
支付其他与经营活动有关的现金	443,836,392.83	473,661,215.28	
经营活动现金流出小计	5,606,890,446.88	4,960,935,528.41	六、(五十六)
经营活动产生的现金流量净额	236,117,357.73	-37,844,166.75	六、(五十七)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	787,461,513.39	2,270,135,779.02	
取得投资收益收到的现金	18,162,090.50	149,278,712.65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	74,768,535.02	2,936,126.16	
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		4,320,000,000.00	
投资活动现金流入小计	880,392,138.91	6,742,350,417.83	六、(五十六)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,941,418.47	154,251,406.05	
投资支付的现金	6,082,131,945.86	1,614,083,865.12	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,250,000,000.00	
投资活动现金流出小计	6,235,073,364.33	3,018,335,271.17	六、(五十六)
投资活动产生的现金流量净额	-5,354,681,225.42	3,724,015,146.66	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	26,572,899.00	2,514,316.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	26,572,899.00	1,000,000.00	
取得借款收到的现金	1,627,297,392.90	1,112,708,056.21	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,653,870,291.90	1,115,222,372.21	
偿还债务支付的现金	990,525,546.08	936,074,753.61	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,249,207.65	1,941,462,837.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,568,941.60	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,218,055.00	3,327,082.50	
筹资活动现金流出小计	1,026,992,808.73	2,880,864,673.92	六、(五十六)
筹资活动产生的现金流量净额	626,877,483.17	-1,765,642,301.71	
四、汇率变动对现金的影响	10,094,802.49	2,522,490.82	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,481,591,582.03	1,923,051,169.02	六、(五十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	7,421,524,979.39	5,498,473,810.37	六、(五十七)
六、期末现金及现金等价物余额	2,939,933,397.36	7,421,524,979.39	六、(五十七)

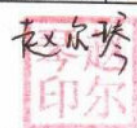
法定代表人：


印锡

主管会计工作负责人：


印泳

会计机构负责人：


印尔



合并股东权益变动表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

本期金额

金额单位：元

项目	本期金额														
	股本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他	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	其他	小计		
一、上年年末余额	3,805,970,368.00				897,279,729.09		13,286,883.79	46,248,649.20	1,197,026,582.42		8,804,875,836.65		14,764,688,049.15	986,156,685.32	15,750,844,734.47
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、本年年初余额	3,805,970,368.00				897,279,729.09		13,286,883.79	46,248,649.20	1,197,026,582.42		8,804,875,836.65		14,764,688,049.15	986,156,685.32	15,750,844,734.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					54,053,357.32		-5,354,900.71	1,812,755.75	216,184,966.87		651,393,274.96		918,089,454.19	119,468,586.56	1,037,558,040.75
（一）综合收益总额							-5,354,900.71	1,812,755.75	216,184,966.87		651,393,274.96		918,089,454.19	119,468,586.56	1,037,558,040.75
（二）所有者投入和减少资本											839,939,033.95		834,584,133.24	93,701,453.28	928,285,586.52
1.所有者投入的普通股											839,939,033.95		834,584,133.24	93,701,453.28	928,285,586.52
2.其他权益工具持有者投入资本														26,572,899.00	26,572,899.00
3.股份支付计入所有者权益的金额														26,572,899.00	26,572,899.00
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积									216,184,966.87		-216,184,966.87				
2.提取一般风险准备									216,184,966.87		-216,184,966.87				
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取								1,812,755.75					1,812,755.75	-805,765.72	1,006,990.03
2.本年使用													35,441,581.18	4,333,098.76	39,774,679.94
（六）其他													-33,628,825.43	-5,138,864.48	-38,767,689.91
四、本年年末余额	3,805,970,368.00				951,333,086.41		7,931,983.08	48,061,404.95	1,413,211,549.29		27,639,207.88		15,682,777,503.34	1,105,625,271.88	16,788,402,775.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

方大炭素

印锡

方大炭素

印

赵尔琴

印尔



合并股东权益变动表(续)

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

上期金额

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他			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			其他	小计
一、上年年末余额	3,805,970,368.00				898,081,818.00		10,626.17	59,602,826.57	1,153,852,581.72		9,666,439,838.14		15,583,961,058.60	960,723,559.67	16,544,684,618.27
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、本年年初余额	3,805,970,368.00				898,081,818.00		10,626.17	59,602,826.57	1,153,852,581.72		9,666,439,838.14		15,583,961,058.60	960,723,559.67	16,544,684,618.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-805,088.91		13,276,257.62	-13,354,177.37	43,174,000.70		9,666,439,838.14		15,583,961,058.60	960,723,559.67	16,544,684,618.27
（一）综合收益总额							13,276,257.62	-13,354,177.37	43,174,000.70		9,666,439,838.14		15,583,961,058.60	960,723,559.67	16,544,684,618.27
（二）所有者投入和减少资本											1,084,595,183.21		1,097,871,440.83	30,981,499.48	1,128,852,940.31
1.所有者投入的普通股														2,569,037.77	2,569,037.77
2.其他权益工具持有者投入资本														2,640,000.00	2,640,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积									43,174,000.70		-1,946,159,184.70		-1,902,985,184.00	-7,741,741.60	-1,910,726,925.60
2.提取一般风险准备									43,174,000.70		-43,174,000.70				
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取									-13,354,177.37				-13,354,177.37	-375,670.00	-13,729,847.37
2.本年使用									30,895,195.23				30,895,195.23	2,562,292.85	33,457,488.08
（六）其他									-44,249,372.60				-44,249,372.60	-2,937,962.85	-47,187,335.45
四、本年年末余额	3,805,970,368.00				897,279,729.09		13,286,883.79	46,248,649.20	1,197,026,582.42		8,804,875,836.65		14,764,688,049.15	986,156,685.32	15,750,844,734.47

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








资产负债表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,885,834,637.95	4,616,679,079.93	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	292,219,527.04	430,908,049.19	
衍生金融资产			
应收票据	461,532,889.36	51,099,267.78	
应收账款	330,785,070.56	358,737,497.82	十六、(一)
应收款项融资	286,752,932.58	456,817,192.82	
预付款项	82,928,767.80	61,336,087.62	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,278,107,823.57	1,480,710,001.14	十六、(二)
其中：应收利息			十六、(二)
应收股利	158,235,723.88	13,695,723.88	十六、(二)
△买入返售金融资产			
存货	1,114,939,721.03	882,536,097.15	
合同资产	21,739,474.46	16,252,199.85	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,742,434.75	10,515,801.56	
流动资产合计	5,756,583,279.10	8,365,591,274.86	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7,979,280,414.11	3,395,296,516.16	十六、(三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	324,090,101.94	313,345,688.48	
投资性房地产			
固定资产	820,675,123.85	872,655,602.57	
在建工程	3,606,061.61	2,546,176.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	102,924,978.12	107,037,977.16	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	45,371,871.41	26,140,546.24	
其他非流动资产	25,334,272.31	18,600,000.00	
非流动资产合计	9,301,282,823.35	4,735,622,507.36	
资产总计	15,057,866,102.45	13,101,213,782.22	

法定代表人：

印锡

主管会计工作负责人：

印泳

会计机构负责人：

印尔





资产负债表（续）

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	352,276,833.34	398,356,766.67	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	418,229,937.62	80,612,752.46	
应付账款	227,721,827.73	147,939,302.94	
预收款项			
合同负债	190,182,463.40	112,611,448.24	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	36,920,824.43	22,273,435.64	
应交税费	15,921,478.45	20,442,825.69	
其他应付款	469,460,842.11	1,282,046,680.43	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		250,006,085.00	
其他流动负债	136,043,709.01	121,358,336.29	
流动负债合计	1,846,757,916.09	2,435,647,633.36	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	396,344,850.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		332,259.46	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8,212,613.69	9,632,603.45	
递延所得税负债		5,664,015.65	
其他非流动负债			
非流动负债合计	404,557,463.69	15,628,878.56	
负债合计	2,251,315,379.78	2,451,276,511.92	
所有者权益			
股本	3,805,970,368.00	3,805,970,368.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,310,518,694.63	1,311,536,078.57	
减：库存股			
其他综合收益	7,964,833.97	13,314,954.99	
专项储备	23,842,928.28	22,711,639.68	
盈余公积	1,382,422,397.92	1,166,237,431.05	
△一般风险准备			
未分配利润	6,275,831,499.87	4,330,166,798.01	
所有者权益合计	12,806,550,722.67	10,649,937,270.30	
负债及所有者权益合计	15,057,866,102.45	13,101,213,782.22	

法定代表人：

王锡印

主管会计工作负责人：

王永印

会计机构负责人：

赵尔军印



利润表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	2,906,822,694.14	2,404,879,548.83	
△利息收入	2,906,822,694.14	2,404,879,548.83	十六、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	2,501,358,653.97	2,011,965,976.14	
△利息支出	2,287,842,573.48	1,780,701,668.38	十六、（四）
△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	20,764,026.59	24,262,169.31	
销售费用	78,506,721.65	81,451,056.02	
管理费用	143,620,292.57	179,121,218.41	
研发费用	68,569,512.57	51,488,772.01	
财务费用	-97,944,472.89	-105,058,907.99	
其中：利息费用	31,081,366.57	20,079,641.20	
利息收入	122,477,930.18	127,707,177.50	
加：其他收益	20,852,428.00	18,747,205.18	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,978,736,250.08	152,866,077.55	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	88,829,538.80	76,259,529.92	十六、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			十六、（五）
△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）	-125,902,682.20	16,429,415.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-33,725,846.66	-25,384,782.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,326,132.11	-48,974,068.26	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		488,646.72	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,213,098,057.28	507,086,066.58	
加：营业外收入	1,640,817.86	2,586,970.46	
减：营业外支出	20,812,409.72	8,210,607.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,193,926,465.42	501,462,429.89	
减：所得税费用	32,076,796.69	69,722,422.94	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,161,849,668.73	431,740,006.95	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,161,849,668.73	431,740,006.95	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-5,350,121.02	13,314,954.99	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-5,350,121.02	13,314,954.99	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-5,350,121.02	13,314,954.99	
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			
七、综合收益总额	2,156,499,547.71	445,054,961.94	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

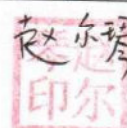
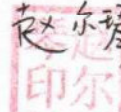
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元
附注编号

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额	2,664,779,180.85	2,149,173,427.01	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	864,803.37	17,099,983.72	
收到其他与经营活动有关的现金	3,938,629,583.62	2,242,131,268.64	
经营活动现金流入小计	6,604,273,567.84	4,408,404,679.37	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,045,363,014.50	1,654,701,441.52	
△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	406,839,600.90	388,458,358.39	
支付的各项税费	158,369,876.86	185,598,166.77	
支付其他与经营活动有关的现金	4,187,505,300.84	2,813,234,430.16	
经营活动现金流出小计	6,798,077,793.10	5,041,992,396.84	
经营活动产生的现金流量净额	-193,804,225.26	-633,587,717.47	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	24,210,897.89	103,144,129.69	
取得投资收益收到的现金	1,753,800,697.73	117,256,676.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,802,348.88	
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		2,940,000,000.00	
投资活动现金流入小计	1,778,011,595.62	3,162,203,155.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,813,021.58	27,337,220.34	
投资支付的现金	4,523,310,523.00	57,514,316.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,110,000,000.00	
投资活动现金流出小计	4,535,123,544.58	1,194,851,536.34	
投资活动产生的现金流量净额	-2,757,111,948.96	1,967,351,618.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,333,187,926.00	785,437,292.30	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,333,187,926.00	785,437,292.30	
偿还债务支付的现金	851,800,000.00	550,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,084,127.47	1,919,502,322.61	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		28,100,000.00	
筹资活动现金流出小计	884,884,127.47	2,497,802,322.61	
筹资活动产生的现金流量净额	448,303,798.53	-1,712,365,030.31	
四、汇率变动对现金的影响			
	9,927,296.82	2,231,830.15	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	-2,492,685,078.87	-376,369,298.87	
六、期末现金及现金等价物余额			
	1,859,765,242.94	4,352,450,321.81	

法定代表人：


 印锡

主管会计工作负责人：


 印泳

会计机构负责人：


 印尔



股东权益变动表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期金额			△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	3,805,970,368.00				1,311,536,078.57		13,314,954.99	22,711,639.68	1,166,237,431.05		4,330,166,798.01	10,649,937,270.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,805,970,368.00				1,311,536,078.57		13,314,954.99	22,711,639.68	1,166,237,431.05		4,330,166,798.01	10,649,937,270.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,017,383.94		-5,350,121.02	1,131,288.60	216,184,966.87		1,945,664,701.86	2,156,613,452.37
（一）综合收益总额							-5,350,121.02				1,945,664,701.86	2,156,613,452.37
（二）所有者投入和减少资本											2,161,849,668.73	2,156,499,547.71
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												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									216,184,966.87		-216,184,966.87	
2.提取一般风险准备									216,184,966.87		-216,184,966.87	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								1,131,288.60				1,131,288.60
2.本年使用								8,869,701.84				8,869,701.84
（六）其他								-7,738,413.24				-7,738,413.24
四、本年年末余额	3,805,970,368.00				1,310,518,694.63		7,964,833.97	23,842,928.28	1,382,422,397.92		6,275,831,499.87	12,806,550,722.67

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






股东权益变动表(续)

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上期金额					
		优先股	永续债	其他			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	股东权益合计
一、上年年末余额	3,805,970,368.00				1,312,267,018.73			22,569,053.74	1,123,063,430.35		5,844,585,975.76	12,108,455,846.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,805,970,368.00				1,312,267,018.73			22,569,053.74	1,123,063,430.35		5,844,585,975.76	12,108,455,846.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-730,940.16			142,585.94	43,174,000.70		-1,514,419,177.75	-1,458,518,576.28
（一）综合收益总额							13,314,954.99					
（二）所有者投入和减少资本											431,740,006.95	445,054,961.94
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												
4.其他												
（三）利润分配									43,174,000.70		-1,946,159,184.70	-1,902,985,184.00
1.提取盈余公积									43,174,000.70		-43,174,000.70	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-1,902,985,184.00	-1,902,985,184.00
（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）专项储备提取和使用								142,585.94				142,585.94
1.本年提取								142,585.94				142,585.94
2.本年使用								8,390,753.04				8,390,753.04
（六）其他								-8,248,167.10				-8,248,167.10
四、本年年末余额	3,805,970,368.00				1,311,536,078.57		13,314,954.99	22,711,639.68	1,166,237,431.05		4,330,166,798.01	10,649,937,270.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



方大炭素新材料科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

方大炭素新材料科技股份有限公司(英文全称:Fangda Carbon New Material Co.,Ltd,原兰州海龙新材料科技股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)系1998年12月16日经甘肃省人民政府甘政函[1998]87号及1998年12月24日经甘肃省经济体制改革委员会甘体改发[1998]76号文件批准,由兰州炭素集团有限责任公司作为主发起人,联合窑街矿务局、太西集团有限责任公司(原石炭井矿务局整体改制)、甘肃祁连山水泥股份有限公司、兰州科近技术公司共同发起设立的股份有限公司。公司于2002年8月20日在上海证券交易所和深圳证券交易所系统采用全部向二级市场投资者定价配售的方式网上向社会公众发行了普通股(A股)8,000.00万股,并于2002年8月30日在上海证券交易所挂牌上市交易,股票简称:海龙科技(现变更为方大炭素),股票代码:600516。

公司的母公司为辽宁方大集团实业有限公司,持有1,524,413,321.00股,持股比例为40.05%,最终控制人为方威先生。

公司统一社会信用代码:91620000710375560A;法定代表人:党锡江;注册地址:甘肃省兰州市红古区海石湾镇炭素路11号。经批准的经营范围:石墨及炭素新材料的研制、科技研发、技术推广、生产加工、批发零售;碳纤维、特种炭制品、高纯石墨制品、炭炭复合材料、锂离子电池负极材料的研制、科技研发、技术推广、生产加工、批发零售;石墨烯及下游产品的研发、生产、销售、技术服务;石墨烯功能口罩的研发、生产、销售;经营本企业自产产品及技术的进出口业务;经营本企业生产所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进出口业务(国家限制品种除外);经营进料加工和“三来一补”业务;餐饮服务、宾馆、住宿服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

本公司本期合并财务报表的合并范围的变化,详见本附注“七、合并范围的变更”,附注“八、在其他主体中的权益”。

本公司财务报告已于2023年4月13日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司合并及母公司的财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特

征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的

公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
应收票据组合 A	商业承兑汇票
应收票据组合 B	银行承兑汇票

2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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；对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 A	应收外部客户
应收账款组合 B	应收合并范围内关联方款项

3) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 A	应收押金、保证金及备用金等其他款项（不含其他应收款组合 B）
其他应收款组合 B	应收合并范围内关联方款项

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）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、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要有：原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

公司的存货发出时按月末一次加权平均法确定成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

公司的低值易耗品及包装物按实际需要量采购，并采用一次转销法计入相关资产成本或当期损益。

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减

值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十三）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十四）长期股权投资

1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 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，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-45	5.00	2.11-3.80
专用设备	10-15	5.00	6.33-9.50
通用设备	5-18	5.00	5.28-19.00
运输工具	8-12	5.00	7.92-11.88

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
采矿权	6-10
征林征地	8.75
特许权使用费	5.00
电脑软件	3.00

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1) 内部研究开发项目的研究阶段是指为获取或理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。公司对处于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

2) 内部研究开发项目的开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司对处于开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，才确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

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。

本公司长期待摊费用包括社区房屋改造、租赁办公场所装修费、林地租金等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）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. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(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，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

（二十四）专项储备

本公司根据财政部、安全监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16号）的规定提取和使用安全生产费用。

根据财政部2010年6月21日发布的《企业会计准则解释第3号》（财会[2010]8号），公司依照国家有关规定提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时，对规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十五）收入

1. 收入的确认

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本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, 应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的, 本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的, 超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 本公司收入确认的具体政策

国内销售的收入确认时点为客户签收时; 国外销售的收入确认时点为货物已报关离岸且公司取得交易对应的发票、箱单、提单时确认收入。

（二十六）合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

1. 合同资产

本公司将拥有的、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，且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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十）金融工具”。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

（二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（三十）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	1.00、3.00、6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1.00、7.00
教育费及附加	实际缴纳流转税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00
房产税	房产租金收入	12.00
房产税	自有房产固定资产原值的 70%	1.20
土地使用税	土地使用面积	3.00-10.50 元/平方米
资源税	从价计征的,按产品销售收入剔除运费后的 70%计缴	5.00

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021 年第 40 号),以废旧石墨为原料生产的石墨异形件、石墨块、石墨粉和石墨增碳剂,实行增值税即征即退 50%的政策,公司本期对符合条件的增值税实行即征即退 50%的政策。

2. 根据《中华人民共和国资源税法》第六条第二段第(四)款,对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期(剩余服务年限不超过 5 年)矿山开采的矿产资源,资源税减征 30%,本公司子公司抚顺莱河矿业有限公司自 2016 年 7 月 1 日起开始享受资源税减征 30%政策。

3. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。目前本公司及子公司成都方大炭炭复合材料股份有限公司,主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目,主营业务收入占企业收入总额 60%以上,公司可以按 15%企业所得税税率申报纳税。2022 年公司的经营业务未发生改变,本公司及子公司成都方大炭炭复合材料股份有限公司,按 15%企业所得税税率申报纳税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

1. 财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

(1) 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间

的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号规定了企业归集至集团母公司账户的资金及企业从集团母公司账户直接拆借的资金或企业未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金及企业未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金的会计处理及其列报，明确应在附注中披露企业实行资金集中管理的事实。该规定自 2021 年 12 月 31 日起施行，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

（1）关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易）以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用本解释的交易，应当进行调整，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定企业分类为权益工具的金融工具其在税前扣除的股利支出，应在确认应付股利时确认其所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自 2022 年 12 月 13 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认的应付股利发生在

2022年1月1日至2022年12月13日之间的，企业应当按规定进行会计处理；对于发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当追溯调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第16号规定在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自2022年12月13日起施行，对于2022年1月1日至2022年12月13日之间新增的交易，企业应当按规定进行会计处理；对于2022年1月1日之前发生的交易，企业应当将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

4. 2022年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新会计准则或准则解释对公司合并及母公司财务报表无影响，2022年1月1日无需披露的首次执行调整金额。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年01月01日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	127,528.10	73,379.04
银行存款	2,937,298,305.32	7,304,671,809.66
其他货币资金	214,601,106.38	451,601,569.63
合计	<u>3,152,026,939.80</u>	<u>7,756,346,758.33</u>
其中：存放在境外的款项总额	55,032.69	826,330.68

项目	期末余额	期初余额
其中：存放财务公司存款		

2. 期末货币资金中使用受限的资金包括票据、保函等保证金212,093,542.44元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,545,366,189.88	639,019,115.47
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,545,366,189.88	639,019,115.47
其他-理财产品与结构性存款		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
<u>合计</u>	<u>1,545,366,189.88</u>	<u>639,019,115.47</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,028,267,156.36	
商业承兑汇票	44,854,395.96	54,211,233.26
<u>合计</u>	<u>1,073,121,552.32</u>	<u>54,211,233.26</u>

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	89,239,123.67	
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>89,239,123.67</u>	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		268,439,946.60	
商业承兑汇票		21,243,219.73	
<u>合计</u>		<u>289,683,166.33</u>	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>1,073,346,951.29</u>	<u>100.00</u>	<u>225,398.97</u>	<u>0.02</u>	<u>1,073,121,552.32</u>
其中:银行承兑汇票组合	1,028,267,156.36	95.80			1,028,267,156.36
商业承兑汇票组合	45,079,794.93	4.20	225,398.97	0.50	44,854,395.96
<u>合计</u>	<u>1,073,346,951.29</u>	<u>100.00</u>	<u>225,398.97</u>		<u>1,073,121,552.32</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>54,478,176.33</u>	<u>100.00</u>	<u>266,943.07</u>	<u>0.49</u>	<u>54,211,233.26</u>
其中:银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	54,478,176.33	100.00	266,943.07	0.49	54,211,233.26
<u>合计</u>	<u>54,478,176.33</u>	<u>100.00</u>	<u>266,943.07</u>		<u>54,211,233.26</u>

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备的应收票据					

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	266,943.07	-41,544.10			225,398.97
<u>合计</u>	<u>266,943.07</u>	<u>-41,544.10</u>			<u>225,398.97</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	508,491,752.45
1-2年(含2年)	30,775,688.56
2-3年(含3年)	4,060,635.05
3年以上	104,857,892.67
<u>合计</u>	<u>648,185,968.73</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>101,732,321.48</u>	<u>15.69</u>	<u>101,732,321.48</u>	<u>100.00</u>	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	31,296,289.33	4.83	31,296,289.33	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	70,436,032.15	10.86	70,436,032.15	100.00	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>546,453,647.25</u>	<u>84.31</u>	<u>14,679,777.00</u>	<u>2.69</u>	<u>531,773,870.25</u>
其中：应收账款组合 A	546,453,647.25	84.31	14,679,777.00	2.69	531,773,870.25
<u>合计</u>	<u>648,185,968.73</u>	<u>100.00</u>	<u>116,412,098.48</u>		<u>531,773,870.25</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>84,739,921.91</u>	<u>12.78</u>	<u>84,739,921.91</u>	<u>100.00</u>	
其中：单项金额重大并单 项计提坏账准备的应收账 款	31,296,289.33	4.72	31,296,289.33	100.00	
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收账 款	53,443,632.58	8.06	53,443,632.58	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>578,129,337.02</u>	<u>87.22</u>	<u>23,697,772.95</u>	<u>4.10</u>	<u>554,431,564.07</u>
其中：应收账款组合 A	578,129,337.02	87.22	23,697,772.95	4.10	554,431,564.07
合计	<u>662,869,258.93</u>	<u>100.00</u>	<u>108,437,694.86</u>		<u>554,431,564.07</u>

(1) 按单项计提坏账准备：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
四川西南不锈钢有限责任 公司	13,048,276.68	13,048,276.68	100.00	预计不可收回
东北特钢集团大连物资贸 易有限公司	18,248,012.65	18,248,012.65	100.00	预计不可收回
合计	<u>31,296,289.33</u>	<u>31,296,289.33</u>		

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
云南天高镍业有限公司	5,306,867.92	5,306,867.92	100.00	预计不可收回
渤海钢铁集团有限公司	5,121,557.61	5,121,557.61	100.00	预计不可收回
湖南汨特科技新材料股份有限公司	3,617,691.12	3,617,691.12	100.00	预计不可收回
辽宁凯瑞特钢有限公司	3,577,665.67	3,577,665.67	100.00	预计不可收回
郑州丰润耐磨材料有限公司	3,317,794.02	3,317,794.02	100.00	预计不可收回
西宁特殊钢股份有限公司	3,000,000.80	3,000,000.80	100.00	预计不可收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
四川金光化工股份有限公司	2,166,358.00	2,166,358.00	100.00	预计不可收回
双力集团有限公司	2,153,240.35	2,153,240.35	100.00	预计不可收回
彭山东正炉料有限公司	2,102,896.55	2,102,896.55	100.00	预计不可收回
嵩山特材集团有限公司	2,078,586.81	2,078,586.81	100.00	预计不可收回
迁安轧一钢铁集团有限公司	1,925,853.25	1,925,853.25	100.00	预计不可收回
鞍钢新轧钢股份有限公司	1,918,551.96	1,918,551.96	100.00	预计不可收回
湖北大冶钢厂	1,793,030.03	1,793,030.03	100.00	预计不可收回
四川江油中南石墨制品厂	1,502,473.50	1,502,473.50	100.00	预计不可收回
朝阳西姆莱斯石油铸钢管件有限公司	1,406,534.70	1,406,534.70	100.00	预计不可收回
宁波九天重型锻造有限公司	1,267,809.02	1,267,809.02	100.00	预计不可收回
抚顺市进出口公司	1,222,142.68	1,222,142.68	100.00	预计不可收回
平陆昌盛不锈钢炉料有限公司	1,115,707.70	1,115,707.70	100.00	预计不可收回
其他	25,841,270.46	25,841,270.46	100.00	预计不可收回
合计	70,436,032.15	70,436,032.15		

(2) 按组合计提坏账准备:

应收账款组合A, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	504,619,981.03	2,523,099.92	0.50
1-2年(含2年)	30,447,721.11	3,410,144.76	11.20
2-3年(含3年)	4,060,635.05	1,421,222.26	35.00
3年以上	7,325,310.06	7,325,310.06	100.00
合计	546,453,647.25	14,679,777.00	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并	31,296,289.33				31,296,289.33

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核 销	
单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	53,443,632.58	18,170,989.83	1,178,590.26		70,436,032.15
应收账款组合 A	23,697,772.95	-9,017,995.95			14,679,777.00
合计	108,437,694.86	9,152,993.88	1,178,590.26		116,412,098.48

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津环睿电子科技有限公司	33,750,672.89	5.21	1,687,533.64
方大特钢科技股份有限公司	20,783,345.01	3.21	216,544.27
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	18,248,012.65	2.81	18,248,012.65
广西翅冀钢铁有限公司	17,298,297.51	2.67	86,491.49
Gerdau Group	15,442,620.67	2.38	77,213.10
合计	105,522,948.73	16.28	20,315,795.15

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	453,554,021.98	1,199,715,024.93
合计	453,554,021.98	1,199,715,024.93

2. 期末无已质押的应收款项融资

3. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	209,928,173.23		
<u>合计</u>	<u>209,928,173.23</u>		

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	163,329,816.10	99.74	158,799,762.36	99.37
1-2年(含2年)	384,416.55	0.24	184,344.31	0.12
2-3年(含3年)	1,929.16		36,627.30	0.02
3年以上	37,811.25	0.02	787,007.03	0.49
<u>合计</u>	<u>163,753,973.06</u>	<u>100.00</u>	<u>159,807,741.00</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京方大炭素科技有限公司	21,840,086.00	13.34
中国石油天然气股份有限公司抚顺石化分公司	21,819,170.50	13.32
国网甘肃省电力公司兰州供电公司	21,626,573.66	13.21
山东京阳科技股份有限公司	12,702,060.00	7.76
抚顺泓达炭素有限公司	10,098,264.22	6.17
<u>合计</u>	<u>88,086,154.38</u>	<u>53.80</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	131,782,915.15	167,078,225.63
<u>合计</u>	<u>131,782,915.15</u>	<u>167,078,225.63</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	21,610,889.45
1-2年(含2年)	7,017,142.33
2-3年(含3年)	76,411,891.68
3年以上	185,483,218.18
<u>合计</u>	<u>290,523,141.64</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	254,319,672.08	267,248,532.92
保证金	14,707,561.86	12,116,460.24
备用金	2,302,461.26	2,937,277.21
其他	19,193,446.44	20,508,419.53
<u>合计</u>	<u>290,523,141.64</u>	<u>302,810,689.90</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	6,888,113.16		128,844,351.11	135,732,464.27
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,974,199.20		28,152,629.58	26,178,430.38

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,170,668.16	3,170,668.16
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,913,913.96		153,826,312.53	158,740,226.49

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	6,888,113.16	-1,974,199.20			4,913,913.96
第二阶段					
第三阶段	128,844,351.11	28,152,629.58		3,170,668.16	153,826,312.53
<u>合计</u>	<u>135,732,464.27</u>	<u>26,178,430.38</u>		<u>3,170,668.16</u>	<u>158,740,226.49</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,170,668.16

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
		6,374,124.79	1 年以内 (含 1 年)		
吉林国兴碳纤维有限公司	往来款	3,957,468.35	1-2 年 (含 2 年)	61.35	71,150,017.24
		67,609,280.25	2-3 年 (含 3 年)		
		100,305,560.19	3 年以上		
三门峡龙新炭素有限公司	往来款	111,674.81	1 年以内 (含 1 年)	5.93	17,225,535.83
		65,627.71	1-2 年 (含 2 年)		
		72,319.15	2-3 年 (含 3 年)		

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末余 额
		16,975,914.16	3年以上		
民和宏盛商品混凝土 有限公司	往来款	12,000,000.00	3年以上	4.13	12,000,000.00
沈阳隆辉物资经贸有 限公司	往来款	10,068,251.18	3年以上	3.47	10,068,251.18
抚顺高新技术产业开 发区管理委员会	往来款	6,692,469.91	2-3年(含3年)	2.30	2,007,740.97
<u>合计</u>		<u>224,232,690.50</u>		<u>77.18</u>	<u>112,451,545.22</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	417,698,961.79	19,826.29	417,679,135.50
自制半成品及在产品	1,256,522,504.74	28,618,041.89	1,227,904,462.85
库存商品	373,599,053.68	2,716,902.10	370,882,151.58
包装物及低值易耗品	607,506.05		607,506.05
委托加工物资	266,696,256.70		266,696,256.70
发出商品	10,175,265.72		10,175,265.72
工程施工(已完工未结算款)	4,877,897.74		4,877,897.74
<u>合计</u>	<u>2,330,177,446.42</u>	<u>31,354,770.28</u>	<u>2,298,822,676.14</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	314,993,234.56	20,515.21	314,972,719.35
自制半成品及在产品	971,244,146.68	9,874,695.70	961,369,450.98
库存商品	244,824,077.35	8,731,436.87	236,092,640.48
包装物及低值易耗品	4,119,748.89		4,119,748.89
委托加工物资	217,916,685.69		217,916,685.69
发出商品	92,550.38		92,550.38
工程施工(已完工未结算款)	3,587,699.74		3,587,699.74

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
<u>合计</u>	<u>1,756,778,143.29</u>	<u>18,626,647.78</u>	<u>1,738,151,495.51</u>

注：存货期末余额中无借款费用资本化金额。

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,515.21			688.92		19,826.29
自制半成品及在产品	9,874,695.70	30,699,148.01		11,955,801.82		28,618,041.89
库存商品	8,731,436.87	3,210,827.66		9,225,362.43		2,716,902.10
委托加工物资						
<u>合计</u>	<u>18,626,647.78</u>	<u>33,909,975.67</u>		<u>21,181,853.17</u>		<u>31,354,770.28</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	本期已销售
自制半成品及在产品	成本与可变现净值孰低	本期已销售
库存商品	成本与可变现净值孰低	本期已销售
委托加工物资	成本与可变现净值孰低	本期已销售

（九）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	23,418,218.07	529,215.61	22,889,002.46	16,332,227.77	80,027.92	16,252,199.85
<u>合计</u>	<u>23,418,218.07</u>	<u>529,215.61</u>	<u>22,889,002.46</u>	<u>16,332,227.77</u>	<u>80,027.92</u>	<u>16,252,199.85</u>

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
计提合同资产坏账准备	449,187.69			

合计 449,187.69

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	5,029,740.26	11,185,104.93
应交增值税期末留抵税额	18,033,086.90	21,752,864.04
合计	23,062,827.16	32,937,968.97

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	187,689,988.69		
小计	187,689,988.69		
二、联营企业			
宝方炭材料科技有限公司	615,869,199.42		
九江银行股份有限公司	1,537,738,070.95		
吉林化纤股份有限公司	510,651,188.89		143,365,477.84
天津海河方大产业投资基金合伙企业（有限合伙）	41,497,329.43		
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业（有限合伙）		4,500,000,000.00	
小计	2,705,755,788.69	4,500,000,000.00	143,365,477.84
合计	2,893,445,777.38	4,500,000,000.00	143,365,477.84

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
一、合营企业				
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	-39,805,618.72		-1,208,752.72	
小计	-39,805,618.72		-1,208,752.72	

被投资单位名称	权益法下确认的投 资损益	本期增减变动		宣告发放现金红 利或利润
		其他综合收益调 整	其他权益变动	
二、联营企业				
宝方炭材料科技有限公司	3,692,027.38		191,368.78	
九江银行股份有限公司	72,298,614.90	-5,350,121.02		13,607,000.00
吉林化纤股份有限公司	-11,830,503.81	27,639,207.88	74,886,241.40	
天津海河方大产业投资基 金合伙企业（有限合伙）	-8,747,982.66			
南昌沪旭钢铁产业投资合 伙企业（有限合伙）	61,392,497.90			
小计	<u>116,804,653.71</u>	<u>22,289,086.86</u>	<u>75,077,610.18</u>	<u>13,607,000.00</u>
合计	<u>76,999,034.99</u>	<u>22,289,086.86</u>	<u>73,868,857.46</u>	<u>13,607,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余 额
	本期计提减值准 备	其他		
一、合营企业				
方大喜科墨（江苏）针状焦科技 有限公司			146,675,617.25	
小计			<u>146,675,617.25</u>	
二、联营企业				
宝方炭材料科技有限公司			619,752,595.58	
九江银行股份有限公司			1,591,079,564.83	425,684,011.01
吉林化纤股份有限公司			457,980,656.52	
天津海河方大产业投资基金合 伙企业（有限合伙）			32,749,346.77	
南昌沪旭钢铁产业投资合 伙企业（有限合伙）			4,561,392,497.90	
小计			<u>7,262,954,661.60</u>	<u>425,684,011.01</u>
合计			<u>7,409,630,278.85</u>	<u>425,684,011.01</u>

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	324,090,101.94	313,345,688.48
<u>合计</u>	<u>324,090,101.94</u>	<u>313,345,688.48</u>

（十三）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,406,552,908.42	2,241,806,910.27
固定资产清理	183,731.89	
<u>合计</u>	<u>2,406,736,640.31</u>	<u>2,241,806,910.27</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,575,031,432.25	2,299,731,770.25	724,005,258.73	67,768,404.62	4,666,536,865.85
2. 本期增加金额	121,034,172.56	254,371,739.74	55,853,263.54	12,523,169.23	443,782,345.07
(1) 购置	510,382.00	6,349,827.73	11,202,406.22	9,874,447.42	27,937,063.37
(2) 在建工程转入	117,891,724.62	251,081,858.49	44,226,776.78	2,644,921.81	415,845,281.70
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	2,632,065.94	-3,059,946.48	424,080.54	3,800.00	
3. 本期减少金额	22,452,232.81	201,142,963.80	15,589,754.86	8,492,420.92	247,677,372.39
(1) 处置或报废	22,452,232.81	199,066,254.65	15,589,754.86	8,492,420.92	245,600,663.24
(2) 转入在建工程					
(3) 其他转出		2,076,709.15			2,076,709.15
4. 期末余额	1,673,613,372.00	2,352,960,546.19	764,268,767.41	71,799,152.93	4,862,641,838.53
二、累计折旧					
1. 期初余额	611,323,798.16	1,371,237,107.23	370,576,988.12	54,056,384.00	2,407,194,277.51
2. 本期增加金额	62,823,433.80	140,129,199.11	41,685,427.60	8,893,855.83	253,531,916.34
(1) 计提	55,431,056.37	147,563,024.56	41,646,672.47	8,891,162.94	253,531,916.34
(2) 其他	7,392,377.43	-7,433,825.45	38,755.13	2,692.89	

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额	17,447,444.94	186,626,751.93	13,097,002.71	5,001,742.23	222,172,941.81
(1) 处置或报废	17,447,444.94	184,653,878.23	13,097,002.71	5,001,742.23	220,200,068.11
(2) 转入在建工程					
(3) 其他转出		1,972,873.70			1,972,873.70
4. 期末余额	656,699,787.02	1,324,739,554.41	399,165,413.01	57,948,497.60	2,438,553,252.04
三、减值准备					
1. 期初余额	4,656,293.39	12,877,599.07	1,785.61		17,535,678.07
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	4,656,293.39	12,877,599.07	1,785.61		17,535,678.07
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,012,257,291.59	1,015,343,392.71	365,101,568.79	13,850,655.33	2,406,552,908.42
2. 期初账面价值	959,051,340.70	915,617,063.95	353,426,485.00	13,712,020.62	2,241,806,910.27

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	45,040,867.66	31,921,891.48	4,656,293.39	8,462,682.79	
专用设备	350,189,120.61	230,928,367.95	21,813,254.05	97,447,498.61	
通用设备	16,275,803.90	10,566,121.22	1,785.61	5,707,897.07	
运输设备	1,530,981.57	1,454,432.49		76,549.08	
<u>合计</u>	<u>413,036,773.74</u>	<u>274,870,813.14</u>	<u>26,471,333.05</u>	<u>111,694,627.55</u>	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
方大炭素新材料科技股份有限公司	141,322,925.85	改制前建筑物，一直未办理
抚顺方大高新材料有限公司	8,447,626.79	暂未办理
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	107,513,759.50	新建厂房，待其他厂房建成后统一办理
抚顺莱河矿业股份有限公司	2,463,020.50	自行建造，不能办理房产证

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合肥炭素有限责任公司	3,957,294.16	无土地证
眉山方大蓉光炭素有限责任公司	151,756,961.13	因市政规划，暂时无法办理
抚顺炭素有限责任公司	9,966,775.18	2002年改制，在改制之前由于已经抵押给银行、政府，历史原因一直未办理过户手续，新建的也没有办理房产证
<u>合计</u>	<u>425,428,363.11</u>	

(十四) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	416,715,196.45	481,933,171.37
工程物资	57,304.50	357,804.50
<u>合计</u>	<u>416,772,500.95</u>	<u>482,290,975.87</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
3100吨碳纤维项目	218,957,399.33	32,702,058.40	186,255,340.93
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	111,415,144.31		111,415,144.31
年产5.0万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	47,504,340.87		47,504,340.87
年产2.5万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	525,940.13		525,940.13
长丰县下塘镇新建工厂	66,600,286.01		66,600,286.01
污水站中水回用项目			
方大宾馆项	2,618,439.08		2,618,439.08
石墨电极防伪系统软件项目	56,724.14		56,724.14
其他	1,738,980.98		1,738,980.98
<u>合计</u>	<u>449,417,254.85</u>	<u>32,702,058.40</u>	<u>416,715,196.45</u>

接上表：

项目	账面余额	期初余额	
		减值准备	账面价值
3100 吨碳纤维项目	218,957,399.33	32,702,058.40	186,255,340.93
3 万吨/每年特种石墨制造与加工项目	43,251,819.76		43,251,819.76
年产 5.0 万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	129,836,439.47		129,836,439.47
年产 2.5 万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	16,320,591.73		16,320,591.73
长丰县下塘镇新建工厂	101,065,272.49		101,065,272.49
污水站中水回用项目	1,937,497.94		1,937,497.94
方大宾馆项	2,250,514.55		2,250,514.55
石墨电极防伪系统软件项目	56,724.14		56,724.14
其他	958,970.36		958,970.36
<u>合计</u>	<u>514,635,229.77</u>	<u>32,702,058.40</u>	<u>481,933,171.37</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
3100吨碳纤维项目	1,470,000,000.00	218,957,399.33				218,957,399.33
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	2,101,911,700.00	43,251,819.76	114,588,159.88	46,424,835.33		111,415,144.31
年产5.0万吨超高性能石墨电极及特种石墨项目	715,921,300.00	129,836,439.47	89,447,203.48	171,221,632.31	557,669.77	47,504,340.87
年产2.5万吨超高性能石墨电极及特种石墨项目	195,084,800.00	16,320,591.73	5,267,653.45	18,599,673.26	2,462,631.79	525,940.13
长丰县下塘镇新建工厂	446,250,700.00	101,065,272.49	91,178,778.38	125,643,764.86		66,600,286.01
污水站中水回用项目	6,448,250.01	1,937,497.94	4,278,853.21	6,216,351.15		
方大宾馆项	59,268,800.00	2,250,514.55	367,924.53			2,618,439.08
焙烧厂烟气深度治理项目	44,630,000.00		29,435,114.37	29,435,114.37		
焙烧厂七车间隧道窑烟气脱硫项目	4,150,000.00		3,381,527.23	3,381,527.23		
新上高压浸渍及二次焙烧隧道窑项目	109,885,000.00		1,039,022.19	1,039,022.19		
石墨化五组炉更换调压变压器项目	2,000,000.00		1,769,911.50	1,769,911.50		
合计	5,155,550,550.01	513,619,535.27	340,754,148.22	403,731,832.20	3,020,301.56	447,621,549.73

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
3100吨碳纤维项目	28.35	35.00	51,762,672.18			借款、自筹资金
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	33.08	42.00				自筹资金

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额		本期利息资本化率 (%)	资金来源
				额	本化金额		
年产 5.0 万吨超大功率石墨电极及特种石墨项目	67.39	59.27					自筹资金
年产 2.5 万吨超大功率石墨电极及特种石墨项目	96.00	95.77					自筹资金
长丰县下塘镇新建工厂	45.31	59.97					自筹资金
污水站中水回用项目	96.40	100.00					自筹资金
方大宾馆项	4.42	10.00					自筹资金
焙烧厂烟气深度治理项目	65.95	100.00					自筹资金
焙烧厂七车间隧道窑烟气脱硫项目	81.48	100.00					自筹资金
新上高压浸渍及二次焙烧隧道窑项目	79.45	100.00					自筹资金
石墨化五组炉更换调压变压器项目	88.50	100.00					自筹资金
<u>合计</u>							
							<u>51,762,672.18</u>

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	57,304.50		57,304.50	658,304.50	300,500.00	357,804.50
<u>合计</u>	<u>57,304.50</u>		<u>57,304.50</u>	<u>658,304.50</u>	<u>300,500.00</u>	<u>357,804.50</u>

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	19,465,920.13	19,465,920.13
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	19,465,920.13	19,465,920.13
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,919,888.02	2,919,888.02
2. 本期增加金额	3,893,184.04	3,893,184.04
(1) 计提	3,893,184.04	3,893,184.04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,813,072.06	6,813,072.06
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	12,652,848.07	12,652,848.07
2. 期初账面价值	16,546,032.11	16,546,032.11

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	采矿权	专利权
一、账面原值				
1. 期初余额	632,345,716.88	41,619.84	78,973,821.58	12,523,132.00
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	14,997,019.44			
(1) 处置	14,997,019.44			
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4. 期末余额	617,348,697.44	41,619.84	78,973,821.58	12,523,132.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	177,226,328.13	41,619.84	78,973,821.58	12,523,132.00
2. 本期增加金额	13,392,763.21			
(1) 计提	13,392,763.21			
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	6,619,224.08			
(1) 处置	6,619,224.08			
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4. 期末余额	183,999,867.26	41,619.84	78,973,821.58	12,523,132.00
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	433,348,830.18			
2. 期初账面价值	455,119,388.75			

接上表：

项目	征林征地	特许权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	116,433,093.74	50,000.00	840,367,384.04
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			14,997,019.44
(1) 处置			14,997,019.44
(2) 处置子公司			
(3) 其他			
4. 期末余额	116,433,093.74	50,000.00	825,370,364.60
二、累计摊销			
1. 期初余额	116,433,093.74	50,000.00	385,247,995.29
2. 本期增加金额			13,392,763.21
(1) 计提			13,392,763.21
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			6,619,224.08
(1) 处置			6,619,224.08
(2) 处置子公司			
(3) 其他			
4. 期末余额	116,433,093.74	50,000.00	392,021,534.42
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			433,348,830.18

项目	征林征地	特许权	合计
2. 期初账面价值			455,119,388.75

2. 期末无未办妥产权证书的无形资产。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	其他	其他	
合肥炭素有限责任公司	8,887,445.58					8,887,445.58
抚顺炭素有限责任公司	13,202,293.98					13,202,293.98
江苏方大炭素化工有限公司	19,633,402.63					19,633,402.63
合计	41,723,142.19					41,723,142.19

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	其他	其他	
合肥炭素有限责任公司	8,887,445.58					8,887,445.58
抚顺炭素有限责任公司	13,202,293.98					13,202,293.98
江苏方大炭素化工有限公司	19,633,402.63					19,633,402.63
合计	41,723,142.19					41,723,142.19

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林地租金	198,360.85		32,787.60		165,573.25
探矿费	555,723.24		137,358.46		418,364.78
装修和技术维护费	138,749.35		59,799.36		78,949.99
管线服务费用	307,714.52		33,876.84		273,837.68
合计	1,200,547.96		263,822.26		936,725.70

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	312,570,246.51	56,905,209.95	275,723,493.26	52,024,411.25
内部交易未实现利润	6,150,999.31	922,649.90	509,572.72	44,583.42
政府补助	43,668,362.09	9,071,329.15	47,353,404.25	9,727,650.72
未发放的工资	837,178.70	209,294.68	837,615.59	209,403.90
交易性金融工具	88,142,577.96	13,221,386.69	2,119,504.98	529,876.25
可弥补亏损	3,765,354.12	941,338.53		
<u>合计</u>	<u>455,134,718.69</u>	<u>81,271,208.90</u>	<u>326,543,590.80</u>	<u>62,535,925.54</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税负
	差异	债	差异	债
非同一控制企业资产评估增值	155,506,825.32	38,876,706.33	169,206,192.32	42,301,548.08
交易性金融工具	72,857.56	18,214.39	37,899,756.54	5,698,928.73
固定资产及无形资产摊销	80,921,909.59	12,138,286.44	61,287,427.53	9,193,114.13
<u>合计</u>	<u>236,501,592.47</u>	<u>51,033,207.16</u>	<u>268,393,376.39</u>	<u>57,193,590.94</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	243,089,947.88	233,660,249.63
可抵扣亏损	189,957,484.96	203,015,153.56
<u>合计</u>	<u>433,047,432.84</u>	<u>436,675,403.19</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	21,870,749.37	31,220,475.06	
2024年	21,612,774.63	28,873,304.72	
2025年	70,523,813.22	85,416,055.36	
2026年	18,700,848.78	57,505,318.42	
2027年	57,249,298.96		

年份	期末余额	期初余额	备注
<u>合计</u>	<u>189,957,484.96</u>	<u>203,015,153.56</u>	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
预付长期资产款项及土地出让金	70,326,560.14		70,326,560.14
莱河矿业社区工程项目	47,651,832.18	22,636,001.99	25,015,830.19
留抵进项税及 SOP 补偿协议增值税	11,039,232.51		11,039,232.51
东乡族自治县振东致远公共客运有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00
临夏州回味无穷食品有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>142,017,624.83</u>	<u>22,636,001.99</u>	<u>119,381,622.84</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
预付长期资产款项及土地出让金	43,067,424.76		43,067,424.76
莱河矿业社区工程项目	47,651,832.18	22,636,001.99	25,015,830.19
留抵进项税及 SOP 补偿协议增值税	63,306,436.64		63,306,436.64
东乡族自治县振东致远公共客运有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00
临夏州回味无穷食品有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>167,025,693.58</u>	<u>22,636,001.99</u>	<u>144,389,691.59</u>

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	350,276,833.34	150,152,166.67
抵押借款	68,652,115.73	
保证借款		
质押借款		248,204,600.00
未到期已贴现票据	13,970,640.42	
<u>合计</u>	<u>432,899,589.49</u>	<u>398,356,766.67</u>

2. 本报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

3. 抵押借款

借款单位	借款金额	抵押物
国元证券大连黄河路证券营业部	68,652,115.73	上海方大投资管理有限责任公司持有的部分交易性金融资产
<u>合计</u>	<u>68,652,115.73</u>	

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	287,189,256.80	299,333,548.59
国内信用证	313,500,000.00	
<u>合计</u>	<u>600,689,256.80</u>	<u>299,333,548.59</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	305,265,140.47	256,809,650.97
应付工程款	140,109,686.78	141,396,694.27
应付设备款	16,548,978.86	27,930,043.90
应付运费	34,971,926.64	19,357,815.74
<u>合计</u>	<u>496,895,732.75</u>	<u>445,494,204.88</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
白山市友成建设有限责任公司清原分公司	8,253,347.51	未最终结算
Fleissner 股份有限公司	7,381,592.16	采购制作机器制作工期长
科兴建工集团有限公司	6,977,051.56	尚未结算
甘肃省建设投资(控股)集团总公司	3,712,713.44	尚未结算
抚顺抚鑫炭素有限公司	3,427,040.24	未达到付款条件
彭州草坝煤矸石发电厂	3,372,843.50	对方未催偿

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Ruhstrat 股份有限公司	2,829,060.19	采购制作机器制作工期长
湘潭华夏特种变压器有限公司	2,773,000.00	对方未催收
Riedhammer GmbH	2,441,696.51	对方未催收
成都市出江煤矿	2,030,183.14	对方未催偿
Eisenmann 设备建设股份有限公司	2,013,946.19	采购制作机器制作工期长
青岛金联铜业有限公司	2,010,337.02	对方未催收
四川都江堰西马炭素有限公司	1,894,758.00	对方未催收
北票市波迪机械制造有限公司	1,888,717.93	对方未催收
甘肃省第七建筑工程集团公司	1,446,191.32	对方未催收
郑州科瑞（集团）耐火材料有限公司	1,335,950.89	未结算
河南科特尔机械制造有限公司	1,002,828.74	未最终结算
合计	54,791,258.34	

（二十四）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	281,962,674.31	155,199,445.07
合计	281,962,674.31	155,199,445.07

（二十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	80,921,391.03	734,680,037.47	741,076,601.13	74,524,827.37
二、离职后福利中-设定提存计划负债	16,915,558.14	82,311,430.19	81,495,847.86	17,731,140.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	97,836,949.17	816,991,467.66	822,572,448.99	92,255,967.84

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	74,264,484.19	563,902,305.46	586,721,979.70	51,444,809.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		71,770,778.18	71,770,778.18	
三、社会保险费	1,111,536.09	48,217,623.91	45,505,190.88	3,823,969.12
其中：医疗保险费	1,110,277.47	42,058,517.63	39,413,256.31	3,755,538.79
工伤保险费	1,166.62	6,068,044.73	6,000,781.02	68,430.33
生育保险费	92.00	91,061.55	91,153.55	
四、住房公积金	1,780,223.00	43,358,579.17	28,647,401.66	16,491,400.51
五、工会经费和职工教育经费	3,765,147.75	7,430,750.75	8,431,250.71	2,764,647.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>80,921,391.03</u>	<u>734,680,037.47</u>	<u>741,076,601.13</u>	<u>74,524,827.37</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	14,724,826.61	79,357,602.16	78,568,683.26	15,513,745.51
2. 失业保险费	2,190,731.53	2,953,828.03	2,927,164.60	2,217,394.96
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>16,915,558.14</u>	<u>82,311,430.19</u>	<u>81,495,847.86</u>	<u>17,731,140.47</u>

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	76,407,274.33	72,948,667.66
增值税	9,162,082.89	3,755,011.53
土地使用税	1,004,784.83	1,004,853.23
房产税	366,450.40	313,406.23
城市维护建设税	332,498.14	340,421.75
教育费附加	248,446.12	254,466.27
代扣代缴个人所得税	1,115,415.31	2,525,503.52
资源税		
印花税	743,385.30	392,573.84
其他	228,226.88	349,672.54
<u>合计</u>	<u>89,608,564.20</u>	<u>81,884,576.57</u>

（二十七）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	219,899.12	219,899.12
应付股利	2,139,998.15	2,139,998.15
其他应付款	213,047,621.36	190,507,175.53
<u>合计</u>	<u>215,407,518.63</u>	<u>192,867,072.80</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	219,899.12	219,899.12
分期付息到期还本的长期借款利息		
<u>合计</u>	<u>219,899.12</u>	<u>219,899.12</u>

3. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
成都蓉光炭素股份有限公司	2,139,998.15	2,139,998.15
<u>合计</u>	<u>2,139,998.15</u>	<u>2,139,998.15</u>

4. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	9,576,094.06	20,198,137.21
应付往来款	43,342,876.99	41,631,458.18
应付保证金款	84,880,735.57	59,594,462.87
应付运费	80,512.34	9,140,047.57
应付劳务款	84,036.78	4,256,636.90
应付其他款项	75,083,365.62	55,686,432.80
<u>合计</u>	<u>213,047,621.36</u>	<u>190,507,175.53</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
抚顺炭素厂	8,991,588.29	转制前形成
抚顺交通银行望花支行	2,000,000.00	转制前形成
兴润建设集团有限公司	1,903,000.00	保证金未到期
安徽国信建设集团有限公司	1,889,000.00	保证金未到期
郑州市净天环保设备有限公司	1,390,000.00	保证金未到期
中储南京智慧物流科技有限公司金湖分公司	1,200,000.00	保证金未到期
上汽安吉物流股份有限公司	1,200,000.00	保证金未到期
嘉会快运(上海)有限公司	1,000,000.00	保证金未到期
<u>合计</u>	<u>19,573,588.29</u>	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		250,006,085.00
1年内到期的租赁负债	3,822,398.80	3,494,289.23
<u>合计</u>	<u>3,822,398.80</u>	<u>253,500,374.23</u>

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	36,655,147.71	20,182,842.09
应收票据非终止确认	275,696,626.33	163,163,437.02
<u>合计</u>	<u>312,351,774.04</u>	<u>183,346,279.11</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	396,344,850.00		
<u>合计</u>	<u>396,344,850.00</u>		

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁房屋	9,632,898.09	13,455,296.89
<u>合计</u>	<u>9,632,898.09</u>	<u>13,455,296.89</u>

(三十二) 长期应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		332,259.46
<u>合计</u>		<u>332,259.46</u>

2. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拨入专项资金	332,259.46		332,259.46		
<u>合计</u>	<u>332,259.46</u>		<u>332,259.46</u>		

(三十三) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助(资产相关)	325,227,914.84	13,830,500.00	19,256,467.51	319,801,947.33	
政府补助(收益相关)		11,292,400.00	7,596,080.00	3,696,320.00	
<u>合计</u>	<u>325,227,914.84</u>	<u>25,122,900.00</u>	<u>26,852,547.51</u>	<u>323,498,267.33</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
土地使用权补 偿款	22,507,608.87		474,068.24	22,033,540.63	与资产相关
高温气冷堆拨 款	2,640,477.40		582,805.44	2,057,671.96	与资产相关
负极材料拨款	249,999.67		200,000.04	49,999.63	与资产相关
天然气锅炉拨 款	2,666,666.55		222,222.24	2,444,444.31	与资产相关
东西排污口款	34,490.83		2,777.76	31,713.07	与资产相关
新建电极接头 线项目	1,749,999.80		350,000.04	1,399,999.76	与资产相关
工业项目投资 奖励	15,000,000.00		750,000.00	14,250,000.00	与资产相关
省战略性新兴产业 发展专项 资金	10,451,000.00		1,119,750.00	9,331,250.00	与资产相关
中央战略性新 兴产业专项资 金	35,000,000.00		3,750,000.00	31,250,000.00	与资产相关
3万吨项目财 政扶持资金	11,474,400.00		1,229,400.00	10,245,000.00	与资产相关
3100吨碳纤维 生产项目科技 经费	77,423,510.59		6,343,483.68	71,080,026.91	与资产相关
年产5万吨炭 素制品项目	140,000,000.00		2,916,666.67	137,083,333.33	与资产相关
中心场平工程 补助	6,029,761.13		623,768.40	5,405,992.73	与资产相关
政策性购房补 贴		13,830,500.00	691,525.00	13,138,975.00	与资产相关
政策性物管补 贴		4,620,400.00	924,080.00	3,696,320.00	与收益相关
政策性补偿、 补助费		6,672,000.00	6,672,000.00		与收益相关
合计	325,227,914.84	25,122,900.00	26,852,547.51	323,498,267.33	

(三十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
搬迁补偿	49,710,999.27	217,300,999.27
SOP 补偿款	30,774,241.00	30,774,241.00
<u>合计</u>	<u>80,485,240.27</u>	<u>248,075,240.27</u>

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)			期末余额
		发行新股	送股	公积金转股 其他	
一、有限售条件股份					
1. 国家持股					
2. 国有法人持股					
3. 其他内资持股					
其中：境内法人持股					
境内自然人持股					
4. 境外持股					
其中：境外法人持股					
境外自然人持股					
二、无限售条件流通股份	<u>3,805,970,368.00</u>				<u>3,805,970,368.00</u>
1. 人民币普通股	3,805,970,368.00				3,805,970,368.00
2. 境内上市外资股					
3. 境外上市外资股					
4. 其他					
股份合计	<u>3,805,970,368.00</u>				<u>3,805,970,368.00</u>

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	869,430,716.31			869,430,716.31
其他资本公积	27,849,012.78	75,077,610.18	21,024,252.86	81,902,370.10
<u>合计</u>	<u>897,279,729.09</u>	<u>75,077,610.18</u>	<u>21,024,252.86</u>	<u>951,333,086.41</u>

注 1：公司按照持股比例确认合营企业方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司由于专项储备的增加，减少资本公积-其他资本公积金额 1,208,752.72 元。

注 2：公司按照持股比例确认联营企业宝方炭材料科技有限公司由于专项储备的增加，增加资本公积-其他资本公积金额 191,368.78 元。

注3：公司按照持股比例确认联营企业吉林化纤股份有限公司由于所有者投入资本导致资本公积增加，增加资本公积-其他资本公积金额74,886,241.40元。

注4：公司本年出售持有的吉林化纤股份有限公司股权，结转以前年度确认的其他权益变动至投资收益，减少资本公积-其他资本公积金额19,815,500.14元。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额		税后归 属于少 数股东	期末余额
				减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用		
一、不能重分类进损益的其他综合收益		27,639,207.88		27,639,207.88			
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		27,639,207.88		27,639,207.88			
3. 其他权益工具投资公允价值变动							
4. 企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,286,883.79	-5,354,900.71					7,931,983.08
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	13,314,954.99	-5,350,121.02					7,964,833.97
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. 现金流量套期的有效部分							
6. 外币财务报表折算差额	-28,071.20	-4,779.69					-32,850.89
合计	13,286,883.79	22,284,307.17		27,639,207.88			7,931,983.08

注：权益法下不能转损益的其他综合收益为公司按照持股比例确认吉林化纤股份有限公司的其他综合收益变动；权益法下可转损益的其他综合收益为公司按照持股比例确认联营企业九江银行股份有限公司由于投资重估储备变动导致其他综合收益变动，减少其他综合收益金额5,350,121.02元。

(三十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	36,695,256.84	35,441,581.18	33,628,825.43	38,508,012.59
环境治理恢复基金	9,553,392.36			9,553,392.36
<u>合计</u>	<u>46,248,649.20</u>	<u>35,441,581.18</u>	<u>33,628,825.43</u>	<u>48,061,404.95</u>

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,197,026,582.42	216,184,966.87		1,413,211,549.29
<u>合计</u>	<u>1,197,026,582.42</u>	<u>216,184,966.87</u>		<u>1,413,211,549.29</u>

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	8,804,875,836.65	9,666,439,838.14
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	8,804,875,836.65	9,666,439,838.14
加:本期归属于母公司所有者的净利润	839,939,033.95	1,084,595,183.21
减:提取法定盈余公积	216,184,966.87	43,174,000.70
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,902,985,184.00
转作股本的普通股股利		
加:其他	27,639,207.88	
期末未分配利润	9,456,269,111.61	8,804,875,836.65

(四十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,038,822,351.27	3,845,514,919.08	4,365,211,740.14	2,917,211,814.64
其他业务	281,471,039.80	97,693,415.86	286,561,005.97	175,889,097.27
<u>合计</u>	<u>5,320,293,391.07</u>	<u>3,943,208,334.94</u>	<u>4,651,772,746.11</u>	<u>3,093,100,911.91</u>

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
炭素业	4,888,707,017.63	3,781,475,358.35	3,947,392,072.17	2,783,605,768.86
采掘业	135,930,810.31	53,512,642.01	392,746,615.19	113,829,923.24
其他	14,184,523.33	10,526,918.72	25,073,052.78	19,776,122.54
<u>合计</u>	<u>5,038,822,351.27</u>	<u>3,845,514,919.08</u>	<u>4,365,211,740.14</u>	<u>2,917,211,814.64</u>

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
炭素制品	4,888,707,017.63	3,781,475,358.35	3,947,392,072.17	2,783,605,768.86
铁精粉	135,930,810.31	53,512,642.01	392,746,615.19	113,829,923.24
其他	14,184,523.33	10,526,918.72	25,073,052.78	19,776,122.54
<u>合计</u>	<u>5,038,822,351.27</u>	<u>3,845,514,919.08</u>	<u>4,365,211,740.14</u>	<u>2,917,211,814.64</u>

4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	3,843,464,111.32	2,896,866,600.51	3,522,182,067.36	2,261,600,319.26
国外	1,195,358,239.95	948,648,318.57	843,029,672.78	655,611,495.38
<u>合计</u>	<u>5,038,822,351.27</u>	<u>3,845,514,919.08</u>	<u>4,365,211,740.14</u>	<u>2,917,211,814.64</u>

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
青海连海炭素有限公司	124,655,908.39	2.34
天津环睿电子科技有限公司	111,611,993.71	2.10
嘉祥洪润电碳有限公司	111,518,689.65	2.10
江苏中能硅业科技发展有限公司	100,706,141.61	1.89
晶澳（无锡）光伏科技有限公司	88,676,880.51	1.67
<u>合计</u>	<u>537,169,613.87</u>	<u>10.10</u>

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	17,451,225.13	17,429,260.10
城市维护建设税	10,251,571.61	14,607,115.09
资源税	5,115,782.26	13,407,785.72
教育费附加	7,850,378.81	11,948,841.78
房产税	11,513,511.41	10,432,106.76
印花税	3,651,031.35	4,748,667.06
环境保护税	1,329,318.45	1,482,779.61
车船使用税	201,335.93	124,184.45
其他	183,456.59	94,551.09
<u>合计</u>	<u>57,547,611.54</u>	<u>74,275,291.66</u>

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,957,617.07	66,249,653.88
包装费	32,157,151.37	26,341,957.22
业务招待费	12,472,002.96	7,411,467.28
港杂费	7,073,303.72	7,116,420.16
劳务费	4,331,656.26	6,392,251.81
销售服务费	2,506,939.80	4,552,099.08
经营开拓及招投标费	4,114,283.51	1,675,805.31
差旅费	3,555,248.67	647,958.21
办公费	932,613.36	257,970.43
装卸费	366,464.65	220,433.61
广告展览费		156,803.31
折旧及摊销费用	169,325.78	110,201.54
其他	5,148,960.81	12,406,783.67
<u>合计</u>	<u>130,785,567.96</u>	<u>133,539,805.51</u>

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	228,718,308.49	270,204,069.40
折旧及摊销费用	59,828,179.98	59,628,102.63
修理费	6,638,369.64	46,819,768.75
停工损失	222,258.40	38,023,590.01
安全生产费	19,707,544.57	16,900,358.46
水电费(能源)	14,140,064.94	13,403,744.03
服务费	4,022,849.13	11,596,456.26
业务招待费	3,528,405.77	6,925,841.81
差旅费	2,252,106.67	6,587,616.50
办公费	6,420,423.96	4,444,993.31
物料消耗	3,208,001.96	4,280,821.06
保险费	3,976,315.30	3,210,780.37
租赁费	1,990,820.88	2,960,990.92
交通费	1,641,106.27	2,654,456.99
劳务费	2,059,677.85	1,289,192.15
排污费	1,858,313.43	983,024.24
环境治理恢复基金	67,114.84	189,850.86
清欠提成	435,519.39	56,933.38
其他	1,527,649.85	17,221,544.37
<u>合计</u>	<u>362,243,031.32</u>	<u>507,382,135.50</u>

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,638,043.97	44,440,548.55
委托外部研究开发费	22,339,979.20	15,641,214.40
材料费	14,147,459.22	5,389,701.08
折旧和摊销	5,637,508.31	1,676,160.94
其他费用	2,808,750.40	2,437,255.17
<u>合计</u>	<u>95,571,741.10</u>	<u>69,584,880.14</u>

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,720,589.88	22,802,083.04
减：利息收入	178,584,640.84	188,076,827.60
汇兑损益	-9,348,910.98	4,101,261.33
手续费	1,758,197.72	4,408,538.69
未确认融资费用	730,577.45	652,316.00
其他		234,780.37
<u>合计</u>	<u>-150,724,186.77</u>	<u>-155,877,848.17</u>

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
3100吨碳纤维生产项目科技经费	6,343,483.68	6,343,483.68
残保金补助		65,328.66
厂区一期场平工程政府补助	623,768.40	207,922.80
等静压石墨筒料研发		500,000.00
东西排污口项目	2,777.76	2,777.76
抚顺市就业和人才服务中心拨付(企业新型学徒制培训资金补贴)		99,000.00
抚顺市就业和人才中心职业技能补助		100,500.00
负极材料拨项目	200,000.04	200,000.04
高温气冷堆项目	582,805.44	582,805.44
核石墨研发项目补助		3,000,000.00
红古区税务局资源综合利用即征即退退税	879,398.53	1,202,042.71
兰州红古区商务局出口信用保险补助拨款	1,500,000.00	1,500,000.00
兰州市红古区就业局支付培训费	881,160.00	1,973,805.00
兰州市红古区科技局电极热处理关键技术研究项目拨款		100,000.00
兰州市科技局拨付科技重大专项款		1,000,000.00
兰州市商务局稳外贸及外贸转型升级项目款	2,000,000.00	2,360,000.00
龙泉经信局补贴款		97,600.00
女工技能培训补助		165,000.00
企业新型学徒制培训		140,000.00
三万吨项目财政扶持资金摊销	1,229,400.00	1,639,200.00
省战略性新兴产业发展专项资金摊销	1,119,750.00	1,493,000.00
收2018年出口信用保险补贴		78,000.00
收成都市市场监督管理局发明专利资助		1,450.00

项目	本期发生额	上期发生额
收兰州市财政局贸易救济和法律援助项目补助款	2,984,000.00	771,000.00
收龙泉驿区经济和信息化局企业技术标准制订奖励项目专项资金		150,000.00
收龙泉驿区就业服务管理局 2021 年企业以工代训补贴		59,800.00
收龙泉驿区就业服务管理局失业监测补贴		1,200.00
收龙泉驿区商务局外贸转型升级高质量发展资金	25,800.00	6,000.00
收龙泉驿区新经济和科技局区级高新技术企业认定奖励专项资金		50,000.00
天然气锅炉项目	222,222.24	222,222.24
土地使用权补偿款	474,068.24	439,744.57
土地税、企业所得税返还		3,088,801.00
退伍军人税收优惠	282,750.00	1,197,798.58
税收减免	483,943.20	5,046,849.21
稳岗补贴款	2,701,506.91	1,450,119.08
新建电极接头线项目	350,000.04	350,000.04
以工代训资金	155,400.00	1,105,000.00
职业技能提升行动补贴		3,000.00
中央战略性新兴产业专项资金摊销	3,750,000.00	5,000,000.00
债务重组利得	5,434,467.47	1,505,609.81
运费补贴	91,115.75	
留工补助	1,273,700.00	
个人所得税手续返还	326,664.05	1,830,213.73
兰州市财政局创新平台建设补助资金	500,000.00	
兰州市红古区发展和改革局 2022 年高技术信息化专项资金	1,300,000.00	
兰州市财政局拨付 2022 年度中央引导地方科技发展资金	4,000,000.00	
能源管理体系认证质量奖补资金	100,000.00	
春节期间不停工不停产奖补资金	380,000.00	
工业项目投资奖励	750,000.00	
政策性购房补贴	691,525.00	
兰州市财政局 2022 年度第一批省级科技计划项目拨款	1,000,000.00	
兰州市商务局拨付外贸企业提升国际化经营能力项目资金	120,000.00	
兰州市科学技术局高新技术企业科技创新奖补资金	50,000.00	
中小企业发展专项资金补贴	500,000.00	
泉驿商务局补贴收入	92,000.00	
政策性补偿、补助费	6,672,000.00	
政策性物管补贴	924,080.00	

项目	本期发生额	上期发生额
甘眉园区管委会 2020 年第一批工业发展资金和 2021 年第一批省级工业发展资金	4,770,000.00	
甘眉工业园管委会付 2021 年省级外经贸发展专项资金	111,600.00	
2020 年重大项目财政奖补资金	400,000.00	
2020 年眉山推进经济高质量发展项目奖补资金	50,000.00	
甘眉工业园管委会付 2021 年第一批省级工业发展专项资金	960,000.00	
眉山人力资源和社会保障局转拨 2021 年度市本级规模以上企业人才生活补助	9,600.00	
产业扶持奖励补助	2,916,666.67	
节能量交易奖补贴	2,400.00	
供电公司需求响应补偿费	93,444.96	
庐阳区经济和信息化局 2021 年上台阶奖励金	47,300.00	
庐阳区经济和信息化局鼓励制造业企业 2022 年 1 季度增产增收奖励款	100,000.00	
国家专精特新奖励	200,000.00	
龙泉驿区新经济和科技局第一批科技计划项目资助项目和科普基地项目拟立项项目补贴	250,000.00	
新材料首批次市场化应用补助	2,218,300.00	
<u>合计</u>	<u>63,127,098.38</u>	<u>45,129,274.35</u>

(四十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	79,637,607.52	60,692,679.58
处置长期股权投资产生的投资收益	181,267,798.42	217,982,272.87
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,584,068.27	2,814,810.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	-42,373,234.68	38,529,601.12
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
债务重组产生的投资收益	584,545.35	11,257.80
理财产品收益		92,762,470.34
持有其他非流动资产的投资收益	430,094.34	485,000.00
金融资产终止确认收益	-2,499,698.84	
其他	2,833,992.68	
<u>合计</u>	<u>224,465,173.06</u>	<u>413,278,092.00</u>

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-170,328,067.45	-40,364,613.28
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	10,744,413.46	71,404,338.59
<u>合计</u>	<u>-159,583,653.99</u>	<u>31,039,725.31</u>

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	41,544.10	-266,943.07
应收账款坏账损失	-7,974,403.62	-1,233,447.86
其他应收款坏账损失	-26,178,430.38	-25,682,334.13
<u>合计</u>	<u>-34,111,289.90</u>	<u>-27,182,725.06</u>

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-33,909,975.67	-18,606,132.57
长期股权投资减值损失		
在建工程减值损失		-2,702,058.40
合同资产减值损失	-449,187.69	-29,651.83
固定资产减值损失		-2,617.22
商誉减值损失		-19,633,402.63
<u>合计</u>	<u>-34,359,163.36</u>	<u>-40,973,862.65</u>

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产净收益	125,353,264.43	1,644,773.67
处置无形资产净收益	97,840,704.64	488,646.72
其他非流动资产处置收益	-300,500.00	-4,096,268.84
<u>合计</u>	<u>222,893,469.07</u>	<u>-1,962,848.45</u>

(五十三) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置利得合计：</u>	<u>306,666.04</u>	<u>262,620.29</u>	<u>306,666.04</u>
其中：固定资产处置利得	306,666.04	262,620.29	306,666.04
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	5,097,400.00	1,916,000.00	5,097,400.00
罚没利得	3,615,987.20	4,319,765.93	3,615,987.20
诉讼案执行回款	4,190.00	18,620.08	4,190.00
其他	1,422,338.87	1,642,180.05	1,422,338.87
<u>合计</u>	<u>10,446,582.11</u>	<u>8,159,186.35</u>	<u>10,446,582.11</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
成都蓉光炭素股份有限公司搬迁奖励	1,721,400.00		与收益相关
妇联拨款		70,000.00	
甘肃省妇女联合会奖励补贴		70,000.00	
上海浦东新区世博地区开发管理委员会安商育商补助专项资金款	3,376,000.00	1,176,000.00	与收益相关
收龙泉驿区经济和信息化局疫情防控期间稳定增长奖励		600,000.00	
<u>合计</u>	<u>5,097,400.00</u>	<u>1,916,000.00</u>	

（五十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置损失合计：</u>	<u>10,214,831.27</u>	<u>7,510,622.93</u>	<u>10,214,831.27</u>
其中：固定资产处置损失	10,214,831.27	7,510,622.93	10,214,831.27
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
公益性捐赠支出	10,651,216.00	18,231,190.30	10,651,216.00
其他	1,816,314.97	839,658.30	1,816,314.97

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>合计</u>	<u>22,682,362.24</u>	<u>26,581,471.53</u>	<u>22,682,362.24</u>

（五十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	243,112,324.02	235,568,542.20
递延所得税费用	-24,895,667.14	-20,472,285.01
<u>合计</u>	<u>218,216,656.88</u>	<u>215,096,257.19</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,151,857,144.11	1,330,672,939.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	172,778,571.62	199,600,940.98
子公司适用不同税率的影响	43,971,351.84	52,502,275.00
调整以前期间所得税的影响	13,899,542.18	-4,529,516.06
非应税收入的影响	-13,189,951.45	-22,563,151.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,721,458.86	-1,211,837.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,966,137.01	-16,351,772.96
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	16,403,446.99	17,958,155.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-1,891,671.34
研发支出加计扣除	-11,470,380.36	-8,417,165.56
其他	-931,245.79	
<u>合计</u>	<u>218,216,656.88</u>	<u>215,096,257.19</u>

（五十六）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款、备用金及保证金	510,960,384.44	180,922,687.95
收到的政府补助款	60,058,369.30	39,686,844.03
收到的利息收入	178,584,640.84	186,823,593.73

项目	本期发生额	上期发生额
收到的罚款及赔款等收入	4,597,667.54	5,339,571.74
<u>合计</u>	<u>754,201,062.12</u>	<u>412,772,697.45</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用中支付的现金	110,537,038.26	160,990,665.41
销售费用中支付的现金	61,063,715.12	67,178,150.82
营业外支出中支付的现金	11,005,110.76	18,510,846.30
支付的手续费等	1,758,197.72	4,408,538.69
支付的往来款、备用金及保证金	259,472,330.97	222,573,014.06
<u>合计</u>	<u>443,836,392.83</u>	<u>473,661,215.28</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财等本金		4,320,000,000.00
<u>合计</u>		<u>4,320,000,000.00</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财等支付本金		1,250,000,000.00
<u>合计</u>		<u>1,250,000,000.00</u>

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	2,218,055.00	3,327,082.50
<u>合计</u>	<u>2,218,055.00</u>	<u>3,327,082.50</u>

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	933,640,487.23	1,115,576,682.69
加：资产减值准备	13,177,310.19	12,110,124.62
信用减值损失	34,111,289.90	27,182,725.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	253,531,916.34	225,941,613.70
使用权资产摊销	1,780,750.70	2,919,888.02
无形资产摊销	13,392,763.21	11,423,846.26
长期待摊费用摊销	263,822.26	249,543.26
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）	-222,893,469.07	1,962,848.45
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,908,165.23	7,248,002.64
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	159,583,653.99	-31,039,725.31
财务费用（收益以“－”号填列）	25,500,425.03	20,279,592.22
投资损失（收益以“－”号填列）	-224,465,173.06	-413,278,092.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-18,735,283.36	-20,577,258.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,160,383.78	104,973.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-573,399,303.13	-392,918,674.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-492,899,406.69	-587,938,063.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	329,779,792.74	-17,092,193.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	236,117,357.73	-37,844,166.75
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,939,933,397.36	7,421,524,979.39
减：现金的期初余额	7,421,524,979.39	5,498,473,810.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,481,591,582.03	1,923,051,169.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,939,933,397.36	7,421,524,979.39
其中：库存现金	127,528.10	73,379.04
可随时用于支付的银行存款	2,937,298,305.32	7,304,671,809.66
可随时用于支付的其他货币资金	2,507,563.94	116,779,790.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,939,933,397.36	7,421,524,979.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	212,093,542.44	保证金、质押、冻结
应收票据	378,922,290.00	质押(注)
交易性金融资产	392,887,380.22	融资担保
固定资产	1,969,532.41	抵押
合计	<u>985,872,745.07</u>	

注：本期受限应收票据主要是公司以银行承兑汇票质押，开具应付票据所致。

（五十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>26,833,696.82</u>
其中：美元	1,587,922.60	6.96460	11,059,245.74
欧元	2,117,692.33	7.42290	15,719,418.39
俄罗斯卢布	240,105.22	0.09417	22,610.27
韩元	5,870,404.00	0.00552	32,422.42
应收账款			<u>71,492,313.54</u>
其中：美元	10,014,793.79	6.96460	69,749,032.78
欧元	234,851.71	7.42290	1,743,280.76

（六十）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	13,830,500.00	递延收益、其他收益	19,256,467.51
与收益相关	11,292,400.00	递延收益、其他收益	7,596,080.00
与收益相关	30,029,476.15	其他收益	30,029,476.15
与收益相关	5,097,400.00	营业外收入	5,097,400.00
<u>合计</u>	<u>60,249,776.15</u>		<u>61,979,423.66</u>

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
抚顺方大新材料有限公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	生产企业	60.00		60.00	新设
上海方大投资管理有限责任公司	上海	上海	投资企业	100.00		100.00	新设
抚顺莱河矿业有限公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	生产企业	97.99		97.99	同一控制合并
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	四川成都	四川成都	生产企业	100.00		100.00	同一控制合并
抚顺方泰精密碳材料有限公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	生产企业	100.00		100.00	同一控制合并
抚顺炭素有限责任公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	生产企业	65.54		65.54	非同一控制合并
合肥炭素有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	生产企业	100.00		100.00	非同一控制合并
成都蓉光炭素股份有限公司	四川成都	四川成都	生产企业	60.00		60.00	非同一控制合并
成都方大炭素研究院有限公司	四川成都	四川成都	科学研究	100.00		100.00	新设
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	甘肃省临夏州	甘肃省临夏州	建筑施工	40.00		40.00	新设

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
甘肃本聚手工艺开发有限公司	甘肃省临夏州	甘肃省临夏州	生产企业	60.00		60.00	新设
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	甘肃省临夏州	甘肃省临夏州	生产企业	54.12		54.12	新设
甘肃方大久兴模板有限公司	甘肃省临夏州	甘肃省临夏州	生产企业	60.00		60.00	新设
江苏方大炭素化工有限公司	江苏徐州	江苏徐州	生产企业	46.73		80.00	非同一控制合并
方大(韩国)国际贸易有限公司	韩国	韩国	贸易公司	100.00		100.00	新设
方大(莫斯科)国际贸易有限公司	俄罗斯	俄罗斯	贸易公司	100.00		100.00	新设
方大炭素及工业品贸易股份有限公司	土耳其	土耳其	贸易公司	100.00		100.00	新设

注 1: 公司持有甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司 40%股权, 但公司能决定其相关生产经营、回报、筹资、投资以及资产处置等活动, 故公司将其纳入合并财务报表范围。

注 2: 公司持有江苏方大 46.73%股权, 但拥有表决权 80%。根据公司与日铁化学材料株式会社签订的合资经营合同, 不论实际出资比例为何, 关于各合资当事人基于各自对合资公司拥有的权利义务, 除解散、清算时的剩余财产分配的相关事宜外, 包括在合资公司董事会会议的表决权及利润分配的比例在内, 均按照公司 80%, 煤炭化学 20%的比例处理。因此判断公司能决定其相关生产经营、回报、筹资、投资以及资产处置等活动, 故公司将其纳入合并财务报表范围。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	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
抚顺方大高新材料有限公司	40.00	40.00	4,766,008.77		75,199,431.71
抚顺莱河矿业有限公司	2.01	2.01	788,829.62		34,863,468.03
抚顺炭素有限责任公司	34.46	34.46	11,962,605.51		394,831,201.79
成都蓉光炭素股份有限公司	40.00	40.00	84,498,437.55		512,931,865.03
江苏方大炭素化工有限公司	53.27	20.00	-9,551,059.86		78,475,056.46

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	抚顺方大高新材料有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	155,423,428.83	148,079,656.68
非流动资产	52,656,961.41	57,314,992.94
<u>资产合计</u>	<u>208,080,390.24</u>	<u>205,394,649.62</u>
流动负债	30,309,092.78	40,046,025.17
非流动负债		
<u>负债合计</u>	<u>30,309,092.78</u>	<u>40,046,025.17</u>
营业收入	528,735,711.70	412,598,643.73
净利润（净亏损）	11,915,021.93	9,161,150.64
综合收益总额	11,915,021.93	9,161,150.64
经营活动现金净流量	-30,608,531.41	23,385,938.95

项目	抚顺莱河矿业有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	758,613,469.54	1,616,977,923.39
非流动资产	133,567,706.53	140,722,279.93
<u>资产合计</u>	<u>892,181,176.07</u>	<u>1,757,700,203.32</u>
流动负债	47,443,882.30	62,444,560.85
非流动负债		
<u>负债合计</u>	<u>47,443,882.30</u>	<u>62,444,560.85</u>
营业收入	141,614,934.86	399,185,733.48
净利润（净亏损）	39,245,254.69	190,551,433.30
综合收益总额	39,245,254.69	190,551,433.30
经营活动现金净流量	-596,736,387.43	205,039,693.90

项目	抚顺炭素有限责任公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	1,224,867,002.53	1,200,691,606.29
非流动资产	79,973,752.88	83,120,125.61
<u>资产合计</u>	<u>1,304,840,755.41</u>	<u>1,283,811,731.90</u>
流动负债	156,022,636.16	169,153,872.58
非流动负债	3,053,847.65	3,174,034.09
<u>负债合计</u>	<u>159,076,483.81</u>	<u>172,327,906.67</u>

项目	抚顺炭素有限责任公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
营业收入	533,988,690.27	391,600,288.64
净利润（净亏损）	34,713,460.20	49,515,022.77
综合收益总额	34,713,460.20	49,515,022.77
经营活动现金净流量	2,574,008.65	2,426,731.60

项目	成都蓉光炭素股份有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	923,310,099.76	858,064,669.05
非流动资产	621,207,982.30	577,356,206.47
<u>资产合计</u>	<u>1,544,518,082.06</u>	<u>1,435,420,875.52</u>
流动负债	202,698,187.79	150,254,296.36
非流动负债	59,877,215.74	212,536,529.93
<u>负债合计</u>	<u>262,575,403.53</u>	<u>362,790,826.29</u>
营业收入	509,427,847.41	346,206,186.06
净利润（净亏损）	211,246,093.85	35,065,021.94
综合收益总额	211,246,093.85	35,065,021.94
经营活动现金净流量	-120,969,857.29	204,640,718.70

项目	江苏方大炭素化工有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	89,831,855.33	70,972,295.12
非流动资产	348,950,661.33	395,286,159.12
<u>资产合计</u>	<u>438,782,516.66</u>	<u>466,258,454.24</u>
流动负债	67,967,769.01	91,047,332.78
非流动负债	62,165,133.94	65,280,150.79
<u>负债合计</u>	<u>130,132,902.95</u>	<u>156,327,483.57</u>
营业收入	182,664,516.78	269,301,201.88
净利润（净亏损）	-47,755,299.26	-51,096,969.40
综合收益总额	-47,755,299.26	-51,096,969.40
经营活动现金净流量	-15,229,062.52	-14,057,033.60

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
一、合营企业						
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	江苏徐州	邳州市江苏邳州经济开发区平果西路	生产企业	51.00		权益法
二、联营企业						
宝方炭材料科技有限公司	甘肃兰州	甘肃省兰州市红古区平安镇夹滩村	生产企业	49.00		权益法
吉林化纤股份有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市吉林经济技术开发区昆仑街 216 号	制造业	7.95		权益法
九江银行股份有限公司	江西省九江市	江西省九江市濂溪区长虹大道 619 号	金融业	5.65		权益法
天津海河方大产业投资基金合伙企业（有限合伙）	上海市黄浦区	天津市滨海新区临港经济园区海港创业园	私募基金	59.40		权益法
南昌沪旭钢铁产业投资基金合伙企业（有限合伙）	上海市虹口区	江西省南昌市青山湖区南钢街道冶金大道 527 号	私募基金	37.50		权益法

注1:根据《中外合资经营合同》约定,方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司董事会由本公司和少数股东日铁化学材料株式会社各委派两名董事组成,且重要决议事项须董事会全体一致通过,因此方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司系本公司和日铁化学材料株式会社共同控制,公司对方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司进行权益法核算,不纳入合并范围。

注2:根据《宝方炭材料科技有限公司章程》约定,宝方炭材料科技有限公司董事会由七名成员组成,宝武碳业科技股份有限公司(原宝武炭材料科技有限公司、上海宝钢化工有限公司)推荐四人,公司推荐三人,董事会决议事项须经亲自出席会议或委托代表出席会议的全体董事过半数同意方可通过,因此宝方炭材料科技有限公司系宝武碳业科技股份有限公司和公司联合经营,公司对宝方炭材料科技有限公司进行权益法核算,不纳入合并范围。

注3:根据《天津海河方大产业投资基金合伙企业(有限合伙)合伙协议》约定,投资决策委员会对合伙企业投资项目的投资及退出进行决策。投资决策委员会形成有效决议须经出席会议全部委员通过,且天津市海河产业基金管理有限公司委派的委员拥有一票否决权。公司有权向投资决策委员会委派成员,对天津海河方大产业投资基金合伙企业(有限合伙)具有重大影响,但不控制其经营,因此公司按照权益法核算,不纳入合并范围。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	方大喜科墨（江苏）针状焦科技 有限公司	方大喜科墨（江苏）针状焦科 技有限公司
流动资产	178,366,505.73	184,576,306.31
非流动资产	137,178,521.78	223,988,760.03
<u>资产合计</u>	<u>315,545,027.51</u>	<u>408,565,066.34</u>
流动负债	27,342,221.14	38,277,156.67
非流动负债	603,556.88	2,268,324.00
<u>负债合计</u>	<u>27,945,778.02</u>	<u>40,545,480.67</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	287,599,249.49	368,019,585.67
按持股比例计算的净资产份额	146,675,617.25	187,689,988.69
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值	146,675,617.25	187,689,988.69
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	89,243,416.82	152,942,571.41
财务费用	-2,194,600.67	-306,579.65
所得税费用		
净利润	-78,050,232.79	-65,049,658.95
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-78,050,232.79	-65,049,658.95
本年度收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	宝方炭材料科技有限公司	宝方炭材料科技有限公司
流动资产	598,284,794.02	265,691,916.82
非流动资产	1,766,117,172.83	1,589,668,606.23
<u>资产合计</u>	<u>2,364,401,966.85</u>	<u>1,855,360,523.05</u>

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	宝方炭材料科技有限公司	宝方炭材料科技有限公司
流动负债	483,592,236.77	248,028,900.49
非流动负债	553,467,877.41	306,154,551.71
<u>负债合计</u>	<u>1,037,060,114.18</u>	<u>554,183,452.20</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,327,341,852.67	1,301,177,070.85
按持股比例计算的净资产份额	650,397,507.80	637,576,764.71
调整事项	-30,644,912.22	-21,707,565.29
——商誉		
——内部交易未实现利润	-30,644,912.22	-21,707,565.29
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	619,752,595.58	615,869,199.42
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	288,803,101.37	76,121,389.87
净利润	31,066,114.27	14,978,069.54
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	31,066,114.27	14,978,069.54
本年度收到的来自联营企业的股利		

接上表：

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	九江银行股份有限公司	九江银行股份有限公司
流动资产	465,334,662,000.00	447,966,997,000.00
非流动资产	14,368,878,000.00	13,535,986,000.00
<u>资产合计</u>	<u>479,703,540,000.00</u>	<u>461,502,983,000.00</u>
流动负债	439,806,125,000.00	422,253,404,000.00
非流动负债	3,481,134,000.00	3,836,354,000.00
<u>负债合计</u>	<u>443,287,259,000.00</u>	<u>426,089,758,000.00</u>
少数股东权益	788,620,000.00	729,288,000.00
归属于母公司股东权益	35,627,661,000.00	34,683,937,000.00
按持股比例计算的净资产份额	1,618,224,188.19	1,564,882,694.31
调整事项	-452,828,634.37	-452,828,634.37

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	九江银行股份有限公司	九江银行股份有限公司
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他	-452,828,634.37	-452,828,634.37
对联营企业权益投资的账面价值	1,165,395,553.82	1,112,054,059.94
存在公开报价的权益投资的公允价值	1,306,272,000.00	1,485,884,400.00
营业收入	10,869,945,000.00	10,347,463,653.42
财务费用		
所得税费用	321,106,000.00	213,570,809.14
净利润	1,680,366,000.00	1,784,704,111.66
其他综合收益	-94,650,000.00	235,864,801.13
综合收益总额	1,585,716,000.00	2,020,568,912.79
收到的来自联营企业的股利	13,607,000.00	40,821,000.00

接上表：

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	吉林化纤股份有限公司	吉林化纤股份有限公司
流动资产	2,366,478,098.93	2,231,742,977.01
非流动资产	9,251,724,132.60	7,685,464,295.86
资产合计	11,618,202,231.53	9,917,207,272.87
流动负债	5,068,692,003.53	5,112,911,191.07
非流动负债	1,384,636,221.55	995,806,812.07
负债合计	6,453,328,225.08	6,108,718,003.14
少数股东权益		-4,967,443.31
归属于母公司股东权益	5,164,874,006.45	3,813,456,713.04
按持股比例计算的净资产份额	410,607,483.51	448,843,855.12
调整事项	47,373,173.01	61,807,333.77
——商誉	47,373,173.01	61,807,333.77
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	457,980,656.52	510,651,188.89
存在公开报价的权益投资的公允价值	866,378,856.64	1,344,690,290.96
营业收入	3,655,802,436.82	3,561,449,285.32

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	吉林化纤股份有限公司	吉林化纤股份有限公司
财务费用	183,640,147.67	274,699,355.32
所得税费用	-8,693,738.46	-17,129,272.95
净利润	-101,971,699.94	-161,443,827.34
其他综合收益	277,174,394.88	50,794,389.41
综合收益总额	175,202,694.94	-110,649,437.93
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：吉林化纤2022年数据未经审计。

接上表：

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业 (有限合伙)	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	713,861.70	
非流动资产	8,621,331,602.11	
<u>资产合计</u>	<u>8,622,045,463.81</u>	
流动负债		
非流动负债		
<u>负债合计</u>		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	8,622,045,463.81	
按持股比例计算的净资产份额	4,561,392,497.90	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	4,561,392,497.90	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-778,185.79	
所得税费用		
净利润	116,045,463.81	
终止经营的净利润		

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业 (有限合伙)	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业 (有限合伙)
其他综合收益		
综合收益总额	116,045,463.81	
收到的来自联营企业的股利		

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
天津海河方大产业投资基金合伙企业 (有限合伙)		
投资账面价值合计	32,749,346.77	41,497,329.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-8,747,982.66	5,497,329.43
——其他综合收益		
——综合收益总额	-8,747,982.66	5,497,329.43

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,152,026,939.80			3,152,026,939.80
交易性金融资产		1,545,366,189.88		1,545,366,189.88
应收票据	1,073,121,552.32			1,073,121,552.32
应收账款	531,773,870.25			531,773,870.25
应收款项融资			453,554,021.98	453,554,021.98
其他应收款	131,782,915.15			131,782,915.15
其他非流动金融资产		324,090,101.94		324,090,101.94
合计	4,888,705,277.52	1,869,456,291.82	453,554,021.98	7,211,715,591.32

(2) 2022年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	7,756,346,758.33			7,756,346,758.33
交易性金融资产		639,019,115.47		639,019,115.47
应收票据	54,211,233.26			54,211,233.26
应收账款	554,431,564.07			554,431,564.07
应收款项融资			1,199,715,024.93	1,199,715,024.93
其他应收款	167,078,225.63			167,078,225.63
其他非流动金融资产		313,345,688.48		313,345,688.48
合计	8,532,067,781.29	952,364,803.95	1,199,715,024.93	10,684,147,610.17

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		432,899,589.49	432,899,589.49
应付票据		600,689,256.80	600,689,256.80
应付账款		496,895,732.75	496,895,732.75
其他应付款		213,267,520.48	213,267,520.48
合计		1,743,752,099.52	1,743,752,099.52

(2) 2022年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		398,356,766.67	398,356,766.67
应付票据		299,333,548.59	299,333,548.59
应付账款		445,494,204.88	445,494,204.88
其他应付款		190,727,074.65	190,727,074.65
<u>合计</u>		<u>1,333,911,594.79</u>	<u>1,333,911,594.79</u>

(二) 信用风险

本期期末可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(三) 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
短期借款	432,899,589.49			432,899,589.49
应付票据	600,689,256.80			600,689,256.80
应付账款	371,865,931.02	56,419,400.51	68,610,401.22	496,895,732.75
其他应付款	69,830,385.39	109,841,115.20	33,596,019.89	213,267,520.48
<u>合计</u>	<u>1,475,285,162.70</u>	<u>166,260,515.71</u>	<u>102,206,421.11</u>	<u>1,743,752,099.52</u>

接上表：

项目	2022年1月1日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	398,356,766.67			398,356,766.67
应付票据	299,333,548.59			299,333,548.59
应付账款	317,851,387.83	55,107,908.84	72,534,908.21	445,494,204.88
其他应付款	107,067,643.13	45,499,202.77	38,160,228.75	190,727,074.65
<u>合计</u>	<u>1,122,609,346.22</u>	<u>100,607,111.61</u>	<u>110,695,136.96</u>	<u>1,333,911,594.79</u>

(四) 市场风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司与浮动利率有关的银行借款，发生的利息支出将计入当期损益，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益有影响。

2. 汇率风险

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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司及几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)产生的影响。

项目	本期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5.00%	4,040,413.93	4,040,413.93
人民币对[美元]升值	5.00%	-4,040,413.93	-4,040,413.93
人民币对[欧元]贬值	5.00%	873,134.96	873,134.96
人民币对[欧元]升值	5.00%	-873,134.96	-873,134.96
人民币对[韩元]贬值	5.00%	1,621.12	1,621.12
人民币对[韩元]升值	5.00%	-1,621.12	-1,621.12
人民币对[卢布]贬值	5.00%	1,130.51	1,130.51
人民币对[卢布]升值	5.00%	-1,130.51	-1,130.51

接上表:

项目	上期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5.00%	4,475,070.19	4,475,070.19
人民币对[美元]升值	5.00%	-4,475,070.19	-4,475,070.19
人民币对[欧元]贬值	5.00%	3,716,821.16	3,716,821.16
人民币对[欧元]升值	5.00%	-3,716,821.16	-3,716,821.16
人民币对[韩元]贬值	5.00%	2,549.55	2,549.55
人民币对[韩元]升值	5.00%	-2,549.55	-2,549.55
人民币对[卢布]贬值	5.00%	350,853.28	350,853.28
人民币对[卢布]升值	5.00%	-350,853.28	-350,853.28

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2022年12月31日，本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在上海和深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

证券交易所	期末余额	本期最高/最低	期初余额	上期最高/最低
上海—A 股指数	3,089.26	3651.89/2863.65	3,639.78	3,731.69/3,312.72
深圳—A 股指数	11,015.99	14941.19/10087.53	14,857.35	16,293.09/13,252.24

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本公司的净利润和股东权益对权益工具投资的公允价值的每5%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

2022年度：

项目	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	1,084,498,755.31	54,224,937.77	54,224,937.77
上海—	896,677,443.87	44,833,872.19	44,833,872.19
交易性权益工具投资	896,677,443.87	44,833,872.19	44,833,872.19
深圳—	187,821,311.44	9,391,065.57	9,391,065.57
交易性权益工具投资	187,821,311.44	9,391,065.57	9,391,065.57
香港—			

项目	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
交易性权益工具投资			
以公允价值计量的未上市权益工具投资	784,957,536.51	39,247,876.83	39,247,876.83

2021年度:

项目	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	590,973,111.00	29,548,655.55	29,548,655.55
上海-	453,212,941.60	22,660,647.08	22,660,647.08
交易性权益工具投资	453,212,941.60	22,660,647.08	22,660,647.08
深圳-	137,760,169.40	6,888,008.47	6,888,008.47
交易性权益工具投资	137,760,169.40	6,888,008.47	6,888,008.47
香港-			
交易性权益工具投资			
以公允价值计量的未上市权益工具投资	321,549,977.20	16,077,498.86	16,077,498.86

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本发行新股或出售资产以减低债务。本公司不受外部强制性资本要求约束，利用资本收益率监控资本。

2022年12月31日及2021年12月31日，本公司的资本收益率列示如下：

项目	期末比率	期初比率
资本收益率(%)	17.76	23.06

十一、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

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	1,540,066,962.82		5,299,227.06	1,545,366,189.88
1. 以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资 产	1,540,066,962.82		5,299,227.06	1,545,366,189.88
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	1,540,066,962.82		5,299,227.06	1,545,366,189.88
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 指定为以公允价值计量 且其变动计入当期损益的 金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		453,554,021.98		453,554,021.98
(三) 其他非流动金融资 产			324,090,101.94	324,090,101.94
<u>持续以公允价值计量的资 产总额</u>	<u>1,540,066,962.82</u>	<u>453,554,021.98</u>	<u>329,389,329.00</u>	<u>2,323,010,313.80</u>

(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

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为上市公司股票，其公允价为证券交易所期末收盘价。

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

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

1. 因被投资企业宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）、绵阳科技城产业投资基金(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况均发生了变化，所以公司经审计的归属于合伙人的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

2. 被投资企业东北特殊钢集团股份有限公司提供的沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的股权公允价值估值报告, 根据估值作为公允价值的合理估计进行计量。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的, 构成关联方。

(二) 本集团的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
辽宁方大集团实业有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	沈阳市	闫奎兴	投资管理	100,000.00 万元

接上表:

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
40.05	40.05	方威	91210100719656393Q

(三) 本集团的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在合营企业或联营企业中的权益”。

(五) 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
辽宁方大集团国贸有限公司	同受母公司控制
方大特钢科技股份有限公司	同受母公司控制
九江萍钢钢铁有限公司	同受母公司控制
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	同受母公司控制
北京方大炭素科技有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
绥芬河方大国际贸易有限公司	同受母公司控制
北方重工集团有限公司	同受母公司控制
沈阳东北大药房连锁有限公司	同受母公司控制
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	同受母公司控制
四川达兴宝化化工有限公司	同受母公司控制
天津百货商务贸易总公司	同受母公司控制
东北制药集团（宁波）销售有限公司	同受母公司控制
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	同受母公司控制
盛京方大房地产开发有限公司	同受母公司控制
东药集团朝阳医药有限公司	同受母公司控制
沈阳方迪置业有限公司	同受母公司控制
天津全程物流配送有限公司	同受母公司控制
四川省达州钢铁集团有限责任公司	同受母公司控制
京方大（天津）国际贸易有限公司	同受母公司控制
甘肃方大通特新材料有限公司	同受母公司控制
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	同受母公司控制
辽宁方大新城置业有限公司	同受母公司控制
甘肃方大百泉农业科技有限公司	同受母公司控制
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	同受母公司控制
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	同受母公司控制
甘肃方大优尔塔牧业发展有限公司	同受母公司控制
甘肃临夏东乡族自治县盛东海力麦食品制作有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县西域行服饰有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县全忠薯业商贸有限公司	同受母公司控制
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	同受母公司控制
金鹿（北京）公务航空有限公司	同受母公司控制
海南福顺投资开发有限公司	同受母公司控制
天津市环通电器设备有限公司	同受母公司控制
海南方大航空发展有限公司	同受母公司控制
临夏州回味斋食品有限公司	本公司投资企业
兰州方大炭素房地产开发有限公司	同受母公司控制
沈阳方大物业管理有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东乡族自治县振东致远公共客运有限公司	本公司投资企业
九江方大酒店有限公司	同受母公司控制
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	同受母公司控制
辽宁方大地产集团有限公司	同受母公司控制
辽宁白沙岛实业发展有限公司	同受母公司控制
江西方大钢铁集团有限公司	同受母公司控制

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宝方炭材料科技有限公司	接受劳务	124,307,733.20	37,473,868.91
北京方大炭素科技有限公司	采购商品	95,755,993.66	56,155,494.90
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	采购商品	79,150,454.14	90,501,852.20
四川达兴宝化化工有限公司	采购商品	73,353,963.38	37,431,826.89
辽宁方大集团国贸有限公司	采购商品	60,339,453.83	22,376,388.53
海南方大航空发展有限公司	采购商品	25,711,397.17	
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	采购商品	1,782,337.15	1,119,730.97
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	采购商品	1,438,939.30	532,358.36
甘肃方大通特新材料有限公司	采购商品	1,233,716.80	2,123,893.79
沈阳方迪置业有限公司	接受劳务	617,795.36	
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	接受劳务	403,523.93	2,271,885.00
北方重工集团有限公司	采购商品	284,070.80	581,415.93
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	采购商品	212,389.38	
甘肃方大优尔塔牧业发展有限公司	采购商品	58,252.21	695,963.30
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	采购商品	28,355.75	80,796.40
沈阳方迪置业有限公司	采购商品	24,905.66	259,924.31
方大特钢科技股份有限公司	采购商品	22,300.89	85,471.71
临夏州回味斋食品有限公司	采购商品	20,553.09	
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	采购商品	11,469.03	3,195,290.29
东乡族自治县全忠薯业商贸有限公司	采购商品		456,476.98
绥芬河方大国际贸易有限公司	接受劳务	10,387.80	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
九江萍钢钢铁有限公司	接受劳务	7,555.37	
沈阳东北大药房连锁有限公司	采购商品	5,125.15	22,897.95
绥芬河方大国际贸易有限公司	采购商品		20,681,317.77
京方大(天津)国际贸易有限公司	采购商品		306,725.67
天津百货商务贸易总公司	采购商品		1,838,224.22
九江萍钢钢铁有限公司	采购商品		324,875.70
宝方炭材料科技有限公司	采购商品		3,547,792.04
甘肃方大百泉农业科技有限公司	采购商品		465,990.83
甘肃临夏东乡族自治县盛东海力麦食品制作有限公司	采购商品		594,059.40
天津全程物流配送有限公司	采购商品		130,951.59
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	采购商品		1,584.16
东乡族自治县西域行服饰有限公司	采购商品		1,561,946.85
<u>合计</u>		<u>464,780,673.05</u>	<u>284,819,004.65</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
方大特钢科技股份有限公司	销售商品	25,629,952.45	28,355,219.63
九江萍钢钢铁有限公司	销售商品	30,381,776.12	27,267,472.12
九江萍钢钢铁有限公司	提供劳务	2,774.40	33,457.00
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	销售商品	16,883,120.16	6,867,588.27
宝方炭材料科技有限公司	销售商品	16,579,418.33	27,583,509.12
北京方大炭素科技有限公司	销售商品	34,962,939.29	4,956,887.80
方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	销售商品	27,165,278.32	123,630,564.57
方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	利息收入		194,040.09
北方重工集团有限公司	销售商品	1,327.43	5,530.97
东北制药集团(宁波)销售有限公司	销售商品		3,128.44
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	销售商品		884.96
东乡族自治县西域行服饰有限公司	销售商品	365,218.81	119,175.22
东药集团朝阳医药有限公司	销售商品		5,830.28
沈阳东北大药房连锁有限公司	销售商品		79,633.03
沈阳方迪置业有限公司	销售商品	8,849.56	4,424.78
盛京方大房地产开发有限公司	销售商品	5,221.24	32,221.24

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绥芬河方大国际贸易有限公司	销售商品		3,617,415.49
中兴-沈阳商业大厦(集团)股份有限公司	销售商品		190,788.67
方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	提供劳务	1,894,762.44	
辽宁方大新城置业有限公司	销售商品	1,592.92	
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	销售商品	346,930.97	
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	提供劳务	5,296.46	
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	销售商品	142,212.40	
辽宁方大集团国贸有限公司	销售商品	2,849,203.58	
四川省达州钢铁集团有限责任公司	销售商品	2,739,581.32	
兰州方大炭素房地产开发有限公司	销售商品	699.12	
沈阳方大物业管理有限公司	销售商品	884.96	
东乡族自治县振东致远公共客运有限公司	销售商品	2,522.12	
临夏州回味斋食品有限公司	销售商品	973.45	
九江方大酒店有限公司	销售商品	1,106.19	
海南方大航空发展有限公司	销售商品	8,032,503.12	
金鹿(北京)公务航空有限公司	销售商品	4,778.76	
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	销售商品	1,681.42	
辽宁方大地产集团有限公司	销售商品	2,035.40	
辽宁白沙岛实业发展有限公司	销售商品	1,681.42	
天津百货商务贸易总公司	销售商品	566.04	
合计		168,014,888.20	222,947,771.68

(3) 其他关联交易

1) 在九江银行股份有限公司的银行存款

存款单位	期末余额	本期存款利息收入
海南福顺投资开发有限公司	8,812,377,916.68	981,238.20
海南航空控股股份有限公司		62.73
海航航空集团有限公司	237,241,367.18	102,241,367.18
海航航空集团有限公司	102,238,315.78	102,238,315.78
海南瀚巍投资有限公司	1,768,308.10	1,162,020.03
辽宁方大集团实业有限公司	59,169.38	142,368.91
北方重工集团有限公司	2.50	2.50
江西方大钢铁集团有限公司		5,419.93

存款单位	期末余额	本期存款利息收入
江西方大钢铁集团有限公司		9,857,292.06
江西方大钢铁集团有限公司		9.75
江西方大钢铁集团有限公司		245,041.62
江西方大钢铁集团有限公司		712,400.16
江西方大钢铁集团有限公司		10,416.67
宁波保税区方大钢铁贸易有限公司		37,777.78
江西萍钢实业股份有限公司		0.19
江西萍钢实业股份有限公司		0.09
宁波萍钢贸易有限公司	421,378.15	3,396,838.50
宁波萍钢贸易有限公司	272,186.35	294,868.79
沈阳萍钢贸易有限公司		0.06
宁波赣兴国际贸易有限公司		0.21
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	9,852.36	6,056,515.76
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	500,000,000.00	
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	228,000,000.00	
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	3,600,000.00	
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	9,426,000.00	1,359,876.65
萍乡方大再生资源开发有限责任公司	23,168.39	93,767.86
萍乡方大建材配送有限责任公司	2,044.01	3.25
萍乡方源科技有限公司	6,641.18	16.67
九江大洪钢铁有限公司	37,234.88	207.74
九江萍钢钢铁有限公司	758.38	2,218,239.96
九江萍钢钢铁有限公司	76,077,368.76	11,111,540.79
九江萍钢钢铁有限公司	342,855,000.00	
九江方大科技有限公司	512.65	133,590.71
江西锦方工贸有限公司	7,523.87	22,638.29
四川省达州钢铁集团有限责任公司	65,585,749.34	2,557,975.38
四川达钢商贸有限公司		4,724.89
达州赣兴商贸有限公司		2,030,554.73
方大特钢科技股份有限公司	256,204.71	20,194.11
方大特钢科技股份有限公司	300,000,000.00	
方大特钢科技股份有限公司	33,451,747.21	12,166,762.22
方大特钢科技股份有限公司	13,117,380.41	104,544.46
方大特钢科技股份有限公司	614,725,879.84	115,485,494.91

存款单位	期末余额	本期存款利息收入
宁波方大海鸥贸易有限公司	104,876,790.59	1,226,661.00
江西方大钢铁集团企业投资有限公司	2,137,359,780.16	61,679,278.68
合肥炭素有限责任公司	162,291,689.35	6,858,674.88
长丰方大炭材料有限责任公司	25,238,268.99	142,654.98
<u>合计</u>	<u>13,771,328,239.20</u>	<u>444,599,359.06</u>

2) 在九江银行股份有限公司的应付票据

存款单位	期末余额	本期出票金额	本期贴现金额	本期贴现息
江西方大钢铁集团有限公司	100,000,000.00	278,000,000.00	1,125,000,000.00	8,272,916.71
江西方大钢铁集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00	57,000,000.00	10,975,917.99
江西方大钢铁集团有限公司			300,000,000.00	
宁波保税区方大钢铁贸易有限公司			400,000,000.00	
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	721,420,000.00	1,444,982,857.14		17,237,306.73
萍乡方大再生资源开发有限责任公司			182,000,000.00	
九江萍钢钢铁有限公司	929,850,000.00	1,592,700,000.00		5,160,046.73
江西锦方工贸有限公司			59,785,928.06	
九江方大科技有限公司			70,214,071.94	
方大特钢科技股份有限公司		200,000,000.00		
四川达钢商贸有限公司		196,300,000.00		
江西方大钢铁国际贸易有限公司			200,000,000.00	5,715,833.40
宁波赣兴国际贸易有限公司				22,939,458.34
<u>合计</u>	<u>2,051,270,000.00</u>	<u>4,011,982,857.14</u>	<u>2,394,000,000.00</u>	<u>70,301,479.90</u>

3) 在九江银行股份有限公司的担保事项

担保方	受益人	担保金额
辽宁方大集团实业有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	500,000,000.00
辽宁方大集团实业有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	500,000,000.00
九江萍钢钢铁有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	600,000,000.00
九江萍钢钢铁有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	400,000,000.00
九江萍钢钢铁有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	300,000,000.00
辽宁方大集团实业有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	500,000,000.00
辽宁方大集团实业有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	500,000,000.00
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	700,000,000.00
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	江西方大钢铁集团有限公司	700,000,000.00
江西方大钢铁集团有限公司	九江萍钢钢铁有限公司	400,000,000.00
江西方大钢铁集团有限公司	辽宁方大集团实业有限公司	600,000,000.00
九江萍钢钢铁有限公司	辽宁方大集团实业有限公司	600,000,000.00
江西方大钢铁集团有限公司	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	600,000,000.00
<u>合计</u>		<u>6,900,000,000.00</u>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西方大钢铁集团有限公司	房屋	40,697.00				40,697.00					
	合计	<u>40,697.00</u>				<u>40,697.00</u>					

3. 关联担保情况

2015年8月31日，本公司与方大特钢科技股份有限公司签订互保协议，协议有效期5年，协议内容为任何一方在不超过10.00亿元范围内发行公司债券或向银行申请综合授信，有权要求对方提供不可撤销的连带责任担保，在此额度内可一次或分次使用，互保授信期限为2年，承担责任期间最长不超过债券（或贷款）存续期及债券（或贷款）到期之日起2年。2020年12月4日续签协议，续签互保授信期限为2年，承担责任期间最长不超过债券（或贷款）存续期及债券（或贷款）到期之日起2年，协议有效期5年。截至2022年12月31日，方大特钢科技股份有限公司尚未发生此互保协议中的融资业务。

2020年11月16日，方大特钢科技股份有限公司与中国进出口银行甘肃省分行签订了最高额保证合同，合同号为2270001022020115201BZ01，被保证人为本公司，最高担保金额为2.50亿元。截至2022年12月31日，担保项下的借款本金均已偿还。

2023年1月16日方大炭素经2023年第一次临时股东大会决议通过关于与方大特钢科技股份有限公司互保的议案，互保金额不超过人民币10亿元，互保协议为期限10年，担保方式为保证担保，互保综合授信期限不超过5年，担保人承担保证责任的期间最长不超过债券（或贷款）存续期及债券（或贷款）到期之日起3年。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
辽宁方大新城置业有限公司	车辆转让	处置固定资产	协议定价			107,720.04	15.22
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	车辆转让	处置固定资产	协议定价			600,061.94	84.78
北京方大炭素科技有限公司	采购车辆	采购固定资产	协议定价			7,132,837.23	100.00
天津百货商务贸易总公司	采购空调	采购固定资产	协议定价	875,221.24	30.49		
北方重工集团有限公司	采购设备	采购固定资产	协议定价	1,995,309.74	69.51		

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	527.60	631.08

6. 关联方股权质押事项

截至2022年12月31日，辽宁方大集团实业有限公司持有本公司股份1,524,413,321.00股，占公司总股本的40.05%，其中已质押的股份数为1,080,000,000.00股，占其持股总数的70.85%，占公司总股本的28.38%。

7. 其他关联交易

2022年3月，本公司与关联方上海沪旭投资管理有限公司（以下简称“上海沪旭”）、方大特钢科技股份有限公司（以下简称“方大特钢”）及其他战略投资者共同出资设立南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南昌沪旭”）。南昌沪旭的认缴出资总额为120.00亿元，本公司作为有限合伙人，以自有资金出资45.00亿元，占认缴总额的37.50%。截至2022年12月31日，本公司累计出资45.00亿元。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	方大特钢科技股份有限公司	20,783,345.01	216,544.27	10,810,615.32	52,972.02
应收账款	九江萍钢钢铁有限公司	8,380,633.55	41,903.17	9,816,268.86	130,005.90
应收账款	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	4,929,835.22	24,649.18	3,162,329.56	15,495.41
应收账款	北京方大炭素科技有限公司	3,719,727.25	18,598.63		
应收账款	四川省达州钢铁集团有限责任公司	50,000.00	250.00		
应收账款	宝方炭材料科技有限公司	15,540.00	77.70	5,090,445.18	24,943.19
应收账款	方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	118,500.00	592.50	98,750.00	483.88
应收账款	甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	71,584.00	357.92		
应收账款	甘肃方大展耀新材料包装有限公司	700.00	3.50		
应收账款	东乡族自治县西域行服饰有限公司	132,703.24	663.52		
预付账款	方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司			279,657.10	
预付账款	北京方大炭素科技有限公司	21,840,086.00		13,691,447.10	
预付账款	四川达兴宝化化工有限公司	3,926,438.95		2,085,429.31	
预付账款	金鹿（北京）公务航空有限公司	5,000,000.00			
其他应收款	方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	1,122,604.52	56,130.23	3,934,813.59	160,284.13
其他应收款	沈阳方迪置业有限公司	157,323.62	8,697.16	166,651.67	8,332.58
其他应收款	宝方炭材料科技有限公司	117,187.00	5,859.35	29,347.00	1,467.35
其他应收款	萍乡萍钢安源钢铁有限公司			10,000.00	500.00

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南福顺投资开发有限公司	24,345.00	1,217.25		
合同资产	九江萍钢钢铁有限公司			655,107.20	3,210.03
合同资产	方大特钢科技股份有限公司	272,449.36	1,362.25		
其他非流动资产	方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	10,272,052.22		10,272,052.22	
合计		80,935,054.94	376,906.63	60,102,914.11	397,694.49

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	5,004,296.98	1,114,771.80
应付账款	四川达兴宝化工有限公司	4,315,351.33	4,519,781.99
应付账款	甘肃方大通新材料有限公司	197,618.14	199,300.35
应付账款	甘肃方大展耀新材料包装有限公司		87,800.00
应付账款	天津全程物流配送有限公司		116,127.53
应付账款	北方重工集团有限公司	1,143,700.00	693,650.00
应付账款	宝方炭材料科技有限公司	16,301,686.79	1,701,092.99
应付账款	天津百货商务贸易总公司	296,700.00	
其他应付款	北方重工集团有限公司	133,570.00	60,000.00
其他应付款	方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	135,917.84	135,038.02
其他应付款	天津市环通电器设备有限公司	250,000.00	
其他应付款	天津百货商务贸易总公司	148,900.00	
其他应付款	中兴-沈阳商业大厦(集团)股份有限公司	433,582.00	
合同负债	宝方炭材料科技有限公司	329,765.13	168,283.19
其他流动负债	宝方炭材料科技有限公司	42,869.47	21,876.81
其他非流动负债	方大喜科墨(江苏)针状焦科技有限公司	30,774,241.00	30,774,241.00
合计		59,508,198.68	39,591,963.68

(八) 关联方承诺事项

本公司母公司辽宁方大集团实业有限公司承诺：“(1) 加快办理各土地、房屋等资产的土地证、房产证等权属文件，于 2007 年底前全部办理完毕。(2) 在办理拟注入的土地、房屋等权属文件过程中涉及的成本费用支出，由本公司按原持股比例承担。(3) 由于本次交易涉及的土地、房屋等权属问题影响海龙科技正常经营所造成的损失，本公司将承担赔偿责任，并在 1 个月内

履行赔偿义务。”受当地政策及政府搬迁规划等因素影响，公司子公司抚顺炭素有限责任公司（下称“抚顺炭素）、合肥炭素有限责任公司（下称“合肥炭素”）未能取得相关权证。依据政府的相关文件，子公司抚顺炭素、合肥炭素将在搬迁工作完成后一并办理土地使用权证及房屋所有权证权属文件。具体情况如下：

（1）合肥炭素与原股东合肥铝业有限责任公司共享同一块土地，在同一区域办公，土地使用权仍为合肥铝业有限责任公司，属国拨土地。2002年根据合肥市政府要求，所有国有土地权证全部由合肥市工业投资控股有限公司收回统一管理。2004年7月合肥铝业政策性破产，合肥炭素所用土地采用租赁方式。政府为加快中心城区优化布局，要求将合肥炭素整体搬迁至集聚区经营发展，合肥炭素也已拟定了搬迁方案。企业未发生过权属纠纷，也未影响企业的正常生产经营，待搬迁工作完成后，再办理合肥炭素土地使用权和房屋所有权证。2017年10月，公司成功受让中信投资控股有限公司持有的合肥炭素47.89%股权，合肥炭素成为公司全资子公司。根据《加快合肥市中心城区工业优化布局转型发展的意见》精神，2019年合肥炭素与长丰县下塘镇人民政府签署了《长丰县招商引资项目投资合作协议》，合肥炭素搬迁至长丰县下塘镇境内投资建设年产5万吨炭素制品项目，搬迁工作按计划有序进行。

（2）抚顺炭素是2002年在当地政府主导下改制设立的企业，改制时部分土地使用权和房屋所有权由于历史原因一直未办理过户手续。至今该等土地及房屋使用权未发生过权属纠纷，亦未影响企业的正常生产经营。2006年以来，抚顺炭素采取措施积极推进上述土地、房产过户工作，办理了过户手续必须的前置工作，多次与市政府及土地管理部门沟通，但由于受政策制约终未果。2008年辽宁省委、省政府提出实施沈抚同城化战略，鉴于抚顺炭素地处沈抚同城化的核心地带，抚顺市政府已将抚顺炭素搬迁改造计划列入政府工作日程。2010年，抚顺市政府又将抚顺炭素搬迁正式列入《抚顺市国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》，抚顺炭素也编制了《搬迁改造技术方案》。待企业搬迁改造完成后一并办理土地使用权证及房屋所有权证。

抚顺炭素正在与政府洽谈搬迁改造事宜。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

期末公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

期末公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司发行的全球存托凭证（Global Depositary Receipts，以下简称GDR）于2023年3月15日在瑞士证券交易所上市，GDR证券全称：Fangda Carbon New Material Co., Ltd，GDR上市代

码：FDCB。本次发行的GDR共计22,000,000份，对应新增基础证券为220,000,000股公司A股股票。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务按地区划分经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司确定了五个报告分部，分别为西北地区、东北地区、西南地区、华东地区、海外地区。这些报告分部是以区域为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	西北地区	东北地区	西南地区
主营业务收入	2,749,428,547.22	1,141,172,070.75	1,213,749,529.31
主营业务成本	2,224,449,643.17	956,809,683.16	719,368,958.07
资产总额	15,089,144,994.64	2,757,475,411.68	3,301,123,370.87
负债总额	2,256,418,269.95	616,231,555.84	1,055,223,690.49

接上表：

项目	华东地区	海外地区	分部间抵销	合计
主营业务收入	496,979,064.39		-562,506,860.40	5,038,822,351.27
主营业务成本	486,651,856.20		-541,765,221.52	3,845,514,919.08
资产总额	2,880,810,971.90	74,002.55	-3,853,338,036.71	20,175,290,714.93
负债总额	2,028,972,981.76	6,068.48	-2,569,964,626.81	3,386,887,939.71

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	311,034,891.12

账龄	期末账面余额
1-2年(含2年)	25,728,131.63
2-3年(含3年)	3,970,779.87
3年以上	44,143,133.87
<u>合计</u>	<u>384,876,936.49</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>41,542,427.16</u>	<u>10.79</u>	<u>41,542,427.16</u>	<u>100.00</u>	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,048,276.68	3.39	13,048,276.68	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	28,494,150.48	7.40	28,494,150.48	100.00	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>343,334,509.33</u>	<u>89.21</u>	<u>12,549,438.77</u>	<u>3.66</u>	<u>330,785,070.56</u>
其中：应收账款组合 A	341,044,699.02	88.61	12,549,438.77	3.68	328,495,260.25
应收账款组合 B	2,289,810.31	0.60			2,289,810.31
<u>合计</u>	<u>384,876,936.49</u>	<u>100.00</u>	<u>54,091,865.93</u>		<u>330,785,070.56</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>23,371,437.33</u>	<u>5.78</u>	<u>23,371,437.33</u>	<u>100.00</u>	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,048,276.68	3.23	13,048,276.68	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,323,160.65	2.55	10,323,160.65	100.00	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>380,980,386.02</u>	<u>94.22</u>	<u>22,242,888.20</u>	<u>5.84</u>	<u>358,737,497.82</u>
其中：应收账款组合 A	370,513,279.73	91.63	22,242,888.20	6.00	348,270,391.53
应收账款组合 B	10,467,106.29	2.59			10,467,106.29
<u>合计</u>	<u>404,351,823.35</u>	<u>100.00</u>	<u>45,614,325.53</u>		<u>358,737,497.82</u>

(1) 按单项计提坏账准备:

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
四川西南不锈钢有限责任公司	13,048,276.68	13,048,276.68	100.00	预计不可收回
<u>合计</u>	<u>13,048,276.68</u>	<u>13,048,276.68</u>		

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
宜兴市达宜实业有限公司	5,306,867.92	5,306,867.92	100.00
阿拉山口欣克有限公司	5,121,557.61	5,121,557.61	100.00
鞍钢新轧钢股份有限公司	3,000,000.80	3,000,000.80	100.00
白鸽集团有限责任公司	2,166,358.00	2,166,358.00	100.00
包钢(集团)公司	1,918,551.96	1,918,551.96	100.00
其他	10,980,814.19	10,980,814.19	100.00
<u>合计</u>	<u>28,494,150.48</u>	<u>28,494,150.48</u>	

(2) 按组合计提坏账准备:

1) 组合计提项目: 应收账款组合A

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	304,966,437.39	1,524,832.19	0.50
1-2年(含2年)	25,307,036.18	2,834,388.05	11.20
2-3年(含3年)	3,970,779.87	1,389,772.95	35.00
3年以上	6,800,445.58	6,800,445.58	100.00
<u>合计</u>	<u>341,044,699.02</u>	<u>12,549,438.77</u>	

2) 组合计提项目: 应收账款组合B

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项	2,289,810.31		
<u>合计</u>	<u>2,289,810.31</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,048,276.68					13,048,276.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,323,160.65	18,170,989.83				28,494,150.48
应收账款组合 A	22,242,888.20	-9,693,449.43				12,549,438.77
<u>合计</u>	<u>45,614,325.53</u>	<u>8,477,540.40</u>				<u>54,091,865.93</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
方大特钢科技股份有限公司	19,491,480.30	5.06	210,084.96
广西翅冀钢铁有限公司	17,298,297.51	4.50	86,491.49
Gerdau Group	15,442,620.67	4.01	77,213.10
承德建龙特殊钢有限公司	15,356,816.42	3.99	76,784.08
日照钢铁有限公司	14,791,314.96	3.84	925,170.03
<u>合计</u>	<u>82,380,529.86</u>	<u>21.40</u>	<u>1,375,743.66</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	158,235,723.88	13,695,723.88
其他应收款	1,119,872,099.69	1,467,014,277.26
<u>合计</u>	<u>1,278,107,823.57</u>	<u>1,480,710,001.14</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
抚顺方大高新材料有限公司	13,695,723.88	13,695,723.88
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	144,540,000.00	
<u>合计</u>	<u>158,235,723.88</u>	<u>13,695,723.88</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	47,201,739.13
1-2年(含2年)	15,412,657.36
2-3年(含3年)	321,700,709.70
3年以上	861,282,178.89
<u>合计</u>	<u>1,245,597,285.08</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,236,380,149.81	1,559,180,696.52
保证金	7,877,967.06	7,131,449.82
备用金	1,151,061.41	559,177.56
其他	188,106.80	512,342.80
<u>合计</u>	<u>1,245,597,285.08</u>	<u>1,567,383,666.70</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	2,937,191.38		97,432,198.06	100,369,389.44
2022 年 1 月 1 日余额				
在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,171,461.22		27,527,257.17	25,355,795.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	765,730.16		124,959,455.23	125,725,185.39

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
第一阶段	2,937,191.38	-2,171,461.22			765,730.16
第二阶段					
第三阶段	97,432,198.06	27,527,257.17			124,959,455.23
合计	100,369,389.44	25,355,795.95			125,725,185.39

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海方大投资管理有限责任公司	往来款	7,696,104.17	1-2 年 (含 2 年)	38.08	
		250,000,000.00	2-3 年 (含 3 年)		

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
		216,660,465.43	3年以上		
		3,469,100.00	1年以内(含1年)		
抚顺方泰精密碳材料有限公司	往来款	1,720,744.10	1-2年(含2年)	23.95	
		3,186,000.00	2-3年(含3年)		
		289,950,964.24	3年以上		
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	往来款	38,235.29	1年以内(含1年)	16.06	
		199,961,764.71	3年以上		
		6,374,124.79	1年以内(含1年)		
吉林国兴碳纤维有限公司	往来款	3,957,468.35	1-2年(含2年)	14.31	71,150,017.24
		67,609,280.25	2-3年(含3年)		
		100,305,560.19	3年以上		
江苏方大炭素化工有限公司	往来款	25,777,027.00	1年以内(含1年)	2.81	
		9,222,973.00	1-2年(含2年)		
<u>合计</u>		1,185,929,811.52		95.21	71,150,017.24

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,613,707,654.98	160,392,852.19	1,453,314,802.79
对联营、合营企业投资	6,951,649,622.33	425,684,011.01	6,525,965,611.32
<u>合计</u>	<u>8,565,357,277.31</u>	<u>586,076,863.20</u>	<u>7,979,280,414.11</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,594,910,432.68	156,724,494.00	1,438,185,938.68
对联营、合营企业投资	2,382,794,588.49	425,684,011.01	1,957,110,577.48
<u>合计</u>	<u>3,977,705,021.17</u>	<u>582,408,505.01</u>	<u>3,395,296,516.16</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
抚顺炭素有限公司	159,874,721.44		
合肥炭素有限责任公司	150,650,328.77		
成都蓉光炭素股份有限公司	71,721,550.34		
上海方大投资管理有限责任公司	52,008,530.00		
抚顺莱河矿业有限公司	185,510,031.75		
抚顺方大高新材料有限公司	30,000,000.00		
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	451,330,069.59		4,513,300.70
抚顺方泰精密碳材料有限公司	3,668,358.19		3,668,358.19
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	10,000,000.00		
甘肃本聚手工艺开发有限公司	600,000.00		
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	2,760,000.00		
甘肃方大久兴模板有限公司	2,250,000.00		
江苏方大炭素化工有限公司	316,367,524.69	23,310,523.00	
方大(韩国)国际贸易有限公司	1,353,398.80		
方大(莫斯科)国际贸易有限公司	91,425.11		
<u>合计</u>	<u>1,438,185,938.68</u>	<u>23,310,523.00</u>	<u>8,181,658.89</u>

接上表:

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
抚顺炭素有限公司	159,874,721.44		
合肥炭素有限责任公司	150,650,328.77		
成都蓉光炭素股份有限公司	71,721,550.34		
上海方大投资管理有限责任公司	52,008,530.00		
抚顺莱河矿业有限公司	185,510,031.75		
抚顺方大高新材料有限公司	30,000,000.00		
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	446,816,768.89		
抚顺方泰精密碳材料有限公司		3,668,358.19	160,392,852.19
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	10,000,000.00		
甘肃本聚手工艺开发有限公司	600,000.00		
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	2,760,000.00		
甘肃方大久兴模板有限公司	2,250,000.00		
江苏方大炭素化工有限公司	339,678,047.69		

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
方大（韩国）国际贸易有限公司	1,353,398.80		
方大（莫斯科）国际贸易有限公司	91,425.11		
<u>合计</u>	<u>1,453,314,802.79</u>	<u>3,668,358.19</u>	<u>160,392,852.19</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	187,689,988.69		
<u>小计</u>	<u>187,689,988.69</u>		
二、联营企业			
宝方炭材料科技有限公司	615,869,199.42		
九江银行股份有限公司	1,537,738,070.95		
天津海河方大产业投资基金合伙企业（有限合伙）	41,497,329.43		
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业（有限合伙）		4,500,000,000.00	
<u>小计</u>	<u>2,195,104,599.80</u>	<u>4,500,000,000.00</u>	
<u>合计</u>	<u>2,382,794,588.49</u>	<u>4,500,000,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
一、合营企业				
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	-39,805,618.72		-1,208,752.72	
<u>小计</u>	<u>-39,805,618.72</u>		<u>-1,208,752.72</u>	
二、联营企业				
宝方炭材料科技有限公司	3,692,027.38		191,368.78	
九江银行股份有限公司	72,298,614.90	-5,350,121.02		13,607,000.00

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	
天津海河方大产业投资基金合 伙企业（有限合伙）	-8,747,982.66			
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企 业（有限合伙）	61,392,497.90			
小计	<u>128,635,157.52</u>	<u>-5,350,121.02</u>	<u>191,368.78</u>	<u>13,607,000.00</u>
合计	<u>88,829,538.80</u>	<u>-5,350,121.02</u>	<u>-1,017,383.94</u>	<u>13,607,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余 额
	本期计提减值准 备	其他		
一、合营企业				
方大喜科墨（江苏）针状焦科技 有限公司			146,675,617.25	
小计			<u>146,675,617.25</u>	
二、联营企业				
宝方炭材料科技有限公司			619,752,595.58	
九江银行股份有限公司			1,591,079,564.83	425,684,011.01
天津海河方大产业投资基金合伙 企业（有限合伙）			32,749,346.77	
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业 （有限合伙）			4,561,392,497.90	
小计			<u>6,804,974,005.08</u>	<u>425,684,011.01</u>
合计			<u>6,951,649,622.33</u>	<u>425,684,011.01</u>

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,735,244,023.89	2,213,922,724.45	2,267,883,731.96	1,724,366,544.03
其他业务	171,578,670.25	73,919,849.03	136,995,816.87	56,335,124.35

合计	<u>2,906,822,694.14</u>	<u>2,287,842,573.48</u>	<u>2,404,879,548.83</u>	<u>1,780,701,668.38</u>
----	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
炭素业	2,735,244,023.89	2,213,922,724.45	2,267,883,731.96	1,724,366,544.03
合计	<u>2,735,244,023.89</u>	<u>2,213,922,724.45</u>	<u>2,267,883,731.96</u>	<u>1,724,366,544.03</u>

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
炭素制品	2,735,244,023.89	2,213,922,724.45	2,267,883,731.96	1,724,366,544.03
合计	<u>2,735,244,023.89</u>	<u>2,213,922,724.45</u>	<u>2,267,883,731.96</u>	<u>1,724,366,544.03</u>

4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,876,202,697.54	1,542,706,234.45	1,656,539,228.91	1,238,269,530.51
国外	859,041,326.35	671,216,490.00	611,344,503.05	486,097,013.52
合计	<u>2,735,244,023.89</u>	<u>2,213,922,724.45</u>	<u>2,267,883,731.96</u>	<u>1,724,366,544.03</u>

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
青海连海炭素有限公司	124,655,908.39	4.29
JSC EVRAZ Consilidated West—Siberian Metallurgical Plant	66,263,813.49	2.28
兰州宝航新能源材料有限公司	64,883,010.66	2.23
广西翅冀钢铁有限公司	52,080,593.41	1.79
兰州生龙炭素有限公司	50,606,851.68	1.74
合计	<u>358,490,177.63</u>	<u>12.33</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算子公司分红收益	1,884,303,603.39	11,999,596.40
权益法核算的长期股权投资收益	88,829,538.80	76,259,529.92
处置长期股权投资取得的投资收益	2,707,203.47	-606,069.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,093,338.03	765,682.95
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
债务重组收益	-233,277.16	11,257.80
理财产品收益		63,951,080.13
持有其他非流动资产的投资收益	430,094.34	485,000.00
金融资产终止确认收益	-1,228,243.47	
其他	2,833,992.68	
<u>合计</u>	<u>1,978,736,250.08</u>	<u>152,866,077.55</u>

十七、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	404,161,267.49	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	61,979,423.66	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益	6,019,012.82	
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-197,372,820.40	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,178,590.26	
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,333,180.13	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,644,599.93	
非经常性损益合计	262,276,893.63	
减：所得税影响金额	76,553,280.88	
扣除所得税影响后的非经常性损益	185,723,612.75	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	112,254,308.30	
归属于少数股东的非经常性损益	73,469,304.45	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.53	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.79	0.19	0.19

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。

方大炭素新材料科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月十三日

证书序号:0000175



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(普通合伙)
(VIII)

天职国际会计师事务所

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

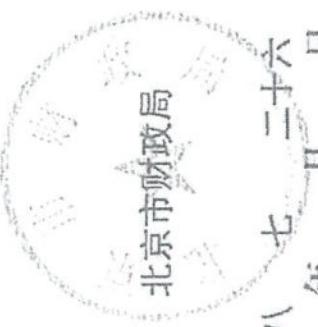
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
月 日



姓名 刘丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-11-10
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 612727198611105144
Identity card No

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
月 日

证书编号: 110101504785
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 04日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

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.

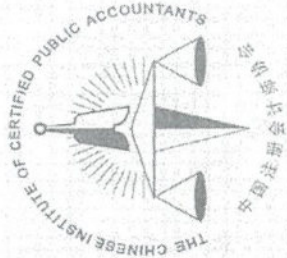
证书编号：
No. of Certificate
110101500469

批准注册机构
Authorized Institute of CPAs
陕西注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2019 07 29



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



姓名 程伟
Full name 程伟
性别 男
Sex 男
出生日期 1994-11-27
Date of birth 1994-11-27
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
身份证号码 142702199411273674
Identity card No. 142702199411273674



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

姓名	李亚雄
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1990-08-02
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit	
身份证号码	420114199008022216
Identitycard No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101501018
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
-m -d