

山东钢铁集团日照有限公司

审计报告

中审众环沪审字（2023）00671号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
财务报表附注	5





审计报告

中审众环沪审字（2023）00671 号

山东钢铁集团日照有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东钢铁集团日照有限公司（以下简称“山钢日照公司”）截止 2022 年 12 月 31 日的净资产，审计范围包括了 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山钢日照公司 2022 年 12 月 31 日的净资产状况。

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，我们独立于山钢日照公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

山钢日照公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关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，管理层负责评估山钢日照公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山钢日照公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山钢日照公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。





中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants
LLP (Shanghai Branch)

上海市徐汇区淮海西路 55 号申通信息广场 9 楼 F6 座
邮编：200030
电话：021-61264669 传真：021-61264667

（此页无正文，为中审众环沪审字（2023）00671 号报告签署页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



上海分所

中国注册会计师：



乔玉湍

中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年十一月二十日







资产负债表

2022/12/31

编制单位: 山东钢铁集团日照有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	七、(一)	1,504,039,483.69	4,462,561,956.75
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、(二)	187,704,171.06	605,715,439.92
应收账款	七、(三)	132,151,720.77	143,385,010.46
☆应收款项融资	七、(四)	8,520,000.00	424,368,203.99
预付款项	七、(五)	283,767,539.25	173,823,453.55
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(六)	451,960,000.00	457,433,627.21
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	七、(七)	2,717,307,383.38	3,297,476,241.83
其中: 原材料	七、(七)	1,908,531,445.16	1,905,499,367.45
库存商品(产成品)	七、(七)	194,735,689.46	371,231,341.37
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、(八)	49,206,307.95	
其他流动资产	七、(九)	211,847,594.64	609,515,669.07
流动资产合计		5,546,504,200.74	10,174,279,602.78
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资			
☆其他债权投资			
长期应收款	七、(十)		48,532,540.48
长期股权投资	七、(十一)	659,455,202.77	658,976,882.75
☆其他权益工具投资	七、(十二)	22,500,000.00	22,500,000.00
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、(十三)	26,037,274,992.11	26,600,314,841.32
其中: 固定资产原价	七、(十三)	31,072,643,802.43	30,356,275,600.89
累计折旧	七、(十三)	5,035,368,810.32	3,755,960,759.57
固定资产减值准备			
在建工程	七、(十四)	1,554,077,335.03	1,563,555,344.08
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	七、(十五)	4,072,295,786.41	4,173,827,110.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(十六)	1,983,034.08	2,122,194.24
递延所得税资产	七、(十七)	190,936,817.26	210,006,210.05
其他非流动资产	七、(十八)	1,482,034,404.70	448,800,000.00
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		34,020,557,572.36	33,728,635,123.69
资产总计		39,567,061,773.10	43,902,914,726.47

单位负责人: 吕铭

吕铭

主管会计工作负责人: 张润生

张润生

会计机构负责人: 胡明龙

胡明龙



资产负债表(续)

2022/12/31

金额单位:人民币元

编制单位:山东钢铁集团日照有限公司

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	七、(十九)	2,365,371,958.95	3,828,522,615.83
△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	七、(二十)	4,321,461,009.26	5,966,814,742.73
应付账款	七、(二十一)	4,742,498,131.18	5,411,548,410.90
预收款项	七、(二十二)		5,684,400.00
☆合同负债	七、(二十三)	1,793,884,245.33	1,699,738,402.56
△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	七、(二十四)	99,541,728.97	152,984,992.82
其中:应付工资	七、(二十四)	30,270,900.00	97,178,100.00
应付福利费			
# 其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	七、(二十五)	61,336,327.19	35,478,724.01
其中:应交税金	七、(二十五)	61,336,327.19	35,478,724.01
其他应付款	七、(二十六)	234,388,988.40	240,272,385.28
其中: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	七、(二十七)	1,667,166,347.83	2,547,630,646.49
其他流动负债	七、(二十八)	233,204,951.89	220,965,992.33
流动负债合计		15,518,853,689.00	20,109,641,312.95
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	七、(二十九)	1,339,499,999.95	300,000,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款	七、(三十)	2,070,345,381.85	1,437,279,690.01
长期应付职工薪酬	七、(三十一)	25,352,287.12	8,265,811.71
预计负债			
递延收益	七、(三十二)	544,980,503.05	572,753,751.56
递延所得税负债	七、(十七)	60,410,031.14	69,028,761.30
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		4,040,588,203.11	2,387,328,014.58
负债合计		19,559,441,892.11	22,496,969,327.53
股东权益:			
实收资本	七、(三十三)	3,926,983,550.00	3,926,983,550.00
国家资本			
国有法人资本	七、(三十三)	3,896,036,941.00	3,896,036,941.00
集体资本			
民营资本	七、(三十三)	30,946,609.00	30,946,609.00
外商资本			
# 减:已归还投资			
实收资本净额	七、(三十三)	3,926,983,550.00	3,926,983,550.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	七、(三十四)	13,708,247,120.00	13,708,247,120.00
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备	七、(三十五)	2,933,980.71	44,541.65
盈余公积	七、(三十六)	818,789,766.56	646,493,603.92
其中:法定公积金	七、(三十六)	818,789,766.56	646,493,603.92
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七、(三十七)	1,550,665,463.72	3,124,176,583.37
归属于母公司股东权益合计		20,007,619,880.99	21,405,945,398.94
*少数股东权益			
股东权益合计		20,007,619,880.99	21,405,945,398.94
负债和股东权益总计		39,567,061,773.10	43,902,914,726.47

单位负责人:吕铭

主管会计工作负责人:张润生

会计机构负责人:胡明龙



利润表
2022年度

编制单位: 山东钢铁集团日照有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		42,238,839,691.34	44,180,477,634.90
其中: 营业收入	七、(三十八)	42,238,839,691.34	44,180,477,634.90
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,374,200,148.43	40,119,503,058.79
其中: 营业成本	七、(三十八)	37,828,232,711.98	37,470,205,732.60
△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		168,841,240.34	143,483,370.36
销售费用	七、(三十九)	77,647,609.71	80,029,352.90
管理费用	七、(三十九)	594,209,540.63	552,663,845.32
研发费用	七、(三十九)	1,419,833,679.26	1,531,091,293.47
财务费用	七、(三十九)	285,435,366.51	342,029,464.14
其中: 利息费用	七、(三十九)	352,498,949.20	408,019,471.26
利息收入	七、(三十九)	45,791,513.67	72,920,098.67
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	七、(三十九)	-2,612,828.74	-10,318,696.14
其他			
加: 其他收益	七、(四十)	155,702,605.77	413,819,375.47
投资收益(损失以“-”号填列)	七、(四十一)	-1,853,037.38	689,244.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	七、(四十一)	478,320.02	79,142.66
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	七、(四十二)	216,716.07	-614,659.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七、(四十三)	-75,856,489.35	-26,991,088.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,942,849,338.02	4,447,877,448.21
加: 营业外收入	七、(四十四)	8,836,202.20	4,208,260.62
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	七、(四十五)	11,761,002.03	107,910.90
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,939,924,538.19	4,451,977,797.93
减: 所得税费用	七、(四十六)	216,962,911.83	980,670,483.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
(一) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
*少数股东损益			
(二) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8、外币财务报表折算差额			
9、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		1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
*归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人: 吕铭



主管会计工作负责人: 张润生

会计机构负责人: 胡明龙



现金流量表

2022年度

编制单位: 山东钢铁集团日照有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		43,266,940,330.94	43,538,878,272.54
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		374,126,791.74	199,238,366.60
收到其他与经营活动有关的现金		224,147,894.34	396,349,856.43
经营活动现金流入小计		43,865,215,017.02	44,134,466,495.57
购买商品、接受劳务支付的现金		36,382,765,277.74	35,238,563,375.56
△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			
支付给职工及为职工支付的现金		1,365,137,308.59	1,457,867,037.01
支付的各项税费		852,129,237.99	1,214,547,228.88
支付其他与经营活动有关的现金		191,245,276.96	333,795,265.99
经营活动现金流出小计		38,791,277,101.28	38,244,772,907.44
经营活动产生的现金流量净额	八、(四十七)	5,073,937,915.74	5,889,693,588.13
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,632,500.00	2,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,632,500.00	2,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,882,412,466.74	2,067,916,996.09
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,882,412,466.74	2,067,916,996.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,879,779,966.74	-2,065,216,996.09
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		7,709,374,348.59	5,759,052,615.83
收到其他与筹资活动有关的现金			2,500,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,709,374,348.59	8,259,052,615.83
偿还债务支付的现金		7,817,519,198.89	7,461,018,265.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,367,670,780.43	1,999,778,490.88
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		1,467,069,946.72	1,074,505,972.32
筹资活动现金流出小计		12,652,259,926.04	10,535,302,728.94
筹资活动产生的现金流量净额		-4,942,885,577.45	-2,276,250,113.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		332,944.74	3,580,181.00
五、现金及现金等价物净增加额	八、(四十七)	-1,748,394,683.71	1,551,806,659.93
加: 期初现金及现金等价物余额	八、(四十七)	2,524,129,694.73	972,323,034.80
六、期末现金及现金等价物余额	八、(四十七)	775,735,011.02	2,524,129,694.73

单位负责人: 吕铭

吕铭

主管会计工作负责人: 张润生

张润生

会计机构负责人: 胡明龙

胡明龙

山东钢铁集团日照有限公司

20221231 净资产财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

山东钢铁集团日照有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2009 年 02 月 19 日, 经山东省市场监督管理局核准登记, 统一社会信用代码: 91370000685900369J。母公司为山东钢铁股份有限公司。

公司住所: 山东省日照市东港区临钢路 1 号; 公司法定代表人: 吕铭; 公司类型: 有限责任公司(国有控股); 注册资本: 392,698.355 万人民币。

经营范围: 黑色金属冶炼、压延、加工; 建筑材料(不含水泥)、矿石加工、销售; 机电设备(不含特种设备)制造, 机械加工; 生铁、钢锭、钢坯、钢材、球团、焦炭及炼焦化产品、炼钢副产品、水渣、铸铁件、铸锻件、保温材料、耐火材料及制品、粒化高炉矿渣粉、水泥熟料粉的生产、销售; 矿山投资; 冶金废渣、废气综合利用; 冶金工程设计及工程承包; 房地产开发; 房屋、设备租赁; 技术开发及咨询服务; 进出口业务; 电力、燃气、水的生产和供应; 污水处理及其再生利用; 汽车运输; 汽车维修; 机械维修。以下限分支机构经营: 天然气、氨、硫磺、煤焦油、粗苯的生产、销售。(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)

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的净资产状况等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间



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

（二）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3、外币财务报表的折算方法



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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（六）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。



（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变



动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3、其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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：应收关联方款项；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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判



断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

7、金融资产和金融负债的抵销

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

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（七）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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	【根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同】

（八）应收款项



应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款、合同资产和租赁应收款，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。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为集团合并范围内关联方应收款项
组合 3：其他组合	本组合为应收政府、国企等经评估未出现信用减值损失的款项等
合同资产：	
组合 1：未结算工程款	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2：质保金组合	本组合为质保金

2、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。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为集团合并范围内关联方应收款项
组合 3：保证金及押金组合	本组合为各类保证金、押金
组合 4：其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的代扣代缴款、应收代垫款、备用金借支、员工借款等



（九）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4、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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（六）“金融工具”。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将



其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核算，其会计政策详见附注四、（六）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权



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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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



业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

3、收购少数股权

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

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单



位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

5、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十二）投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。



（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30-40	3-5	2.38-3.23	直线法
机器设备	15-20	3-5	4.75-6.47	直线法
运输工具	6-8	3-5	11.88-16.17	直线法
电子设备	4-5	3-5	19.00-24.25	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产



产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“非流动非金融资产减值”。

(十五) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

(十六) 无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产的摊销



使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“非流动非金融资产减值”。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长



期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（十八）非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十九）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产



和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十）职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十一）应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首



先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）未决诉讼

（3）产品质量保证

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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



债。

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十四）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业就该商



品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入，收入确认政策如下：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (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。



(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十五) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取



得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司涉及的各项政府补助确认时点：本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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



认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（二十八）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、（十三）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资



产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3、经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

4、融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁



和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十九）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

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

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

（三十）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括其他权益工具投资等。

2、估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。



本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。解释15号对固定资产达到预计可使用状态前或研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、亏损合同的判断做出规范，于2022年1月1日起实施。

（1）关于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：

根据解释 15 号规定，固定资产达到预计可使用状态前或研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当对试运行销售确认销售收入，在销售前满足存货确认条件的应当相应确认存货，不得将试运行收入抵减固定资产成本或者研发支出。

根据解释 15 号规定，该变更对本公司 2022 年的财务报表数据无影响。

（2）关于亏损合同的判断：

根据解释 15 号规定，本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整 2021 年、2020 年财务报表数据。

根据解释 15 号规定，该变更对本公司 2022 年的财务报表数据无影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）重要前期差错更正

无。



六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
土地使用税	4.80元/平方米
房产税	房屋原值合计额的70%按照1.2%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

(二) 税收优惠及批文

根据《国务院关于修改中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例的决定》中华人民共和国国务院令 第 483 号第六条：经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年。

2018 年公司填海造地形成的土地，纳税土地编号 T37110320190000536，面积 1,275,539.20 平方米，公司于 2018 年 12 月 21 日在日照市岚山区税务局办理纳税人减免备案登记，自 2018 年 9 月 1 日至 2028 年 8 月 31 日免征土地使用税。

2022 年，本公司取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202237000024)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

根据《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》(鲁政字〔2018〕309 号)发布实施，将全省城镇土地使用税税额标准下调至原标准的 80%。按照省政府要求，自 2019 年 1 月 1 日起高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行。2022 年度本公司适用城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	775,735,011.02	2,524,129,694.73
其他货币资金	728,304,472.67	1,938,432,262.02
合 计	1,504,039,483.69	4,462,561,956.75
其中：存放境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	667,140,911.15	1,871,761,107.67
信用证保证金	59,036,123.61	58,954,625.16
保函保证金		3,250,000.00
银行承兑汇票保证金利息	2,127,437.91	4,466,529.19
合 计	728,304,472.67	1,938,432,262.02

（二）应收票据

1、应收票据分类

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	30,060,372.04		30,060,372.04	463,709,721.38		463,709,721.38
商业承兑 汇票	159,236,160.63	1,592,361.61	157,643,799.02	143,440,119.74	1,434,401.20	142,005,718.54
合 计	189,296,532.67	1,592,361.61	187,704,171.06	607,149,841.12	1,434,401.20	605,715,439.92

2、应收票据坏账准备

种 类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					



种 类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	189,296,532.67	100.00	1,592,361.61	0.84	187,704,171.06
合 计	189,296,532.67	100.00	1,592,361.61		187,704,171.06

种 类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	607,149,841.12	100.00	1,434,401.20	0.24	605,715,439.92
合 计	607,149,841.12	100.00	1,434,401.20		605,715,439.92

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	159,236,160.63	1,592,361.61	
商业承兑汇票	159,236,160.63	1,592,361.61	
银行承兑汇票小计	30,060,372.04		
银行承兑汇票	30,060,372.04		
合 计	189,296,532.67	1,592,361.61	

(2) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本年变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,434,401.20	157,960.41				1,592,361.61
商业承兑汇票	1,434,401.20	157,960.41				1,592,361.61



类 别	2021 年 12 月 31 日	本年变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核 销	其他 变动	
合 计	1,434,401.20	157,960.41				1,592,361.61

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,912,880,177.59	
商业承兑汇票		14,688,476.10
合 计	1,912,880,177.59	14,688,476.10

(三) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	132,260,046.67	100.00	108,325.90		132,151,720.77
其中:					
账龄组合	10,832,590.13	8.19	108,325.90	1.00	10,724,264.23
其他组合	121,427,456.54	91.81			121,427,456.54
合 计	132,260,046.67	100.00	108,325.90		132,151,720.77

类 别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	143,742,877.31	100.00	357,866.85		143,385,010.46
其中:					
账龄组合	35,786,685.14	24.90	357,866.85	1.00	35,428,818.29
其他组合	107,956,192.17	75.10			107,956,192.17
合 计	143,742,877.31	100.00	357,866.85		143,385,010.46

(2) 按账龄披露应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	132,260,046.67	143,742,877.31
小 计	132,260,046.67	143,742,877.31
减: 坏账准备	108,325.90	357,866.85
合 计	132,151,720.77	143,385,010.46

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	10,832,590.13	100.00	108,325.90	35,786,685.14	100.00	357,866.85
合 计	10,832,590.13	100.00	108,325.90	35,786,685.14	100.00	357,866.85

(2) 其他组合

组合名称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	121,427,456.54			107,956,192.17		
合 计	121,427,456.54			107,956,192.17		

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



债务人名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
山东钢铁股份有限公司北京销售分公司	110,817,243.27	83.79	
山信软件股份有限公司	5,340,793.27	4.04	
山东莱钢环友化工能源有限公司	5,269,420.00	3.98	
济南鲁新新型建材股份有限公司日照分公司	4,813,005.16	3.64	48,130.05
国网山东省电力公司日照供电公司	4,318,415.73	3.27	43,184.16
合 计	130,558,877.43	98.72	91,314.21

(四) 应收款项融资

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	8,520,000.00	424,368,203.99
合 计	8,520,000.00	424,368,203.99

(五) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	283,767,539.23	100.00		173,820,953.53	100.00	
1 至 2 年				0.02		
2 至 3 年	0.02			2,500.00		
合 计	283,767,539.25	100.00		173,823,453.55	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
山西焦煤集团煤焦销售有限公司	141,137,183.92	49.74	
山西焦煤集团有限责任公司	58,054,711.84	20.46	
山西焦煤能源集团股份有限公司	16,873,921.39	5.95	



债务人名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中煤能源山东有限公司	15,262,209.08	5.38	
山东煦国能源有限责任公司	13,907,662.78	4.90	
合 计	245,235,689.01	86.43	

(六) 其他应收款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	451,960,000.00	457,433,627.21
合 计	451,960,000.00	457,433,627.21

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	451,960,000.00	100.00			451,960,000.00
合 计	451,960,000.00	100.00			451,960,000.00

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应					



类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 /计提比例(%)	
收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	457,558,762.74	100.00	125,135.53	0.03	457,433,627.21
合 计	457,558,762.74	100.00	125,135.53		457,433,627.21

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	125,960,000.00	457,558,762.74
1 至 2 年	326,000,000.00	
小 计	451,960,000.00	457,558,762.74
减: 坏账准备		125,135.53
合 计	451,960,000.00	457,433,627.21

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	125,960,000.00	27.87		457,558,762.74	100.00	125,135.53
1 至 2 年	326,000,000.00	72.13				
合 计	451,960,000.00	100.00		457,558,762.74	100.00	125,135.53

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失(未发生信用	整个存续期预期信用损失(已发生信用	
	预期信用损失	减值)	减值)	



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)	
2021 年 12 月 31 日		125,135.53		125,135.53
2021 年 12 月 31 日在本年:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-125,135.53		-125,135.53
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日				

③其他应收款项账面余额变动

账面余额	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)	
2021 年 12 月 31 日		457,558,762.74		457,558,762.74
2021 年 12 月 31 日在本年:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年新增		-5,598,762.74		-5,598,762.74
本年终止确认				



账面余额	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)	
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		451,960,000.00		451,960,000.00

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项 性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账 准备
日照市岚山区财政局	补助 款	434,000,000.00	一年 以内	96.03	
中华人民共和国日照海关	保证 金	17,960,000.00	一年 以内	3.97	
合 计		451,960,000.00		100.00	

(七) 存货

1、存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	1,908,531,445.16		1,908,531,445.16
自制半成品及在产品	598,867,840.49	22,008,718.85	576,859,121.64
库存商品(产成品)	216,078,760.31	21,343,070.85	194,735,689.46
周转材料(包装物、低值易耗品 等)	36,867,205.73		36,867,205.73
委托加工物资	313,921.39		313,921.39
合 计	2,760,659,173.08	43,351,789.70	2,717,307,383.38

项 目	2021 年 12 月 31 日		
-----	------------------	--	--



	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,905,499,367.45		1,905,499,367.45
自制半成品及在产品	437,932,956.48	11,778,420.43	426,154,536.05
库存商品（产成品）	384,940,444.98	13,709,103.61	371,231,341.37
周转材料（包装物、低值易耗品等）	42,831,411.81		42,831,411.81
在途物资	551,292,404.70		551,292,404.70
委托加工物资	467,180.45		467,180.45
合 计	3,322,963,765.87	25,487,524.04	3,297,476,241.83

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	50,000,000.00	
其中：未实现融资收益	793,692.05	
合 计	49,206,307.95	

(九) 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	195,650,033.04	12,572,360.92
待抵扣进项税额		591,813,342.13
预缴增值税等税金	16,197,561.60	5,129,966.02
合 计	211,847,594.64	609,515,669.07

(十) 长期应收款

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			年末折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租	50,000,000.00		50,000,000.00	52,500,000.00		52,500,000.00	6.61%-6.62%



项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			年末折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
赁保证 金							
其中：未 实现融 资收益	793,692.05		793,692.05	3,967,459.52		3,967,459.52	
减：1 年 内到期 的长期 应收款	49,206,307.95		49,206,307.95				
合 计				48,532,540.48		48,532,540.48	

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
对合营企业投资				
对联营企业投资	658,976,882.75	478,320.02		659,455,202.77
小 计	658,976,882.75	478,320.02		659,455,202.77
减：长期股权投资减值准备				
合 计	658,976,882.75	478,320.02		659,455,202.77

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
合 计		658,976,882.75		
一、联营企业				
日照港山钢码头有限公司		318,860,095.85		



被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
山东中岚铁路运营有限公司		40,531,636.44		
日照岚山疏港铁路有限公司		299,585,150.46		

被投资单位	本年增减变动			
	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	宣告发放现金股利 或利润
合 计	478,320.02			
一、联营企业				
日照港山钢码头有限公司	174,587.82			
山东中岚铁路运营有限公司	-111,117.34			
日照岚山疏港铁路有限公司	414,849.54			

被投资单位	本年增减变动		2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
	计提减值准备	其他		
合 计			659,455,202.77	
一、联营企业				
日照港山钢码头有限公司			319,034,683.67	
山东中岚铁路运营有限公司			40,420,519.10	
日照岚山疏港铁路有限公司			300,000,000.00	

(十二) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
山信软件股份有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	22,500,000.00	22,500,000.00

2、年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山信软件股份有限公司	2,632,500.00	10,462,500.00				
合 计	2,632,500.00	10,462,500.00				

(十三) 固定资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	26,037,274,992.11	26,600,314,841.32
固定资产清理		
合 计	26,037,274,992.11	26,600,314,841.32

1、固定资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	30,356,275,600.89	726,344,829.01	9,976,627.47	31,072,643,802.43
其中：房屋及建筑物	9,968,459,665.24	271,626,910.58		10,240,086,575.82
机器设备	20,285,300,407.02	453,712,977.71	9,976,627.47	20,729,036,757.26
运输工具	14,436,588.66	379,203.54		14,815,792.20
电子设备	88,078,939.97	625,737.18		88,704,677.15
二、累计折旧合计	3,755,960,759.57	1,280,700,385.45	1,292,334.70	5,035,368,810.32
其中：房屋及建筑物	782,501,644.88	260,138,772.88		1,042,640,417.76
机器设备	2,912,275,544.08	1,005,673,831.22	1,292,334.70	3,916,657,040.60
运输工具	3,824,709.09	1,980,508.68		5,805,217.77
电子设备	57,358,861.52	12,907,272.67		70,266,134.19



项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
三、账面净值合计	26,600,314,841.32			26,037,274,992.11
其中：房屋及建筑物	9,185,958,020.36			9,197,446,158.06
机器设备	17,373,024,862.94			16,812,379,716.66
运输工具	10,611,879.57			9,010,574.43
电子设备	30,720,078.45			18,438,542.96
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
五、账面价值合计	26,600,314,841.32			26,037,274,992.11
其中：房屋及建筑物	9,185,958,020.36			9,197,446,158.06
机器设备	17,373,024,862.94			16,812,379,716.66
运输工具	10,611,879.57			9,010,574.43
电子设备	30,720,078.45			18,438,542.96

(十四) 在建工程

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,553,838,991.21		1,553,838,991.21	1,563,117,364.27		1,563,117,364.27
工程物资	238,343.82		238,343.82	437,979.81		437,979.81
合 计	1,554,077,335.03		1,554,077,335.03	1,563,555,344.08		1,563,555,344.08

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目 名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	2022 年 12 月 31 日
焦化 工程	399,000.00	69,512,743.34	3,500,026.27	50,429,402.06		22,583,367.55



项目名称	预算数	2021年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2022年12月31日
球团工程	28,025.00	12,172,256.79	34,452,571.06	32,203,437.87		14,421,389.98
烧结工程	118,714.95	32,848,378.83	1,653,944.06	23,830,509.68		10,671,813.21
炼铁工程	230,000.00	65,452,784.04	3,295,603.83	47,484,023.84		21,264,364.03
炼钢工程	415,300.00	80,564,419.12	30,672,904.30	76,830,830.24		34,406,493.18
热轧工程	289,900.00	79,352,426.34	11,023,847.25	62,422,251.10		27,954,022.49
冷轧工程	380,760.00	59,860,462.31	73,801,902.24	44,757,089.88	12,223,084.00	76,682,190.67
炉卷工程	201,400.00	48,049,726.36	8,414,633.26	38,999,532.67		17,464,826.95
4300mm宽厚板工程	399,000.00	39,419,812.92	51,425,008.24	62,745,873.58		28,098,947.58
全厂通信、信息化	27,284.95	27,855,408.98	1,402,543.74	20,208,260.41		9,049,692.31
原料场工程	90,780.00	5,579,740.91	280,944.74	4,047,934.01		1,812,751.64
合计	2,580,164.90	520,668,159.94	219,923,928.99	463,959,145.34	12,223,084.00	264,409,859.59



项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金 额	本年利息资 本化率 (%)	资金来 源
焦化工程	98.59	98.59	80,245,653.33			自筹、 借款
球团工程	99.80	99.80	2,470,917.65			自筹、 借款
烧结工程	99.74	99.74	34,916,927.30			自筹、 借款
炼铁工程	98.14	98.14	55,107,458.53			自筹、 借款
炼钢工程	98.74	98.74	173,366,133.81			自筹、 借款
热轧工程	99.34	99.34	4,231,730.34			自筹、 借款
冷轧工程	100.00	100.00	18,470,703.30			自筹、 借款
炉卷工程	96.92	96.92	188,334,135.26			自筹、 借款
4300mm 宽 厚板工程	99.80	99.80	19,235,739.81			自筹、 借款
全厂通信、 信息化	96.51	96.51	3,261,011.30			自筹、 借款
原料场工程	97.03	97.03	841,545.94			自筹、 借款
合 计			580,481,956.57			

(十五) 无形资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2022 年 12 月 31 日
一、原价合计	4,704,170,672.50	8,144,615.26		4,712,315,287.76



项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2022 年 12 月 31 日
其中：土地使用权	4,178,785,350.28			4,178,785,350.28
软件使用权	177,818,697.72	8,144,615.26		185,963,312.98
海域使用权	347,566,624.50			347,566,624.50
二、累计摊销合计	530,343,561.73	109,675,939.62		640,019,501.35
其中：土地使用权	443,059,450.65	84,902,861.35		527,962,312.00
软件使用权	57,789,221.14	17,544,175.22		75,333,396.36
海域使用权	29,494,889.94	7,228,903.05		36,723,792.99
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件使用权				
海域使用权				
四、账面价值合计	4,173,827,110.77			4,072,295,786.41
其中：土地使用权	3,735,725,899.63			3,650,823,038.28
软件使用权	120,029,476.58			110,629,916.62
海域使用权	318,071,734.56			310,842,831.51

(十六) 长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2022 年 12 月 31 日	其他减少的原因
租赁费	2,122,194.24		139,160.16		1,983,034.08	
合 计	2,122,194.24		139,160.16		1,983,034.08	

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异



项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	190,936,817.26	830,576,233.33	210,006,210.05	840,024,840.20
资产减值准备	6,757,871.59	45,052,477.21	6,851,231.91	27,404,927.62
递延收益	8,016,309.12	30,865,236.49	6,476,710.38	25,906,841.52
辞退福利	4,006,116.97	26,707,446.44	2,401,438.56	9,605,754.22
试生产经营所得	172,156,519.58	727,951,073.19	194,276,829.20	777,107,316.84
二、递延所得税负债	60,410,031.14	256,962,311.51	69,028,761.30	276,115,045.20
当期购入 500 万以下设 备等固定资产一次性税 前扣除	60,410,031.14	256,962,311.51	69,028,761.30	276,115,045.20

(十八) 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
产能指标	1,469,811,320.70	448,800,000.00
铁路土地	12,223,084.00	
合 计	1,482,034,404.70	448,800,000.00

(十九) 短期借款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	2,365,371,958.95	3,828,522,615.83
合 计	2,365,371,958.95	3,828,522,615.83

(二十) 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,136,100,535.96	5,063,351,122.62
商业承兑汇票	185,360,473.30	903,463,620.11
合 计	4,321,461,009.26	5,966,814,742.73



(二十一) 应付账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,410,786,373.44	5,227,861,361.85
1 至 2 年	188,337,102.31	72,839,250.66
2 至 3 年	51,086,846.37	110,847,798.39
3 年以上	92,287,809.06	
合 计	4,742,498,131.18	5,411,548,410.90

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还原因
上海倍安实业有限公司	64,700,585.95	合同期限内
SMS group GmbH	51,727,730.58	合同期限内
上海宝冶集团有限公司	24,193,190.70	合同期限内
Primetals Technologies Limited	17,496,959.99	合同期限内
中国五冶集团有限公司	11,870,805.53	合同期限内
中国重型机械研究院股份公司	11,710,104.95	合同期限内
合 计	181,699,377.70	

(二十二) 预收款项

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)		5,684,400.00
合 计		5,684,400.00

(二十三) 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	1,793,884,245.33	1,699,738,402.56
合 计	1,793,884,245.33	1,699,738,402.56

(二十四) 应付职工薪酬



1、应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	140,541,149.91	1,060,590,515.89	1,126,196,546.33	74,935,119.47
二、离职后福利-设定提存计划	5,882,483.28	222,815,805.00	222,510,895.80	6,187,392.48
三、辞退福利	6,561,359.63	26,461,831.41	14,603,974.02	18,419,217.02
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	152,984,992.82	1,309,868,152.30	1,363,311,416.15	99,541,728.97

2、短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	97,178,100.00	761,860,014.52	828,767,214.52	30,270,900.00
二、职工福利费		80,275,602.40	80,275,602.40	
三、社会保险费		79,907,238.15	79,907,238.15	
其中：医疗保险费及生育保险费		61,870,570.13	61,870,570.13	
工伤保险费		9,192,926.17	9,192,926.17	
生育保险费		8,843,741.85	8,843,741.85	
四、住房公积金		108,073,260.36	108,073,260.36	
五、工会经费和职工教育经费	43,363,049.91	30,474,400.46	29,173,230.90	44,664,219.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	140,541,149.91	1,060,590,515.89	1,126,196,546.33	74,935,119.47

3、设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费		141,336,512.40	141,336,512.40	
二、失业保险费		6,186,861.88	6,186,861.88	



项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
三、企业年金缴费	5,882,483.28	75,292,430.72	74,987,521.52	6,187,392.48
合 计	5,882,483.28	222,815,805.00	222,510,895.80	6,187,392.48

(二十五) 应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年应交	本年已交	2022 年 12 月 31 日
增值税	669,075.00	220,428,699.92	175,817,141.86	45,280,633.06
企业所得税		206,512,249.20	206,512,249.20	
房产税	10,415,108.21	54,068,686.63	52,856,878.77	11,626,916.07
土地使用税	16,197,561.60	32,395,123.20	48,592,684.80	
个人所得税	2,804,131.80	20,052,135.28	21,878,027.72	978,239.36
教育费附加（含地方教育费附加）		137.15	137.15	
城市维护建设税		192.00	192.00	
印花税	2,212,847.40	36,977,777.50	39,010,086.20	180,538.70
车船使用税		911.64	911.64	
环境保护税	3,180,000.00	45,398,412.22	45,308,412.22	3,270,000.00
合 计	35,478,724.01	615,834,324.74	589,976,721.56	61,336,327.19

(二十六) 其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	234,388,988.40	240,272,385.28
合 计	234,388,988.40	240,272,385.28

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	189,807,545.63	200,855,770.32
代收代付款		206,344.68
其他	44,581,442.77	39,210,270.28
合 计	234,388,988.40	240,272,385.28

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	410,400,000.04	175,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	1,256,766,347.79	2,372,630,646.49
合 计	1,667,166,347.83	2,547,630,646.49

(二十八) 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	233,204,951.89	220,965,992.33
合 计	233,204,951.89	220,965,992.33

(二十九) 长期借款

借款类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	1,749,899,999.99	475,000,000.00
小 计	1,749,899,999.99	475,000,000.00
减：一年内到期部分	410,400,000.04	175,000,000.00
合 计	1,339,499,999.95	300,000,000.00

(三十) 长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	1,437,279,690.01	3,069,956,674.06	2,436,890,982.22	2,070,345,381.85
合 计	1,437,279,690.01	3,069,956,674.06	2,436,890,982.22	2,070,345,381.85

(1) 长期应付款年末余额最大的前五项



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
山东钢铁股份有限公司	1,899,000,000.00	699,000,000.00
浦银金融租赁股份有限公司	82,479,330.79	249,145,997.47
交银金融租赁有限责任公司	88,866,051.06	259,585,098.83
合 计	2,070,345,381.85	1,207,731,096.30

(三十一) 长期应付职工薪酬

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利	8,135,811.71	17,231,692.22	141,616.81	25,225,887.12
三、其他长期福利	130,000.00		3,600.00	126,400.00
合 计	8,265,811.71	17,231,692.22	145,216.81	25,352,287.12

(三十二) 递延收益

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2022 年 12 月 31 日
			计入损益	返还	
政府补助	572,753,751.56	16,856,000.00	44,629,248.51		544,980,503.05
其中：政府补助	572,753,751.56	16,856,000.00	44,629,248.51		544,980,503.05
合 计	572,753,751.56	16,856,000.00	44,629,248.51		544,980,503.05

(三十三) 实收资本

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	3,926,983,550.00	100.00			3,926,983,550.00	100.00
山东钢铁集团有限公司	1,909,058,101.00	48.61			1,909,058,101.00	48.61
山东钢铁股份有限公司	1,986,978,840.00	50.60			1,986,978,840.00	50.60



投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
日照洋众冶金科技中心 (有限合伙)	30,946,609.00	0.79			30,946,609.00	0.79

(三十四) 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、资本（或股本）溢价	13,488,247,120.00			13,488,247,120.00
二、其他资本公积	220,000,000.00			220,000,000.00
合 计	13,708,247,120.00			13,708,247,120.00

(三十五) 专项储备

项 目	2021 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日		备注
	其中：归属 于母公司股 东	其中：归 属于少数 股东			其中：归属于 母公司股东	其中：归 属于少数 股东	
安全生 产费	44,541.65		43,662,335.00	40,772,895.94	2,933,980.71		
合 计	44,541.65		43,662,335.00	40,772,895.94	2,933,980.71		

(三十六) 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	变动原因、依 据
法定盈余公积金	646,493,603.92	172,296,162.64		818,789,766.56	按净利润的 10%提取
合 计	646,493,603.92	172,296,162.64		818,789,766.56	

(三十七) 未分配利润



项 目	2022 年度	2021 年度
上年年末余额	3,124,176,583.37	1,543,789,044.33
年初调整金额		
本年年初余额	3,124,176,583.37	1,543,789,044.33
本年增加额	1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
其中：本年净利润转入	1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
本年减少额	3,296,472,746.01	1,890,919,775.82
其中：本年提取盈余公积数	172,296,162.64	347,130,731.49
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	3,124,176,583.37	1,543,789,044.33
本年年末余额	1,550,665,463.72	3,124,176,583.37

(三十八) 营业收入、营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	39,843,899,358.99	35,187,028,342.81	41,869,968,908.74	35,254,841,070.65
钢铁产品	37,580,102,737.87	33,705,946,838.52	40,531,703,724.33	34,145,184,688.46
化产品	2,263,796,621.12	1,481,081,504.29	1,338,265,184.41	1,109,656,382.19
2.其他业务小计	2,394,940,332.35	2,641,204,369.17	2,310,508,726.16	2,215,364,661.95
其他业务	2,394,940,332.35	2,641,204,369.17	2,310,508,726.16	2,215,364,661.95
合 计	42,238,839,691.34	37,828,232,711.98	44,180,477,634.90	37,470,205,732.60

(三十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
运杂费	505,986.83	301,573.43
出口费用	24,664,194.93	29,505,549.94
销售服务费	52,291,707.78	49,902,559.35
其他	185,720.17	319,670.18



项 目	2022 年度	2021 年度
合 计	77,647,609.71	80,029,352.90

2、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	318,444,575.58	284,373,067.58
折旧与摊销	154,076,578.14	151,704,780.69
办公、公共费用及其他公共设施费	79,810,579.72	85,918,469.08
业务招待费	2,747,722.00	2,711,483.60
差旅费	813,885.31	894,170.56
租赁费	10,847,346.32	5,520,626.15
海域使用权	820,172.25	820,172.25
外聘费	24,087,922.99	17,198,149.83
其他	2,560,758.32	3,522,925.58
合 计	594,209,540.63	552,663,845.32

3、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
物料及燃料动力费	1,140,548,853.38	1,156,068,870.91
研发人员薪酬	145,630,327.32	182,311,650.95
技术服务费	441,981.13	896,016.30
资产折旧、摊销及修理费	128,648,864.55	188,470,335.45
其他	4,563,652.88	3,344,419.86
合 计	1,419,833,679.26	1,531,091,293.47

4、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	352,498,949.20	408,019,471.26
减：利息收入	45,791,513.67	72,920,098.67
汇兑损益	-2,612,828.74	-10,318,696.14
其他	-18,659,240.28	17,248,787.69
合 计	285,435,366.51	342,029,464.14



(四十) 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	33,929,914.41	32,731,644.48
与收益相关的政府补助	121,772,691.36	381,087,730.99
合 计	155,702,605.77	413,819,375.47

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	478,320.02	79,142.66
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,632,500.00	2,700,000.00
其他以摊余成本计量的金融资产	-4,963,857.40	-2,089,897.85
合 计	-1,853,037.38	689,244.81

(四十二) 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	216,716.07	-614,659.91
合 计	216,716.07	-614,659.91

(四十三) 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-75,856,489.35	-26,991,088.27
合 计	-75,856,489.35	-26,991,088.27

(四十四) 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		512,000.00	
罚没利得	5,714,666.02	3,506,937.35	5,714,666.02
治安奖罚金	3,095,061.00	177,330.00	3,095,061.00



项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	26,475.18	11,993.27	26,475.18
合 计	8,836,202.20	4,208,260.62	8,836,202.20

(四十五) 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,642,812.96		8,642,812.96
对外捐赠支出	1,000,000.00		1,000,000.00
罚款支出	1,811,335.00	98,083.17	1,811,335.00
滞纳金	306,854.07	9,827.73	306,854.07
合 计	11,761,002.03	107,910.90	11,761,002.03

(四十六) 所得税费用

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	206,512,249.20	986,431,949.66
递延所得税调整	10,450,662.63	-5,761,466.59
合 计	216,962,911.83	980,670,483.07

(四十七) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,722,961,626.36	3,471,307,314.86
加：资产减值损失	75,856,489.35	26,991,088.27
信用资产减值损失	-216,716.07	614,659.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,280,700,385.45	1,272,265,662.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销	109,675,939.62	108,900,898.58
长期待摊费用摊销	139,160.16	139,160.16



补充资料	2022 年度	2021 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	8,642,812.96	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	324,496,999.07	505,541,609.03
投资损失（收益以“—”号填列）	1,853,037.38	-689,244.81
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	19,069,392.79	-973,283.16
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,618,730.16	-4,788,183.43
存货的减少（增加以“—”号填列）	580,168,858.45	-597,720,638.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	740,996,980.53	-855,195,166.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	218,211,679.85	1,963,299,711.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,073,937,915.74	5,889,693,588.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	775,735,011.02	2,524,129,694.73
减：现金的年初余额	2,524,129,694.73	972,323,034.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,748,394,683.71	1,551,806,659.93

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	775,735,011.02	2,524,129,694.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	775,735,011.02	2,524,129,694.73



项 目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	775,735,011.02	2,524,129,694.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年度	2021 年度	受限原因
货币资金	728,304,472.67	1,938,432,262.02	保证金
应收票据、应收款项融资		639,142,839.31	质押开票
固定资产	3,578,358,125.45	3,630,399,544.98	融资租入固定资产
长期应收款	50,000,000.00	52,500,000.00	租赁保证金
合 计	4,356,662,598.12	6,260,474,646.31	

八、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注 册 地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的 持股比例（%）	母公司对本企业的 表决权比例（%）
山东钢铁股份 有限公司	济 南 市	钢铁冶炼、 制造、销售	1,094,654.96	50.60	50.60

(二) 本公司的合营企业、联营企业情况

详见附注七、（十一）长期股权投资。

(三) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
山东钢铁集团有限公司	最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
安徽山钢商贸有限公司	同一母公司
东营山钢经贸有限公司	同一母公司
莱钢上海经贸有限公司	同一母公司
莱芜钢铁集团电子有限公司	同一母公司
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	同一母公司
莱芜山钢利达物流有限公司	同一母公司
日照山钢经贸有限公司	同一母公司
山东钢铁江苏钢贸有限公司	同一母公司
山东莱钢环友化工能源有限公司	同一母公司
山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	同一母公司
山钢广东经贸有限公司	同一母公司
山钢青岛经贸有限公司	同一母公司
山钢徐州经贸有限公司	同一母公司
山信软件股份有限公司	同一母公司
上海济钢经贸有限公司	同一母公司
天津山钢经贸有限公司	同一母公司
浙江山钢经贸有限公司	同一母公司
郑州山钢钢铁有限公司	同一母公司
淄博山钢经贸有限公司	同一母公司
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	母公司合营企业
威海济钢启跃船材有限公司	母公司联营企业
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	母公司联营企业
济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制
青岛信莱伟业经贸有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团财务有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制



关联方名称	与本集团的关系
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制
山东鲁冶项目管理有限公司	同受山钢集团控制
山东耐火材料集团有限公司	同受山钢集团控制
山东省冶金地质水文勘察公司	同受山钢集团控制
山东冶金机械厂有限公司	同受山钢集团控制
山钢供应链管理（深圳）有限公司	同受山钢集团控制
山钢国贸（青岛）物流有限公司	同受山钢集团控制
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
济南市联众储运有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
济南新城物业管理有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱钢集团矿山建设有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团复合材料工程技术有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团新兴液气有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜钢铁天力汽修有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
莱芜莱钢金鼎物业管理有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
日照恒耀环保科技有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
日照鲁碧新材料科技有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
日照鲁碧新型建材有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
日照泰东环保科技有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业



关联方名称	与本集团的关系
山东钢铁集团永锋临港有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东莱钢节能环保工程有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东莱钢蓝天国际旅行社有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东莱钢物流发展有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东力山特智能科技股份有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东鲁碧建材有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东鲁中钢铁物流有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东山冶环境工程有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东省冶金设计院股份有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东泰东环保科技股份有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东泰东冶金材料有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
济钢城市矿产科技有限公司	其他
济钢供应链(济南)有限公司	其他
济钢国际物流有限公司	其他
济钢集团国际工程技术有限公司	其他
济钢集团有限公司	其他
济钢四新产业发展(山东)有限公司	其他
济南钢城矿业有限公司	其他
济南钢铁集团新事业有限公司	其他
济南济钢复合材料有限公司	其他
济南鲁新新型建材股份有限公司	其他
日照济钢金属科技有限公司	其他
山东鲍德煤炭有限公司	其他
山东济钢合金材料科技有限公司	其他
山东济钢顺行新能源有限公司	其他
山东济钢泰航合金有限公司	其他
山东济钢文化旅游产业发展有限公司	其他



关联方名称	与本集团的关系
山东济钢型材有限公司	其他
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	其他
山东省冶金科学研究院有限公司	其他
山钢集团江苏经贸有限公司	其他

(四) 关联方交易

1、销售商品/提供劳务

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
安徽山钢商贸有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	637,824,484.48
安徽山钢商贸有限公司	销售商品	其他	市场价格	575,864.78
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	136,371,084.34
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	销售商品	其他	市场价格	176,163.65
济钢城市矿产科技有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	1,972,187.72
济钢城市矿产科技有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	72,814,537.04
济钢城市矿产科技有限公司	销售商品	其他	市场价格	158,621.56
济钢供应链(济南)有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	127,565,114.72
济钢国际物流有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	555,889.12
济钢国际物流有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	534,550,633.09
济钢集团国际工程技术有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	4,288.82
济钢集团国际贸易有限责任公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	100,274,179.76
济钢集团有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	431,788,075.43
济钢四新产业发展（山东）有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	9,273,702.73
山东济钢泰航合金有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	50,653,395.75
山东济钢泰航合金有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	120,029,476.39
山东济钢泰航合金有限公司	提供劳务	运输加工维修	市场价格	46,183.44



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
		等劳务		
济南鲁新新型建材股份有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	179,866,337.27
济南鲁新新型建材股份有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	143,034,566.20
莱钢集团矿山建设有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	3.98
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限 公司	销售商品	能源动力	市场价格	5,359.52
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	3,070,088.48
济南新城物业管理有限公司	提供劳务	运输加工维修 等劳务	市场价格	294,260.40
青岛信莱伟业经贸有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	480,020,376.32
日照港山钢码头有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	7,383,745.03
日照港山钢码头有限公司	提供劳务	运输加工维修 等劳务	市场价格	723,082.20
日照恒耀环保科技有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	23,534,365.42
日照鲁碧新材料科技有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	125,805,856.70
日照鲁碧新材料科技有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	146,789,128.40
日照鲁碧新型建材有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	214,025.41
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	2,231,512.26
日照泰东环保科技有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	7,760,835.64
日照泰东环保科技有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	1,880,338.00
日照泰东环保科技有限公司	提供劳务	运输加工维修 等劳务	市场价格	5,608.82
山东钢铁股份有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	7,267,203,122.02
山东钢铁股份有限公司	销售商品	其他	市场价格	14,393,999.02
山东钢铁集团国际贸易有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	212,634,099.13
山东钢铁集团日照国际贸易有限 公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	1,868,941,567.69



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	41,939,090.05
山东济钢型材有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	71,952,016.49
山东莱钢环友化工能源有限公司	销售商品	焦化	市场价格	214,606,447.92
山东莱钢建设有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	338,577.21
山东莱钢建设有限公司	销售商品	其他	市场价格	21,541,200.24
山东莱钢节能环保工程有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	73,821,364.09
山东力山特智能科技股份有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	9,739,711.38
山东鲁中钢铁物流有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	2,393,616.67
山东鲁中钢铁物流有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	10,319,098.77
山东省冶金科学研究院有限公司	销售商品	原辅材料	市场价格	137,679.42
山东省冶金设计院股份有限公司	销售商品	能源动力	市场价格	16,928.22
山东省冶金设计院股份有限公司	提供劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	14,150.94
山东冶金机械厂有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	870,483.75
山钢供应链管理(深圳)有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	355,193,299.98
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	188,109,704.79
山钢青岛经贸有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	3,070,980,417.52
山钢青岛经贸有限公司	销售商品	其他	市场价格	1,089,622.64
山信软件股份有限公司	销售商品	其他	市场价格	5,220,591.90
上海济钢经贸有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	-10,694.23
淄博山钢经贸有限公司	销售商品	钢铁产品	市场价格	922,908,418.62
淄博山钢经贸有限公司	销售商品	其他	市场价格	1,435,534.60

2、采购商品/接收劳务



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
济钢城市矿产科技有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	141,593,761.66
济钢国际物流有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	25,179,153.44
济钢国际物流有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	62,750,528.88
济钢集团国际工程技术有限公司	接收劳务	工程劳务	市场价格	23,590,465.96
济南钢城矿业有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	879,557,261.51
济南济钢复合材料有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	30,038,566.31
济南市联众储运有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	1,145,401.01
济南新城物业管理有限公司	采购商品	综合服务	市场价格	38,140,628.56
莱钢集团矿山建设有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	1,807,439.46
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	接收劳务	运输加工等劳务	市场价格	2,694,787.45
莱芜钢铁集团电子有限公司	采购商品	其他	市场价格	17,373,896.41
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	接收劳务	运输加工等劳务	市场价格	53,486,332.81
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	接收劳务	运输加工等劳务	市场价格	1,393,658.87
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	采购商品	其他	市场价格	9,753,416.04
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	505,087.83
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	267,954,531.40
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	326,955,529.37
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	10,946,117.16



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
莱芜钢铁集团有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	913,982.29
莱芜钢铁集团有限公司	采购商品	其他	市场价格	258,223.85
莱芜钢铁天力汽修有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	320,518.55
日照港山钢码头有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	64,219,752.69
日照恒耀环保科技有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	48,539,276.06
日照济钢金属科技有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	830,579,743.61
日照鲁碧新材料科技有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	310,626,750.18
日照泰东环保科技有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	117,313,288.02
山东鲍德煤炭有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	85,682,209.32
山东钢铁股份有限公司	采购商品	综合服务及其他	市场价格	128,109,601.06
山东钢铁集团国际贸易有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	294,534,562.04
山东钢铁集团国际贸易有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	13,255,752.11
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	2,349,067,586.94
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	20,439,471.77
山东钢铁集团有限公司	采购商品	其他	市场价格	660,377.36
山东济钢顺行新能源有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	2,251,724.01
山东济钢泰航合金有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	261,031,320.84



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
山东莱钢国际贸易有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	7,070,194,554.02
山东莱钢国际贸易有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	876,843.00
山东莱钢建设有限公司	接收劳务	工程劳务	市场价格	58,506,861.92
山东莱钢节能环保工程有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	139,448,113.22
山东莱钢物流发展有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	2,675,731.78
山东力山特智能科技股份有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	31,046,226.81
山东力山特智能科技股份有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	67,655,129.08
山东鲁碧建材有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	4,295,156.18
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	采购商品	其他	市场价格	105,810.62
山东鲁冶项目管理有限公司	接收劳务	工程劳务	市场价格	6,024,412.96
山东鲁中钢铁物流有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	92,993,180.23
山东耐火材料集团有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	19,734,121.93
山东省冶金科学研究院有限公司	采购商品	其他	市场价格	408,665.51
山东省冶金设计院股份有限公司	接收劳务	工程劳务	市场价格	43,381,323.03
山东泰东环保科技股份有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	736,106.19
山东泰东冶金材料有限公司	采购商品	其他	市场价格	326,106.19
山东冶金机械厂有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	28,004,949.04
山东冶金机械厂有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	451,150.42
山东冶金机械厂有限公司	采购商品	其他	市场价格	14,200,923.07



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2022 年度
山钢供应链管理（深圳）有限公司	采购商品	原辅材料等	市场价格	13,243,464.91
山钢国贸(青岛)物流有限公司	接收劳务	运输加工维修等劳务	市场价格	8,539,331.44
山信软件股份有限公司	采购商品	其他	市场价格	143,686,328.52

3、关联方应收应付款项余额

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
应收账款						
山东钢铁股份有限公司	110,817,243.27	83.79	99,355,296.17	69.12		否
山信软件股份有限公司	5,340,793.27	4.04				否
山东莱钢环友化工能源有限公司	5,269,420.00	3.98	8,600,896.00	5.98		否
日照港山钢码头有限公司	1,518,755.90	1.15	694,900.50	0.48		否
合 计	122,946,212.44	92.96	108,651,092.67	75.58		
应收账款坏账准备						
日照港山钢码头有限公司	15,187.56		6,949.01			
合 计	15,187.56		6,949.01			
应收票据						
青岛信莱伟业经贸有限公司	159,236,160.63	84.12				否
日照鲁碧新型建材有限公司	300,000.00	0.16				否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
山东莱钢建设有限公司			142,359,339.64	23.45		否
山东冶金机械厂有限公司			1,080,780.10	0.18		否
合 计	159,536,160.63	84.28	143,440,119.74	23.63		
应收票据坏账准备						
青岛信莱伟业经贸有限公司	1,592,361.61	0.84				否
山东莱钢建设有限公司			1,423,593.40	0.23		否
山东冶金机械厂有限公司			10,807.80			否
合 计	1,592,361.61	0.84	1,434,401.20	0.23		
预付款项						
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司			2,500.00			否
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司			16,022,948.14	9.22		否
合 计			16,025,448.14	9.22		
应付账款						
济南市联众储运有限公司	132,536.13		174,086.63			否
济南新城物业管理有限公司	4,709,349.42	0.10	806,400.00	0.01		否
莱钢集团矿山建设有限公司	279,345.50	0.01	2,781,800.00	0.05		否
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	335,753.65	0.01	206,424.00			否
莱芜钢铁集团电子有限公司	14,526,920.06	0.31	11,279,388.89	0.21		否
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	9,794,866.94	0.21	13,401,601.43	0.25		否
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	8,235,329.22	0.17	9,331,416.99	0.17		否
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	493,052.43	0.01	392,723.77	0.01		否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	39,856,436.37	0.84	24,175,424.62	0.45		否
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	29,711,830.98	0.63	27,398,034.25	0.51		否
莱芜钢铁集团新兴液气有限公司			940,290.52	0.02		否
莱芜钢铁集团有限公司	1,461,078.69	0.03	1,948,260.34	0.04		否
莱芜钢铁天力汽修有限公司	18,632.00		63,733.33			否
青岛信莱伟业经贸有限公司			460,574.79	0.01		否
日照港山钢码头有限公司	6,374,594.62	0.13	4,678,134.39	0.09		否
日照恒耀环保科技有限公司	10,418,433.87	0.22	4,861,034.04	0.09		否
日照鲁碧新材料科技有限公司	20,724,981.98	0.44	3,145,834.57	0.06		否
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	19,735,447.82	0.42				否
日照泰东环保科技有限公司	21,380,958.76	0.45	22,745,704.53	0.42		否
山东钢铁集团国际贸易有限公司	1,057,516.52	0.02	643,102,237.56	11.88		否
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	136,673,727.69	2.88	51,278,242.12	0.95		否
山东钢铁集团有限公司	678,000.00	0.01	78,000.00			否
山东莱钢国际贸易有限公司			1,678,348.00	0.03		否
山东莱钢建设有限公司	13,115,910.13	0.28	741,035.08	0.01		否
山东莱钢节能环保工程有限公司	27,365,232.39	0.58	13,838,439.34	0.26		否
山东莱钢物流发展有限公司	2,354,645.20	0.05				否
山东莱钢物流发展有限公司			436,390.81	0.01		否
山东力山特智能科技股份有限公司	22,016,299.20	0.46	13,153,189.42	0.24		否
山东鲁碧建材有限公司	1,504,289.63	0.03	866,067.30	0.02		否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
山东鲁冶项目管理有限公司	6,146,471.47	0.13	654,093.55	0.01		否
山东鲁中钢铁物流有限公司	26,805,408.83	0.57	16,349,656.78	0.30		否
山东耐火材料集团有限公司	5,985,970.23	0.13	3,544,864.40	0.07		否
山东省冶金设计院股份有限公司	59,916,526.30	1.26	79,429,198.64	1.47		否
山东泰东环保科技股份有限公司			665,902.65	0.01		否
山东泰东冶金材料有限公司	529,690.52	0.01				否
山东冶金机械厂有限公司	4,354,745.35	0.09	2,050,105.78	0.04		否
山钢供应链管理（深圳）有限公司	2,224,839.10	0.05				否
山钢国贸(青岛)物流有限公司	1,812,551.45	0.04	1,189,376.35	0.02		否
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司	36,201.00		36,630.33			否
山信软件股份有限公司	30,774,514.15	0.65	31,798,783.48	0.59		否
合 计	531,542,087.60	11.22	989,681,428.68	18.30		
应付票据						
济南市联众储运有限公司	295,043.21	0.01	1,233,292.28	0.02		否
莱钢集团矿山建设有限公司	1,732,080.00	0.04	134,267.88			否
莱芜钢铁集团电子有限公司	5,506,546.69	0.13	706,702.55	0.01		否
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	9,856,421.38	0.23	8,583,582.00	0.14		否
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	5,085,871.06	0.12	4,390,608.06	0.07		否
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司			674,846.16	0.01		否
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	86,219,923.90	2.00	214,885,253.42	3.60		否
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	48,924,273.86	1.13	21,314,850.45	0.36		否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
莱芜钢铁集团新兴液气有限公司			51,500.00			否
莱芜钢铁集团有限公司	724,515.48	0.02	9,878,417.95	0.17		否
莱芜钢铁天力汽修有限公司	238,054.00	0.01	139,662.00			否
日照恒耀环保科技有限公司	7,367,229.63	0.17	14,625,670.00	0.25		否
日照鲁碧新材料科技有限公司	8,181,499.88	0.19	264,856.12			否
日照泰东环保科技有限公司	40,707,784.78	0.94				否
山东钢铁集团国际贸易有限公司			462,000,000.00	7.74		否
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	700,000,000.00	16.20	432,906,319.80	7.26		否
山东莱钢国际贸易有限公司			258,867.69			否
山东莱钢节能环保工程有限公司	19,172,505.38	0.44	28,395,188.44	0.48		否
山东莱钢物流发展有限公司			860.77			否
山东力山特智能科技股份有限公司	17,973,622.48	0.42	35,361,425.95	0.59		否
山东鲁碧建材有限公司	1,806,437.90	0.04	3,516,854.74	0.06		否
山东鲁冶项目管理有限公司	532,000.00	0.01	1,929,500.00	0.03		否
山东鲁中钢铁物流有限公司	34,995,507.03	0.81	49,054,645.07	0.82		否
山东耐火材料集团有限公司	11,345,274.66	0.26	7,749,176.96	0.13		否
山东省冶金设计院股份有限公司	33,946,421.46	0.79	55,973,084.70	0.94		否
山东泰东冶金材料有限公司	276,499.99	0.01				否
山东冶金机械厂有限公司	9,648,253.65	0.22	2,598,309.55	0.04		否
山钢供应链管理（深圳）有限公司	1,850,000.00	0.04				否
山信软件股份有限公司	16,068,859.40	0.37	12,638,767.07	0.21		否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
合 计	1,062,454,625.82	24.60	1,369,266,509.61	22.93		
其他应付款						
济南市联众储运有限公司	10,000.00		10,000.00			否
济南新城物业管理有限公司			50,000.00	0.02		否
济南新城物业管理有限公司	50,000.00	0.02				否
莱钢集团矿山建设有限公司	424,000.00	0.18	449,000.00	0.19		否
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	20,000.00	0.01	20,000.00	0.01		否
莱芜钢铁集团电子有限公司			110,000.00	0.05		否
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	602,000.00	0.26	532,000.00	0.22		否
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	121,000.00	0.05	141,000.00	0.06		否
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	3,523,000.00	1.50	3,333,000.00	1.39		否
莱芜钢铁集团有限公司			84,000.00	0.03		否
莱芜钢铁天力汽修有限公司	5,000.00		5,000.00			否
青岛信莱伟业经贸有限公司			130,000.00	0.05		否
日照鲁碧新材料科技有限公司	300,000.00	0.13	300,000.00	0.12		否
日照鲁碧新型建材有限公司			47,000.00	0.02		否
日照泰东环保科技有限公司	20,000.00	0.01				否
山东钢铁集团国际贸易有限公司			100,000.00	0.04		否
山东钢铁集团有限公司	17,000,000.00	7.25	17,000,000.00	7.08		否
山东莱钢建设有限公司	318,000.00	0.14	318,000.00	0.13		否
山东莱钢节能环保工程有限公司	310,000.00	0.13	10,000.00			否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
山东莱钢物流发展有限公司	200,000.00	0.09				否
山东力山特智能科技股份有限公司	17,000.00	0.01	30,000.00	0.01		否
山东鲁碧建材有限公司	50,000.00	0.02				否
山东鲁中钢铁物流有限公司	2,681,000.00	1.14	1,681,000.00	0.70		否
山东耐火材料集团有限公司	140,000.00	0.06	140,000.00	0.06		否
山东山冶环境工程有限公司	1,000.00		1,000.00			否
山东省冶金地质水文勘察公司			135,000.00	0.06		否
山东省冶金设计院股份有限公司	2,995,000.00	1.28	5,167,000.00	2.15		否
山东泰东环保科技股份有限公司	151,000.00	0.06	150,000.00	0.06		否
山东冶金机械厂有限公司			100,000.00	0.04		否
山钢国贸（青岛）物流有限公司			200,000.00	0.08		否
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司			520,000.00	0.22		否
合 计	28,938,000.00	12.34	30,763,000.00	12.79		
合同负债						
安徽山钢商贸有限公司	30,518,219.25	1.70	14,218,511.42	0.84		否
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	15,232,571.24	0.85				否
东营山钢经贸有限公司			3,898,151.59	0.23		否
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	32,238.00		32,238.00			否
青岛信莱伟业经贸有限公司	72,522,048.72	4.04	14,908,282.15	0.88		否
日照鲁碧新材料科技有限公司	534,678.58	0.03	826,184.60	0.05		否
日照山钢经贸有限公司			1,079,657.62	0.06		否



项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
日照泰东环保科技有限公司	74,227.23					否
山东钢铁股份有限公司	149,349,509.16	8.33	55,658,232.70	3.27		否
山东钢铁集团国际贸易有限公司	3,577,520.35	0.20	4,870,009.66	0.29		否
山东钢铁集团永锋临港有限公司			2,468,238.33	0.15		否
山东鲁中钢铁物流有限公司	12,224.93		2.75			否
山东冶金机械厂有限公司	353,131.33	0.02	1,336,777.96	0.08		否
山钢供应链管理（深圳）有限公司	30,396,892.34	1.69				否
山钢集团江苏经贸有限公司	10,835.31		10,835.31			否
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司	6,733,520.94	0.38	5,649,534.40	0.33		否
山钢青岛经贸有限公司	118,740,916.12	6.62	107,361,407.39	6.32		否
淄博山钢经贸有限公司	40,639,944.02	2.27	20,677,636.29	1.22		否
合 计	468,728,477.52	26.13	232,995,700.17	13.72		
一年内到期的非流动负债						
山东钢铁股份有限公司	606,088,194.44	36.35	903,742,900.00	35.47		否
合 计	606,088,194.44	36.35	903,742,900.00	35.47		
长期应付款						
山东钢铁股份有限公司	1,899,000,000.00	91.72	699,000,000.00	48.63		否
合 计	1,899,000,000.00	91.72	699,000,000.00	48.63		

九、或有事项



截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

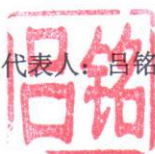
十、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

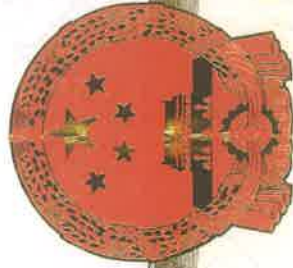
截至报告出具日，公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

法定代表人：吕铭



主管会计工作负责人：张润生

会计机构负责人：胡明龙



营业执照

统一社会信用代码

91310104MA1FR0LC1D

证照编号: 04000000202304110027

扫描市场主体身份码
了解更多登记备案
许可、监管信息,
体验更多应用服务。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 负责人 乔玉端
类型 特殊普通合伙企业分支机构 成立日期 2015年11月16日

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业注册资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具审计报告;基本建设年度财务审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他经营活动。
【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】



仅供报告使用

登记机关

2023 年 04 月 11 日





会计师事务所分所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

负责人：乔玉满

经营场所：上海市徐汇区淮海西路55号
申通信息广场8楼D座

分所执业证书编号：420100053101

批准执业文号：沪财会〔2015〕81号

批准执业日期：2015年12月30日



发证机关：

仅供报告使用

二〇一五年七月十一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：5000501

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 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、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



姓名 乔玉湍
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-07-22
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)上海分所
身份证号 412930197207222530
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.

证书编号: 410000060012
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 18 日
Date of Issuance



乔玉湍

年 月 日
/y /m /d



姓 名 顾元英
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1977-05-18
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 310228197705163823
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.



证书编号: 110002100204
No. of Certificate

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

发证日期: 2011 年 04 月 27 日
Date of Issuance

顾元英 年 月 日
/y /m /d

