

山东钢铁集团日照有限公司

2023 年 1-9 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-77

审计报告

XYZH/2023JNAA7B0699

山东钢铁集团日照有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计山东钢铁集团日照有限公司（以下简称“山钢日照公司”）财务报表，包括2023年9月30日的资产负债表，2023年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山钢日照公司2023年9月30日的财务状况以及2023年1-9月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，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、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括山钢日照公司 2023 年 1-9 月报告中涵盖的信息，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、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。

(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。

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。



中国 北京

中国注册会计师：

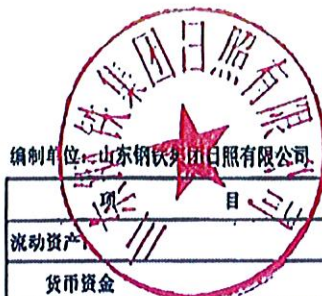


中国注册会计师：



二〇二三年十一月二十七日





资产负债表

2023年9月30日

编制单位：山东钢铁集团日照有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	五、1	1,660,139,281.64	1,504,039,483.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	229,722,175.58	187,704,171.06
应收账款	五、3	67,776,724.68	132,151,720.77
应收款项融资	五、4	36,439,529.32	8,520,000.00
预付款项	五、5	411,761,194.49	283,767,539.26
其他应收款	五、6	623,966,518.06	451,960,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	2,886,354,231.64	2,717,307,383.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8		49,206,307.95
其他流动资产	五、9	90,524,099.61	211,847,594.64
流动资产合计		6,006,683,755.02	5,546,504,200.74
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10		
长期股权投资	五、11	640,198,645.12	659,455,202.77
其他权益工具投资	五、12	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	五、13	25,409,912,678.32	26,037,274,992.11
在建工程	五、14	1,573,121,508.08	1,554,077,335.03
使用权资产			
无形资产	五、15	5,237,690,319.83	4,072,295,786.41
长期待摊费用	五、16	1,878,663.96	1,983,034.08
递延所得税资产	五、17	271,005,922.67	190,936,817.26
其他非流动资产	五、18	12,223,084.00	1,482,034,404.70
非流动资产合计		33,168,530,721.98	34,020,557,572.36
资产总计		39,175,214,477.00	39,567,061,773.10

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 (续)

2023年9月30日

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产:			
短期借款	五、19	2,744,920,370.13	2,365,371,958.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	5,669,276,665.17	4,321,461,009.26
应付账款	五、21	3,898,830,669.19	4,742,498,131.18
预收款项	五、22	107,711.00	
合同负债	五、23	1,520,184,450.63	1,793,884,245.33
应付职工薪酬	五、24	49,724,681.60	99,541,728.97
应交税费	五、25	58,038,178.11	61,336,327.19
其他应付款	五、26	249,174,847.15	234,388,988.40
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	2,672,070,862.44	1,667,166,347.83
其他流动负债	五、28	202,623,978.68	233,204,951.89
流动负债合计		17,064,952,314.00	15,518,853,689.00
非流动负债:			
长期借款	五、29	1,099,620,847.28	1,339,499,999.95
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30	1,410,988,054.60	2,070,345,381.85
长期应付职工薪酬	五、31	25,349,587.12	25,352,287.12
预计负债			
递延收益	五、32	525,844,767.92	544,980,503.05
递延所得税负债	五、17	58,255,348.60	60,410,031.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,120,058,605.52	4,040,588,203.11
负债合计		20,185,010,919.52	19,559,441,892.11
所有者权益:			
实收资本	五、33	3,926,983,550.00	3,926,983,550.00
其他权益工具			
资本公积	五、34	13,708,247,120.00	13,708,247,120.00
其他综合收益			
专项储备	五、35	7,783,032.79	2,933,980.71
盈余公积	五、36	871,629,775.37	818,789,766.56
未分配利润	五、37	475,560,079.32	1,550,665,463.72
所有者权益合计		18,990,203,557.48	20,007,619,880.99
负债和所有者权益总计		39,175,214,477.00	39,567,061,773.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



编制单位：山东钢铁集团日照有限公司

利润表

2023年1-9月

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业收入	五、38	26,346,367,617.43	42,238,839,691.34
减：营业成本	五、38	24,319,711,865.68	37,828,232,711.98
税金及附加	五、39	86,517,806.57	168,841,240.34
销售费用	五、40	68,194,117.54	77,647,609.71
管理费用	五、41	413,930,689.08	594,209,540.63
研发费用	五、42	899,530,407.98	1,419,833,679.26
财务费用	五、43	202,625,620.91	285,435,366.51
其中：利息费用		226,422,268.62	352,498,949.20
利息收入		18,859,887.25	45,791,613.67
加：其他收益	五、44	30,948,474.14	155,702,605.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-15,561,835.47	-1,853,037.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,256,657.65	478,320.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-2,161,858.49	216,716.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-15,006,769.98	-75,856,489.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	161,919,491.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		516,994,621.51	1,942,849,338.02
加：营业外收入	五、49	17,278,051.86	8,836,202.20
减：营业外支出	五、50	1,443,885.83	11,761,002.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		531,828,787.54	1,939,924,538.19
减：所得税费用	五、51	3,428,699.41	216,962,911.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		528,400,088.13	1,722,961,626.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		528,400,088.13	1,722,961,626.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		528,400,088.13	1,722,961,626.36

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：

龙胡印明



现金流量表
2023年1-9月

编制单位：山西钢铁集团日照有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年1-9月	2022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		25,665,200,042.17	43,266,940,330.94
收到的税费返还		195,775,224.16	374,126,791.74
收到其他与经营活动有关的现金		130,721,838.58	224,147,894.34
经营活动现金流入小计		26,191,697,104.91	43,865,215,017.02
购买商品、接受劳务支付的现金		23,536,105,121.20	36,382,765,277.74
支付给职工以及为职工支付的现金		866,746,808.08	1,365,137,308.59
支付的各项税费		552,602,879.21	852,129,237.99
支付其他与经营活动有关的现金		74,816,015.38	191,245,276.06
经营活动现金流出小计		25,030,170,823.87	38,791,277,101.28
经营活动产生的现金流量净额	五、52	1,161,526,281.04	5,073,937,915.74
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		4,185,000.00	2,632,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		232,685,471.47	
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		236,870,471.47	2,632,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,338,557.00	1,882,412,466.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		458,338,557.00	1,882,412,466.74
投资活动产生的现金流量净额		-221,468,085.53	-1,879,779,966.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,971,621,738.81	7,709,374,348.59
发行债券收到的现金（适用新三板）			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,971,621,738.81	7,709,374,348.59
偿还债务支付的现金		2,901,349,398.93	7,817,519,198.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,735,099,527.85	3,367,670,780.43
支付其他与筹资活动有关的现金		540,772,242.18	1,467,069,946.72
筹资活动现金流出小计		5,177,221,168.96	12,652,259,926.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,205,599,430.15	-4,942,885,577.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,623,758.34	332,944.74
五、现金及现金等价物净增加额		-263,917,476.30	-1,748,394,683.71
加：期初现金及现金等价物余额		775,735,011.02	2,524,129,694.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、52	511,817,534.72	775,735,011.02

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：

龙胡印明





所有者权益变动表
2023年1-9月

2023年1-9月

单位：人民币元

2022年1-9月									
所有者权益	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,926,983,550.00		13,708,247,120.00		2,933,980.71	818,789,766.56	1,550,665,463.72		20,007,619,880.99
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,926,983,550.00		13,708,247,120.00		2,933,980.71	818,789,766.56	1,550,665,463.72		20,007,619,880.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,849,052.08	52,840,008.81	-1,075,105,384.40		-1,017,416,322.51
（一）综合收益总额							528,400,088.13		528,400,088.13
（二）所有者投入和减少资本									
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						52,840,008.81	-1,603,505,472.53		-1,550,665,463.72
2.对所有者分配						52,840,008.81	-52,840,008.81		
3.其他							-1,550,665,463.72		-1,550,665,463.72
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
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					4,849,052.08				4,849,052.08
1.本年提取					33,073,735.59				33,073,735.59
2.本年使用					28,224,683.51				-28,224,683.51
（六）其他									
四、本年年末余额	3,926,983,550.00		13,708,247,120.00		7,783,032.79	871,629,775.37	475,560,079.32		18,990,203,557.48

胡氏
龍公

劉氏

學

会计机构负责人:

主管会计工作负责人：



所有者权益变动表（续）
2023年1-9月

单位：人民币元

2022年度							
	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	3,926,983,550.00	13,708,247,120.00		44,541.65	646,493,603.92	3,124,176,583.37	21,405,945,398.94
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	3,926,983,550.00	13,708,247,120.00		44,541.65	646,493,603.92	3,124,176,583.37	21,405,945,398.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,889,439.06	172,296,162.64	-1,573,511,119.65	-1,396,325,517.95
（一）综合收益总额						1,722,961,626.36	1,722,961,626.36
（二）所有者投入和减少资本							
1．所有者投入的资本							
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					172,296,162.64	-3,295,472,746.01	-3,124,176,583.37
1．提取盈余公积					172,296,162.64	-172,296,162.64	
2．对所有者分配的股利						-3,124,176,583.37	-3,124,176,583.37
3．其他							
（四）所有者权益内部结转							
1．资本公积转增资本							
2．盈余公积转增资本							
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				2,889,439.06			2,889,439.06
1．本年提取				43,662,335.00			43,662,335.00
2．本年使用				40,772,895.94			40,772,895.94
（六）其他							
四、本年年末余额	3,926,983,550.00	13,708,247,120.00		2,933,980.71	818,789,766.56	1,550,665,463.72	20,007,619,880.99

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代理人



山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

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

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表以持续经营假设为基础编制是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类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”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

7. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,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,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,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,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。如果本哦公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

8. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过 30 日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收票据,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行,所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

应收票据确定组合的依据如下:

银行承兑汇票组合:承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票组合:根据承兑人的信用风险划分(同应收账款)

对于划分为组合的银行承兑汇票,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对与划分为组合的商业承兑汇票,按照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

9. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：以账龄为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

10. 应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为目的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。

应收款项融资后续计量确定，鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司将存货分为原辅材料、备品备件、低值易耗品、在途材料、在产品、自制半成品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目计提存货跌

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价准备;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按照存货类别计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 11. 应收票据及 12. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于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: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

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于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以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

15. 长期应收款

本公司长期应收款为融资租入固定资产时，根据合同约定向出租方支付的融资租赁保证金，不存在信用减值损失的迹象。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30—40	3—5	2.38—3.23
2	机器设备	15—20	3—5	4.75—6.47
3	运输设备	6—8	3—5	11.88—16.17
4	电子设备	4—5	3—5	19.00—24.25

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的、公允价值可以可靠计量、能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产、负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

22. 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。

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；

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

23. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，按实际成本计价，在受益年限内采用直线法平均摊销。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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

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,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29. 收入确认原则和计量方法

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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

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。

30. 政府补助

本公司的政府补助为从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本公司按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年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且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“20.使用权资产”以及“27.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司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,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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对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。

(4) 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。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据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相关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，根据处置组中除商誉外，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。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 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。

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

34. 安全生产费及维简费

本公司根据财政部、应急部财资〔2022〕136 号的有关规定, 分类提取安全生产费用。

提取的安全生产费按规定范围使用时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备; 形成固定资产的, 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; 同时, 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。

35. 重要会计政策和会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以应税销售收入计算销项税额, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
土地使用税	应纳税土地面积	4.80 元/平方米
房产税	房屋原值合计额的 70%	1.20%

2. 税收优惠

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 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，2023 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。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 9 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	510,704,317.78	775,735,011.02
其他货币资金	1,149,434,963.86	728,304,472.67
合计	1,660,139,281.64	1,504,039,483.69

注：期末其他货币资金，其中：银行承兑汇票保证金 1,118,783,600.82 元、信用证保证金 28,130,468.97 元，银行承兑汇票保证金利息 2,520,894.07 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,442,175.58	30,060,372.04
商业承兑汇票	172,000,000.00	159,236,160.63
小计	231,442,175.58	189,296,532.67

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
减: 坏账准备	1,720,000.00	1,592,361.61
合计	229,722,175.58	187,704,171.06

(2) 2023 年 9 月 30 日无已质押的应收票据

(3) 2023 年 9 月 30 日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,081,823,968.68	
商业承兑汇票		5,000,000.00
合计	1,081,823,968.68	5,000,000.00

(4) 坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	231,442,175.58	100.00	1,720,000.00	0.74	229,722,175.58
其中: 银行承兑汇票	59,442,175.58	25.68			59,442,175.58
商业承兑汇票	172,000,000.00	74.32	1,720,000.00	1.00	170,280,000.00
合计	231,442,175.58	100.00	1,720,000.00	0.74	229,722,175.58

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	189,296,532.67	100.00	1,592,361.61	0.84	187,704,171.06
其中: 银行承兑汇票	30,060,372.04	15.88			30,060,372.04
商业承兑汇票	159,236,160.63	84.12	1,592,361.61	1.00	157,643,799.02
合计	189,296,532.67	100.00	1,592,361.61	0.84	187,704,171.06

其中: 按组合计提应收票据坏账准备

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	167,000,000.00	1,670,000.00	1.00
合计	167,000,000.00	1,670,000.00	1.00

(5) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	
商业承兑汇票	1,592,361.61	77,638.39			1,670,000.00
合计	1,592,361.61	77,638.39			1,670,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备:	68,061,224.94	100.00	284,500.36	0.42	67,776,724.58
其中: 用账龄损失率	28,450,036.15	41.80	284,500.36	1.00	28,165,535.79
采用其他方法	39,611,188.79	58.20			39,611,188.79
组合小计	68,061,224.94	100.00	284,500.36	0.42	67,776,724.58
合计	68,061,224.94	100.00	284,500.36	0.42	67,776,724.58

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备:	132,260,046.67	100.00	108,325.90	0.08	132,151,720.77
其中: 用账龄损失率	10,832,590.13	8.19	108,325.90	1.00	10,724,264.23
采用其他方法	121,427,456.54	91.81			121,427,456.54
组合小计	132,260,046.67	100.00	108,325.90	0.08	132,151,720.77

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	132,260,046.67	100.00	108,325.90	0.08	132,151,720.77

其中：按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	28,450,036.15	284,500.36	1.00
合计	28,450,036.15	284,500.36	1.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	68,061,224.94
小计	68,061,224.94
减：坏账准备	284,500.36
合计	67,776,724.58

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	108,325.90	176,174.46			284,500.36
合计	108,325.90	176,174.46			284,500.36

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 67,478,266.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.15%，相应计提的坏账准备期末余额 278,670.77 元。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,439,529.32	8,520,000.00
合计	36,439,529.32	8,520,000.00

5. 预付款项

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	411,761,194.49	100.00	283,767,539.23	100.00
1-2 年				
2-3 年			0.02	
3 年以上				
合计	411,761,194.49	100.00	283,767,539.25	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 390,959,323.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例 94.94%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	623,966,518.06	451,960,000.00
合计	623,966,518.06	451,960,000.00

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、抵押金	6,870,000.00	17,960,000.00
备用金	150,000.00	
其他应收及暂付款	433,000,000.00	434,000,000.00
往来款	185,804,563.70	
小计	625,824,563.70	451,960,000.00
减：坏账准备	1,858,045.64	
合计	623,966,518.06	451,960,000.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
期初余额				
期初其他应收款账面余额在本期				
--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	1,858,045.64			1,858,045.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	1,858,045.64			1,858,045.64

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	192,824,563.70
1 至 2 年 (含 2 年)	108,000,000.00
2 至 3 年 (含 3 年)	325,000,000.00
小计	625,824,563.70
减：坏账准备	1,858,045.64
合计	623,966,518.06

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备		1,858,045.64			1,858,045.64
合计		1,858,045.64			1,858,045.64

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 625,674,563.70 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 99.98%, 相应计提的坏账准备期末余额 1,858,045.64 元。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,803,951,521.68		1,803,951,521.68
周转材料	69,578,718.89		69,578,718.89
在产品	753,061,152.10	7,559,336.25	745,501,815.85
产成品	274,713,882.65	7,447,423.73	267,266,458.92
委托加工物资	55,716.50		55,716.50
合计	2,901,360,991.82	15,006,759.98	2,886,354,231.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,908,531,445.16		1,908,531,445.16
周转材料	36,867,205.73		36,867,205.73
在产品	598,867,840.49	22,008,718.85	576,859,121.64
产成品	216,078,760.31	21,343,070.85	194,735,689.46
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

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	22,008,718.85	7,559,336.25		22,008,718.85		7,559,336.25
产成品	21,343,070.85	7,447,423.73		21,343,070.85		7,447,423.73
合计	43,351,789.70	15,006,759.98		43,351,789.70		15,006,759.98

8. 一年内到期的非流动资产

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
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

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	20,205,728.84	195,650,033.04
待抵扣进项税额	70,318,370.67	
预缴增值税等税金		16,197,561.60
合计	90,524,099.51	211,847,594.64

10. 长期应收款

项目	期末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金				
其中：未实现融资收益				
减：1年内到期的长期应收款				
合计				

(续)

项目	期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	50,000,000.00		50,000,000.00	6.61%- 6.62%
其中：未实现融资收益	793,692.05		793,692.05	
减：1年内到期的长期应收款	49,206,307.95		49,206,307.95	
合计				

11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
日照港山钢码头有限公司	319,034,683.67			61,650.38		
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			-19,318,308.03		
合计	659,455,202.77			-19,256,657.65		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
日照港山钢码头有限公司				319,096,334.05	
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				280,681,691.97	
合计				640,198,545.12	

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
山信软件股份有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00
合计	22,500,000.00	22,500,000.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	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
山信软件股份有限公司	4,185,000.00	14,647,500.00			

13. 固定资产

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,409,912,678.32	26,037,274,992.11
合计	25,409,912,678.32	26,037,274,992.11

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	10,240,086,575.82	20,729,036,757.26	14,815,792.20	88,704,677.15	31,072,643,802.43
2. 本期增加金额	42,742,042.86	274,104,163.28	104,424.78	42,632,269.32	359,582,900.24
(1) 购置		9,679,214.26	104,424.78	670,004.43	10,453,643.47
(2) 在建工程转入	42,742,042.86	264,424,949.02		41,962,264.89	349,129,256.77
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	10,282,828,618.68	21,003,140,920.54	14,920,216.98	131,336,946.47	31,432,226,702.67
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,042,640,417.76	3,916,657,040.60	5,805,217.77	70,266,134.19	5,035,368,810.32
2. 本期增加金额	200,978,763.24	777,178,214.00	1,517,484.32	7,270,752.47	986,945,214.03
(1) 计提	200,978,763.24	777,178,214.00	1,517,484.32	7,270,752.47	986,945,214.03
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,243,619,181.00	4,693,835,254.60	7,322,702.09	77,536,886.66	6,022,314,024.35
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	9,039,209,437.68	16,309,305,665.94	7,597,514.89	53,800,059.81	25,409,912,678.32
2. 期初账面价值	9,197,446,158.06	16,812,379,716.66	9,010,574.43	18,438,542.96	26,037,274,992.11

14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,572,953,803.97	1,553,838,991.21

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
工程物资	167,704.11	238,343.82
合计	1,573,121,508.08	1,554,077,335.03

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,572,953,803.97		1,572,953,803.97
合计	1,572,953,803.97		1,572,953,803.97

(续)

项目	期初余额		
	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
合计	1,553,838,991.21		1,553,838,991.21

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
铁路项目	73,154,977.99	169,800,092.61			242,955,070.60
炼钢新增 210tLF 精炼炉	57,954,158.28	3,931,441.29			61,885,599.57
高炉热风炉烟气脱硫项目	37,976,307.66	67,924.53	38,044,232.19		
环保 A 级创建环境建设项目	18,181,729.18				18,181,729.18
中厚板厂加热炉烟气脱硫项目	34,870,980.19	64,220.18			34,935,200.37
热轧厂加热炉烟气脱硫项目	40,270,328.12				40,270,328.12
供电集控中心项目	8,677,334.49	13,500,965.87	22,178,300.36		
2023 年固定资产投资升级改造	196,753,496.05	140,908,587.22	115,118,282.53		222,543,800.74
其中：中厚板厂岗位集中管控项目（一步）		5,516,106.19			5,516,106.19
炼钢厂 1#连铸机结晶器电磁搅拌项目		32,293,999.52			32,293,999.52
炼钢厂连铸区域超低排放改造项目	28,306,174.24	2,687,815.14	30,993,989.38		

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
冷轧产线包装机组自动化升级改造项目	19,988,185.33	440,488.10			20,428,673.43
炼钢 5#连铸机优化改造项目	25,626,198.76	176,613,479.75			25,626,198.76
合计	541,759,870.29	376,025,027.79	206,334,804.46	6,813,387.14	704,636,706.48

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铁路项目	36,500.00	66.30	70.00				自筹
炼钢新增 210tLF 精炼炉	6,700.00	92.37	92.37				自筹
高炉热风炉烟气脱硫项目	6,508.00	100.00	100.00				自筹
环保 A 级创建环境建设项目	4,700.00	38.68	38.68				自筹
中厚板厂加热炉烟气脱硫项目	4,170.00	83.78	83.78				自筹
热轧厂加热炉烟气脱硫项目	4,085.00	98.58	98.58				自筹
供电集控中心项目	3,459.00	100.00	100.00				自筹
2023 年固定资产投资							自筹
其中:中厚板厂岗位集中管控项目(一步)	4,850.00	11.37	11.37				自筹
炼钢厂 1#连铸机结晶器电磁搅拌项目	3,993.00	80.88	80.88				自筹
炼钢厂连铸区域超低排放改造项目	4,613.00	100.00	100.00				自筹
冷轧产线包装机组自动化升级改造项目	4,500.00	45.40	45.40				自筹
炼钢 5#连铸机优化改造项目	3,300.00	77.66	77.66				自筹
合计	143,222.31						

(3) 工程物资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	167,704.11		167,704.11

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	167, 704. 11		167, 704. 11

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	238, 343. 82		238, 343. 82
合计	238, 343. 82		238, 343. 82

15. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	钢铁产能指标	海域使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4, 178, 785, 350. 28	185, 963, 312. 98		347, 566, 624. 50	4, 712, 315, 287. 76
2. 本期增加金额			1, 469, 811, 320. 70		1, 469, 811, 320. 70
(1) 购置			1, 469, 811, 320. 70		1, 469, 811, 320. 70
3. 本期减少金额	45, 533, 713. 72			208, 133, 191. 20	253, 666, 904. 92
(1) 处置	45, 533, 713. 72			208, 133, 191. 20	253, 666, 904. 92
4. 期末余额	4, 133, 251, 636. 56	185, 963, 312. 98	1, 469, 811, 320. 70	139, 433, 433. 30	5, 928, 459, 703. 54
二、累计摊销					
1. 期初余额	527, 962, 312. 00	75, 333, 396. 36		36, 723, 792. 99	640, 019, 501. 35
2. 本期增加金额	57, 230, 406. 25	13, 335, 754. 95			70, 566, 161. 20
(1) 计提	57, 230, 406. 25	13, 335, 754. 95			70, 566, 161. 20
3. 本期减少金额				19, 816, 278. 84	19, 816, 278. 84
(1) 处置				19, 816, 278. 84	19, 816, 278. 84
4. 期末余额	585, 192, 718. 25	88, 669, 151. 31		16, 907, 514. 15	690, 769, 383. 71
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件使用权	钢铁产能指标	海域使用权	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,548,058,918.31	97,294,161.67	1,469,811,320.70	122,525,919.15	5,237,690,319.83
2. 期初账面价值	3,650,823,038.28	110,629,916.62		310,842,831.51	4,072,295,786.41

注：山钢股份公司于 2023 年 3 月 29 日召开第七届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于控股子公司山东钢铁集团日照有限公司转让码头项目土地、海域使用权的议案》。2023 年 6 月和 7 月山钢日照公司将持有的码头项目土地、海域使用权协议转让给日照港山钢码头有限公司，实现转让收益 1.62 亿元。

本公司自山东闽源钢铁有限公司购买 120 万吨炼铁产能指标和 190 万吨炼钢产能指标用于日照钢铁精品基地二期建设，待项目投产后进行摊销。

16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
长期租赁费用	1,983,034.08		104,370.12		1,878,663.96
合计	1,983,034.08		104,370.12		1,878,663.96

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值准备	3,812,546.00	571,881.90	1,700,687.51	255,103.13
资产减值准备	15,006,759.98	2,251,014.00	43,351,789.70	6,502,768.46
试生产经营所得	691,083,890.48	166,626,442.17	727,951,073.19	172,156,519.58
递延收益	402,472,650.51	97,524,412.63	33,865,236.49	8,016,309.12
辞退福利	26,831,146.44	4,024,671.97	26,707,446.44	4,006,116.97
合计	1,139,206,993.41	270,998,422.67	833,576,233.33	190,936,817.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
当期购入 500 万以下设备等固定资产一次性税前扣除	242, 597, 761. 23	58, 255, 348. 60	256, 962, 311. 51	60, 410, 031. 14
合计	242, 597, 761. 23	58, 255, 348. 60	256, 962, 311. 51	60, 410, 031. 14

18. 其他非流动资产

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
产能指标				1, 469, 811, 320. 70		1, 469, 811, 320. 70
铁路土地	12, 223, 084. 00		12, 223, 084. 00	12, 223, 084. 00		12, 223, 084. 00
合计	12, 223, 084. 00		12, 223, 084. 00	1, 482, 034, 404. 70		1, 482, 034, 404. 70

19. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2, 744, 920, 370. 13	2, 365, 371, 958. 95
合计	2, 744, 920, 370. 13	2, 365, 371, 958. 95

20. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5, 617, 012, 065. 24	4, 136, 100, 535. 96
商业承兑汇票	52, 264, 599. 93	185, 360, 473. 30
合计	5, 669, 276, 665. 17	4, 321, 461, 009. 26

注：期末无已到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	2, 370, 383, 940. 49	2, 593, 152, 928. 05
工程款	1, 347, 634, 062. 03	1, 991, 770, 298. 00
运费	48, 641, 914. 93	63, 995, 422. 32
其他	132, 170, 751. 74	93, 579, 482. 81
合计	3, 898, 830, 669. 19	4, 742, 498, 131. 18

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	107,711.00	
合计	107,711.00	

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	1,520,184,450.63	1,793,884,245.33
合计	1,520,184,450.63	1,793,884,245.33

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	74,935,119.47	676,292,520.76	709,119,046.38	42,108,593.85
离职后福利-设定提存计划	6,187,392.48	141,193,748.42	142,124,616.26	5,256,524.64
辞退福利	18,419,217.02		16,059,753.91	2,359,463.11
合计	99,541,728.97	817,486,269.18	867,303,416.55	49,724,581.60

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,270,900.00	484,321,891.10	508,842,791.10	5,750,000.00
职工福利费		52,248,794.40	52,248,794.40	
社会保险费		50,846,312.79	50,846,312.79	
其中：医疗保险费		39,383,622.36	39,383,622.36	
工伤保险费		5,841,869.94	5,841,869.94	
生育保险费		5,620,820.49	5,620,820.49	
住房公积金		71,924,256.28	71,924,256.28	
工会经费	4,698,223.32	9,686,437.82	12,597,802.03	1,786,859.11
职工教育经费	39,965,996.15	7,264,828.37	12,659,089.78	34,571,734.74
合计	74,935,119.47	676,292,520.76	709,119,046.38	42,108,593.85

(3) 设定提存计划

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		89,803,008.84	89,803,008.84	
失业保险费		3,931,533.10	3,931,533.10	
企业年金	6,187,392.48	47,459,206.48	48,390,074.32	5,256,524.64
合计	6,187,392.48	141,193,748.42	142,124,616.26	5,256,524.64

注: 公司自 2019 年起计提企业年金, 计提规定如下: 职工个人缴费以本人上年度月平均工资为基数按 2% 缴纳, 公司缴费以本人上年度月平均工资为基数按 8% 缴纳。

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,051,994.80	45,280,633.06
房产税	11,913,558.30	11,626,916.07
环境保护税	3,990,000.00	3,270,000.00
个人所得税	421,630.89	978,239.36
印花税	3,750,000.00	180,538.70
土地使用税	7,910,994.12	
合计	58,038,178.11	61,336,327.19

26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	249,174,847.15	234,388,988.40
合计	249,174,847.15	234,388,988.40

(1) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金/抵押金	205,344,055.68	189,807,545.63
其他	43,830,791.47	44,581,442.77
合计	249,174,847.15	234,388,988.40

注: 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注五、29）	410,700,000.00	410,400,000.04
一年内到期的长期应付款（附注五、30）	2,259,300,140.20	1,250,678,153.35
一年内到期的长期应付款-应付利息（附注五、30）	2,070,722.24	6,088,194.44
合计	2,672,070,862.44	1,667,166,347.83

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	197,623,978.58	233,204,951.89
已背书未终止确认的应收票据	5,000,000.00	
合计	202,623,978.58	233,204,951.89

29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,510,320,847.28	1,749,899,999.99
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	410,700,000.00	410,400,000.04
合计	1,099,620,847.28	1,339,499,999.95

30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
浦银金融租赁股份有限公司融资租赁款	125,710,726.51	249,145,997.47
太平石化金融租赁有限责任公司融资租赁款	1,010,988,054.60	125,019,722.52
招银金融租赁有限公司融资租赁款		124,967,322.66
交银金融租赁有限责任公司融资租赁款	133,589,413.69	259,585,098.83
兴业金融租赁有限责任公司融资租赁款		63,305,393.72
母公司借款	2,400,000,000.00	2,499,000,000.00
应付借款利息	2,070,722.24	6,088,194.44
减：一年内到期的长期应付款（附注五、27）	2,261,370,862.44	1,256,766,347.79
合计	1,410,988,054.60	2,070,345,381.85

31. 长期应付职工薪酬

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	25,225,887.12	25,225,887.12
其他长期职工福利	123,700.00	126,400.00
合计	25,349,587.12	25,352,287.12

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	544,980,503.05	9,857,552.54	28,993,287.67	525,844,767.92
合计	544,980,503.05	9,857,552.54	28,993,287.67	525,844,767.92

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技类	10,575,000.00				10,575,000.00	资产
科技类	31,395,236.49	7,167,500.00	1,754,501.77		36,808,234.72	收益
环保类	503,010,266.56		24,548,733.36		478,461,533.20	资产
其他		2,690,052.54	2,690,052.54			收益
合计	544,980,503.05	9,857,552.54	28,993,287.67		525,844,767.92	

33. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
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
日照泽众冶金科技中心(有限合伙)	30,946,609.00	0.79			30,946,609.00	0.79
合计	3,926,983,550.00	100.00			3,926,983,550.00	100.00

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 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	13,488,247,120.00			13,488,247,120.00
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

35. 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	2,933,980.71	33,073,735.59	28,224,683.51	7,783,032.79
合计	2,933,980.71	33,073,735.59	28,224,683.51	7,783,032.79

注：本公司根据财政部、应急部财资【2022】136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定，分类提取安全生产费用，本期减少系根据管理办法规定的安全生产费使用范围列支本期相关的费用支出。

36. 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	818,789,766.56	52,840,008.81		871,629,775.37
合计	818,789,766.56	52,840,008.81		871,629,775.37

37. 未分配利润

项目	2023 年度 1-9 月	2022 年度
上年年末余额	1,550,665,463.72	3,124,176,583.37
加：会计政策变更		
本期期初余额	1,550,665,463.72	3,124,176,583.37
加：本期归属于母公司股东权益的净利润	528,400,088.13	1,722,961,626.36
减：提取法定盈余公积	52,840,008.81	172,296,162.64
应付普通股股利	1,550,665,463.72	3,124,176,583.37
本期期末余额	475,560,079.32	1,550,665,463.72

38. 营业收入、营业成本

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营	24,875,909,271.78	22,559,446,606.24	39,843,899,358.99	35,187,028,342.81
其他	1,470,458,345.65	1,760,265,259.44	2,394,940,332.35	2,641,204,369.17
合计	26,346,367,617.43	24,319,711,865.68	42,238,839,691.34	37,828,232,711.98

39. 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	106,958.02	192.00
教育费附加	76,398.58	137.15
房产税	35,652,811.04	54,068,686.63
土地使用税	23,983,364.60	32,395,123.20
印花税	12,165,418.93	36,977,777.50
环保税	14,531,943.76	45,398,412.22
车船使用税	911.64	911.64
合计	86,517,806.57	168,841,240.34

40. 销售费用

项目	本期金额	上年金额
运杂费	676,969.41	505,986.83
出口费用	32,470,113.26	24,664,194.93
销售服务费	35,017,517.76	52,291,707.78
其他	29,517.11	185,720.17
合计	68,194,117.54	77,647,609.71

41. 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	204,142,310.68	318,444,575.58
折旧与摊销	116,370,394.45	154,076,578.14
业务招待费	3,296,582.35	2,747,722.00
租赁费	4,751,872.03	10,847,346.32
办公、公共费用及其他	85,369,529.57	108,093,318.59

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额
合计	413,930,689.08	594,209,540.63

42. 研发费用

项目	本期金额	上年金额
物料及燃料动力费	710,968,342.91	1,140,548,853.38
研发人员薪酬	91,266,564.31	145,630,327.32
技术服务费	2,507,950.54	441,981.13
资产折旧、摊销及修理费	89,636,474.40	128,648,864.55
其他	5,151,075.82	4,563,652.88
合计	899,530,407.98	1,419,833,679.26

43. 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用	226,422,268.62	352,498,949.20
减：利息收入	18,859,887.25	45,791,513.67
加：汇兑损失	149,052.40	-2,612,828.74
加：其他支出	-5,085,812.86	-18,659,240.28
合计	202,625,620.91	285,435,366.51

44. 其他收益

项目	本期金额	上年金额
与资产相关的政府补助	24,548,733.36	33,929,914.41
与收益相关的政府补助	6,399,740.78	121,772,691.36
合计	30,948,474.14	155,702,605.77

45. 投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-19,256,657.65	478,320.02
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,185,000.00	2,632,500.00
其他以摊余成本计量的金融资产	-490,177.82	-4,963,857.40
合计	-15,561,835.47	-1,853,037.38

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	-2,111,858.49	216,716.07
合计	-2,111,858.49	216,716.07

47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-15,006,759.98	-75,856,489.35
合计	-15,006,759.98	-75,856,489.35

48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	161,919,491.64		161,919,491.64
其中：无形资产处置利得（损失以“-”填列）	161,919,491.64		161,919,491.64
合计	161,919,491.64		161,919,491.64

注：详见五、财务报表主要项目注释 15. 无形资产。

49. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	317,641.00	2,170,869.61	317,641.00
治安奖罚金	2,219,100.70	3,095,061.00	2,219,100.70
其他	14,741,310.16	3,570,271.59	14,741,310.16
合计	17,278,051.86	8,836,202.20	17,278,051.86

50. 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		8,642,812.96	
罚款支出	700,000.00	1,811,335.00	700,000.00

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		306,854.07	
其他支出	743,885.83	1,000,000.00	743,885.83
合计	1,443,885.83	11,761,002.03	1,443,885.83

51. 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
当年所得税费用	85,652,487.36	206,512,249.20
递延所得税费用	-82,216,287.95	10,450,662.63
合计	3,436,199.41	216,962,911.83

52. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	528,400,088.13	1,722,961,626.36
加: 资产减值准备	15,006,759.98	75,856,489.35
信用减值损失	2,161,858.49	-216,716.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	986,945,214.03	1,280,700,385.45
无形资产摊销	70,566,161.20	109,675,939.62
长期待摊费用摊销	104,370.12	139,160.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-161,919,491.64	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		8,642,812.96
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	217,923,379.44	324,496,999.07
投资损失(收益以“-”填列)	15,561,835.47	1,853,037.38
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-80,069,105.41	19,069,392.79
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,154,682.54	-8,618,730.16
存货的减少(增加以“-”填列)	-140,701,818.74	580,168,858.45

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-433,918,768.51	740,996,980.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	142,507,264.08	218,211,679.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,160,413,064.10	5,073,937,915.74
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：		
现金的期末余额	510,704,317.78	775,735,011.02
减：现金的期初余额	775,735,011.02	2,524,129,694.73
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	-265,030,693.24	-1,748,394,683.71

(2) 现金和现金等价物

项目	本期金额	上年金额
现金	510,704,317.78	775,735,011.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	510,704,317.78	775,735,011.02
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	510,704,317.78	775,735,011.02

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期金额	上年金额	受限原因
货币资金	1,149,434,963.86	728,304,472.67	保证金
固定资产	2,055,673,419.83	3,578,358,125.45	融资租入固定资产
长期应收款		50,000,000.00	租赁保证金
合计	3,205,108,383.69	4,356,662,598.12	

54. 外币货币性项目

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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			1,790,388.87
其中:美元	41,520.00	7.1798	298,105.30
欧元	196,744.00	7.5849	1,492,283.57
应付账款			72,222,546.77
其中:美元	133,400.00	7.1798	957,785.32
欧元	9,395,609.89	7.5849	71,264,761.45

55. 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
环保类		递延收益	24,548,733.36
环保类	10,000.00	其他收益	10,000.00
科研类	7,167,500.00	递延收益	1,754,501.77
科研类	1,473,000.00	其他收益	1,473,000.00
其他	2,690,052.54	递延收益	2,690,052.54
其他	472,186.47	其他收益	472,186.47
合计	11,812,739.01		30,948,474.14

六、 在其他主体中的权益

1. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
日照港山钢码头有限公司	日照市	日照市	码头服务	35.00		权益法
山东中岚铁路运营有限公司	日照市	日照市	铁路运营	49.00		权益法
日照岚山疏港铁路有限公司	日照市	日照市	铁路运营	33.204		权益法

注: 2022 年 6 月 29 日, 经山钢日照公司第一届董事会第二十一次会议审议通过《关于注销山东中岚铁路运营有限公司的议案》。

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

山东中岚铁路运营有限公司以 2023 年 1 月 31 日为基准日进行审计，于 2023 年 8 月 25 日出具审计报告（鲁泉润会审【2023】第 1009 号），但清算组尚在成立中。

截至 2023 年 1 月 31 日，经审计的山东中岚铁路运营有限公司资产总额 8,324.37 万元，净资产 8,315.47 万元，净利润-1.55 万元。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	本期余额/本期发生额	
	日照港山钢码头有限公司	日照岚山疏港铁路有限公司
流动资产：	97,107,969.31	312,563,246.96
非流动资产	2,317,404,778.89	2,053,736,315.66
资产合计	2,414,512,748.20	2,366,299,562.62
流动负债：	1,239,619,969.43	109,497,475.84
非流动负债	264,038,150.65	1,411,170,995.04
负债合计	1,503,658,120.08	1,520,668,470.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	910,854,628.12	845,631,091.74
按持股比例计算的净资产 份额	318,799,119.84	280,783,347.70
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	319,096,334.05	280,681,691.97
营业收入	52,394,908.38	39,587,593.24
净利润	69,483.91	-58,180,665.06
综合收益总额	69,483.91	-58,180,665.06
本期度收到的来自合营企 业的股利		

(续)

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	上年余额/上年发生额	
	日照港山钢码头有限公司	日照岚山疏港铁路有限公司
流动资产:	62,559,429.16	331,437,856.79
非流动资产	1,838,397,239.39	1,814,324,805.96
资产合计	1,900,956,668.55	2,145,762,662.75
流动负债:	990,710,162.94	139,533,501.03
非流动负债		1,102,729,161.72
负债合计	990,710,162.94	1,242,262,662.75
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	910,246,505.61	903,500,000.00
按持股比例计算的净资产 份额	318,586,276.96	299,998,140.00
调整事项	448,406.71	1,860.00
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	448,406.71	1,860.00
对联营企业权益投资的账 面价值	319,034,683.67	300,000,000.00
营业收入	80,292,540.90	
净利润	639,384.99	
综合收益总额	639,384.99	
本期度收到的来自合营企 业的股利		

七、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 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	1,069,884.96	50.60	50.60

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本公司控股股东山东钢铁股份有限公司的母公司为山东钢铁集团有限公司。

2. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注六、1 “在合营企业或联营企业中的权益”。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
安徽山钢商贸有限公司	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
淄博山钢经贸有限公司	同一母公司
莱芜钢铁集团电子有限公司	同一母公司
山东莱钢环友化工能源有限公司	同一母公司
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	母公司合营企业
济钢集团国际贸易有限责任公司	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
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
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
山东莱钢智慧供应链有限公司	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
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
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

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
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
莱芜钢铁天力汽修有限公司	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
山东金鼎实业有限公司	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
山东蓝天商旅车业有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东力净环保科技有限公司	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
山东鲁欣冶金科技有限公司	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
山东泰东实业有限公司	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
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
山东鲁中物流发展有限公司	受山钢集团重大影响的其他企业
山东鲍德煤炭有限公司	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
山东济钢型材有限公司	其他
日照济钢金属科技有限公司	其他
山东省冶金科学研究院有限公司	其他
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	其他
山钢集团江苏经贸有限公司	其他

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
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

注: 关联关系为“其他”的企业为本公司控股股东的原股东济南钢铁集团有限公司(以下简称“济钢集团”)控制企业。2021 年 12 月 29 日, 公司控股股东的母公司山东钢铁集团有限公司将其持有济钢集团 100.00%股权转让给济南市人民政府国有资产监督管理委员会, 并完成工商变更。2022 年度关联方披露时, 仍然将本公司与济钢集团及子公司的 2022 年 1-11 月的交易作为关联交易进行披露。

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
济钢城市矿产科技有限公司	运输加工维修等劳务		141,593,761.66
济钢国际物流有限公司	原辅材料等		25,179,153.44
济钢国际物流有限公司	运输加工维修等劳务		62,750,528.88
济钢集团国际工程技术有限公司	工程劳务		23,590,465.96
济南钢城矿业有限公司	原辅材料等		879,557,261.51
济南济钢复合材料有限公司	原辅材料等		30,038,566.31
济南市联众储运有限公司	运输加工维修等劳务	961,712.04	1,145,401.01
济南新城物业管理有限公司	综合服务	28,701,216.02	38,140,628.56
山东鲁欣冶金科技有限公司	运输加工维修等劳务	5,337,699.10	1,807,439.46
山东蓝天商旅车业有限公司	运输加工等劳务	1,862,419.70	2,694,787.45
莱芜钢铁集团电子有限公司	其他	8,298,614.46	17,373,896.41
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	运输加工等劳务	38,122,898.60	53,486,332.81
山东金鼎实业有限公司	运输加工等劳务	1,056,928.58	1,393,658.87

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
山东金鼎实业有限公司	原辅材料等	1,313,620.94	
山东金鼎实业有限公司	其他		9,753,416.04
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	运输加工维修等劳务	13,867,066.87	
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	运输加工维修等劳务		505,087.83
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	原辅材料等	107,152,303.27	267,954,531.40
山东泰东实业有限公司	原辅材料等	108,367,847.72	326,955,529.37
山东泰东实业有限公司	运输加工维修等劳务	13,203,138.49	10,946,117.16
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅材料等	52,473,543.89	
莱芜钢铁集团有限公司	运输加工维修等劳务		913,982.29
莱芜钢铁集团有限公司	其他	16,047.20	258,223.85
莱芜钢铁天力汽修有限公司	运输加工维修等劳务	298,727.39	320,518.55
日照岚山疏港铁路有限公司	运输加工等劳务	33,188,461.32	
日照港山钢码头有限公司	运输加工维修等劳务	47,349,381.03	64,219,752.69
日照恒耀环保科技有限公司	运输加工维修等劳务	34,225,909.33	48,539,276.06
日照济钢金属科技有限公司	原辅材料等		830,579,743.61
日照鲁碧新材料科技有限公司	原辅材料等	151,254,990.28	310,626,750.18
日照泰东环保科技有限公司	运输加工维修等劳务	71,611,825.35	117,313,288.02
山东鲍德煤炭有限公司	原辅材料等		85,682,209.32
山东钢铁股份有限公司	综合服务及其他	34,378,200.26	128,109,601.06
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅材料等	251,691,154.67	294,534,562.04
山东钢铁集团国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务	3,197,609.90	13,255,752.11
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	原辅材料等	2,742,514,531.19	2,349,067,586.94
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务	14,906,039.04	20,439,471.77
山东莱钢国际贸易有限公司	原辅材料等	2,936,663,006.78	7,070,194,554.02
山东莱钢国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务		876,843.00
山东钢铁集团有限公司	其他		660,377.36
山东济钢顺行新能源有限公司	运输加工维修等劳务		2,251,724.01
山东济钢泰航合金有限公司	原辅材料等		261,031,320.84
山东莱钢建设有限公司	工程劳务		58,506,861.92
山东力净环保科技有限公司	运输加工维修等劳务	113,477,286.53	139,448,113.22
山东鲁中物流发展有限公司	运输加工维修等劳务		2,675,731.78
山东力山特智能科技股份有限公司	原辅材料等	21,982,072.61	31,046,226.81
山东力山特智能科技股份有限公司	运输加工维修等劳务	66,122,136.07	67,655,129.08
山东鲁碧建材有限公司	原辅材料等		4,295,156.18

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	其他		105,810.62
山东鲁冶项目管理有限公司	工程劳务	401,641.51	6,024,412.96
山东鲁中钢铁物流有限公司	运输加工维修等劳务	53,047,526.61	92,993,180.23
山东耐火材料集团有限公司	运输加工维修等劳务	8,690,218.82	19,734,121.93
山东省冶金科学研究院有限公司	其他		408,665.51
山东省冶金设计院股份有限公司	工程劳务	18,645,215.36	43,381,323.03
山东泰东环保科技股份有限公司	运输加工维修等劳务		736,106.19
山东泰东冶金材料有限公司	其他	123,451.33	326,106.19
山东冶金机械厂有限公司	原辅材料等	11,374,376.98	28,004,949.04
山东冶金机械厂有限公司	运输加工维修等劳务	1,240,155.74	451,150.42
山东冶金机械厂有限公司	其他		14,200,923.07
山钢供应链管理(深圳)有限公司	原辅材料等		13,243,464.91
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	原辅材料等	5,853,095.49	
山钢国贸(青岛)物流有限公司	运输加工维修等劳务	10,214,612.68	8,539,331.44
山信软件股份有限公司	其他	110,894,245.75	143,686,328.52
合计		7,124,080,928.90	14,169,205,194.90

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
安徽山钢商贸有限公司	钢铁产品	280,523,783.48	637,824,484.48
安徽山钢商贸有限公司	其他	878.37	575,864.78
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	钢铁产品	63,145,590.46	136,371,084.34
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	其他	20,985.18	176,163.65
济钢城市矿产科技有限公司	能源动力		1,972,187.72
济钢城市矿产科技有限公司	钢铁产品		72,814,537.04
济钢城市矿产科技有限公司	其他		158,621.56
济钢供应链(济南)有限公司	钢铁产品		127,565,114.72
济钢国际物流有限公司	能源动力		555,889.12
济钢国际物流有限公司	钢铁产品		534,550,633.09
济钢集团国际工程技术有限公司	能源动力		4,288.82
济钢集团国际贸易有限责任公司	钢铁产品	220,099,494.61	100,274,179.76
济钢集团有限公司	钢铁产品		431,788,075.43
济钢四新产业发展(山东)有限公司	钢铁产品		9,273,702.73
山东济钢泰航合金有限公司	能源动力		50,653,395.75

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
山东济钢泰航合金有限公司	原辅材料		120,029,476.39
山东济钢泰航合金有限公司	运输加工维修等劳务		46,183.44
济南鲁新新型建材股份有限公司	能源动力		179,866,337.27
济南鲁新新型建材股份有限公司	原辅材料		143,034,566.20
山东鲁欣冶金科技有限公司	能源动力		3.98
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	能源动力	13,052.95	5,359.52
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	能源动力		3,070,088.48
济南新城物业管理有限公司	运输加工维修等劳务		294,260.40
山东莱钢智慧供应链有限公司	钢铁产品	463,662,578.53	480020376.3
日照港山钢码头有限公司	能源动力	5,437,783.11	7,383,745.03
日照港山钢码头有限公司	运输加工维修等劳务		723,082.20
日照恒耀环保科技有限公司	能源动力	17,232,978.07	23,534,365.42
日照鲁碧新材料科技有限公司	能源动力	89,812,924.41	125,805,856.70
日照鲁碧新材料科技有限公司	原辅材料	57,004,294.87	146,789,128.40
日照鲁碧新型建材有限公司	能源动力	98,498.96	214,025.41
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	能源动力	1,718,503.41	2,231,512.26
日照泰东环保科技有限公司	能源动力	7,579,382.42	7,760,835.64
日照泰东环保科技有限公司	原辅材料	1,801,557.89	1,880,338.00
日照泰东环保科技有限公司	运输加工维修等劳务		5,608.82
山东钢铁股份有限公司	钢铁产品	3,628,923,996.01	7,267,203,122.02
山东钢铁股份有限公司	其他	10,373,928.63	14,393,999.02
山东钢铁集团国际贸易有限公司	钢铁产品	20,726,029.78	212,634,099.13
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	钢铁产品	1,764,022,711.96	1,868,941,567.69
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	原辅材料		41,939,090.05
山东济钢型材有限公司	钢铁产品		71,952,016.49
山东莱钢环友化工能源有限公司	焦化	138,584,312.34	214,606,447.92
山东莱钢建设有限公司	能源动力		338,577.21
山东莱钢建设有限公司	其他		21,541,200.24
山东力净环保科技有限公司	能源动力	48,589,529.89	73,821,364.09
山东力山特智能科技股份有限公司	能源动力	6,163,048.41	9,739,711.38
山东鲁中钢铁物流有限公司	能源动力	1,822,922.86	2,393,616.67
山东鲁中钢铁物流有限公司	钢铁产品		10,319,098.77
山东省冶金科学研究所有限公司	原辅材料		137,679.42
山东省冶金设计院股份有限公司	能源动力	2,205.14	16,928.22

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期1-9月	上年
山东省冶金设计院股份有限公司	运输加工维修等劳务		14,150.94
山东冶金机械厂有限公司	钢铁产品	8,303,197.35	870,483.75
山钢供应链管理（深圳）有限公司	钢铁产品	86,717,845.84	355,193,299.98
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	钢铁产品	24,850,357.70	188,109,704.79
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	其他	1,765,599.65	
山钢青岛经贸有限公司	钢铁产品	1,802,403,035.90	3,070,980,417.52
山钢青岛经贸有限公司	其他	2,615,609.62	1,089,622.64
山信软件股份有限公司	其他	10,182,689.97	5,220,591.90
上海济钢经贸有限公司	钢铁产品		-10,694.23
淄博山钢经贸有限公司	钢铁产品	657,234,952.41	922,908,418.62
淄博山钢经贸有限公司	其他	476,231.58	1,435,534.60
合计		9,421,910,491.76	17,703,043,421.70

2. 关联出租情况

(1) 承租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
日照鲁碧新材料科技有限公司	土地租赁	4,785,300.00	6,032,400.00
日照泰东环保科技有限公司	土地租赁	1,660,050.00	2,213,400.00
济南鲁新新型建材股份有限公司	土地租赁		1,397,400.00
山东济钢泰航合金有限公司	土地租赁		1,073,600.00
山东鲁中钢铁物流有限公司	土地租赁	225,000.00	300,000.00
济钢城市矿产科技有限公司	土地租赁		209,550.00
日照鲁碧新型建材有限公司	土地租赁	283,500.00	378,000.00
山东力山特智能科技股份有限公司	土地租赁	162,000.00	216,000.00
合计		7,115,850.00	11,820,350.00

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
山东钢铁集团财务有限公司	172,184,258.38	2023/4/21	2024/4/20	已还清
山东钢铁集团财务有限公司	120,340,265.57	2023/4/23	2024/4/22	已还清
山东钢铁集团财务有限公司	107,162,432.36	2023/4/24	2024/4/23	已还清

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东钢铁集团财务有限公司	49,418,473.24	2023/4/28	2024/4/27	已还清
山东钢铁集团财务有限公司	150,894,570.45	2023/5/8	2024/5/7	已还清
山东钢铁股份有限公司	99,000,000.00	2019/4/18	2024/4/17	已还清
山东钢铁股份有限公司	600,000,000.00	2021/12/30	2023/12/12	
山东钢铁股份有限公司	900,000,000.00	2022/6/16	2024/6/16	
山东钢铁股份有限公司	335,000,000.00	2022/10/10	2025/10/9	
山东钢铁股份有限公司	200,000,000.00	2022/10/25	2025/10/23	
山东钢铁股份有限公司	365,000,000.00	2022/10/25	2025/11/13	

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	本期	
		本期开票金额(含税)	比例(%)
日照港山钢码头有限公司	出售	415,723,520.85	100

注：山东钢铁集团日照有限公司将持有的部分土地使用权及海域使用权转让给参股公司日照港山钢码头有限公司（持股比例为 35%），转让价格为 415,772.35 万元（含税价），具体如下：

权证类型	权证编号	面积	单位
土地	鲁(2018)日照不动产权第0024259号	156488.9	平方米
海域	国(2018)海不动产权第0000018号	32.6374	公顷
海域	国(2018)海不动产权第0000018号	68.3014	公顷
海域	国海证2016A37110300189	62.27	公顷
海域	国海证2016A37110300192	94.99	公顷
海域	国海证2016A37110300203	66.08	公顷

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

关联方	本期余额	
	账面余额	坏账准备
应收票据：		
山东钢铁股份有限公司	14,892,161.69	
山钢青岛经贸有限公司	13,590,874.74	
山东莱钢智慧供应链有限公司	172,000,000.00	1,720,000.00

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

关联方	本期余额	
	账面余额	坏账准备
合计:	200,483,036.43	1,720,000.00
应收账款:		
日照港山钢码头有限公司	701,308.44	7,013.08
山东钢铁股份有限公司	28,326,128.29	
山东莱钢环友化工能源有限公司	11,285,060.50	
日照鲁碧新型建材有限公司	412,020.00	4,120.20
合计:	40,724,517.23	11,133.28
其他应收款:		
日照港山钢码头有限公司	185,804,564.00	1,858,045.64
合计:	185,804,564.00	1,858,045.64

(续)

关联方	上年余额	
	账面余额	坏账准备
应收票据:		
山东莱钢智慧供应链有限公司	159,236,160.63	1,592,361.61
日照鲁碧新型建材有限公司	300,000.00	
合计:	159,536,160.63	1,592,361.61
应收账款:		
山东钢铁股份有限公司	110,616,892.26	
山信软件股份有限公司	5,340,793.27	
山东莱钢环友化工能源有限公司	4,663,203.54	
日照港山钢码头有限公司	1,518,755.90	15,187.56
合计:	122,139,644.97	15,187.56

2. 应付项目

项目名称	本期余额	上年余额
应付账款:		
济南市联众储运有限公司	422,306.10	132,536.13
济南新城物业管理有限公司	685,440.00	4,709,349.42
山东鲁欣冶金科技有限公司	186,437.68	279,345.50

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	本期余额	上年余额
山东蓝天商旅车业有限公司	165,392.06	335,753.65
莱芜钢铁集团电子有限公司	9,991,753.17	14,526,920.06
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	14,438,692.98	9,794,866.94
山东金鼎实业有限公司	5,922,508.26	8,235,329.22
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	92,941.18	493,052.43
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	3,105,135.05	39,856,436.37
山东泰东实业有限公司	49,090,009.66	29,711,830.98
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	622,732.60	
莱芜钢铁集团有限公司	1,287,263.84	1,461,078.69
莱芜钢铁天力汽修有限公司	131,599.98	18,632.00
日照港山钢码头有限公司	5,375,486.14	6,374,594.62
日照恒耀环保科技有限公司	1,024,759.15	10,418,433.87
日照鲁碧新材料科技有限公司	24,925,286.57	20,724,981.98
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	13,693,254.41	19,735,447.82
日照泰东环保科技有限公司	22,199,708.95	21,380,958.76
山东钢铁集团国际贸易有限公司	214,591,900.01	1,057,516.52
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	363,284,596.99	136,673,727.69
山东钢铁股份有限公司	12,096,042.02	
山东钢铁集团有限公司	78,000.00	678,000.00
山东莱钢建设有限公司	3,269,559.81	13,115,910.13
山东力净环保科技有限公司	12,844,805.27	27,365,232.39
山东莱钢物流发展有限公司		2,354,645.20
山东力山特智能科技股份有限公司	29,939,794.24	22,016,299.20
山东鲁碧建材有限公司	1,498,289.63	1,504,289.63
山东鲁冶项目管理有限公司	4,612,481.47	6,146,471.47
山东鲁中钢铁物流有限公司	14,104,804.32	26,805,408.83
山东耐火材料集团有限公司	8,215,961.19	5,985,970.23
山东省冶金设计院股份有限公司	53,649,332.35	59,916,526.30
山东泰东冶金材料有限公司		529,690.52
山东冶金机械厂有限公司	6,887,313.63	4,354,745.35
山钢供应链管理（深圳）有限公司	85,028.12	2,224,839.10

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	本期余额	上年余额
山钢国贸(青岛)物流有限公司	1,905,392.23	1,812,551.45
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	3,059,751.44	36,201.00
山信软件股份有限公司	22,019,038.53	30,774,514.15
合计:	905,502,799.03	531,542,087.60
应付票据:		
济南市联众储运有限公司	597,108.67	295,043.21
莱钢集团矿山建设有限公司	5,572,079.82	1,732,080.00
莱芜钢铁集团电子有限公司	5,854,176.73	5,506,546.69
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	5,813,554.70	9,856,421.38
山东金鼎实业有限公司	517,867.21	5,085,871.06
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	200,000.00	86,219,923.90
山东泰东实业有限公司	22,403,348.66	48,924,273.86
莱芜钢铁集团有限公司	4,336.17	724,515.48
莱芜钢铁天力汽修有限公司	61,262.00	238,054.00
日照恒耀环保科技有限公司	10,703,508.54	7,367,229.63
日照鲁碧新材料科技有限公司		8,181,499.88
日照泰东环保科技有限公司	36,557,336.21	40,707,784.78
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	2,000,000,000.00	700,000,000.00
山东莱钢国际贸易有限公司	1,678,348.00	
山东力净环保科技有限公司	42,219,333.20	19,172,505.38
山东力山特智能科技股份有限公司	28,902,140.50	17,973,622.48
山东鲁碧建材有限公司		1,806,437.90
山东鲁冶项目管理有限公司	494,500.00	532,000.00
山东鲁中钢铁物流有限公司	29,778,812.15	34,995,507.03
山东耐火材料集团有限公司	4,478,387.37	11,345,274.66
山东省冶金设计院股份有限公司	18,495,795.29	33,946,421.46
山东泰东冶金材料有限公司	661,240.52	276,499.99
山东冶金机械厂有限公司	5,476,089.85	9,648,253.65
山钢供应链管理(深圳)有限公司		1,850,000.00
日照鲁南鑫源矿业科技有限公司	105,995.98	
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	229,358.55	

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	本期余额	上年余额
山钢国贸（青岛）物流有限公司	423,721.48	
山信软件股份有限公司	13,830,700.59	16,068,859.40
合计：	2,235,059,002.19	1,062,454,625.82
合同负债：		
安徽山钢商贸有限公司	20,172,987.42	30,518,219.25
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	10,492,078.45	15,232,571.24
山东泰东实业有限公司	32,238.00	32,238.00
山东莱钢智慧供应链有限公司	45,979,813.29	72,522,048.72
日照鲁碧新材料科技有限公司	521,082.00	534,678.58
日照泰东环保科技有限公司	73,958.93	74,227.23
山东钢铁股份有限公司	44,599,246.12	149,349,509.16
山东钢铁集团国际贸易有限公司	3,585,973.98	3,577,520.35
山东鲁中钢铁物流有限公司	53,603.98	12,224.93
山东冶金机械厂有限公司	3,435,933.11	353,131.33
山钢供应链管理（深圳）有限公司	4,974,108.03	30,396,892.34
山钢集团江苏经贸有限公司		10,835.31
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司	2,652,905.68	6,733,520.94
山钢青岛经贸有限公司	66,753,654.59	118,740,916.12
济钢集团国际贸易有限责任公司	3,227,138.75	
淄博山钢经贸有限公司	24,280,343.15	40,639,944.02
合计：	230,835,065.48	468,728,477.52
其他应付款：		
济南市联众储运有限公司	10,000.00	10,000.00
济南新城物业管理有限公司		50,000.00
山东鲁欣冶金科技有限公司	324,000.00	424,000.00
山东蓝天商旅车业有限公司	20,000.00	20,000.00
莱芜钢铁集团电子有限公司	80,000.00	
山东金鼎实业有限公司	585,000.00	602,000.00
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	121,000.00	121,000.00
山东泰东实业有限公司	3,928,000.00	3,523,000.00
莱芜钢铁天力汽修有限公司	14,000.00	5,000.00

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	本期余额	上年余额
日照鲁碧新材料科技有限公司	300,000.00	300,000.00
日照泰东环保科技有限公司	20,000.00	20,000.00
山东钢铁集团有限公司		17,000,000.00
山东莱钢建设有限公司	318,000.00	318,000.00
山东力净环保科技有限公司	547,000.00	310,000.00
山东鲁中物流发展有限公司		200,000.00
山东力山特智能科技股份有限公司	726,000.00	17,000.00
山东鲁碧建材有限公司	50,000.00	50,000.00
山东鲁中钢铁物流有限公司	2,910,000.00	2,681,000.00
山东耐火材料集团有限公司	140,000.00	140,000.00
山东山冶环境工程有限公司	1,000.00	1,000.00
山东省冶金设计院股份有限公司	2,275,000.00	2,995,000.00
山东泰东环保科技股份有限公司	190,000.00	151,000.00
山钢国贸（青岛）物流有限公司	205,000.00	
山钢金控（青岛）国际贸易有限公司	500,000.00	
合计：	13,264,000.00	28,938,000.00
一年内到期非流动负债：		
山东钢铁股份有限公司	1,502,070,722.24	606,088,194.44
合计：	1,502,070,722.24	606,088,194.44
长期应付款：		
山东钢铁股份有限公司	1,899,000,000.00	1,899,000,000.00
合计：	1,899,000,000.00	1,899,000,000.00

八、或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

2023 年 10 月 8 日，根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），经山东省工业和信息化厅科技处

山东钢铁集团日照有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

评审,公司获评先进制造业企业,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 9 月 30 日,本公司无应披露的其他重要事项。





证书序号: 0014624

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



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

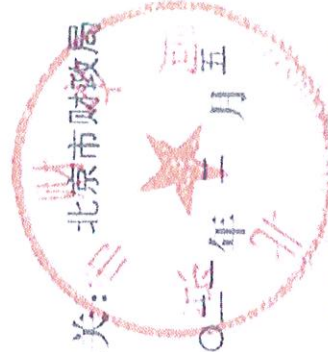
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局



2011年2月5日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 370100C30031
No. of Certificate
批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance



姓名: 许保如
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1971-03-15
Date of Birth
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码: 370102197103150057
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.





注册编号: 110101300087
批准注册协会: 山东注册会计师协会
批准注册日期: 2014 年 10 月 26 日

姓名: 程安其
性别: 男
出生日期: 1983-10-07
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码: 370323198310071834



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.

110101300087

山东注册会计师协会

2014 年 10 月 28 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

同意调出

同意调入

同意调出

转出协会盖章
2014 年 11 月 12 日

转出协会盖章
2014 年 11 月 12 日

转入协会盖章
2014 年 11 月 12 日

转入协会盖章
2014 年 11 月 12 日