

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2025）0205497号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13





审计报告

众环审字(2025)0205497号

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司(以下简称“酒钢宏兴公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了酒钢宏兴公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的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,我们独立于酒钢宏兴公司,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如酒钢宏兴公司财务报表附注四、(三十四)收入及六、(四十一)营业收入和营业成本所示,2024年度酒钢宏兴公司营业收入为3,484,172.07万元。由于收入	针对收入确认,我们实施的主要审计程序包括: 1、了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计的合理性与执行的有效性; 2、执行分析程序,比较各月收入波动并与上年进



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
是关键业绩指标，收入真实性以及是否存在恰当的会计期间确认收入可能存在潜在错报，且存在被管理层操纵以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。	行分析比较，分析变动趋势是否正常，同时分析主要产品各月的收入变动情况是否正常； 3、实施细节测试，从本年确认收入的交易中选取样本，核对发票、销售合同、提货单及客户回款记录等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认政策； 4、针对大额关联方销售进行现场走访，核查关联方客户关于酒钢宏兴产品实际销售与实际库存情况，并根据关联方实际结余库存随机抽查产品进行盘点，盘点结果与库存系统明细数量进行比对； 5、针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，评估营业收入是否在恰当期间确认； 6、对主要客户的销售额及应收账款余额进行独立函证，并检查应收账款的期后收回情况。

（二）存货跌价准备计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如酒钢宏兴公司财务报表附注四、（十五）存货及六、（七）存货和附注六、（五十）资产减值损失所示，截至 2024 年 12 月 31 日酒钢宏兴公司存货账面价值为 482,991.49 万元，占酒钢宏兴公司资产总额的比例为 10.24%，已计提存货跌价准备 11,660.33 万元。在资产负债表日，管理层对存货可变现净值进行估计，可变现净值按照存货的估计售价减去至	针对存货跌价准备计提，我们实施的主要审计程序包括： 1、了解、评价并测试与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性与执行的有效性； 2、根据存货历史收发存情况，对存货库龄的合理性进行分析性复核； 3、检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性； 4、对存货实施监盘程序，检查存货的数量及状况，



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。在此过程中需要管理层综合各种因素作出判断和估计，且存货跌价准备金额对财务报表的影响较大，因此我们将存货跌价准备计提识别为关键审计事项。	并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性； 5、复核管理层计提存货跌价准备的方法及计算过程，包括核验预计售价、销售费用及税金等关键数据，复核可变现净值与账面成本孰高。

四、其他信息

酒钢宏兴公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

酒钢宏兴公司管理层（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，管理层负责评估酒钢宏兴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酒钢宏兴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督酒钢宏兴公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保



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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对酒钢宏兴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酒钢宏兴公司不能持续经营。

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

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

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

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



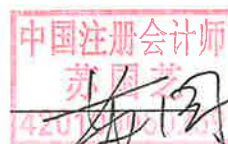
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



苏国芝

中国注册会计师：



刁平军

中国·武汉

2025年4月28日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	3,039,802,508.02	4,300,522,774.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	77,610,832.79	103,850,049.28
应收账款	六、（三）	336,070,140.85	320,337,864.02
应收款项融资	六、（四）	68,543,739.79	178,104,579.92
预付款项	六、（五）	243,102,180.57	97,477,282.89
其他应收款	六、（六）	82,001,475.75	71,928,949.18
其中：应收利息			
应收股利		41,033,911.97	
存货	六、（七）	4,829,914,943.04	5,605,004,828.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	344,984,913.30	101,201,798.86
流动资产合计		9,022,030,734.11	10,778,428,126.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（九）		
长期股权投资	六、（十）	46,784,557.85	76,417,089.58
其他权益工具投资	六、（十一）	629,090,535.23	612,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十二）	25,808,992,781.32	24,566,431,809.49
在建工程	六、（十三）	7,721,735,005.04	4,313,445,289.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十四）	12,797,096.22	52,485,959.98
无形资产	六、（十五）	3,251,180,719.34	3,356,355,649.40
开发支出	六、（十六）	342,189.53	
商誉			
长期待摊费用	六、（十七）	5,711,753.86	6,269,276.98
递延所得税资产	六、（十八）	389,266,716.89	394,964,354.41
其他非流动资产	六、（十九）	299,767,292.70	201,189,971.75
非流动资产合计		38,165,668,647.98	33,580,059,401.11
资产总计		47,187,699,382.09	44,358,487,527.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共164页第1页



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（二十一）	9,218,804,347.22	8,018,795,733.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十二）	8,079,899,525.37	7,368,194,320.34
应付账款	六、（二十三）	7,223,393,338.93	6,614,878,562.87
预收款项	六、（二十四）	903,393.38	9,349,047.47
合同负债	六、（二十五）	718,162,163.98	711,544,530.79
应付职工薪酬	六、（二十六）	77,207,476.91	79,448,541.75
应交税费	六、（二十七）	38,353,750.77	39,238,310.84
其他应付款	六、（二十八）	295,264,748.33	205,233,847.43
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	六、（二十九）	3,312,541,409.95	1,319,896,886.73
其他流动负债	六、（三十）	101,659,304.45	92,490,869.20
流动负债合计		29,066,189,459.29	24,459,070,650.77
非流动负债：			
长期借款	六、（三十一）	10,055,522,000.00	9,406,198,712.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（三十二）	2,583,531.07	3,207,393.30
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（三十三）	13,945,751.21	15,824,853.69
递延收益	六、（三十四）	483,050,907.36	323,586,472.59
递延所得税负债	六、（十八）	7,033,454.86	10,220,534.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,562,135,644.50	9,759,037,966.53
负债合计		39,628,325,103.79	34,218,108,617.30
股东权益：			
股本	六、（三十五）	6,263,357,424.00	6,263,357,424.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十六）	6,710,074,636.32	6,709,809,645.05
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十七）	29,090,535.23	-4,918,000.00
专项储备	六、（三十八）	7,133,365.28	9,186,495.06
盈余公积	六、（三十九）	1,476,533,376.34	1,476,533,376.34
未分配利润	六、（四十）	-6,926,815,058.87	-4,313,590,029.80
归属于母公司股东权益合计		7,559,374,278.30	10,140,378,910.65
少数股东权益			
股东权益合计		7,559,374,278.30	10,140,378,910.65
负债和股东权益总计		47,187,699,382.09	44,358,487,527.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		34,841,720,668.83	39,452,234,072.93
其中：营业收入	六、（四十一）	34,841,720,668.83	39,452,234,072.93
二、营业总成本		37,252,376,682.88	40,635,327,508.85
其中：营业成本	六、（四十一）	32,991,286,044.35	36,652,305,456.87
税金及附加	六、（四十二）	235,102,477.98	227,014,544.65
销售费用	六、（四十三）	1,487,697,825.83	1,465,234,398.09
管理费用	六、（四十四）	892,575,619.08	752,818,531.13
研发费用	六、（四十五）	1,064,852,469.80	1,003,511,919.96
财务费用	六、（四十六）	590,862,245.84	534,442,658.15
其中：利息费用		585,126,714.67	578,955,821.86
利息收入		46,802,261.47	73,931,511.35
加：其他收益	六、（四十七）	71,168,635.36	91,674,993.86
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（四十八）	55,123,111.32	86,707,931.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,846,388.97	13,122,763.03
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）	六、（四十九）	3,420,634.42	12,137,627.53
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、（五十）	-327,806,562.90	-89,029,670.37
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（五十一）	-3,056,604.16	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,611,806,800.01	-1,081,602,553.12
加：营业外收入	六、（五十二）	27,507,521.91	40,268,462.60
减：营业外支出	六、（五十三）	2,205,406.08	1,357,062.96
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,586,504,684.18	-1,042,691,153.48
减：所得税费用	六、（五十四）	30,648,244.89	7,324,282.32
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,617,152,929.07	-1,050,015,435.80
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,617,152,929.07	-1,050,015,435.80
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,617,152,929.07	-1,050,015,435.80
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		37,936,435.23	-4,918,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		37,936,435.23	-4,918,000.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		33,018,435.23	
（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		33,018,435.23	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		4,918,000.00	-4,918,000.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备		4,918,000.00	-4,918,000.00
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,579,216,493.84	-1,054,933,435.80
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-2,579,216,493.84	-1,054,933,435.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4179	-0.1676
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4179	-0.1676

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023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		30,457,698,900.54	28,619,470,132.06
收到的税费返还		267,846,795.89	177,083,160.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十五）	435,249,999.49	409,379,386.88
经营活动现金流入小计		31,160,795,695.92	29,205,932,679.26
购买商品、接受劳务支付的现金		26,842,306,011.76	24,683,031,183.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,062,144,771.69	3,054,286,305.10
支付的各项税费		625,644,147.53	537,009,798.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十五）	523,198,833.81	428,055,391.01
经营活动现金流出小计		31,053,293,764.79	28,702,382,678.06
经营活动产生的现金流量净额		107,501,931.13	503,550,001.20
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		35,290,693.88	75,714,540.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,165,290.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,427,900.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六、（五十五）	244,448,833.00	
投资活动现金流入小计		297,332,716.88	75,714,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,376,224,195.38	3,290,850,709.71
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		5,376,224,195.38	3,290,850,709.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,078,891,478.50	-3,215,136,169.71
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		14,950,216,000.00	14,591,670,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十五）	6,076,389,166.67	6,184,875,000.00
筹资活动现金流入小计		21,026,605,166.67	20,776,545,000.00
偿还债务支付的现金		11,087,454,000.00	11,407,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		775,125,741.91	638,035,548.00
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	六、（五十五）	5,876,024,251.41	5,681,713,170.58
筹资活动现金流出小计		17,738,603,993.32	17,727,448,718.58
筹资活动产生的现金流量净额		3,288,001,173.35	3,049,096,281.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		259,949.35	-6,631,217.41
五、现金及现金等价物净增加额	六、（五十六）	-1,683,128,424.67	330,878,895.50
加：期初现金及现金等价物余额	六、（五十六）	3,316,539,485.43	2,985,660,589.93
六、期末现金及现金等价物余额		1,633,411,060.76	3,316,539,485.43

法定代表人：

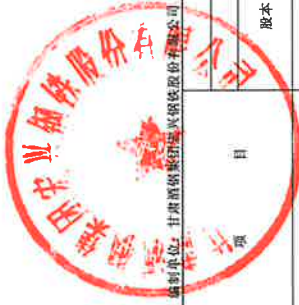


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	6,263,357,424.00					-4,918,000.00	9,186,495.06	1,476,533,376.34	-4,313,590,029.80	10,140,378,910.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	6,263,357,424.00					-4,918,000.00	9,186,495.06	1,476,533,376.34	-4,313,590,029.80	10,140,378,910.65
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										
（一）综合收益总额						34,008,535.23	-2,053,128.78		-2,613,225,029.07	-2,581,004,632.35
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配						37,936,435.23			-2,617,152,929.07	-2,579,216,493.84
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	6,263,357,424.00					29,090,535.23	7,133,366.28	1,476,533,376.34	-6,928,815,058.97	7,559,374,278.30

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

2024年12月31日

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,328,508,990.51	3,729,341,608.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,064,345.84	98,156,524.45
应收账款	十六、（一）	1,943,410,647.64	1,294,173,206.49
应收款项融资		43,767,031.72	114,268,231.98
预付款项		814,091,183.39	319,291,355.88
其他应收款	十六、（二）	2,424,372,510.65	2,996,297,851.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,114,806,841.42	3,456,113,045.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		140,735,182.01	21,150,803.41
流动资产合计		10,830,756,733.18	12,028,792,627.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		6,750,871,212.47	6,171,432,837.49
长期股权投资	十六、（三）	6,815,799,202.18	8,102,369,333.91
其他权益工具投资		629,090,535.23	612,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,600,895,584.68	14,018,138,105.92
在建工程		6,385,020,220.94	2,868,305,598.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			38,335,503.81
无形资产		2,040,562,595.74	2,107,376,617.21
开发支出		342,189.53	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		359,458,175.61	362,735,653.21
其他非流动资产		298,726,680.86	201,116,426.11
非流动资产合计		37,880,766,397.24	34,482,310,076.39
资产总计		48,711,523,130.42	46,511,102,704.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共164页第7页



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		9,188,804,347.22	8,018,795,733.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,103,910,000.00	7,240,844,320.34
应付账款		3,502,842,296.49	2,638,869,799.75
预收款项		903,393.38	853,306.45
合同负债		676,948,286.88	814,785,422.64
应付职工薪酬		56,879,093.09	60,073,772.09
应交税费		6,766,315.38	9,237,494.05
其他应付款		232,856,888.64	197,161,564.48
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		3,307,605,300.23	1,318,820,074.57
其他流动负债		91,587,175.29	105,922,104.91
流动负债合计		25,169,103,096.60	20,405,363,592.63
非流动负债：			
长期借款		9,318,151,000.00	9,099,838,712.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		288,260,055.89	185,170,847.79
递延所得税负债			5,750,325.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,606,411,055.89	9,290,759,885.86
负债合计		34,775,514,152.49	29,696,123,478.49
股东权益：			
股本		6,263,357,424.00	6,263,357,424.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,097,646,410.57	7,097,381,419.30
减：库存股			
其他综合收益		29,090,535.23	-4,918,000.00
专项储备		4,842,452.29	33,672.43
盈余公积		1,483,160,143.14	1,483,160,143.14
未分配利润		-942,087,987.30	1,975,964,566.72
股东权益合计		13,936,008,977.93	16,814,979,225.59
负债和股东权益总计		48,711,523,130.42	46,511,102,704.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、（四）	29,274,429,414.15	30,940,729,191.12
减：营业成本	十六、（四）	27,472,696,925.86	28,302,595,671.56
税金及附加		134,491,627.23	116,709,768.55
销售费用		1,348,230,305.50	1,274,621,706.70
管理费用		514,543,540.11	520,180,854.76
研发费用		986,115,321.37	980,876,099.29
财务费用		501,513,219.98	488,602,818.21
其中：利息费用		497,295,256.43	519,922,716.44
利息收入		37,398,569.43	59,632,645.36
加：其他收益		40,294,617.30	57,994,140.49
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、（五）	165,123,111.32	146,707,931.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,846,388.97	13,122,763.03
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）		-650,062.39	10,518,435.39
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,460,333,022.20	-71,902,674.97
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,938,726,881.87	-599,539,895.26
加：营业外收入		14,598,943.60	18,395,647.71
减：营业外支出		325,363.72	264,451.43
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,924,453,301.99	-581,408,698.98
减：所得税费用		-2,472,847.97	-6,146,277.45
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,921,980,454.02	-575,262,421.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,921,980,454.02	-575,262,421.53
（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		37,936,435.23	-4,918,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		33,018,435.23	
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		33,018,435.23	
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		4,918,000.00	-4,918,000.00
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备		4,918,000.00	-4,918,000.00
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-2,884,044,018.79	-580,180,421.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023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		27,570,961,747.37	22,671,034,028.30
收到的税费返还		249,347,136.87	102,310,590.24
收到其他与经营活动有关的现金		405,045,768.85	407,764,018.59
经营活动现金流入小计		28,225,354,653.09	23,181,108,637.13
购买商品、接受劳务支付的现金		26,445,581,868.19	20,166,781,421.11
支付给职工以及为职工支付的现金		2,274,991,798.82	2,177,696,563.86
支付的各项税费		340,833,800.59	177,232,824.64
支付其他与经营活动有关的现金		328,959,973.56	252,953,142.50
经营活动现金流出小计		29,390,367,441.16	22,774,663,952.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,165,012,788.07	406,444,685.02
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		145,290,693.88	135,714,540.00
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		16,427,900.00	
收到其他与投资活动有关的现金		1,359,731,799.65	318,750,000.00
投资活动现金流入小计		1,521,450,393.53	454,464,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,725,111,095.38	2,575,513,134.62
投资支付的现金			110,964,513.25
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		538,310,000.00	500,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,263,421,095.38	3,186,477,647.87
投资活动产生的现金流量净额		-3,741,970,701.85	-2,732,013,107.87
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		14,472,505,000.00	14,439,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,423,192,500.00	6,184,875,000.00
筹资活动现金流入小计		24,895,697,500.00	20,624,375,000.00
偿还债务支付的现金		11,074,754,000.00	11,407,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		754,836,307.81	513,701,488.07
支付其他与筹资活动有关的现金		9,969,320,200.00	5,679,817,823.42
筹资活动现金流出小计		21,798,910,507.81	17,601,219,311.49
筹资活动产生的现金流量净额		3,096,786,992.19	3,023,155,688.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		259,949.35	-6,631,217.41
五、现金及现金等价物净增加额		-1,809,936,548.38	690,956,048.25
加：期初现金及现金等价物余额		2,751,054,091.63	2,060,098,043.38
六、期末现金及现金等价物余额		941,117,543.25	2,751,054,091.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

2024年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：吉林清钢股份有限公司

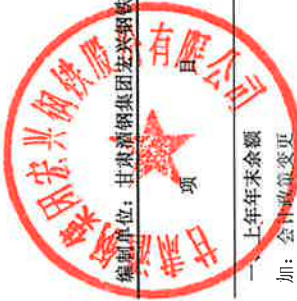
项	2024年度					未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具		股本	股东权益合计
	一、上年年末余额	二、本年年初余额	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	（一）综合收益总额	（二）股东投入和减少资本							优先股	永续债		
一、上年年末余额	6,263,357,424.00	6,263,357,424.00				1,975,984,566.72	1,483,160,143.14	33,672.43	-4,918,000.00		7,097,381,419.30			6,263,357,424.00	16,814,979,225.59
二、本年年初余额		6,263,357,424.00													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（二）综合收益总额															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	6,263,357,424.00	6,263,357,424.00				3,927,900.00	1,483,160,143.14	4,808,779.86	29,090,535.23		7,097,646,410.57			6,263,357,424.00	13,936,008,977.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具			股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	股本																	
一、上年年末余额	6,263,357,424.00						7,097,381,419.30				32,792.86	1,483,160,143.14	2,551,226,988.25	17,395,158,767.58							
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年年初余额	6,263,357,424.00						7,097,381,419.30				32,792.86	1,483,160,143.14	2,551,226,988.25	17,395,158,767.58							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																					
（一）综合收益总额																					
（二）股东投入和减少资本																					
1、股东投入的普通股																					
2、其他权益工具持有者投入资本																					
3、股份支付计入股东权益的金额																					
4、其他																					
（三）利润分配																					
1、提取盈余公积																					
2、对股东的分配																					
3、其他																					
（四）股东权益内部结转																					
1、资本公积转增资本（或股本）																					
2、盈余公积转增资本（或股本）																					
3、盈余公积弥补亏损																					
4、设定受益计划变动额结转留存收益																					
5、其他综合收益结转留存收益																					
6、其他																					
（五）专项储备																					
1、本期提取																					
2、本期使用																					
（六）其他																					
四、本年年末余额	6,263,357,424.00						7,097,381,419.30				33,672.43	1,483,160,143.14	1,975,964,566.72	16,814,979,225.59							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共164页第12页



甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司(以下简称“酒钢宏兴”或“本公司”)是 1999 年 4 月 19 日经甘肃省人民政府甘证函【1999】21 号文批准,由酒泉钢铁(集团)有限责任公司(以下简称“酒钢集团”)作为主发起人,联合兰州铁路局、甘肃省电力公司、金川有色金属公司、西北永新化工股份有限公司等共五家发起人以发起方式设立的股份有限公司。主发起人酒钢集团以所属炼铁厂、炼钢厂、二轧厂、销售处等单位的生产经营性资产折价入股,其余四家以现金方式入股。本公司于 1999 年 4 月 17 日在兰州召开创立大会,并于 1999 年 4 月 21 日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记。本公司的控股股东系酒钢集团,酒钢集团系甘肃省国有资产监督管理委员会全资拥有的国有独资公司。

本公司设立时的注册资本为人民币 52,800 万元。经中国证券监督管理委员会证监发字【2000】157 号文批准,本公司于 2000 年 11 月 30 日向社会公众公开发行普通股 20,000 万股(每股面值 1 元);2000 年 12 月 20 日,经上海证券交易所上证上字【2000】109 号文核准,公司向社会公开发行的人民币普通股 20,000 万股获准在上海证券交易所上市交易,本公司注册资本变更为 72,800 万元。2006 年 6 月本公司实施每 10 股转增 2 股的资本公积金转增股本方案,注册资本变更为 87,360 万元人民币。2009 年 9 月 21 日中国证券监督管理委员会出具《关于核准甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2009]983 号),核准本公司重大资产重组暨向酒泉钢铁(集团)有限责任公司发行 1,172,078,712 股股份购买相关资产,本公司注册资本变更为人民币 2,045,678,712.00 元。

2011 年 5 月本公司实施每 10 股转增 10 股的资本公积金转增股本方案,注册资本变更为人民币 4,091,357,424.00 元。根据本公司 2012 年第二次临时股东大会决议和 2012 年 8 月 13 日中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1024 号《关于核准甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司非公开发行股票批复》的核准文件,本公司非公开发行人民币普通股股票不超过 217,200 万股,每股发行价为人民币 3.71 元。本公司应募集资金为人民币 8,058,120,000.00 元,扣除保荐费及承销费 88,000,000.00 元、律师费、审计费、法定信息披露等其他发行费用 3,500,000.00 元后,本公司本次募集资金净额 7,966,620,000.00 元,其中:计入股本 2,172,000,000.00 元,计入资本公积(股本溢价) 5,794,620,000.00 元。非公开发行后,本公司注册资本变更为



人民币 6,263,357,424.00 元。

本公司法定代表人：秦俊山，公司住所：甘肃嘉峪关市雄关东路12号，公司的经营范围：许可项目：建筑用钢筋产品生产；矿产资源（非煤矿山）开采；发电业务、输电业务、供（配）电业务；天然水收集与分配；燃气经营；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；铁路机车车辆维修；公共铁路运输；特种设备安装改造修理；特种设备检验检测；检验检测服务；危险化学品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：钢压延加工；金属材料制造；钢、铁冶炼；有色金属压延加工；金属切削加工服务；金属制品研发；金属材料销售；建筑用钢筋产品销售；高品质特种钢铁材料销售；选矿；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；石灰和石膏销售；炼焦；煤炭及制品销售；煤制活性炭及其他煤炭加工；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；耐火材料生产；耐火材料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；道路货物运输站经营；热力生产和供应；污水处理及其再生利用；通用设备修理；金属制品修理；电气设备修理；专用设备修理；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术推广服务；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；本公司营业期限暂定为1999年4月21日至2049年4月21日，期满后再续。

截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数6,263,357,424.00股，注册资本为人民币6,263,357,424.00元，注册地址：甘肃嘉峪关市雄关东路12号，总部地址：甘肃嘉峪关市雄关东路12号，母公司为酒钢集团，实际控制人为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司属于钢铁行业，本公司及各子公司主要从事钢铁冶炼、钢材生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日决议批准报出。

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40项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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



外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

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） 营业周期

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

（三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四） 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程本期变动	预算金额大于20,000万元
重要的非全资子公司	资产占比或营收占比大于10%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	预期损失大于2,000万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回	坏账准备金额大于2,000万元
重要的应收款项本期核销	单项核销金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要应付款项	金额大于5,000万元

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多



种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认



为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）本公司与其他方的关系等。



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权



投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;



C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；



- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(十) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量



本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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



在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不



可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产



整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。



预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著



增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。



金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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）对于金融资产，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）对于租赁应收款项，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。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

（十一） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	本公司所持有的银行承兑汇票。出票人具有 较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	本公司所持有的商业承兑汇票。	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。

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司对酒钢集团合并范围内关联方的应收款项。	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险，不计坏账准备。
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金及押金组合	本公司应收保证金、押金。	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险，不计坏账准备。
关联方组合	本公司对酒钢集团合并范围内关联方的其他应收款项。	参考历史信用损失经验，该组合不存在重大信用风险，



组合名称	确定组合的依据	计提方法
		不计坏账准备。
账龄组合	除已单独计提减值准备的其他应收款、关联方组合和保证金及押金组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

（十五） 存货

1、存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制方法。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量



多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

（十六） 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

（十七） 持有待售资产和处置组

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险



合同所产生的权利。

（十八） 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

（十九） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

（二十） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

（二十一） 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计



量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报



表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二） 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。



（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35-45	0	2.22-2.86
机器设备	年限平均法	15-28	5	3.39-6.33
电子及办公设备	年限平均法	5-10	0	10-20
运输设备	年限平均法	10-18	5	5.28-9.50
矿山弃置费用	年限平均法	20	0	5.00

本公司已经达到可使用状态但尚未办理竣工决算的在建工程暂估转入固定资产中的“其他”类别，分别按照上述各资产类别的折旧率暂估折旧。



（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十三） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

（二十四） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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



(2) 借款费用已经发生;

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1、租赁负债的初始计量金额;

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激



励相关金额；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、采矿权、软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量



本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法/产量法摊销。
使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
采矿权	30 年	采矿权证年限
信息化项目	10 年	预计使用年限

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十七) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八) 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。本公司的长期待摊费用主要包括嘉峪关市交通局西沟矿建设道路支出、装修费。长期



待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十九） 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。

（三十） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部



退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（三十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、会计处理方法



以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

（三十四）收入

本公司的收入主要来源于钢材产品销售。

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度



（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

本公司的主要产品为钢材产品。

本公司钢材产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在本公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。外销收入在本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，并已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

3、特定交易的收入处理原则

附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（三十五） 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销



上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

（三十六）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，



在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

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。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。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十八） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当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。

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4、本公司作为出租人的会计处理



（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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。
- 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。
- 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。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。



（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（三十九）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

2、套期会计

为规避现货经营钢材生产原料铁矿、贵金属采购价格和产成品销售价格风险。本公司将商品期货合约指定为套期工具，满足规定条件的商品期货套期，本公司采用《商品期货套期业务会计处理暂行规定》（财会【2015】18 号）中规定的以下套期会计方法进行处理。

本公司的套期为现金流量套期。



本公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，本公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

现金流量套期会计处理：

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，本公司将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分（本部分以下称为套期储备）计入其他综合收益，超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

套期关系终止时，被套期项目为预期商品采购的，本公司在确认相关存货时，将其套期储备转出并计入存货初始成本；被套期项目为预期商品销售的，本公司在该销售实现时，将其套期储备转出并计入销售收入。

如果预期交易随后成为一项确定承诺，且本公司将该确定承诺指定为公允价值套期中的被套期项目，并将其套期储备转出计入该确定承诺的初始账面价值。预期交易预期不再发生时，本公司将其套期储备重分类至当期损益。如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且本公司预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则应当立即将预计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

3、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

（四十）重要会计政策、会计估计的变更



1、会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定,进行追溯调整事项。

该变更未对 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日财务报表产生影响。

(2) 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本公司选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”,根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定,现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,列报于利润表“营业成本”项目中,并进行追溯调整。

该变更未对 2023 年度及 2024 年度财务报表产生影响。

(3) 其他会计政策变更

本公司本期无其他会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司会计估计未发生变更。

(四十一) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1、收入确认



如本附注四、（三十四）、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2、租赁

（1）租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

（2）租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（3）租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及



陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

7、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损



确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9、 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10、 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对因开采矿山而产生复垦及环境治理的现时义务估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

11、 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售钢材产品、化工产品	13%
	提供交通运输服务、建筑、不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方式	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%/5%/1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%

不同纳税主体所得税税率说明：



纳税主体名称	所得税税率
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	15%
甘肃镜铁山矿业有限公司	15%
酒钢肃南宏兴矿业有限责任公司	15%
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	15%
其他子公司	20%、25%

（二）税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税【2016】36号附件3第一条第（十九）款第7项规定，本公司统借统还的利息收入免征增值税。

2、根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、甘肃镜铁山矿业有限公司、酒钢肃南宏兴矿业有限公司2024年度享受该优惠政策。

3、根据财政部、国家税务总局《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、酒钢肃南宏兴矿业有限公司、甘肃镜铁山矿业有限公司、新疆昕昊达矿业有限责任公司2024年度享受该优惠政策。

4、根据《中华人民共和国环境保护税法》（中华人民共和国主席令 第六十一号）第十三条规定，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、新疆昕昊达矿业有限责任公司、甘肃镜铁山矿业有限公司、甘肃西沟矿业有限公司2024年度享受该优惠政策。

5、根据财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节



能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》规定，自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、甘肃镜铁山矿业有限公司2024年度享受该优惠政策。

6、根据财政部、国家税务总局《关于继续实施公共租赁住房税收优惠政策的公告》规定，对公租房建设期间用地及公租房建成后占地，免征城镇土地使用税，在其他住房项目中配套建设公租房，按公租房建筑面积占总建筑面积的比例免征建设、管理公租房涉及的城镇土地使用税等，本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、嘉峪关天暨物业服务有限责任公司2024年度享受该优惠政策。

7、根据财政部《财政部关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》规定，延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。本公司及本公司子公司酒钢集团榆中钢铁有限责任公司、新疆昕昊达矿业有限责任公司2024年度享受该优惠政策。

8、根据财政部、国家税务总局2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。乌鲁木齐酒钢正泰物流有限公司、甘肃兰泰物业管理有限责任公司2024年度享受该优惠政策。

9、根据财政部、国家税务总局《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》规定，本公司及本公司子公司新疆昕昊达矿业有限责任公司2024年度享受增值税期末留抵退税优惠政策。

10、根据财政部、国家税务总局《关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》规定，对非营利性医疗机构自用的房产、土地、车船，免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税，甘肃镜铁山矿业有限公司2024年度享受该优惠政策。

11、根据国家税务总局《国家税务局关于水利设施用地征免土地使用税问题的规定》规定，本公司2024年度享受水利设施用地征免土地使用税优惠政策。

12、根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题



的通知》规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司及本公司子公司新疆昕昊达矿业有限责任公司2024年度享受该优惠政策。

13、根据财政部、国家税务总局、退役军人事务部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司2024年度享受该优惠政策。

14、根据陕税发【2020】12号文件、陕政发（2020）3号第二条第三款，对旅游、住宿、餐饮、会展、商贸流通、教育培训、文艺演出、影视剧院等受疫情影响较大的行业企业免征水利基金。陕西嘉利隆钢业贸易公司2024年度享受该优惠政策。

（三）其他说明

本公司无其他需要说明事项。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
其他货币资金	1,406,391,447.26	983,983,288.95
合计	3,039,802,508.02	4,300,522,774.38
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司存款	1,155,839,662.40	1,799,182,547.78

注：截至 2024 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,141,081,447.26	513,730,704.60



海关保证金	1,200,000.00	1,500,000.00
信用证保证金	251,110,000.00	462,000,000.00
保函保证金	3,000,000.00	1,056,812.09
冻结资金	10,000,000.00	5,695,772.26
合计	1,406,391,447.26	983,983,288.95

（二）应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	77,610,832.79	103,850,049.28
合计	77,610,832.79	103,850,049.28

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2、 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

项 目	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,479,737.67
合计	8,479,737.67

（三）应收账款

1、 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	239,622,471.11	273,742,288.00
1 至 2 年	60,356,148.26	6,761,928.66
2 至 3 年	4,329,976.29	4,308,805.68
3 至 4 年	4,259,107.83	28,742,850.00
4 至 5 年	28,555,866.35	7,736,403.81
5 年以上	92,691,231.03	92,691,231.03
小计	429,814,800.87	413,983,507.18
减：坏账准备	93,744,660.02	93,645,643.16
合计	336,070,140.85	320,337,864.02



2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	429,814,800.87	100.00	93,744,660.02	21.81	336,070,140.85
其中：账龄组合	127,805,530.65	29.74	93,744,660.02	73.35	34,060,870.63
关联方组合	302,009,270.22	70.26			302,009,270.22
合计	429,814,800.87	—	93,744,660.02	—	336,070,140.85

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	413,983,507.18	100.00	93,645,643.16	22.62	320,337,864.02
其中：账龄组合	124,504,968.64	30.07	93,645,643.16	75.21	30,859,325.48
关联方组合	289,478,538.54	69.93			289,478,538.54
合计	413,983,507.18	—	93,645,643.16	—	320,337,864.02

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,114,299.62	1,053,428.99	3.00
5 年以上	92,691,231.03	92,691,231.03	100.00
合计	127,805,530.65	93,744,660.02	

(2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额
-----	------



	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	204,508,171.49		
1 至 2 年	60,356,148.26		
2 至 3 年	4,329,976.29		
3 至 4 年	4,259,107.83		
4 至 5 年	28,555,866.35		
合计	302,009,270.22		

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	93,645,643.16	180,894.80	81,877.94			93,744,660.02
其中：账龄组合	93,645,643.16	180,894.80	81,877.94			93,744,660.02
关联方组合						
合计	93,645,643.16	180,894.80	81,877.94			93,744,660.02

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例（%）	坏账准备年末余额
年末余额前五名 应收账款汇总	313,589,062.13	72.96	77,618,831.68

（四）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	68,543,739.79	178,104,579.92
合计	68,543,739.79	178,104,579.92

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限



不长，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	3,193,158,731.90
合计	3,193,158,731.90

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	243,007,961.48	99.96	96,382,406.74	98.88
1 至 2 年			1,000,657.06	1.02
3 年以上	94,219.09	0.04	94,219.09	0.10
合计	243,102,180.57	—	97,477,282.89	—

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
年末余额前五名预付款项汇总	209,171,858.99	85.38

（六）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	41,033,911.97	
其他应收款	40,967,563.78	71,928,949.18
合计	82,001,475.75	71,928,949.18

1、应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
甘肃宏大民爆器材有限公司	41,033,911.97	
合计	41,033,911.97	

2、其他应收款

（1）按账龄披露



账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	38,466,666.87	39,751,333.23
1 至 2 年	3,624,539.86	32,780,387.10
2 至 3 年		
3 至 4 年		21,923.08
4 至 5 年		65,000.00
5 年以上	129,377,277.02	133,330,877.02
小计	171,468,483.75	205,949,520.43
减：坏账准备	130,500,919.97	134,020,571.25
合计	40,967,563.78	71,928,949.18

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	32,567,251.84	64,150,727.25
往来款及暂付款	87,884,437.89	94,672,096.43
股权转让款	36,000,000.00	36,000,000.00
其他	15,016,794.02	11,126,696.75
小计	171,468,483.75	205,949,520.43
减：坏账准备	130,500,919.97	134,020,571.25
合计	40,967,563.78	71,928,949.18

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,797,583.86	32.54	55,797,583.86	100.00	
按组合计提坏账准备	115,670,899.89	67.46	74,703,336.11	64.58	40,967,563.78
其中：账龄组合	81,402,465.03	47.47	74,703,336.11	91.77	6,699,128.92
关联方组合	1,701,183.02	1.00			1,701,183.02



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
保证金及押金组合	32,567,251.84	18.99			32,567,251.84
合计	171,468,483.75	—	130,500,919.97	—	40,967,563.78

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,797,583.86	27.09	55,797,583.86	100.00	
按组合计提坏账准备	150,151,936.57	72.91	78,222,987.39	52.09	71,928,949.18
其中：账龄组合	81,543,415.69	39.59	78,222,987.39	95.93	3,320,428.30
关联方组合	3,840,945.91	1.87			3,840,945.91
保证金及押金组合	64,767,574.97	31.45			64,767,574.97
合计	205,949,520.43	—	134,020,571.25	—	71,928,949.18

①年末单项计提坏账准备

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘保定	53,930,000.00	53,930,000.00	100.00	预计无法收回
宁波伟隆传动机械有限公司	48,044.00	48,044.00	100.00	预计无法收回
中国第一重型机器(集团)有 限责任公司	462,000.00	462,000.00	100.00	预计无法收回
酒泉同福化工有限公司	1,274,539.86	1,274,539.86	100.00	预计无法收回
甘肃龙盈钢结构有限公司	83,000.00	83,000.00	100.00	预计无法收回
合计	55,797,583.86	55,797,583.86	100.00	—



②组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,968,174.15	149,045.23	3.00
1 至 2 年	2,350,000.00	470,000.00	20.00
5 年以上	74,084,290.88	74,084,290.88	100.00
合计	81,402,465.03	74,703,336.11	

③组合中，按其他组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,701,183.02		
保证金及押金组合	32,567,251.84		
合计	34,268,434.86		

(4) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	78,222,987.39		55,797,583.86	134,020,571.25
2024 年 1 月 1 日余额在 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	480,348.72			480,348.72



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
本年转回	4,000,000.00			4,000,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	74,703,336.11		55,797,583.86	130,500,919.97

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	55,797,583.86					55,797,583.86
按组合计提坏账准备	78,222,987.39	480,348.72	4,000,000.00			74,703,336.11
其中：账龄组合	78,222,987.39	480,348.72	4,000,000.00			74,703,336.11
关联方组合						
保证金及押金组合						
合计	134,020,571.25	480,348.72	4,000,000.00			130,500,919.97

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末 余额
公司 1	53,930,000.00	31.45	往来款	5 年以上	53,930,000.00
公司 2	36,000,000.00	21.00	股权转让款	5 年以上	36,000,000.00



单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末 余额
公司 3	32,399,104.59	18.90	保证金	1 年以内	
公司 4	31,682,000.00	18.48	往来款	5 年以上	31,682,000.00
公司 5	4,821,455.60	2.81	其他	1 至 2 年	4,821,455.60
合计	158,832,560.19	92.64	——	——	126,433,455.60

（七）存货

1、 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
材料采购	79,006,040.20	608,287.66	78,397,752.54
原材料	3,160,127,546.33	6,768,764.29	3,153,358,782.04
自制半成品	346,630,999.30	74,767,282.44	271,863,716.86
库存商品	1,359,098,932.42	32,804,240.82	1,326,294,691.60
其他	1,654,691.97	1,654,691.97	
合计	4,946,518,210.22	116,603,267.18	4,829,914,943.04

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
材料采购	75,159,529.81	157,877.34	75,001,652.47
原材料	3,617,663,519.73	7,550,040.41	3,610,113,479.32
自制半成品	874,006,785.80	57,647,319.37	816,359,466.43
库存商品	1,133,973,427.63	30,443,197.54	1,103,530,230.09
其他	1,654,691.97	1,654,691.97	



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
合计	5,702,457,954.94	97,453,126.63	5,605,004,828.31

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其 他	转回或转销	其 他	
材料采购	157,877.34	608,287.66		157,877.34		608,287.66
原材料	7,550,040.41			781,276.12		6,768,764.29
自制半成品	57,647,319.37	130,183,015.14		113,063,052.07		74,767,282.44
库存商品	30,443,197.54	157,965,178.26		155,604,134.98		32,804,240.82
其他	1,654,691.97					1,654,691.97
合计	97,453,126.63	288,756,481.06		269,606,340.51		116,603,267.18

注：本公司计提存货跌价准备主要依据可变现净值低于成本原则进行测算，本期转销存货跌价准备主要系领用或销售结转成本所致。

（八）其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证及留抵增值税额	341,045,554.64	92,953,007.25
预缴企业所得税	158,751.64	3,206,395.90
预缴其他税金	3,780,607.02	3,780,607.02
待摊费用		1,261,788.69
合计	344,984,913.30	101,201,798.86

（九）长期应收款

1、 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			备 注
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账 准备	账面	



			价值			价值	
应收翼钢 公司款	513,593,213.50	513,593,213.50		513,593,213.50	513,593,213.50		
合计	513,593,213.50	513,593,213.50		513,593,213.50	513,593,213.50		—

2、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额			513,593,213.50	513,593,213.50
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额			513,593,213.50	513,593,213.50



(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
甘肃宏大民爆器材有限公司	76,417,089.58			14,846,388.97	
合计	76,417,089.58			14,846,388.97	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
甘肃宏大民爆器材有限公司	264,991.27	44,743,911.97			46,784,557.85	
合计	264,991.27	44,743,911.97			46,784,557.85	

(十一) 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况



项 目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	因终止确认转入留存收益的累计利得	
酒泉钢铁集团天水东晟物流有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00	3,927,900.00		3,927,900.00	
酒钢集团财务有限公司	600,000,000.00			29,090,535.23			629,090,535.23
合计	612,500,000.00		12,500,000.00	33,018,435.23		3,927,900.00	629,090,535.23

(续)

项 目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
酒泉钢铁集团天水东晟物流有限公司		3,927,900.00		非交易目的股权
酒钢集团财务有限公司	31,580,693.88	29,090,535.23		非交易目的股权
合计	31,580,693.88	33,018,435.23		

(2) 本年存在终止确认的情况说明



项 目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
酒泉钢铁集团天水东晟物流有限公司	3,927,900.00		本公司将持有的酒泉钢铁集团天水东晟物流有限公司股权进行出让
合计	3,927,900.00		

（十二） 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	25,808,992,781.32	24,566,431,809.49
固定资产清理		
合计	25,808,992,781.32	24,566,431,809.49

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	矿山弃置费用	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	14,613,709,750.33	28,822,316,158.93	994,005,524.91	6,515,594,450.70	24,254,066.20	4,517,620,513.67	55,487,500,464.74
2、本年增加金额	106,032,427.65	107,505,802.45	11,007,212.38	97,467,689.02		2,160,327,135.87	2,482,340,267.37
（1）购置		30,075,696.98	10,911,991.14	43,870,423.66			84,858,111.78
（2）在建工程转入	52,763,248.40	18,412,592.64	95,221.24	14,441,845.60		2,160,327,135.87	2,246,040,043.75



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	矿山弃置费用	其他	合 计
(3) 重分类	53,269,179.25	59,017,512.83		39,155,419.76			151,442,111.84
3、本年减少金额	8,407,502.51	6,153,340.25		1,389,911.51		145,253,366.55	161,204,120.82
(1) 处置或报废		6,153,340.25					6,153,340.25
(2) 重分类	8,407,502.51					143,034,609.33	151,442,111.84
(3) 其他				1,389,911.51		2,218,757.22	3,608,668.73
4、年末余额	14,711,334,675.47	28,923,668,621.13	1,005,012,737.29	6,611,672,228.21	24,254,066.20	6,532,694,282.99	57,808,636,611.29
二、累计折旧							
1、年初余额	6,104,054,061.04	18,123,294,087.29	744,162,858.22	5,474,610,608.46	8,829,758.13	273,431,746.93	30,728,383,120.07
2、本年增加金额	271,936,922.82	466,454,739.20	27,942,571.44	149,914,492.99	498,512.25	133,003,494.51	1,049,750,733.21
(1) 计提	271,130,221.58	465,392,757.80	27,942,571.44	143,629,035.38	498,512.25	133,003,494.51	1,041,596,592.96
(2) 重分类	806,701.24	1,061,981.40		6,285,457.61			8,154,140.25
(3) 其他							
3、本年减少金额	5,864,122.86	2,071,500.08				2,290,017.39	10,225,640.33
(1) 处置或报废		2,071,500.08					2,071,500.08
(2) 重分类	5,864,122.86					2,290,017.39	8,154,140.25



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	矿山弃置费用	其他	合 计
(3) 其他							
4、年末余额	6,370,126,861.00	18,587,677,326.41	772,105,429.66	5,624,525,101.45	9,328,270.38	404,145,224.05	31,767,908,212.95
三、减值准备							
1、年初余额	125,177,395.85	66,551,114.72	40,724.26	916,300.35			192,685,535.18
2、本年增加金额	7,150,652.39	31,861,052.58		38,376.87			39,050,081.84
(1) 计提	7,150,652.39	31,861,052.58		38,376.87			39,050,081.84
3、本年减少金额							
4、年末余额	132,328,048.24	98,412,167.30	40,724.26	954,677.22			231,735,617.02
四、账面价值							
1、年末账面价值	8,208,879,766.23	10,237,579,127.42	232,866,583.37	986,192,449.54	14,925,795.82	6,128,549,058.94	25,808,992,781.32
2、年初账面价值	8,384,478,293.44	10,632,470,956.92	249,801,942.43	1,040,067,541.89	15,424,308.07	4,244,188,766.74	24,566,431,809.49



2、暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	639,491,724.81	248,636,745.55	98,221,129.71	292,633,849.55	
机器设备	454,856,584.02	316,258,287.84	84,027,144.38	54,571,151.80	
运输设备	15,341,582.04	12,878,592.34	269,051.31	2,193,938.39	
电子设备	44,064,512.20	42,244,771.80	99,189.22	1,720,551.18	
合计	1,153,754,403.07	620,018,397.53	182,616,514.62	351,119,490.92	

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	95,889,866.63	天风不锈钢由本公司的子公司变更为分公司，固定资产中天风不锈钢前期所属房屋建筑物产权过户手续正在办理过程中。
合计	95,889,866.63	

注：固定资产的其他说明

本公司之子公司镜铁山矿业公司和西沟矿业公司因开采矿山而产生复垦及环境治理的现实义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出。根据企业会计准则和国家有关规定，在该支出金额能够可靠计量时，按照所需支出的最佳估计金额入账确认为预计负债和固定资产-弃置费用。确认的固定资产在矿山未来尚可开采期内按照直线法计提折旧。

（十三） 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	7,721,713,637.52	4,313,423,922.00
工程物资	21,367.52	21,367.52
合计	7,721,735,005.04	4,313,445,289.52

1、在建工程



(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储运部嘉东料场绿色智能化改造项目-料场改造分项工程项目	101,426,448.02		101,426,448.02	644,357,401.06		644,357,401.06
炼轧厂 1#加热炉升级改造项目				54,065,369.02		54,065,369.02
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	121,478,091.56		121,478,091.56	664,076.81		664,076.81
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目	875,743,722.92		875,743,722.92	519,449,795.36		519,449,795.36
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-炼钢连铸单项工程	811,034,799.70		811,034,799.70	10,510,981.03		10,510,981.03
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-动力能源系统改造单项工程	124,906,717.61		124,906,717.61	321,950.39		321,950.39
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目一期-4200mm 宽厚板单项工程	798,355,906.85		798,355,906.85	20,825,618.76		20,825,618.76
炼轧工艺和装备项目-检化验单项工程项目	25,077,236.70		25,077,236.70			
炼轧工艺装备项目-110KV 变电站及线路建设单项	61,439,296.42		61,439,296.42			



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程						
碳钢薄板厂冷二成品库智能化库房建设项目	8,810,884.99		8,810,884.99	8,810,884.99		8,810,884.99
烧结机工艺装备三化升级改造项目	1,175,575,901.39		1,175,575,901.39	429,325,103.08		429,325,103.08
炼铁厂喷煤系统三化升级改造项目				71,663,395.36		71,663,395.36
产成品库区智能仓储升级改造项目	2,676,991.15		2,676,991.15	2,676,991.15		2,676,991.15
动力厂不锈钢炼钢二期泵站连铸结晶系统工艺化项目	2,172,792.58		2,172,792.58	2,172,792.58		2,172,792.58
炼铁厂烧结机工艺装备三化升级改造项目精矿脱水单项工程	154,187,840.06		154,187,840.06	59,875,493.73		59,875,493.73
炼铁厂 4#烧结机烟气脱硫脱硝超低排放改造项目	74,147,622.69		74,147,622.69	13,125,791.67		13,125,791.67
选矿厂新建尾矿库项目	248,204,900.62		248,204,900.62	105,079,387.65		105,079,387.65
炼铁厂 4#烧结机主抽风机高压变频节能改造及区域粉尘深度治理项目	22,858,709.76		22,858,709.76	1,811,766.53		1,811,766.53
炼轧厂中板轧机主传动系统升级改造项目	8,940,636.41		8,940,636.41	95,700.40		95,700.40



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
选矿厂二选 400 万尾矿库溢流塔隐患治理项目				9,293,601.35		9,293,601.35
选矿厂选矿系统优化提升改造项目	29,016,258.12		29,016,258.12	30,111,795.27		30,111,795.27
炼铁厂 4#烧结机及 7 号高炉设备设施优化改造项目	37,571,142.45		37,571,142.45	36,053,291.94		36,053,291.94
炼轧厂设备设施优化改造项目	32,792,029.18		32,792,029.18	31,617,651.58		31,617,651.58
动力厂动力系统效能提升改造项目	6,418,808.60		6,418,808.60	6,206,624.46		6,206,624.46
选矿厂提高悬浮焙烧供料系统稳定性攻关项目	490,825.69		490,825.69	490,825.69		490,825.69
冶金厂区动力能源综合管网改造项目（一期）	82,083,156.60		82,083,156.60	17,388,187.20		17,388,187.20
动力厂六空压站工艺装备三化升级改造项目				2,807,634.75		2,807,634.75
炼铁厂烧结机工艺装备三化升级改造项目-110kV 变电站及供电项目				16,282,563.83		16,282,563.83
制氧空分系统升级改造项目	30,152,347.01		30,152,347.01	4,709,005.35		4,709,005.35
选矿厂尾矿库闭库治理项目	12,487,325.95		12,487,325.95	941,694.29		941,694.29
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	109,856,217.28		109,856,217.28	2,110,379.11		2,110,379.11



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冶金厂区动力能源综合管网改造项目（二期）	47,671,556.22		47,671,556.22			
本部碳钢铁水运输线改造项目 7	6,225,018.17		6,225,018.17			
消防救护中队基础设施合规性改造项目	1,818,384.09		1,818,384.09			
酒钢难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期 六煤压站单项工程	5,067,069.56		5,067,069.56			
炼轧厂轧线关键装备提升优化项目	26,330,584.42		26,330,584.42			
炼铁厂冶炼装备优化改造项目	28,279,876.27		28,279,876.27			
选矿厂选矿装备性能提升改造项目	24,061,701.09		24,061,701.09			
本部新 3 号高炉煤气精脱硫建设项目	560,656.23		560,656.23			
动力厂装备设施优化改造项目	8,291,739.66		8,291,739.66			
炼铁厂 7 号高炉热风炉烟气超低排放改造分项工 程	61,270.84		61,270.84			
不锈钢新建酸再生及酸回收项目	36,211,983.60		36,211,983.60	32,009,765.21		32,009,765.21
不锈钢炼钢脱磷转炉喷吹 CO2 底喷粉工艺设计供	7,790,812.50		7,790,812.50	7,488,611.58		7,488,611.58



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
货及技术服务						
不锈钢分公司设备设施优化改造项目	29,392,155.38		29,392,155.38	28,368,743.90		28,368,743.90
不锈钢分公司炼钢超低排放改造项目	37,632,110.09		37,632,110.09	671,031.52		671,031.52
不锈钢分公司炼钢中频炉独立供电系统建设项目	19,956,897.88		19,956,897.88	2,819,702.11		2,819,702.11
不锈钢分公司热轧加热炉烟气超低排放改造项目	460,962.21		460,962.21			
不锈钢分公司装备精度提升改造项目	26,658,952.76		26,658,952.76			
碳钢薄板厂热轧酸洗板（2.5-6.0mm）镀锌铝镁联合机组项目	772,853,795.74		772,853,795.74	637,232,221.64		637,232,221.64
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目	152,361,747.78		152,361,747.78			
酒钢集团碳钢薄板厂 CSP 连铸结晶器专家系统应用研究项目	3,184,884.96		3,184,884.96	2,654,070.80		2,654,070.80
冷轧免清洗及薄油膜涂油产品的研究与应用项目	2,090,883.33		2,090,883.33	2,090,883.33		2,090,883.33
碳钢薄板厂冷轧镀锌区域设备设施优化改造项目	33,345,100.51		33,345,100.51	32,151,694.12		32,151,694.12
碳钢薄板厂炼钢热轧区域设备设施优化改造项目	16,450,963.22		16,450,963.22	15,862,406.76		15,862,406.76



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
碳钢冷轧平整机板型控制系统开发与应用	2,884,955.68		2,884,955.68	2,884,955.68		2,884,955.68
酒钢集团碳钢薄板厂高端电子产品用薄规格镀铝 锌板研发工程施工	320,183.49		320,183.49	320,183.49		320,183.49
镀锌入口自动剪捆带技术研究与应用	838,303.56		838,303.56	416,814.16		416,814.16
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目	51,928,603.30		51,928,603.30			
碳钢薄板厂炼钢精炼连铸热轧关键装备精度提升 优化项目	40,926,001.37		40,926,001.37			
碳钢薄板厂冷轧镀锌关键装备精度提升优化项目	43,361,504.28		43,361,504.28			
项目前期启动费	73,584.92		73,584.92	464,759.35		464,759.35
碳钢前期费				2,633.17		2,633.17
榆钢料场绿色智能化改造项目二期（原料一料场）				57,263,417.42		57,263,417.42
榆钢料场绿色智能化改造项目二期（原料二料场）				184,106,020.70		184,106,020.70
榆钢料场绿色智能化改造项目二期工程（回转窑 料场）				20,641,642.46		20,641,642.46



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
榆钢厂区水资源深度处理优化改造项目				42,415,472.58		42,415,472.58
榆钢炼钢区域超低排放改造项目	36,839,720.02		36,839,720.02	192,490.27		192,490.27
榆钢 25MW 煤气发电节能减排降碳项目	409,277.31		409,277.31	407,789.94		407,789.94
榆钢生产系统设备设施优化改造项目	26,283,174.54		26,283,174.54	32,192,244.25		32,192,244.25
榆钢动力及铁运系统设备设施优化改造项目	28,582,653.89		28,582,653.89	34,862,134.98		34,862,134.98
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目				7,063,545.84		7,063,545.84
榆钢烧结机烟气脱硫脱硝超低排放改造项目	62,167,313.13		62,167,313.13			
榆钢钢后装备设施优化改造项目	43,320,854.61		43,320,854.61			
榆钢铁前装备效能提升改造项目	42,826,040.24		42,826,040.24			
榆钢二棒线及二高线加热炉烟气超低排放改造项目	3,014,172.77		3,014,172.77			
榆钢物料输送系统超低排放改造项目	6,154,986.57		6,154,986.57			
榆钢焦化化产区域 VOCs 治理项目	15,867,896.14		15,867,896.14			
球团工艺升级改造项目	405,363,159.02		405,363,159.02	317,111,096.90		317,111,096.90



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
竖炉设备设施优化改造项目	3,937,130.87		3,937,130.87	3,937,130.87		3,937,130.87
竖炉装备设施性能提升改造项目	1,709,269.20		1,709,269.20			
镜铁山桦树沟矿区中西区 2760m~2640m 阶段开拓 接续工程	410,482,056.83		410,482,056.83	334,145,072.34		334,145,072.34
镜铁山矿业公司黑沟矿区新建 2#主溜井项目	56,196,664.91		56,196,664.91	41,996,778.28		41,996,778.28
镜铁山矿业公司桦树沟矿区井下通风系统优化改 造项目	38,789,925.99		38,789,925.99	26,539,085.33		26,539,085.33
镜铁山矿业公司桦树沟铜矿 2640m-2460m 水平接 续工程建设项目	14,158,422.80		14,158,422.80	4,927,697.96		4,927,697.96
镜铁山矿业公司桦树沟矿区 I-II 矿体深部新 4#5#溜井建设项目	6,159,954.92		6,159,954.92	1,753,601.45		1,753,601.45
镜铁山矿业公司设备设施优化改造项目	17,733,073.38		17,733,073.38	17,116,223.34		17,116,223.34
镜铁山矿业公司桦树沟矿区深部铜矿膏体充填系 统建设项目	222,597.66		222,597.66			



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
镜铁山矿业公司采矿装备升级改进项目	19,110,696.39		19,110,696.39			
焦化厂 1、2#焦炉环保治理项目	51,284,111.10		51,284,111.10	51,284,111.10		51,284,111.10
焦化厂 1、2#焦炉优化升级建设项目	64,724.69		64,724.69	97,734,391.91		97,734,391.91
储运部嘉东料场绿色智能化改造项目-焦煤筒仓 分项工程	1,313.05		1,313.05	128,809,818.71		128,809,818.71
焦化厂利用电除垢技术控制循环水硬度（王博）				2,107,433.63		2,107,433.63
焦化厂 5#6#焦炉上升管余热回收节能降碳项目				14,092,231.34		14,092,231.34
宏翔能源公司炼焦及化产系统设施优化改造项目	20,567,002.45		20,567,002.45	21,262,368.59		21,262,368.59
在安装设备				2,720,353.12		2,720,353.12
宏翔能源公司煤焦转运站粉尘深度治理项目	2,345,325.53		2,345,325.53			
宏翔能源公司 3#4#焦炉装煤及 3#-6#焦炉推焦 除尘尾气深度治理项目	1,351,544.52		1,351,544.52			
宏翔能源公司 3#-6#焦炉煤气回收及净化系统装 备优化改造项目	21,314,184.09		21,314,184.09			



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红山铁矿五矿区井巷开拓工程	358,533.90		358,533.90	358,533.90		358,533.90
红山铁矿四矿区井巷开拓	99,003.58		99,003.58	99,003.58		99,003.58
变压器	167,435.90	167,435.90		167,435.90	167,435.90	
变电所输配电工程	618,284.00	618,284.00		618,284.00	618,284.00	
泾阳 100 万吨钢材集散地	698,610.00	698,610.00		698,610.00	698,610.00	
合计	7,723,197,967.42	1,484,329.90	7,721,713,637.52	4,314,908,251.90	1,484,329.90	4,313,423,922.00

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
储运部嘉东料场绿色智能化改造项目-料场改造分项 工程项目	644,357,401.06	341,069,046.96	884,000,000.00		101,426,448.02
炼铁厂 1 号高炉超低排放改造及大修项目		29,361,566.24	29,361,566.24		
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	664,076.81	120,814,014.75			121,478,091.56
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目	519,449,795.36	356,293,927.56			875,743,722.92



项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-炼钢连铸 单项工程	10,510,981.03	800,523,818.67			811,034,799.70
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-动力能源 系统改造单项工程	321,950.39	124,584,767.22			124,906,717.61
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目一期- 4200mm 宽厚板单项工程	20,825,618.76	777,530,288.09			798,355,906.85
烧结机工艺装备三化升级改造项目	429,325,103.08	746,250,798.31			1,175,575,901.39
选矿厂新建尾矿库项目	105,079,387.65	143,125,512.97			248,204,900.62
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	2,110,379.11	107,745,838.17			109,856,217.28
碳钢薄板厂热轧酸洗板（2. 5-6. 0mm）镀锌铝镁联合机 组项目	637,232,221.64	135,621,574.10			772,853,795.74
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目		152,361,747.78			152,361,747.78
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目		51,928,603.30			51,928,603.30
榆钢料场绿色智能化改造项目二期（原料二料场）	184,106,020.70	-10,139.00	184,095,881.70		



项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目	7,063,545.84	248,709,677.08	255,773,222.92		
球团工艺升级改造项目	317,111,096.90	88,252,062.12			405,363,159.02
镜铁山桦树沟矿区中西区 2760m~2640m 阶段开拓接续工程	334,145,072.34	76,336,984.49			410,482,056.83
焦化厂 1、2#焦炉优化升级建设项目	97,734,391.91	168,987,853.02	266,657,520.24		64,724.69
合计	3,310,037,042.58	4,469,487,941.83	1,619,888,191.10		6,159,636,793.31

(续)

项目名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率（%）	资金来源
储运部嘉东料场绿色智能化改造项目- 料场改造分项工程项目	171,162.00	77.50	85.93	47,913,155.16	13,857,974.84	3.30	自有+外筹
炼铁厂 1 号高炉超低排放改造及大修项 目	24,800.00	88.17	95.00	2,032,965.08		3.70	自有+外筹



项目名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	43,200.00	28.12	37.00	1,439,360.30	1,439,001.93	3.70	外筹
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目	136,000.00	64.39	74.00	38,076,277.42	26,498,662.50	3.30	自有+外筹
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-炼钢连铸单项工程	170,500.00	47.57	56.00	15,557,157.58	15,515,614.96	3.70	外筹
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目-动力能源系统改造单项工程	27,641.00	45.19	54.00	2,118,741.03	2,117,545.36	3.70	外筹
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目一期-4200mm 宽厚板单项工程	223,655.00	35.70	45.00	15,371,471.17	15,295,634.92	3.70	外筹
烧结机工艺装备三化升级改造项目	181,650.00	64.72	72.00	38,037,400.46	31,842,143.34	3.30	自有+外筹
选矿厂新建尾矿库项目	62,000.00	40.03	72.08	8,726,225.13	7,291,529.31	3.70	外筹
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	24,000.00	45.77	52.00	1,275,868.94	1,267,814.36	3.70	外筹
碳钢薄板厂热轧酸洗板（2.5-6.0mm）镀锌铝镁联合机组项目	78,990.00	97.84	99.00	52,482,021.09	25,037,083.01	3.30	自有+外筹



项目名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率（%）	资金来源
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目	140,000.00	11.96	20.00	1,999,995.88	1,999,995.88	3.70	外筹
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目	40,000.00	12.98	19.00	516,976.17	516,976.17	3.70	外筹
榆钢料场绿色智能化改造项目二期（原料二料场）	22,050.00	83.49	100.00				自有
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目	32,000.00	79.93	100.00	3,198,726.31	3,198,726.31	4.20	自有+外筹
球团工艺升级改造项目	59,000.00	68.71	98.00	15,927,500.01	14,687,500.01	4.50	外筹
镜铁山桦树沟矿区中西区 2760m～2640m 阶段开拓接续工程	45,000.00	91.22	91.22	44,151,212.46	15,692,634.22	4.22	外筹
焦化厂 1、2#焦炉优化升级建设项目	238,000.00	99.00	99.00	108,588,704.13	3,424,841.47	4.25	外筹
合计	1,719,648.00			397,413,758.32	179,683,678.59		



2、工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	21,367.52		21,367.52	21,367.52		21,367.52
合计	21,367.52		21,367.52	21,367.52		21,367.52

(十四) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	19,638,314.22	114,956,584.12	134,594,898.34
2、本年增加金额	333,959.65		333,959.65
新增租赁	333,959.65		333,959.65
3、本年减少金额		114,956,584.12	114,956,584.12
租赁到期		114,956,584.12	114,956,584.12
4、年末余额	19,972,273.87		19,972,273.87
二、累计折旧			
1、年初余额	5,487,858.05	76,621,080.31	82,108,938.36
2、本年增加金额	1,687,319.60	38,335,503.81	40,022,823.41
(1) 计提	1,687,319.60	38,335,503.81	40,022,823.41
3、本年减少金额		114,956,584.12	114,956,584.12
(1) 租赁到期		114,956,584.12	114,956,584.12
4、年末余额	7,175,177.65		7,175,177.65
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	12,797,096.22		12,797,096.22



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2、年初账面价值	14,150,456.17	38,335,503.81	52,485,959.98

（十五） 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	土地使用权	矿权	信息化项目	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,583,503,506.00	871,552,300.00	82,899,472.15	4,537,955,278.15
2、本年增加金额			2,766,757.22	2,766,757.22
（1）购置			2,218,757.22	2,218,757.22
（2）在建工程转入			548,000.00	548,000.00
3、本年减少金额	120,909.91	2,338,100.00		2,459,009.91
（1）处置	120,909.91	2,338,100.00		2,459,009.91
4、年末余额	3,583,382,596.09	869,214,200.00	85,666,229.37	4,538,263,025.46
二、累计摊销				
1、年初余额	944,097,264.10	175,388,857.11	62,113,507.54	1,181,599,628.75
2、本年增加金额	72,330,263.82	25,713,348.30	9,898,075.16	107,941,687.28
（1）计提	72,330,263.82	25,713,348.30	9,898,075.16	107,941,687.28
3、本年减少金额	120,909.91	2,338,100.00		2,459,009.91
（1）处置	120,909.91	2,338,100.00		2,459,009.91
4、年末余额	1,016,306,618.01	198,764,105.41	72,011,582.70	1,287,082,306.12
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,567,075,978.08	670,450,094.59	13,654,646.67	3,251,180,719.34
2、年初账面价值	2,639,406,241.90	696,163,442.89	20,785,964.61	3,356,355,649.40



(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	96,456,844.17	天风不锈钢由本公司的子公司变更为分公司，无形资产中天风不锈钢前期所属土地使用权过户手续正在办理过程中。

(十六) 开发支出

项 目	年初 余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入当期 损益	确认为无 形资产	
绿色节能型压缩机阀片用马氏体不锈钢研制开发		233,953.61			233,953.61
光伏电池板边框用锌铝镁镀层板带研究与开发		108,235.92			108,235.92
合计		342,189.53			342,189.53

(十七) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
房屋装修费	314,176.98		57,123.12		257,053.86
嘉峪关市交通局西沟矿建设道路支出	5,955,100.00		500,400.00		5,454,700.00
合计	6,269,276.98		557,523.12		5,711,753.86

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	270,809,167.17	46,686,621.41	259,619,772.82	45,289,151.41



项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
可抵扣亏损	2,208,796,336.05	338,085,470.66	2,213,267,584.13	339,203,282.68
使用权资产及负债	29,964,165.47	4,494,624.82	69,812,802.13	10,471,920.32
合计	2,509,569,668.69	389,266,716.89	2,542,700,159.08	394,964,354.41

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
内部交易未实现利润	17,088,306.53	2,563,245.98		
使用权资产及负债	29,801,392.53	4,470,208.88	68,136,896.33	10,220,534.45
合计	46,889,699.06	7,033,454.86	68,136,896.33	10,220,534.45

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	816,852,840.42	181,095,453.79
可抵扣亏损	7,674,558,129.39	3,002,849,385.21
合计	8,491,410,969.81	3,183,944,839.00

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		1,385,042.73	
2024 年		1,815,082.57	
2025 年	180,448,143.45	180,305,800.82	
2026 年	148,627,979.75	147,428,425.16	
2027 年	1,542,107,517.10	1,492,710,564.99	
2028 年	1,930,699,175.60	1,179,204,468.94	
2029 年	3,872,675,313.49		



年 份	年末余额	年初余额	备注
合计	7,674,558,129.39	3,002,849,385.21	

（十九） 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	213,806,327.91		213,806,327.91	201,189,971.75		201,189,971.75
资源风险勘探费	85,960,964.79		85,960,964.79			
合计	299,767,292.70		299,767,292.70	201,189,971.75		201,189,971.75

（二十） 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,406,391,447.26	1,406,391,447.26	票据保证金、信用证保证金、 海关保证金、保函保证金、冻 结资金	受限
存货	2,307,100,773.16	2,307,100,773.16	向酒钢集团提供的反担保	受限
固定资产	1,787,363,987.73	1,787,363,987.73	向酒钢集团提供的反担保	受限
合计	5,500,856,208.15	5,500,856,208.15		——

（续）

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	983,983,288.95	983,983,288.95	票据保证金、信用证保证金、 海关保证金、保函保证金、冻 结资金	受限
应收票据	73,384,434.28	73,384,434.28	质押	受限
存货	2,307,100,773.16	2,307,100,773.16	向酒钢集团提供的反担保	受限



项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,905,910,325.61	1,905,910,325.61	向酒钢集团提供的反担保	受限
合计	5,270,378,822.00	5,270,378,822.00		——

（二十一） 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	
信用借款	9,181,000,000.00	8,017,000,000.00
未到期应付利息	7,804,347.22	1,795,733.35
合计	9,218,804,347.22	8,018,795,733.35

2、 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司年末无逾期未偿还短期借款情况。

（二十二） 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		2,354,010,000.00
银行承兑汇票	8,079,899,525.37	5,014,184,320.34
合计	8,079,899,525.37	7,368,194,320.34

注：本公司年末无已到期未支付的应付票据。

（二十三） 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付货款及材料款	5,693,813,704.47	5,470,694,476.15
应付工程及设备款	791,049,737.43	910,213,672.37
应付服务费	492,164,906.34	120,330,954.51
应付劳务费	175,726,550.87	26,963,524.86
应付质保金	66,855,962.30	79,912,107.16
其他	3,782,477.52	6,763,827.82
合计	7,223,393,338.93	6,614,878,562.87



（二十四）预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收租金、预收保费及其他款项	903,393.38	9,349,047.47
合计	903,393.38	9,349,047.47

（二十五）合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	718,162,163.98	711,544,530.79
合计	718,162,163.98	711,544,530.79

（二十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	77,595,166.82	2,568,845,077.07	2,571,097,418.59	75,342,825.30
二、离职后福利-设定提存计划	1,853,374.93	484,338,813.90	484,327,537.22	1,864,651.61
三、辞退福利		130,869.00	130,869.00	
合计	79,448,541.75	3,053,314,759.97	3,055,555,824.81	77,207,476.91

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,730,234.23	1,923,598,945.63	1,924,406,615.20	62,922,564.66
2、职工福利费		131,263,008.53	131,263,008.53	
3、社会保险费	1,288,496.63	183,666,255.03	183,664,155.20	1,290,596.46
其中：医疗保险费	816,771.03	120,725,331.01	120,722,719.91	819,382.13
工伤保险费	59,139.10	19,507,096.72	19,507,465.90	58,769.92
生育保险费	393,343.36	8,144,685.77	8,144,689.96	393,339.17
补充医疗保险	19,243.14	35,289,141.53	35,289,279.43	19,105.24
4、住房公积金	2,819,891.14	189,409,395.00	189,407,827.00	2,821,459.14
5、工会经费和职工教	9,687,856.33	57,454,311.56	58,902,651.34	8,239,516.55



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
育经费				
6、其他短期薪酬	68,688.49	83,453,161.32	83,453,161.32	68,688.49
合计	77,595,166.82	2,568,845,077.07	2,571,097,418.59	75,342,825.30

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,327,957.32	360,132,317.66	360,120,579.74	1,339,695.24
2、失业保险费	467,572.34	13,194,896.71	13,194,557.95	467,911.10
3、企业年金缴费	43,290.00	37,467,877.95	37,468,677.95	42,490.00
4、其他	14,555.27	73,543,721.58	73,543,721.58	14,555.27
合计	1,853,374.93	484,338,813.90	484,327,537.22	1,864,651.61

设定提存计划说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司及下属子公司分别按当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

（二十七） 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	12,233,970.79	14,208,033.94
企业所得税	8,501,735.07	2,488,613.67
个人所得税	502,046.14	1,327,282.57
资源税	3,304,329.94	3,700,671.57
房产税	45,260.62	44,153.65
土地使用税	1,489.25	1,488.93
城市维护建设税	120,644.43	408,458.31
教育费附加	136,674.18	282,469.18
地方教育费附加	91,069.16	188,280.08
环境保护税	2,887,294.76	3,640,848.69
水利基金	269,013.58	270,113.69



项 目	年末余额	年初余额
印花税	10,252,941.75	12,670,615.46
其他	7,281.10	7,281.10
合计	38,353,750.77	39,238,310.84

(二十八) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	295,264,748.33	205,233,847.43
合计	295,264,748.33	205,233,847.43

1、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	203,442,689.36	157,260,831.34
修理费	20,130,549.31	24,211,263.10
党组织工作经费	40,838,999.61	
其他	30,852,510.05	23,761,752.99
合计	295,264,748.33	205,233,847.43

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	3,311,605,300.23	1,278,984,000.00
1 年内到期的租赁负债	936,109.72	40,912,886.73
合计	3,312,541,409.95	1,319,896,886.73

(三十) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	93,179,566.78	92,490,869.20
已背书未终止确认的应收票据	8,479,737.67	
合计	101,659,304.45	92,490,869.20

(三十一) 长期借款



项 目	年末余额	年初余额
保证借款	6,831,022,000.00	3,886,460,000.00
信用借款	6,522,900,000.00	6,798,700,000.00
未到期应付利息	13,205,300.23	22,712.50
减：一年内到期的长期借款	3,311,605,300.23	1,278,984,000.00
合计	10,055,522,000.00	9,406,198,712.50

注：本公司长期借款中保证借款均为母公司酒钢集团提供的保证。担保信息详见十二、（五）关联方交易 4、关联担保情况。

（三十二） 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,519,640.79	44,120,280.03
减：一年内到期的租赁负债	936,109.72	40,912,886.73
合计	2,583,531.07	3,207,393.30

注：本年确认租赁负债利息费用 1,634,401.59 元。

（三十三） 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
弃置费用	13,945,751.21	15,824,853.69	矿山开采形成的恢复治理义务
合计	13,945,751.21	15,824,853.69	

注：本公司之子公司镜铁山矿业公司和西沟矿业公司因开采矿山而产生复垦及环境治理的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出。根据企业会计准则和国家有关规定，在该支出金额能够可靠计量时，按照所需支出的最佳估计金额入账确认为预计负债和固定资产。

（三十四） 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关 政府补助	289,508,532.79	194,245,000.00	43,852,588.37	439,900,944.42	详见附注九
与收益相关	34,077,939.80	37,127,550.42	28,055,527.28	43,149,962.94	详见附注九



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助					
合计	323,586,472.59	231,372,550.42	71,908,115.65	483,050,907.36	—

注：本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

（三十五）股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,263,357,424.00						6,263,357,424.00

（三十六）资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	6,704,759,468.88			6,704,759,468.88
其他资本公积	5,050,176.17	264,991.27		5,315,167.44
合计	6,709,809,645.05	264,991.27		6,710,074,636.32

注：本公司根据联营企业甘肃宏大民爆器材有限责任公司 2024 年度计提但未使用完毕的专项储备变动人民币 1,324,956.36 元，相应调整长期股权投资的账面价值，同时增加其他资本公积人民币 264,991.27 元。



（三十七）其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益		33,018,435.23		3,927,900.00		29,090,535.23		29,090,535.23
其中：其他权益工具 投资公允价值变动		33,018,435.23		3,927,900.00		29,090,535.23		29,090,535.23
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-4,918,000.00	4,918,000.00				4,918,000.00		
其中：现金流量套期 储备	-4,918,000.00	4,918,000.00				4,918,000.00		
其他综合收益合计	-4,918,000.00	37,936,435.23		3,927,900.00		34,008,535.23		29,090,535.23



（三十八） 专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,169,991.20	193,592,828.30	195,645,958.08	7,116,861.42
维简费	16,503.86			16,503.86
合计	9,186,495.06	193,592,828.30	195,645,958.08	7,133,365.28

注：专项储备中安全生产费本年计提 193,592,828.30 元，费用性支出 195,645,958.08 元。

（三十九） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,128,016,006.23			1,128,016,006.23
任意盈余公积	348,517,370.11			348,517,370.11
合计	1,476,533,376.34			1,476,533,376.34

（四十） 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-4,313,590,029.80	-3,263,574,594.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,313,590,029.80	-3,263,574,594.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,617,152,929.07	-1,050,015,435.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益	3,927,900.00	
所有者权益其他内部结转		
其他调整因素		
年末未分配利润	-6,926,815,058.87	-4,313,590,029.80



（四十一） 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,742,311,120.99	31,823,440,379.58	37,470,925,872.68	35,303,177,917.73
其他业务	2,099,409,547.84	1,167,845,664.77	1,981,308,200.25	1,349,127,539.14
合计	34,841,720,668.83	32,991,286,044.35	39,452,234,072.93	36,652,305,456.87

（四十二） 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	42,921,650.97	41,824,547.87
房产税	38,389,700.45	37,695,668.17
车船使用税	1,028,850.52	1,023,465.10
土地使用税	75,468,821.49	71,795,365.19
城市维护建设税	9,322,544.63	9,429,635.36
教育费附加	6,161,823.55	5,866,083.71
地方教育费附加	4,107,868.01	3,910,913.33
环境保护税	12,499,845.92	5,943,991.03
其他	1,644,675.60	1,779,551.68
印花税	43,556,696.84	47,745,323.21
合计	235,102,477.98	227,014,544.65

（四十三） 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运费及装卸费	1,333,068,456.08	1,314,239,894.42
职工薪酬	51,039,028.31	50,463,635.13
包装费	67,620,811.24	66,063,462.01
折旧、物料消耗、修理费及服务费等	22,972,491.22	24,748,215.36
其他	12,997,038.98	9,719,191.17
合计	1,487,697,825.83	1,465,234,398.09

（四十四） 管理费用



项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	489,919,515.20	449,191,615.14
折旧、摊销及物料消耗	224,401,589.25	133,924,982.74
使用权资产折旧	38,368,899.77	38,310,540.16
修理、劳务费、服务费	81,346,891.33	75,713,006.05
租赁费	474,471.78	533,759.89
党建费	415,100.00	
水土流失防治及环境治理费	7,967,122.32	6,803,453.39
其他	49,682,029.43	48,341,173.76
合计	892,575,619.08	752,818,531.13

（四十五） 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	901,147,461.71	690,054,179.88
职工薪酬费用	79,272,886.88	70,031,497.48
委外费用	20,686,532.31	35,148,706.51
折旧费用及摊销费用	8,612,201.69	153,812,458.70
其他	55,133,387.21	54,465,077.39
合计	1,064,852,469.80	1,003,511,919.96

（四十六） 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	585,126,714.67	578,955,821.86
减：利息收入	46,802,261.47	73,931,511.35
承兑汇票贴息	6,799,793.78	3,670,277.80
汇兑损益	14,405,486.20	6,631,217.41
银行手续费	21,332,512.66	19,116,852.43
合计	580,862,245.84	534,442,658.15

（四十七） 其他收益



项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	70,927,836.80	91,400,268.79
个税手续费返还	240,798.56	274,725.07
合计	71,168,635.36	91,674,993.86

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”（三）、计入本年损益的政府补助。

（四十八） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	14,846,388.97	13,122,763.03
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	31,580,693.88	73,594,540.00
现金流量套期的无效部分的已实现收益	8,696,028.47	-9,371.25
合计	55,123,111.32	86,707,931.78

（四十九） 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,420,634.42	12,137,627.53
合计	3,420,634.42	12,137,627.53

（五十） 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-288,756,481.06	-89,029,670.37
固定资产减值损失	-39,050,081.84	
合计	-327,806,562.90	-89,029,670.37

（五十一） 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-3,056,604.16		-3,056,604.16
合计	-3,056,604.16		-3,056,604.16

（五十二） 营业外收入



项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,000.00	37,119.55	6,000.00
与企业日常活动无关的政府补助		39,712.50	
合同违约金及罚款收入	4,639,006.98	2,083,760.30	4,639,006.98
补偿、赔偿款	13,971,263.79	28,046,445.07	13,971,263.79
无法支付款项	6,396,417.40	7,682,268.88	6,396,417.40
其他	2,494,833.74	2,379,156.30	2,494,833.74
合计	27,507,521.91	40,268,462.60	27,507,521.91

注：本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

（五十三） 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	2,183,483.00	985,589.73	2,183,483.00
违约及诉讼赔偿支出		333,338.43	
其他	21,923.08	38,134.80	21,923.08
合计	2,205,406.08	1,357,062.96	2,205,406.08

（五十四） 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	28,137,686.96	8,231,446.11
递延所得税费用	2,510,557.93	-907,163.79
合计	30,648,244.89	7,324,282.32

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,586,504,684.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-387,975,702.63
子公司适用不同税率的影响	-273,812,236.89



项 目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	31,604.82
非应税收入的影响	-250,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	730,380.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,223,252.29
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	710,941,070.61
所得税减免优惠的影响	-7,616.50
研发费加计扣除的影响	-10,117,375.85
其他	331,373.44
所得税费用	30,648,244.89

（五十五）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	46,802,261.47	73,931,511.35
政府补助	215,088,568.58	107,054,692.42
收到的违约金、罚款收入及保险赔款	18,610,270.77	30,130,205.37
收到经营性往来款	127,906,695.02	161,897,111.38
押金保证金	26,842,203.65	36,365,866.36
合计	435,249,999.49	409,379,386.88

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	21,333,441.18	19,116,852.43
返还的保证金	31,566,500.00	87,293,230.03
支付管理、销售费用等	263,641,729.26	252,553,061.11
违约赔偿金支出、罚款支出	2,183,483.00	264,451.43
冻结资金	9,000,000.00	5,695,772.26
其他支出	195,473,680.37	63,132,023.75



项 目	本年发生额	上年发生额
合计	523,198,833.81	428,055,391.01

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得投资收益收到的现金	35,290,693.88	75,714,540.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	1,165,290.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16,427,900.00	
收到其他与投资活动有关的现金	244,448,833.00	
合计	297,332,716.88	75,714,540.00

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金	5,376,224,195.38	3,290,850,709.71
合计	5,376,224,195.38	3,290,850,709.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
退还甘肃省肃南县桦树沟西部铁铜矿详查探 矿权转让收益	244,448,833.00	
合计	244,448,833.00	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	1,760,279,166.67	1,922,375,000.00
信用证及应收款保兑借款等	4,316,110,000.00	4,262,500,000.00
合计	6,076,389,166.67	6,184,875,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金



项 目	本年发生额	上年发生额
票据、信用证、保理融资保证金	2,893,230,972.34	2,237,519,295.40
信用证借款	2,940,000,000.00	3,292,500,000.00
支付其他非金融机构借款		107,270,303.65
租赁负债支付的现金	42,793,279.07	44,423,571.53
合计	5,876,024,251.41	5,681,713,170.58

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,018,795,733.35	9,611,000,000.00	7,804,347.22	8,417,000,000.00	1,795,733.35	9,218,804,347.22
长期借款（含一年内到期的长期借款）	10,685,182,712.50	5,339,216,000.00	13,205,300.23	2,670,454,000.00	22,712.50	13,367,127,300.23
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	44,120,280.03		2,192,639.83	42,793,279.07		3,519,640.79
应付票据	2,940,000,000.00	4,316,110,000.00		2,940,000,000.00		4,316,110,000.00
合计	21,688,098,725.88	19,266,326,000.00	23,202,287.28	14,070,247,279.07	1,818,445.85	26,905,561,288.24

(五十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,617,152,929.07	-1,050,015,435.80
加：资产减值准备	327,806,562.90	89,029,670.37
信用减值损失	-3,420,634.42	-12,137,627.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,041,596,592.96	1,174,147,238.44
使用权资产折旧	40,022,823.41	40,499,666.09
无形资产摊销	107,941,687.28	99,114,922.91
长期待摊费用摊销	557,523.12	528,961.56



补充资料	本年金额	上年金额
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）	3,056,604.16	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-6,000.00	-37,119.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	606,331,994.65	585,587,039.27
投资损失（收益以“－”号填列）	-55,123,111.32	-86,707,931.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,697,637.52	7,522,872.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,187,079.59	-8,430,035.86
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,025,546,085.23	-125,812,877.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-369,019,330.10	-207,069,914.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,093,365.82	-8,256,318.14
其他	-2,053,129.78	5,586,891.44
经营活动产生的现金流量净额	107,501,931.13	503,550,001.20
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	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
减：现金的年初余额	3,316,539,485.43	2,985,660,589.93
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	-1,683,128,424.67	330,878,895.50

2、 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
其中：库存现金		



可随时用于支付的银行存款	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(五十七) 外币货币性项目			
项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			24,320,309.21
其中：美元	3,383,271.55	7.1884	24,320,309.21

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2024 年 12 月 13 日投资设立全资子公司酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益



子公司名称	简称	主要经营地	注册资本（元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
甘肃嘉利晟钢业有限公司	嘉利晟	甘肃省兰州市	250,000,000.00	甘肃省兰州市	钢铁贸易	100		投资设立
乌鲁木齐嘉利汇贸易有限公司	嘉利汇	新疆乌鲁木齐市	70,000,000.00	新疆乌鲁木齐市	钢铁贸易	100		投资设立
陕西嘉利隆钢业贸易有限责任公司	嘉利隆	陕西省西安市	320,000,000.00	陕西省西安市	钢铁贸易	100		投资设立
银川嘉利鑫商贸有限公司	嘉利鑫	宁夏银川市	50,000,000.00	宁夏银川市	钢铁贸易	100		投资设立
嘉峪关酒钢河西商贸有限责任公司	河西商贸	甘肃省嘉峪关市	10,000,000.00	甘肃省嘉峪关市	钢铁贸易	100		投资设立
青海嘉利泰贸易有限公司	嘉利泰	青海省西宁市	20,000,000.00	青海省西宁市	钢铁贸易	100		投资设立
酒钢集团敦煌天泽矿业有限责任公司	敦煌天泽	甘肃省敦煌市	30,000,000.00	甘肃省敦煌市	矿产品加工销售	100		投资设立
酒钢集团肃北天亨矿业	肃北天亨	甘肃省敦煌市	100,000,000.00	甘肃省敦煌市	矿产品加	100		投资设立



子公司名称	简称	主要经营地	注册资本（元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
有限责任公司					工销售			
酒钢肃南宏兴矿业有限 责任公司	肃南宏兴	甘肃省肃南县	45,000,000.00	甘肃省肃南县	矿产品加 工销售	100		投资设立
陕西酒钢钢铁物流有限 公司	钢铁物流	陕西省泾阳县	100,000,000.00	陕西省泾阳县	物流贸易	100		投资设立
兰州嘉利华金属加工配 售有限公司	嘉利华	甘肃省兰州市	50,000,000.00	甘肃省兰州市	钢铁贸易	100		投资设立
合肥嘉利诚金属加工配 售服务有限公司	嘉利诚	安徽合肥	100,000,000.00	安徽合肥	钢铁贸易	100		投资设立
嘉峪关天暨物业服务有 限责任公司	天暨物业	甘肃省嘉峪关 市	50,000,000.00	甘肃省嘉峪关市	物业服务	100		投资设立
甘肃镜铁山矿业有限公 司	镜铁山	甘肃省张掖市	10,000,000.00	甘肃省张掖市	矿产开发	100		投资设立
甘肃西沟矿业有限公司	西沟矿	甘肃省张掖市	5,000,000.00	甘肃省张掖市	矿产开发	100		投资设立



子公司名称	简称	主要经营地	注册资本（元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	榆中钢铁	甘肃省榆中县	4,172,440,000.00	甘肃省榆中县	钢铁生产	100		同一控制下企业合并
新疆昕昊达矿业有限责任公司	昕昊达	新疆哈密	677,000,000.00	新疆哈密	球团矿生产	100		同一控制下企业合并
佛山市酒钢博瑞钢业有限公司	酒钢博瑞	广东佛山	50,000,000.00	广东佛山	钢铁贸易	100		同一控制下企业合并
无锡市酒钢博创钢业有限公司	酒钢博创	江苏无锡	50,000,000.00	江苏无锡	钢铁贸易	100		同一控制下企业合并
天津市酒钢博泰钢业有限公司	酒钢博泰	天津	50,000,000.00	天津	钢铁贸易	100		同一控制下企业合并
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	宏翔能源	甘肃省嘉峪关市	100,000,000.00	甘肃省嘉峪关市	焦化生产	100		投资设立
酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司	宏宇新材料	甘肃省嘉峪关市	200,000,000.00	甘肃省嘉峪关市	碳钢生产	100		投资设立



(二) 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

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
甘肃宏大民爆器 材有限公司	甘肃兰 州	甘肃兰 州	爆破产品生 产销售	20		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	甘肃宏大民爆器材有限公司	甘肃宏大民爆器材有限公司
流动资产	359,376,066.16	335,158,244.01
非流动资产	196,500,741.26	192,212,829.17
资产合计	555,876,807.42	527,371,073.18
流动负债	315,955,135.43	127,765,541.39
非流动负债	5,998,882.76	4,702,422.64
负债合计	321,954,018.19	132,467,964.03
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	233,922,789.23	394,903,109.15
按持股比例计算的净资 产份额	46,784,557.85	78,980,621.83
对联营企业权益投资的 账面价值	46,784,557.85	76,417,089.58
营业收入	498,662,026.56	545,668,944.44
净利润	61,414,283.58	64,818,217.09



项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	甘肃宏大民爆器材有限公司	甘肃宏大民爆器材有限公司
其他综合收益		
综合收益总额	61,414,283.58	64,818,217.09
本年收到的来自联营企 业的股利	3,710,000.00	2,120,000.00

九、 政府补助

（一） 年末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司按应收金额确认的政府补助金额为 0.00 元。

（二） 涉及政府补助的负债项目

财务 报表 项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益	本年其他 变动	年末余额	与资产 /收益 相关
递 延 收益	289,508,532.79	194,245,000.00		43,852,588.37		439,900,944.42	与资产 相关
递 延 收益	34,077,939.80	37,127,550.42		24,835,527.28	3,220,000.00	43,149,962.94	与收益 相关
合计	323,586,472.59	231,372,550.42		68,688,115.65	3,220,000.00	483,050,907.36	—

（三） 计入本年损益的政府补助

补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益 相关
递延收益摊销				
酒钢专用铁路南环线声屏障项目	其他收益	80,000.00	80,000.00	与资产相关
选烧厂一烧环境除尘效果改进和焦化厂酚氰废水回用项目	其他收益	444,444.44	444,444.44	与资产相关
选烧厂 3 号烧结机烟气脱硫项目	其他收益	150,000.00	150,000.00	与资产相关
动力厂节水技术应用项目	其他收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
污染源在线自动检测项目	其他收益	4,000.00	4,000.00	与资产相关
储运部嘉东动力煤料场输煤系统抑尘改造项目	其他收益	160,000.00	160,000.00	与资产相关
碳钢薄板厂冷二成品库智能化库房建设项目嘉科局[2022]69号	其他收益	25,000.00		与资产相关
选烧厂 1、2、3 号烧结机烟气脱硫项目	其他收益	400,000.00	400,000.00	与资产相关
2250 选矿磁选降尾技术改造项目	其他收益	600,000.00	600,000.00	与资产相关
1、2 号高炉及 3*130 烧结机烟气脱硫项目	其他收益	1,350,000.00	1,350,000.00	与资产相关
1 号、2 号高炉优化升级改造项目	其他收益	1,500,000.00	1,500,000.00	与资产相关
炼铁厂大数据智能互联平台项目	其他收益	200,000.00	200,000.00	与资产相关
炼铁厂 4#烧结机主抽风机高压变频节能改造项目及区域深度治理项目	其他收益	990,000.00		与资产相关
污水处理厂建设工程	其他收益	260,000.00	260,000.00	与资产相关
选烧厂 1 号、3 号烧结机脱硫在线监测设备升级改造项目	其他收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关
煤气资源优化利用项目	其他收益	719,000.00	719,000.00	与资产相关
酒钢公司 2012 年循环经济水系统节能改造项目	其他收益	80,000.00	80,000.00	与资产相关
选烧厂 4 号烧结机铬渣无害化处理与利用项目	其他收益	1,500,000.00	1,500,000.00	与资产相关
大气污染防治“以奖待补”嘉北料场挡风墙三期项目	其他收益	72,000.00	72,000.00	与资产相关
嘉东综合料场防风抑尘墙建设工程一期建设项目	其他收益	519,200.00	519,200.00	与资产相关
储运部嘉北料场加装防风抑尘墙三期项目	其他收益	48,000.00	48,000.00	与资产相关
储运部嘉东料场加装防风抑尘墙二期项目	其他收益	223,000.00	223,000.00	与资产相关
酒钢企业技术中心创新能力建设	其他收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关
循环经济资源综合利用项目	其他收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关
储运部嘉东动力煤料场输煤系统抑尘改造项目工程	其他收益	240,000.00	240,000.00	与资产相关
复合难选铁矿石铁精矿提质降杂改造工程项目	其他收益	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
回用水系统优化升级项目	其他收益	120,000.00	120,000.00	与资产相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益 相关
储运部嘉北综合料场二期工程	其他收益	1,080,000.00	1,080,000.00	与资产相关
4#合规性烧结机政府补助资金	其他收益	112,650.00	112,650.00	与资产相关
宏兴炼轧厂 7 号高炉超低排放改造项目	其他收益	1,740,000.00	1,740,000.00	与资产相关
选烧厂选原料皮带输送系统除尘改造项目	其他收益	545,000.00	545,000.00	与资产相关
水资源综合利用项目	其他收益	50,000.00	50,000.00	与资产相关
嘉东嘉北料场道路硬化及增设车辆清晰装置项目	其他收益	40,000.00	40,000.00	与资产相关
焦化厂酚氰废水和一烧环境除尘	其他收益	600,000.00	600,000.00	与资产相关
储运部嘉东、嘉北料场道路硬化项目	其他收益	60,000.00	60,000.00	与资产相关
1、2 号高炉地沟工程	其他收益		380,000.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用	其他收益		800,000.00	与资产相关
高端耐腐蚀换热器用 254SMO 超级奥氏体不锈钢产品研发	其他收益	47,007.00	12,993.00	与收益相关
高端电子产品用薄规格镀锌锌板研发	其他收益		689,100.00	与收益相关
高品质 430 不锈钢 BA 产品开发	其他收益	41,402.52	208,051.52	与收益相关
飞机大型复合材料构件成型模具用合金材料研发与应用	其他收益	407,288.24	1,237,292.22	与收益相关
难选氧化铁矿悬浮磁化焙烧关键技术研究与应用	其他收益	556,800.00	1,563,948.00	与收益相关
铁路货车用 T4003 不锈钢组织性能调控研究及产业化	其他收益	420,000.00		与收益相关
钢铁行业 CO2 资源化利用集成技术研发	其他收益	124,657.83	212,000.00	与收益相关
酒钢尾矿悬浮磁化焙烧技术应用研究及人才培育项目	其他收益	49,321.57	123,700.93	与收益相关
酒钢基于碳减排炼钢技术研发与人才培育项目	其他收益	416,785.83	1,938.00	与收益相关
酒钢 450M³ 高炉减压阀组顶压控制技术应用研究	其他收益	98,967.00		与收益相关
酒钢 265 m³烧结机风量控制优化研究及应用	其他收益	100,000.00		与收益相关
嘉峪关市人力资源和社会保障局失业保险基金	其他收益	169,500.00		与收益相关
菱/褐铁矿悬浮磁化焙烧清洁高效利用研究	其他收益	36,185.00	57,765.10	与收益相关
磁化焙烧物料预先抛尾-深度除杂磁浮联合分选技术	其他收益	28,393.50	77,109.20	与收益相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
省级技能大师补助	其他收益	190,000.00		与收益相关
甘肃省第一批陇原青年英才奖励-徐斌	其他收益	10,439.50		与收益相关
甘肃省第一批陇原青年英才奖励-刘天增	其他收益	125,000.00		与收益相关
煤基氢冶金绿色短流程制钢新工艺产业化研究项目	其他收益	100,000.00		与收益相关
热镀锌铝镁产品综合技术研究与应用-2024 年省级重点人才项目（甘组通【2024】4 号	其他收益	11,519.69		与收益相关
汽车轻量化冲压桥壳用中厚板优秀新产品奖励	其他收益	25,000.00		与收益相关
桥梁镀锌钢丝用钢盘条研发与推广	其他收益	40,010.00	209,990.00	与收益相关
新一代高耐蚀锌铝镁合金镀层产品研究开发-嘉科局【2023】40 号	其他收益	633,286.00		与收益相关
新一代绿色超耐蚀涂镀工艺综合技术研发甘科计(2023)20 号	其他收益	337,740.00		与收益相关
社会保障局职业技能培训补贴	其他收益	1,835,156.96		与收益相关
甘肃省领军拔尖人才配套支持资金	其他收益	226,109.00	2,209,324.96	与收益相关
科技办 2018 年陇原青年创新创业团队项目经费	其他收益	200,000.00		与收益相关
高危行业职业技能培训补贴	其他收益	265,500.00	832,500.00	与收益相关
新型学徒制补贴	其他收益	643,500.00		与收益相关
基于 CSP-罩退工艺冷轧无取向硅钢开发、应用及基础研究	其他收益	30,019.62	422,152.34	与收益相关
镜铁山桦树沟块矿智能预选抛废工艺研究	其他收益	19,068.91	10,465.00	与收益相关
CSP 工艺热成型用钢开发与中锰 TRIP 钢理论研究	其他收益	47,500.00	102,500.00	与收益相关
嘉峪关市商务局 2024 年度稳外贸及外贸转型升级项目资金	其他收益	3,000,000.00		与收益相关
CSP 流程镀锌深冲 IF 钢研究与开发专项资金博士后研究经费	其他收益	80,000.00		与收益相关
CSP 流程系列化无取向硅钢产品开发项目-甘国资发规划【2023】192 号	其他收益	67,720.00		与收益相关
2024 新型学徒（嘉人社发【2021】286 号）	其他收益	860,000.00		与收益相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2024 年度中央外经贸发展专项资金(贸易救济和法律援助项目资金)	其他收益	100,000.00		与收益相关
悬浮磁化焙烧关键技术研究与应用	其他收益		485,936.00	与收益相关
酒钢镀铝锌彩色镀层板工艺研究与应用	其他收益		158,971.00	与收益相关
超高锰超高铝无磁钢板研发与推广	其他收益		400,000.00	与收益相关
财政局科技煤基氢冶金项目补助	其他收益		3,300,000.00	与收益相关
长寿命抗石墨化大型铝电解槽外壳用钢板	其他收益		200,000.00	与收益相关
商务局 2022 年度外经贸项目资金	其他收益		3,000,000.00	与收益相关
炼轧厂收吸纳安置残疾人大学生稳定就业补贴	其他收益		20,000.00	与收益相关
2022 年陇原青年创业人才（个人）项目	其他收益		50,000.00	与收益相关
钛宽幅中厚板轧制工艺与技术研究	其他收益		200,000.00	与收益相关
甘肃省焊接材料工程研究中心培育经费	其他收益		400,000.00	与收益相关
基于 CSP 流程的中厚规格高性能桥梁钢带研发关键技术	其他收益		420,000.00	与收益相关
镜铁山式难选氧化铁矿石高效利用研究专项资金	其他收益		3,895,272.52	与收益相关
酒钢集团煤基氢冶金百万吨绿色短流程制钢新工艺产业化研究	其他收益		500,000.00	与收益相关
超高碳高端剃须刀用马氏体不锈钢产品研发	其他收益		20,669.00	与收益相关
长寿命抗石墨化大型铝电解槽外壳用钢板优秀新产品奖励	其他收益		25,000.00	与收益相关
不锈钢尾渣在水泥行业利用技术研究	其他收益		206,019.50	与收益相关
2021 年省级人才发展专项资金	其他收益		300,000.00	与收益相关
轨道车辆用 301L 不锈钢板材批量生产关键技术科技经费	其他收益		584,458.01	与收益相关
低温液化天然气储罐用钢（9Ni 钢）	其他收益		500,000.00	与收益相关
甘肃省碳钢除镀产品表面处理重点实验室建设经费	其他收益		800,000.00	与收益相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年陇原青年创业人才（团队）项目经费	其他收益		200,000.00	与收益相关
耐候薄钢带产品研发与应用专项资金	其他收益		250,000.00	与收益相关
扩岗补助	其他收益		199,500.00	与收益相关
享受研发费用加计扣除税收优惠额度全市排名前三奖励	其他收益		100,000.00	与收益相关
甘肃省科技成果转化补助	其他收益		174,000.00	与收益相关
嘉峪关市人大拨付人大代表之家活动经费	其他收益		44,894.85	与收益相关
嘉峪关市社会保障局留工培训政府补助	其他收益		1,210,500.00	与收益相关
2022 年研发费用加计扣除全市排名第一名的奖补	其他收益	100,000.00		与收益相关
碳钢薄板厂薄板坯连铸机控制系统改造项目	其他收益	150,000.00	62,500.00	与资产相关
收甘肃省财政厅工业优秀新产品奖励	其他收益		440,000.00	与收益相关
新型金属复合材料产业化项目	其他收益	500,000.00	500,000.00	与资产相关
双相不锈钢产品开发项目	其他收益	2,973,000.00	2,973,000.00	与资产相关
不锈钢电炉、混铁炉和原料除尘系统改造工程项目	其他收益	150,000.00	150,000.00	与资产相关
不锈钢新增罩式炉项目	其他收益	180,000.00	105,000.00	与资产相关
不锈钢开发工程酸洗配套项目	其他收益	3,298,000.00	3,298,000.00	与资产相关
高端装饰用不锈钢材料开发及表面质量评价和调控关键技术研究	其他收益	2,900.00		与收益相关
苛刻环境下润滑密封材料失效机理与共性关键技术	其他收益	13,865.00		与收益相关
省国资委超高碳高端剃须刀用马氏体不锈钢产品研发	其他收益	122,800.00		与收益相关
甘肃省拔尖人才专项扶持资金	其他收益	1,352.00	396,000.00	与收益相关
嘉峪关市超高碳高端剃须刀用马氏体不锈钢产品研发	其他收益	478,137.00		与收益相关
光热电站熔盐储罐用和核电快堆用	其他收益	126,000.00	8,296,080.00	与收益相关
2023 年省级工业和信息化发展专项资金	其他收益		295,200.00	与收益相关
榆钢出城入园搬迁项目	其他收益		10,575,000.00	与资产相关
榆钢 265 平方米烧结机烟气脱硫治理项目	其他收益	1,030,700.00	1,030,700.00	与资产相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
榆钢干熄焦、干发除尘节能减排项目	其他收益	2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
榆钢灾后重建二期(榆中棒材生产线项目)	其他收益	2,467,000.00	2,467,000.00	与资产相关
榆钢公租房项目	其他收益	3,304,000.00	3,304,000.00	与资产相关
二高线项目补助	其他收益	5,000.00	5,000.00	与资产相关
榆钢焦炉机侧新建地面除尘项目	其他收益	500,000.00	500,000.00	与资产相关
榆钢料场封闭改造(烧结小料场)	其他收益	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
榆钢 3#高炉水冲渣余热回收供暖项目	其他收益	413,000.00	413,000.00	与资产相关
榆钢锅炉改造补助	其他收益	178,571.40	187,348.44	与资产相关
燃气锅炉余热回收奖励资金	其他收益	89,285.76	89,286.00	与资产相关
竖炉烟气脱硫减排项目	其他收益	80,000.00	80,000.00	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	5,487,871.69	190,369.25	与收益相关
社保补贴	其他收益	57,644.02	65,241.28	与收益相关
一次性留工培训补助	其他收益		148,500.00	与收益相关
尾矿库闭库财政补助金	其他收益	2,550,000.00		与收益相关
外贸专项资金补助	其他收益	1,800,000.00		与收益相关
肃南宏兴矿业安全环保专项资金	其他收益	500,000.00	500,000.00	与资产相关
肃南县支付水土保持补偿项目补助金确认收益	其他收益		199,070.00	与资产相关
河道治理专项补助	其他收益		156,666.67	与资产相关
嘉峪关人社局下拨 2023 年度职工技能鉴定培训补贴	其他收益	8,400.00		与收益相关
镜铁山河道治理专项补助	其他收益	156,666.72		与资产相关
镜铁山水土保持治理项目专项资金	其他收益	199,070.04		与资产相关
安全生产和应急救援能力建设补助资金	其他收益	450,000.00		与收益相关
西沟矿石灰石扩能改造项目	其他收益	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
西沟矿 2018 年污染减排与治理环保专项资金项目	其他收益	165,000.00	165,000.00	与资产相关
西沟矿对南排土场恢复治理项目工程资金	其他收益	826,666.67	160,000.00	与资产相关
西沟矿 5G+露天矿生产系统全域全流程无人化应用项目	其他收益		2,200,000.00	与资产相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
肃南县 2022 年强科技行动奖补	其他收益		20,000.00	与收益相关
授权专利奖金	其他收益		42,000.00	与收益相关
甘肃省应急管理厅:安全生产应急救援补助资金-甘应急规财【2022】114 号	其他收益	253,900.00		与收益相关
甘肃省应急管理厅 2023 年省级安全生产应急救援基地装备补助资金-甘应急【2023】85	其他收益	654,579.40		与收益相关
嘉峪关市人社局发培训技能补贴嘉人社发【2023】325 号	其他收益	16,200.00		与收益相关
关于建立首批肃南县优秀人才专家工作室/肃人领办法【2023】6 号	其他收益	10,000.00		与收益相关
肃南裕固族自治县税务局关于西沟矿水土保持综合治理专项资金肃水许可【2024】38 号	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
干熄焦项目	其他收益		443,333.30	与资产相关
5#6#捣鼓焦炉配套干熄焦工程项目	其他收益	280,000.00	280,000.00	与资产相关
焦化厂 5、6 号焦炉烟气脱硫脱硝项目	其他收益	400,000.00	400,000.00	与资产相关
酒钢焦化厂酚氰废水达标处理回用项目	其他收益	1,700,000.00	1,762,222.22	与资产相关
焦化厂 3#4#脱硫脱硝项目	其他收益	400,000.00	400,000.00	与资产相关
焦化厂焦炉系统逸散气项目	其他收益	900,000.00	900,000.00	与资产相关
焦化厂粗苯管式炉烟气绿色化深度治理项目	其他收益	450,000.00	450,000.00	与资产相关
焦化厂 3#4#焦炉机侧炉头烟治理项目	其他收益	1,500,000.00	750,000.00	与资产相关
焦化厂 5#6#焦炉机侧炉头烟治理项目	其他收益	405,000.00	202,500.00	与资产相关
2023 年产业链链长制工作成效年度评价奖励执行链长部门项目省级基建投资资金	其他收益	316,666.67		与资产相关
收甘肃省生态环境厅储运焦煤筒仓分项专项资金 10 月	其他收益	1,022,666.67		与资产相关
绿化补助	其他收益	198,000.00		与收益相关
中小企业发展专项资金	其他收益	160,000.00		与收益相关
直接计入其他收益				
企业聘用自主就业士兵享受减免增值税	其他收益	64,770.80	391,536.65	与收益相关



补助项目	会计科目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
榆中县就业服务中心 2020 年“以工代训”补贴资金	其他收益		124,920.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	-3,000.00	389,863.26	与收益相关
榆中县工业和信息化局“四上”企业补助	其他收益		50,000.00	与收益相关
失业稳岗返还	其他收益	720,774.77	437,332.13	与收益相关
大学生补贴	其他收益		15,000.00	与收益相关
供暖补贴	其他收益		228,510.00	与收益相关
林场绿化补助	其他收益		27,444.00	与收益相关
服务业进项税加计扣除	其他收益	16,500.00		与收益相关
供暖补贴	其他收益	329,400.00	10,300.00	与收益相关
返还工会经费	其他收益	7,975.58		与收益相关
特种作业培训奖励	其他收益	3,300.00		与收益相关
肃南裕固族自治县 2023 年度高质量发展贡献奖牦牛肉	其他收益	1,100,000.00		与收益相关
合肥高新区经济发展局 2023 年企业表彰资金	其他收益		30,000.00	与收益相关
甘肃省市场监督管理局机关拨付专利申请补助	营业外收入		39,712.50	与收益相关
合计		70,927,836.80	91,439,981.29	

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。



（一）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止2024年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	24,320,309.21	24,320,309.21
合计	24,320,309.21	24,320,309.21

（3）敏感性分析：

截止2024年12月31日，对于本公司美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约2,067,226.28元（2023年12月31日：约109,835.28元）。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整以降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 225.65 亿元（2023 年 12 月 31 日：187.02 亿元）。



（3）敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 247.89 万元（2023 年 12 月 31 日：216.69 万元）。上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

（二）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：



项目	账面余额	减值准备
应收票据	77,610,832.79	
应收账款	429,814,800.87	93,744,660.02
应收款项融资	68,543,739.79	
其他应收款	212,502,395.72	130,500,919.97
长期应收款	513,593,213.50	513,593,213.50
合计	1,302,064,982.67	737,838,793.49

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（三）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	9,218,804,347.22			9,218,804,347.22
应付票据	8,079,899,525.37			8,079,899,525.37
应付账款	7,223,393,338.93			7,223,393,338.93
其他应付款	295,264,748.33			295,264,748.33
租赁负债	936,109.72	2,055,111.73	528,419.34	3,519,640.79
一年内到期的非流动负债	3,312,541,409.95			3,312,541,409.95
其他流动负债	8,479,737.67			8,479,737.67
长期借款		4,663,871,000.00	5,391,651,000.00	10,055,522,000.00



项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
合计	28,139,319,217.19	4,665,926,111.73	5,392,179,419.34	38,197,424,748.26

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：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和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4、市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			629,090,535.23	629,090,535.23
应收款项融资			68,543,739.79	68,543,739.79
资产合计			697,634,275.02	697,634,275.02

注：对于不在活跃市场上交易的金融资产，本公司采用估值技术确定其公允价值。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
酒泉钢铁 (集团)有 限责任公司	甘肃省嘉峪关市	钢铁制品	1,454,410.95	58.79	58.79

1、本公司的母公司情况的说明

酒泉钢铁（集团）有限责任公司始建于 1958 年，自 1985 年起，连续多年入围全国 500 家最大工业企业，目前已形成跨地区、跨行业、跨所有制多元化经营的新格局，初步建立了比较完备的现代企业制度。公司住所：甘肃省嘉峪关市雄关东路 12 号；公司的经营范围：制造业，采矿业，农、林、牧、渔业，电力、燃气及水的生产和供应业，建筑业，交通运输、仓储，信息传输、计算机服务和软件业，批发与零售业，住宿和餐饮业，房地产业，租赁与商务服务业，科学研究、技术服务与地质勘查业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务和其他服务业，教育、卫生、文化、体育与娱乐业（以上属国家专控专卖的项目均以资质证或许可证为准）。

2、本公司最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
甘肃宏大民爆器材有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
酒钢（集团）宏联自控有限责任公司	宏联自控	母公司的控股子公司



其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
甘肃吉安保险经纪有限责任公司	吉安保险	母公司的全资子公司
酒钢集团兰州聚东房地产开发有限公司	聚东房地产	母公司的全资子公司
上海华昌源实业投资有限责任公司	华昌源	母公司的全资子公司
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	宏晟电热	母公司的全资子公司
嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	宏电铁合金	母公司的全资子公司
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	汇丰工业制品	母公司的全资子公司
甘肃酒钢物流有限公司	酒钢物流	母公司的全资子公司
酒钢集团华泰矿业投资有限责任公司	华泰矿业	母公司的全资子公司
上海聚嘉源车业有限公司	聚嘉源	母公司的全资子公司
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	紫玉酒店	母公司的全资子公司
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	西部重工	母公司的控股子公司
甘肃润源环境资源科技有限公司	润源环境	母公司的全资子公司
酒钢集团中天置业有限公司	中天置业	母公司的控股子公司
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司	工程技术	母公司的全资子公司
甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	科力耐材	母公司的控股子公司
酒钢（集团）天工矿业投资有限公司	天工矿业	母公司的全资子公司
平凉天元煤电化有限公司	天元煤电化	母公司的控股子公司
酒钢集团财务有限公司	财务公司	母公司的全资子公司
甘肃东兴铝业有限公司	东兴铝业	母公司的全资子公司
新疆昂大资源开发有限责任公司	新疆昂大	母公司的全资子公司
甘肃宏昇新能源有限公司	宏昇新能源	母公司的控股子公司
酒钢集团蒙古丰晟有限公司	蒙古丰晟	母公司的全资子公司
甘肃钢铁职业技术学院	钢铁技术学院	母公司的全资子公司
哈密市龙诚工贸有限责任公司	龙诚工贸	母公司的全资子公司
上海嘉鑫国际贸易有限公司	上海嘉鑫	母公司的全资子公司



其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
上海峪鑫金属材料有限公司	上海峪鑫	母公司的全资子公司
甘肃宏汇能源化工有限公司	宏汇能源	母公司的控股子公司
上海捷思科国际贸易有限公司	上海捷思科	母公司的全资子公司
酒钢集团甘肃宏腾科技开发有限责任公司	宏腾科技	母公司的全资子公司
甘肃紫轩酒业销售有限公司	紫轩销售	母公司的全资子公司
酒钢医院	酒钢医院	母公司的全资子公司
甘肃酒钢集团宏源新实业有限公司	宏源实业	母公司的全资子公司
上海嘉利兴国际贸易有限公司	嘉利兴	母公司的全资子公司
甘肃宏基检测有限公司	宏基检测	母公司的全资子公司

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
汇丰工业制品	钢材、废钢、材料备件、服务费	4,205,135,440.12	2,873,347,360.46
润源环境	原料、材料备件、服务费、动力产品、其他	2,250,146,755.51	263,529,484.83
酒钢集团	动力能源、服务费、配餐费、原燃料、材料备件、其他	2,543,312,177.63	3,844,095,897.35
宏电铁合金	合金	1,795,875,002.27	985,902,022.39
酒钢物流	铁料、合金、服务费、其他	2,129,941,324.97	1,929,585,391.96
聚东房地产	钢坯、材料备件、废钢、其他	1,998,841,152.57	1,089,104.96



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西部重工	废钢、钢坯、材料备件、服务费、其他	1,121,432,119.97	383,646,988.20
华昌源	原燃料	857,194,565.04	1,070,390,037.14
上海嘉鑫	原燃料	760,699,088.11	306,915,590.55
工程技术	废钢、服务费	615,687,181.02	579,981,687.92
嘉利兴	原料	599,035,911.84	255,148,518.47
宏晟电热	废钢、动力产品、服务费、其他	393,864,359.92	389,323,554.32
科力耐材	辅材、备件、废钢、劳务服务		313,016,550.47
上海峪鑫	原燃料	241,496,211.72	270,137,645.80
紫玉酒店	服务费、辅助材料	58,999,840.51	46,085,326.31
兴安民爆	生产材料	25,194,874.37	22,577,371.37
东兴铝业	废钢、原料、服务费	56,530,383.00	48,149,757.32
宏联自控	建筑服务、维修劳务、材料备件、废钢		148,518,869.06
吉安保险	服务费	15,591,743.97	4,658,800.80
宏基检测	服务费	12,617,781.39	12,057,798.31
宏源实业	防暑降温费、服务费、废钢、其他	6,777,582.84	15,757,723.24
酒钢医院	服务费、应急药品	9,918,566.28	6,447,208.70
天工矿业	原燃料	386,449.12	5,343,216.20
中天置业	服务费	365,844.96	9,542,272.13
宏汇能源	生铁废钢	383,624.77	
合计		19,699,427,981.90	13,785,248,178.26

(2) 出售商品/提供劳务情况



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
汇丰工业制品	钢材、废钢、辅助材料、动力产品、服务费、其他	4,691,521,619.73	3,301,015,045.93
聚东房地产	钢坯、动力产品、服务费、其他	1,808,694,147.23	45,844,525.61
西部重工	钢材、钢坯、原燃料、服务费、动力产品、其他	1,002,986,514.74	306,194,457.86
酒钢集团	钢材、动力产品、原燃料、服务费、其他	987,427,818.18	122,015,927.91
华昌源	钢材、服务费	402,404,572.87	392,920,867.74
宏晟电热	服务费、动力产品、辅助材料、其他	168,048,668.23	592,925,779.90
酒钢物流	钢材、动力产品、服务费、其他	151,051,068.88	77,636,378.21
工程技术	钢材、动力产品、服务费、其他	34,862,266.25	82,531,650.60
嘉利兴	钢材、服务费	210,065,181.89	276,261,456.55
东兴铝业	钢材、动力产品、服务费、辅助材料、其他	100,364,321.88	132,860,006.33
润源环境	钢材、动力能源、服务费、原燃料、辅助材料、其他	86,882,356.84	135,264,624.12
宏电铁合金	钢材、原燃料、服务费、其他	22,907,291.97	98,731,466.92
宏基检测	辅助材料	3,678,004.63	3,134,229.62



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
酒钢医院	服务费	228,675.61	283,967.49
紫玉酒店	动力产品、服务费	136,647.21	51,441.03
宏汇能源	动力产品、服务费	84,078.31	41,838,813.17
吉安保险	服务费	30,479.21	23,975.55
宏源实业	服务费、其他	17,539.02	163,190.64
科力耐材	钢材、动力产品、服务费、原燃料、其他		185,258,217.25
宏联自控	钢材、服务费、其他		4,565,238.48
中天置业	钢材、服务费	227.75	167,081.61
钢铁技术学院	钢材、服务费		325,036.31
天工矿业	服务费	114,834.29	344,502.86
合计		9,671,506,314.72	5,800,357,881.69

2、关联受托管理/委托管理情况

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
酒钢集团	酒钢宏兴	酒钢集团之两家子公司	2024-1-1	2024-12-31	《企业托管经营协议书》	100,000.00

注：2024 年 1 月，酒钢集团与本公司签订《企业托管经营协议书》，委托本公司对其两家子公司嘉峪关宏电铁合金有限责任公司、嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司进行经营管理，托管经营期限自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，托管费用为每年每家公司 5 万元，共计 10 万元/年。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
汇丰工业制品	机器设备	2,123,864.59	731,575.21



承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
天工矿业	土地租赁	114,834.29	344,502.86
东兴铝业	土地租赁	2,666,666.67	
工程技术	土地租赁	943,439.63	
宏晟电热	机器设备	3,355,608.00	
宏基检测	房屋租赁	7,500.00	
宏基检测	机器设备	1,012,500.00	
酒钢集团	房屋租赁	2,453,846.65	
酒钢集团	机器设备	4,372,117.69	
酒钢物流	房屋租赁	299,487.65	
酒钢医院	房屋租赁	55,900.00	
酒钢医院	机器设备	169,831.86	
润源环境	房屋租赁	65,504.76	
润源环境	机器设备	508,519.18	
西部重工	房屋租赁	368,725.79	
紫玉酒店	房屋租赁	111,550.47	
合计		18,629,897.23	1,076,078.07

(2) 本公司作为承租方

出租方 名称	租赁 资产 种类	简化处理的短期租赁和低 价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生 额	上年发生额	本年发 生额	上年发 生额
酒钢集团	土地			43,544,000.00	43,544,000.00	1,621,839.51	3,242,580.59		
酒钢集团	房屋	589,894.29	10,114.28	619,389.00	10,620.00				
东兴铝业	土地	798,800.00	798,800.00	838,740.00	838,740.00				



出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
合计		1,388,694.29	808,914.28	45,002,129.00	44,393,360.00	1,621,839.51	3,242,580.59		

4、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
酒钢集团	4,094,464,760.89	2023-9-15	2028-9-14	否
镜铁山	324,571,000.00	2021-11-29	2026-11-28	否
镜铁山	10,000,000.00	2024-8-16	2034-8-16	否
昕昊达	30,000,000.00	2024-1-15	2025-1-14	否
昕昊达	130,000,000.00	2024-11-8	2026-9-8	否
昕昊达	84,800,000.00	2024-12-4	2026-10-4	否
榆中钢铁	192,000,000.00	2024-6-28	2029-6-13	否
合计	4,865,835,760.89			

注：本公司将 2,307,100,773.16 元的存货和 1,787,363,987.73 元的固定资产用于向酒钢集团提供反担保。

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
酒钢集团	50,000,000.00	2023-6-29	2038-6-18	否
酒钢集团	14,000,000.00	2023-10-17	2038-10-12	否
酒钢集团	46,600,000.00	2022-11-25	2032-11-24	否
酒钢集团	2,000,000.00	2023-3-9	2032-11-24	否
酒钢集团	6,000,000.00	2023-10-17	2032-11-24	否



担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
酒钢集团	2,000,000.00	2022-12-2	2037-12-1	否
酒钢集团	8,000,000.00	2023-2-3	2037-12-1	否
酒钢集团	6,000,000.00	2023-3-9	2037-12-1	否
酒钢集团	10,000,000.00	2023-4-3	2037-12-1	否
酒钢集团	25,000,000.00	2023-6-8	2037-12-1	否
酒钢集团	300,000,000.00	2023-7-3	2037-12-1	否
酒钢集团	100,000,000.00	2023-9-27	2037-12-1	否
酒钢集团	2,000,000.00	2023-2-3	2033-2-2	否
酒钢集团	2,000,000.00	2023-3-9	2033-2-2	否
酒钢集团	3,000,000.00	2023-4-3	2033-2-2	否
酒钢集团	15,000,000.00	2023-6-8	2033-2-2	否
酒钢集团	160,000,000.00	2023-6-26	2033-2-2	否
酒钢集团	70,000,000.00	2023-7-27	2033-2-2	否
酒钢集团	4,400,000.00	2023-10-17	2031-10-17	否
酒钢集团	1,243,750,000.00	2022-9-19	2029-10-19	否
酒钢集团	148,326,000.00	2022-12-6	2029-12-5	否
酒钢集团	201,660,000.00	2023-1-1	2029-12-5	否
酒钢集团	120,240,000.00	2020-6-11	2035-6-1	否
酒钢集团	9,620,000.00	2020-11-30	2035-6-1	否
酒钢集团	208,140,000.00	2021-1-4	2035-6-1	否
酒钢集团	21,585,000.00	2020-10-29	2035-10-25	否
酒钢集团	88,450,000.00	2021-8-18	2035-10-25	否
酒钢集团	194,665,000.00	2022-6-16	2035-10-25	否
酒钢集团	66,000,000.00	2022-1-4	2030-12-4	否
酒钢集团	500,000.00	2023-7-26	2035-7-9	否



担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
酒钢集团	100,000,000.00	2024-4-30	2032-4-30	否
酒钢集团	300,000,000.00	2024-3-25	2038-6-18	否
酒钢集团	300,000,000.00	2024-1-1	2038-10-12	否
酒钢集团	200,000,000.00	2024-8-23	2038-10-12	否
酒钢集团	300,000,000.00	2024-7-16	2027-7-16	否
酒钢集团	300,000,000.00	2024-10-8	2027-10-7	否
酒钢集团	200,000,000.00	2024-10-23	2027-10-23	否
酒钢集团	500,000,000.00	2024-11-12	2027-11-11	否
酒钢集团	149,000,000.00	2024-3-28	2037-12-1	否
酒钢集团	100,000,000.00	2024-3-26	2033-2-2	否
酒钢集团	120,750,000.00	2024-2-29	2031-10-17	否
酒钢集团	53,900,000.00	2024-6-27	2031-10-17	否
酒钢集团	51,680,000.00	2024-9-25	2031-10-17	否
酒钢集团	103,090,000.00	2024-11-22	2031-10-17	否
酒钢集团	2,860,000.00	2024-7-23	2035-7-9	否
酒钢集团	27,570,000.00	2024-3-28	2036-2-18	否
酒钢集团	3,740,000.00	2024-4-30	2036-2-19	否
酒钢集团	57,000,000.00	2024-3-28	2036-2-20	否
酒钢集团	68,670,000.00	2024-5-17	2037-1-28	否
酒钢集团	9,540,000.00	2024-9-30	2035-7-9	否
酒钢集团	7,735,000.00	2024-10-17	2035-7-9	否
酒钢集团	5,180,000.00	2024-10-31	2037-1-28	否
酒钢集团	23,900,000.00	2024-10-22	2027-10-21	否
酒钢集团	14,250,000.00	2024-10-25	2027-10-21	否
酒钢集团	7,975,000.00	2024-11-4	2027-10-21	否



担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
酒钢集团	27,900,000.00	2024-11-12	2027-10-21	否
酒钢集团	23,600,000.00	2024-11-15	2027-10-21	否
酒钢集团	51,875,000.00	2024-11-22	2027-10-21	否
合计	6,239,151,000.00			

5、关联方资金存放情况

资金存放方	被存放单位	年末存款金额	本期利息收入	说明
酒钢宏兴	财务公司	1,155,839,662.40	25,635,009.81	财务公司账户存款

6、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,712,461.42	4,953,146.14

（六）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	东兴铝业	54,909,479.41		76,161,217.53	
	钢铁技术学院	263.60		263.60	
	宏晟电热	1,601,891.69		3,293,815.20	
	宏电铁合金			4,000,000.00	
	宏汇能源	82,835,674.31		82,931,012.59	
	宏基检测			363,309.51	
	宏源实业	176,513.71		179,638.11	
	汇丰工业制品	89,103,676.77		18,330,151.21	
	吉安保险			496.55	
	酒钢集团	125,133.19		4,982,574.19	



项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	酒钢物流	35,127,036.96		450,021.00	
	酒钢医院			232,820.48	
	聚东房地产	4,902,512.19		8,891,388.81	
	科力耐材			16,264,302.86	
	润源环境	23,952,913.70		57,769,932.28	
	西部重工			3,241,991.51	
	中天置业	1,432.20		1,432.20	
	工程技术	9,272,742.49		12,384,170.91	
小计		302,009,270.22		289,478,538.54	
应收票据：	东兴铝业	2,000,000.00		2,950,000.00	
	宏晟电热	1,880,000.00		300,000.00	
	华昌源	9,889,657.54		1,294,413.72	
	科力耐材			135,000.00	
	宏电铁合金	2,874,960.18			
	嘉利兴	866,000.00			
小计		17,510,617.72		4,679,413.72	
应收款项融资：	东兴铝业	1,600,000.00		100,000.00	
	宏晟电热	1,018,302.80		6,667,927.00	
	华昌源	10,915,333.05		5,646,174.71	
	嘉利兴			3,966,414.27	
	科力耐材			665,000.00	
	汇丰工业制品	635,000.00			
	西部重工			280,000.00	
小计		14,168,635.85		17,325,515.98	
预付款项：	润源环境	113,567,785.32			



项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	西部重工	385,000.00			
	酒钢物流			1,206,095.60	
小计		113,952,785.32		1,206,095.60	
其他应收款：	华泰矿业			735,942.14	
	酒钢集团			198,942.00	
	工程技术	39,780.30		1,175,753.00	
	天工矿业	1,661,402.72		1,730,308.77	
小计		1,701,183.02		3,840,945.91	
合计		449,342,492.13		316,530,509.75	

2、 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款：	东兴铝业	2,951,669.14	299,967.56
	宏晟电热		538,150.80
	宏电铁合金	59,337,361.77	3,865,368.62
	宏基检测	195,901.03	731,212.58
	宏联自控		26,530,228.00
	宏源实业	1,460,192.76	1,387,968.07
	华昌源	117,830,735.77	174,526,316.24
	吉安保险	920,467.04	785,745.07
	嘉利兴	264,110,275.17	55,312,128.32
	酒钢集团	195,662,862.55	123,200,747.16
	酒钢物流	482,392,842.54	108,839,897.19
	酒钢医院	4,447,819.00	57,012.13
	聚东房地产	184,605.00	444,986.00
	科力耐材		966,921.01



项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	润源环境	8,697,055.46	12,501,499.94
	上海嘉鑫	74,244,346.65	121,344,377.05
	上海峪鑫	50,857,701.46	1,626,309.52
	天工矿业	31,709,857.10	34,284,300.44
	西部重工	39,746,270.28	30,733,792.71
	中天置业	2,363,414.52	4,645,892.89
	工程技术	229,554,728.39	162,503,627.16
	紫玉酒店	4,517,675.55	4,265,163.69
小计		1,571,185,781.18	869,391,612.15
应付票据：	酒钢集团	2,824,050,000.00	4,200,580,000.00
	酒钢物流	1,500,000.00	3,500,000.00
	上海嘉鑫	9,350,000.00	
小计		2,834,900,000.00	4,204,080,000.00
其他应付款：	宏联自控		1,179,217.29
	华昌源	1,200,000.00	200,000.00
	汇丰工业制品		150,000.00
	嘉利兴	650,000.00	350,000.00
	酒钢集团	1,512,454.02	1,618,034.02
	酒钢物流	5,436,873.24	5,612,888.60
	科力耐材		144,600.00
	润源环境	380,700.00	211,600.00
	上海嘉鑫	5,000,000.00	5,000,000.00
	上海峪鑫	150,000.00	1,150,000.00
	天工矿业	2,306,451.79	2,606,451.79
	西部重工		83,750.00
	中天置业	129,800.00	176,600.00
	工程技术	4,216,504.79	1,963,504.33



项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	紫玉酒店	1,805.70	769.70
小计		20,984,589.54	20,447,415.73
合同负债/其他流动负债：	宏源实业	5,388.16	
	宏电铁合金	635,252.05	500,345.14
	华昌源	4,242,067.12	5,023,580.77
	汇丰工业制品		57,529.93
	嘉利兴	1,806,055.75	348,596.53
	酒钢集团	192,921.43	400.00
	酒钢物流	3,617,092.97	1,626,736.21
	酒钢医院	2,582.92	
	科力耐材		17,648.81
	润源环境	16,690.94	147,999.44
	上海嘉鑫		55,928.61
	天工矿业		1,999,820.00
	西部重工	734,579.54	154,434.13
	工程技术	53,495.00	
小计		11,306,125.88	9,933,019.57
一年内到期的非流动负债	酒钢集团		39,836,074.57
合计		4,438,376,496.60	5,143,688,122.02

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、本公司与日本制铁株式会社专利权纠纷诉讼事项

2019 年 8 月 9 日，本公司接到上海知识产权法院的《应诉通知书》（（2019）沪 73 知民初 562 号），日本制铁株式会社诉本公司及上海万鸿国际贸易有限公司侵害其所拥有的第 99813095.8 号中国发明专利，向上海知识产权法院提起诉讼，申请判令本公司及上海万鸿国



际贸易有限公司停止被诉发明专利侵权行为,并要求本公司赔偿日本制铁株式会社经济损失人民币 4,000 万元,本公司和上海万鸿国际贸易有限公司共同承担日本制铁株式会社因制止侵权行为所支付的合理支出 200 万元及案件受理费。诉讼发生后,本公司就日本制铁株式会社拥有的涉案专利,向国家知识产权局申请无效宣告,同时向上海知识产权法院申请中止审理。2020 年 6 月 23 日国家知识产权局做出审查决定书,维持专利权有效。2020 年 7 月 28 日专利权纠纷案在上海知识产权法院一审开庭,双方质证分歧较大,法院要求对本公司生产车间组织勘验。2020 年 10 月 12 日,本公司向北京知识产权法院提请对国家知识产权局行政诉讼。2022 年 12 月 29 日,本公司收到北京知识产权法院的判决,撤销国家知识产权局作出的无效宣告请求审查决定,并指令国家知识产权局重新做出审查决定。2023 年 9 月 28 日,上海知识产权法院作出不侵权判决,驳回日本制铁株式会社诉讼请求,日本制铁株式会社在法定期间上诉最高人民法院,2024 年 6 月,最高人民法院二审开庭审理,截至本财务报表批准报出日止,该案件尚在进一步审理过程中。

2、本公司及本公司子公司榆中钢铁与厦门国贸买卖合同纠纷诉讼事项

2024 年 4 月 9 日,因与榆中钢铁买卖合同纠纷,厦门国贸集团股份有限公司(以下简称“厦门国贸”)诉榆中钢铁,涉诉案件标的总额 3,899.69 万元,并请求本公司作为榆中钢铁母公司承担连带责任。本案于 2024 年 10 月在榆中县人民法院一审开庭审理,2025 年 3 月 19 日,榆中县人民法院下达了《(2024)甘 0123 民初 1054 号》民事判决书,判决驳回厦门国贸的诉讼请求,案件受理费 236,785 元由原告方厦门国贸承担。厦门国贸已上诉至兰州市中级人民法院,截止本财务报表批准报出日,该案尚在审理过程中。

3、本公司及本公司子公司榆中钢铁与特变电工买卖合同纠纷诉讼事项

2023 年 11 月,因与榆中钢铁买卖合同纠纷,特变电工国际物流(天津)有限公司(以下简称“特变电工”)诉榆中钢铁,涉诉案件标的总额 6,085 万元,并请求本公司作为榆中钢铁母公司承担连带责任。2024 年 7 月 1 日,嘉峪关市城区人民法院下达了《(2023)甘 0271 民初 5708 号》判决书,判决驳回特变电工诉讼请求,案件受理费 346,052 元由原告方特变电工承担。特变电工已上诉至嘉峪关市中级人民法院。2024 年 9 月嘉峪关市中级人民法院组织了二审庭审,截止本财务报表批准报出日,该案尚在审理过程中。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止,本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后非调整



事项。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期差错更正

本公司本年度不存在前期差错更正。

（二）分部信息

本公司集中于钢材产品的生产及销售业务，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司未划分单独的经营业务，无须列报详细的经营分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,638,159,944.70	946,116,579.00
1 至 2 年	177,786,591.66	79,483,642.84
2 至 3 年	79,475,561.39	173,619,834.59
3 至 4 年	19,921,448.89	51,564,162.15
4 至 5 年	28,555,866.35	7,736,403.81
5 年以上	83,139,373.65	119,099,895.08
小计	2,027,038,786.64	1,377,620,517.47
减：坏账准备	83,628,139.00	83,447,310.98
合计	1,943,410,647.64	1,294,173,206.49

2、按坏账计提方法分类列示



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,027,038,786.64	100.00	83,628,139.00	4.13	1,943,410,647.64
其中：账龄组合	113,874,852.10	5.62	83,628,139.00	73.44	30,246,713.10
关联方组合	1,913,163,934.54	94.38			1,913,163,934.54
合计	2,027,038,786.64	—	83,628,139.00	—	1,943,410,647.64

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,377,620,517.47	100.00	83,447,310.98	6.06	1,294,173,206.49
其中：账龄组合	107,847,251.30	7.83	83,447,310.98	77.38	24,399,940.32
关联方组合	1,269,773,266.17	92.17			1,269,773,266.17
合计	1,377,620,517.47	—	83,447,310.98	—	1,294,173,206.49

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款



项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	31,182,178.45	935,465.35	3.00
5 年以上	82,692,673.65	82,692,673.65	100.00
合计	113,874,852.10	83,628,139.00	

（2）组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,606,977,766.25		
1 至 2 年	177,786,591.66		
2 至 3 年	79,475,561.39		
3 至 4 年	19,921,448.89		
4 至 5 年	28,555,866.35		
5 年以上	446,700.00		
合计	1,913,163,934.54		

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	83,447,310.98	180,894.80	66.78			83,628,139.00
合计	83,447,310.98	180,894.80	66.78			83,628,139.00

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
期末余额前五名应收账款汇总	1,734,104,003.47	85.55	77,618,831.68

（二）其他应收款



项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	41,033,911.97	
其他应收款	2,383,338,598.68	2,996,297,851.37
合计	2,424,372,510.65	2,996,297,851.37

1、应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
甘肃宏大民爆器材有限公司	41,033,911.97	
合计	41,033,911.97	

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,266,281,279.43	2,848,967,529.65
1 至 2 年	3,624,539.86	37,660,387.10
2 至 3 年	4,880,000.00	1,898,000.00
3 至 4 年	1,898,000.00	41,989,873.04
4 至 5 年	41,967,949.96	4,396,462.65
5 年以上	145,418,903.91	141,648,439.04
小计	2,464,070,673.16	3,076,560,691.48
减：坏账准备	80,732,074.48	80,262,840.11
合计	2,383,338,598.68	2,996,297,851.37

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及拆借款	2,421,889,648.88	3,006,355,244.00
押金及保证金	32,421,304.59	63,983,206.33
其他	9,759,719.69	6,222,241.15
小计	2,464,070,673.16	3,076,560,691.48
减：坏账准备	80,732,074.48	80,262,840.11



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	2,383,338,598.68	2,996,297,851.37

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,784,583.86	0.07	1,784,583.86	100.00	
按组合计提坏账准备	2,462,286,089.30	99.93	78,947,490.62	3.21	2,383,338,598.68
其中：账龄组合	40,167,179.83	1.63	33,852,490.62	84.28	6,314,689.21
关联方组合	2,389,697,604.88	96.98	45,095,000.00	1.86	2,344,602,604.88
保证金组合	32,421,304.59	1.32			32,421,304.59
合计	2,464,070,673.16	—	80,732,074.48	—	2,383,338,598.68

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,784,583.86	0.06	1,784,583.86	100.00	
按组合计提坏账准备	3,074,776,107.62	99.94	78,478,256.25	2.55	2,996,297,851.37
其中：账龄组合	36,678,608.60	1.19	33,383,256.25	91.02	3,295,352.35
关联方组合	2,974,114,292.69	96.67	45,095,000.00	1.48	2,929,019,292.69
保证金组合	63,983,206.33	2.08			63,983,206.33



类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,076,560,691.48	—	80,262,840.11	—	2,996,297,851.37

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)	计提理 由
宁波伟隆传动 机械有限公司	48,044.00	48,044.00	48,044.00	48,044.00	100.00	预计无 法收回
中国第一重型 机器(集团)有 限责任公司	462,000.00	462,000.00	462,000.00	462,000.00	100.00	预计无 法收回
酒泉同福化工 有限公司	1,274,539.86	1,274,539.86	1,274,539.86	1,274,539.86	100.00	预计无 法收回
合计	1,784,583.86	1,784,583.86	1,784,583.86	1,784,583.86		

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,571,844.55	137,155.34	3.00
1 至 2 年	2,350,000.00	470,000.00	20.00
5 年以上	33,245,335.28	33,245,335.28	100.00
合计	40,167,179.83	33,852,490.62	

C、组合中，按其他组合计提坏账准备



项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	2,389,697,604.88	45,095,000.00	1.89
保证金及押金组合	32,421,304.59		
合计	2,422,118,909.47	45,095,000.00	

（4） 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 （未发生信用 减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	78,478,256.25		1,784,583.86	80,262,840.11
2024 年 1 月 1 日余额在 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	469,234.37			469,234.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	78,947,490.62		1,784,583.86	80,732,074.48

（5） 坏账准备的情况



类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,784,583.86					1,784,583.86
按组合计提坏账准备：	78,478,256.25	469,234.37				78,947,490.62
账龄组合	33,383,256.25	469,234.37				33,852,490.62
关联方组合	45,095,000.00					45,095,000.00
押金保证金组合						
合计	80,262,840.11	469,234.37				80,732,074.48

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
公司 1	1,406,489,181.73	57.08	往来款	1 年以内	
公司 2	313,842,239.30	12.74	往来款	1 年以内	
公司 3	270,221,248.68	10.97	往来款	1 年以内	
公司 4	149,500,000.00	6.07	往来款	1 年以内	
公司 5	115,314,474.59	4.68	往来款	2 年以上	
合计	2,255,367,144.30	91.54	—		

（三）长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,155,952,244.33	1,386,937,600.00	6,769,014,644.33	8,155,952,244.33	130,000,000.00	8,025,952,244.33



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	46,784,557.85		46,784,557.85	76,417,089.58		76,417,089.58
合计	8,202,736,802.18	1,386,937,600.00	6,815,799,202.18	8,232,369,333.91	130,000,000.00	8,102,369,333.91



2、对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
酒钢集团榆中钢铁有限责 任公司	4,172,440,000.00				1,256,937,600.00		2,915,502,400.00	1,256,937,600.00
新疆昕昊达矿业有限责任 公司	677,000,000.00						677,000,000.00	
酒钢集团敦煌天泽矿业有 限责任公司		30,000,000.00						30,000,000.00
酒钢集团肃北天亨矿业有 限责任公司		100,000,000.00						100,000,000.00
陕西酒钢钢铁物流有限公 司	100,000,000.00						100,000,000.00	
酒钢肃南宏兴矿业有限责 任公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
兰州嘉利华金属加工配售 有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合肥嘉利诚金属加工配售 服务有限公司	142,386,165.81						142,386,165.81	
嘉峪关天暨物业服务有限 责任公司	255,059,253.04						255,059,253.04	
甘肃嘉利晟钢业有限公司	262,690,000.00						262,690,000.00	
陕西嘉利隆钢业贸易有限 责任公司	343,616,000.00						343,616,000.00	
嘉峪关酒钢河西商贸有限 责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
乌鲁木齐嘉利汇贸易有限 公司	70,000,000.00						70,000,000.00	
青海嘉利泰贸易有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
银川嘉利鑫商贸有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
甘肃镜铁山矿业有限公司	395,159,314.96						395,159,314.96	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
甘肃西沟矿业有限公司	154,814,521.64						154,814,521.64	
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有 限责任公司	1,127,786,988.88						1,127,786,988.88	
天津市酒钢博泰钢业有限 公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
无锡市酒钢博创钢业有限 公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
佛山市酒钢博瑞钢业有限 公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	8,025,952,244.33	130,000,000.00			1,256,937,600.00		6,769,014,644.33	1,386,937,600.00



3、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
一、联营企业					
甘肃宏大民爆器材有限公司	76,417,089.58			14,846,388.97	
合计	76,417,089.58			14,846,388.97	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
甘肃宏大民爆器材有限公司	264,991.27	44,743,911.97			46,784,557.85	
合计	264,991.27	44,743,911.97			46,784,557.85	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,296,671,823.51	26,273,655,763.43	28,092,583,542.49	25,932,918,676.34
其他业务	1,977,757,590.64	1,199,041,162.43	2,848,145,648.63	2,369,676,995.22
合计	29,274,429,414.15	27,472,696,925.86	30,940,729,191.12	28,302,595,671.56

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	110,000,000.00	60,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	14,846,388.97	13,122,763.03
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	31,580,693.88	73,594,540.00
现金流量套期的无效部分的已实现收益	8,696,028.47	-9,371.25
合计	165,123,111.32	146,707,931.78



十七、补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,056,604.16	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	27,075,248.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生		



项 目	金 额	说 明
的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,302,115.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	49,320,760.10	
减：所得税影响额	8,443,060.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	40,877,699.30	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.63	-0.4179	-0.4179
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-30.10	-0.4244	-0.4244

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长
沙大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



仅供出具报告使用



登记机关

2025年1月17日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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》。

发证机关：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 420100050299
No. of Certificate: 420100050299
批准注册协会:
Authorized Institute of 河北省注册会计师协会
Date of Issuance: 2017 年 10 月 17 日



本证书经检验合格, 2019 年一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

Annual Renewal
CPA 注册会计师 HEBICPA HEBI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
S 18CPA0143



姓名 苏国芝
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-12-15
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所
Working unit
身份证号码 130922198112154016
Identity card No.





姓名: 刁平军
 Full name: 刁平军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-05-11
 Date of birth: 1981-05-11
 工作单位: 广西信达友邦会计师事务所
 Working unit: 广西信达友邦会计师事务所
 身份证号码: 130428198105110032
 Identity card No.: 130428198105110032



刁平军 450100440018

年度检验登记

Registration



继续有效一年
for another



证书编号: 450100440018
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 04 月 12 日
Date of Issuance

