

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司 审计报告

众环审字（2026）0201520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
财务报表附注补充资料	148





审计报告

众环审字(2026)0201520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2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025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2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025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独立性准则和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,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。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、(二十六)收入及六、(四十二)营业收入和营业成本所示,2025年度酒钢宏兴公司营业收入	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



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>入为 3,057,384.09 万元。由于收入是关键业绩指标,收入真实性以及是否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。</p>	<p>收入变动情况是否正常;</p> <p>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;</p> <p>4、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;</p> <p>5、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。</p>

(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
<p>如酒钢宏兴公司财务报表附注四、(十二) 存货及六、(七) 存货和附注六、(五十一) 资产减值损失所示,截至 2025 年 12 月 31 日酒钢宏兴公司存货账面价值为 544,667.85 万元,占酒钢宏兴公司资产总额的比例为 10.70%,已计提存货跌价准备 14,585.92 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。</p>	<p>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;</p> <p>2、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;</p> <p>3、对存货实施监盘程序,检查存货的数量及状况,对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性;</p> <p>4、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。</p>

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 2025 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·武汉

中国注册会计师：

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



2026年4月21日



合并资产负债表

2025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：元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,421,936,275.60	3,039,802,508.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	24,111,913.04	77,610,832.79
应收账款	六、（三）	85,679,487.41	336,070,140.85
应收款项融资	六、（四）	353,058,947.87	68,543,739.79
预付款项	六、（五）	87,878,378.85	243,102,180.57
其他应收款	六、（六）	49,108,454.36	82,001,475.75
其中：应收利息			
应收股利		41,033,911.97	41,033,911.97
存货	六、（七）	5,446,678,450.27	4,829,914,943.04
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）	512,046,733.49	344,984,913.30
流动资产合计		8,980,498,640.89	9,022,030,734.11
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）	50,745,476.04	46,784,557.85
其他权益工具投资	六、（十一）	631,130,338.41	629,090,535.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十二）	33,623,853,450.12	25,808,992,781.32
在建工程	六、（十三）	3,714,489,253.16	7,721,735,005.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十四）	86,864,435.14	12,797,096.22
无形资产	六、（十五）	3,300,867,751.73	3,251,180,719.34
开发支出	六、（十六）	2,808,136.69	342,189.53
商誉			
长期待摊费用	六、（十七）	5,154,230.74	5,711,753.86
递延所得税资产	六、（十八）	330,860,363.52	389,266,716.89
其他非流动资产	六、（十九）	158,633,089.35	299,767,292.70
非流动资产合计		41,905,406,524.90	38,165,668,647.98
资产总计		50,885,905,165.79	47,187,699,382.09

法定代表人：

张军



主管会计工作负责人：

高欣



会计机构负责人：

张昕



合并资产负债表（续）

2025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：元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（二十一）	9,254,701,630.56	9,218,804,347.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十二）	7,879,382,633.71	8,079,899,525.37
应付账款	六、（二十三）	6,921,915,370.68	7,223,393,338.93
预收款项	六、（二十四）		903,393.38
合同负债	六、（二十五）	817,249,850.33	718,162,163.98
应付职工薪酬	六、（二十六）	184,073,607.30	77,207,476.91
应交税费	六、（二十七）	31,997,636.60	38,353,750.77
其他应付款	六、（二十八）	1,638,519,741.72	295,264,748.33
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）	4,147,874,893.27	3,312,541,409.95
其他流动负债	六、（三十）	110,153,031.90	101,659,304.45
流动负债合计		30,985,868,396.07	29,066,189,459.29
非流动负债：			
长期借款	六、（三十一）	13,305,470,989.27	10,055,522,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（三十二）	40,564,601.77	2,583,531.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（三十三）	57,224,014.40	13,945,751.21
递延收益	六、（三十四）	998,689,840.50	483,050,907.36
递延所得税负债	六、（十八）	31,194,891.52	7,033,454.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,433,144,337.46	10,562,135,644.50
负债合计		45,419,012,733.53	39,628,325,103.79
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）	6,709,503,758.01	6,710,074,636.32
减：库存股	六、（三十七）	100,047,335.45	
其他综合收益	六、（三十八）	31,130,338.41	29,090,535.23
专项储备	六、（三十九）	11,343,637.84	7,133,365.28
盈余公积	六、（四十）	1,476,533,376.34	1,476,533,376.34
未分配利润	六、（四十一）	-8,924,928,766.89	-6,926,815,058.87
归属于母公司股东权益合计		5,466,892,432.26	7,559,374,278.30
少数股东权益			
股东权益合计		5,466,892,432.26	7,559,374,278.30
负债和股东权益总计		50,885,905,165.79	47,187,699,382.09

法定代表人：

张昕



主管会计工作负责人：

高欣



会计机构负责人：

张杰





合并利润表

2025年度

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		30,573,840,931.56	34,841,720,668.83
其中：营业收入	六、(四十二)	30,573,840,931.56	34,841,720,668.83
二、营业总成本		32,059,850,539.39	37,252,376,682.88
其中：营业成本	六、(四十二)	28,191,340,198.35	32,991,286,044.35
税金及附加	六、(四十三)	231,502,784.38	235,102,477.98
销售费用	六、(四十四)	1,414,303,045.76	1,487,697,825.83
管理费用	六、(四十五)	676,288,712.57	892,575,619.08
研发费用	六、(四十六)	946,479,813.35	1,064,852,469.80
财务费用	六、(四十七)	599,935,984.98	580,862,245.84
其中：利息费用	六、(四十七)	590,346,015.97	585,126,714.67
利息收入	六、(四十七)	34,204,089.60	46,802,261.47
加：其他收益	六、(四十八)	80,897,559.31	71,168,635.36
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(四十九)	12,157,513.36	55,123,111.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、(四十九)	11,901,796.50	14,846,388.97
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、(五十)	-58,231,453.65	3,420,634.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、(五十一)	-365,598,719.56	-327,806,562.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(五十二)	-3,100,224.49	-3,056,604.16
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,819,884,932.86	-2,611,806,800.01
加：营业外收入	六、(五十三)	32,347,119.73	27,507,521.91
减：营业外支出	六、(五十四)	91,451,208.80	2,205,406.08
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,878,989,021.93	-2,586,504,684.18
减：所得税费用	六、(五十五)	119,124,686.09	30,648,244.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,998,113,708.02	-2,617,152,929.07
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,998,113,708.02	-2,617,152,929.07
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)		-1,998,113,708.02	-2,617,152,929.07
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		2,039,803.18	37,936,435.23
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,039,803.18	37,936,435.23
1、不能重分类进损益的其他综合收益		2,039,803.18	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		2,039,803.18	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
(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
(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		-1,996,073,904.84	-2,579,216,493.84
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-1,996,073,904.84	-2,579,216,493.84
(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)	十七、(二)	-0.3208	-0.4179
(二)稀释每股收益(元/股)	十七、(二)	-0.3208	-0.4179

法定代表人：

foran

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：元

项目	附注	2025年度	2024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		32,692,670,963.78	30,457,698,900.54
收到的税费返还		11,057,119.80	267,846,795.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十六）	521,316,285.24	435,249,999.49
经营活动现金流入小计		33,225,044,368.82	31,160,795,695.92
购买商品、接受劳务支付的现金		29,702,894,240.04	26,842,306,011.76
支付给职工以及为职工支付的现金		3,095,285,746.96	3,062,144,771.69
支付的各项税费		455,164,363.35	625,644,147.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十六）	401,752,161.46	523,198,833.81
经营活动现金流出小计		33,655,096,511.81	31,053,293,764.79
经营活动产生的现金流量净额		-430,052,142.99	107,501,931.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,407,661.70	35,290,693.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,004,483.33	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、（五十六）		244,448,833.00
投资活动现金流入小计		25,412,145.03	297,332,716.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,664,940,993.45	5,376,224,195.38
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		4,664,940,993.45	5,376,224,195.38
投资活动产生的现金流量净额		-4,639,528,848.42	-5,078,891,478.50
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		20,290,749,762.55	14,950,216,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十六）	8,088,098,839.04	6,076,389,166.67
筹资活动现金流入小计		28,378,848,601.59	21,026,605,166.67
偿还债务支付的现金		16,208,611,680.88	11,087,454,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		833,827,615.31	775,125,741.91
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、（五十六）	6,738,662,524.58	5,876,024,251.41
筹资活动现金流出小计		23,781,101,820.77	17,738,603,993.32
筹资活动产生的现金流量净额		4,597,746,780.82	3,288,001,173.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		340,482.49	259,949.35
五、现金及现金等价物净增加额	六、（五十七）	-471,493,728.10	-1,683,128,424.67
加：期初现金及现金等价物余额	六、（五十七）	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
六、期末现金及现金等价物余额	六、（五十七）	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76

法定代表人：

张永



主管会计工作负责人：

张永



会计机构负责人：

张永



合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：元

白犀牛母公司股东权益

2025年度

	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	6,203,357,424.00			6,710,074,635.32		20,090,535.23	7,133,365.28	1,476,533,375.34	-6,826,815,058.87	7,559,374,278.30		7,559,374,278.30
二、本年年初余额	6,203,357,424.00			6,710,074,635.32		20,090,535.23	7,133,365.28	1,476,533,375.34	-6,826,815,058.87	7,559,374,278.30		7,559,374,278.30
三、本年年末余额				-570,878.31	100,047,335.45	2,039,803.18	4,210,272.56	1,476,533,375.34	-1,998,113,708.02	-2,092,481,846.04		-2,092,481,846.04
加：会计政策变更						2,039,803.18			-1,998,113,708.02	-1,998,073,904.84		-1,998,073,904.84
前期差错更正					100,047,335.45					-100,047,335.45		-100,047,335.45
其他												
(一) 综合收益总额												
1. 股本投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 其他综合收益转入												
4. 其他												
(二) 利润分配												
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												
(三) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(四) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	6,203,357,424.00			6,709,503,757.01	100,047,335.45	31,130,338.41	11,343,637.84	1,476,533,375.34	-8,024,928,766.89	5,466,892,432.26		5,466,892,432.26

法定代表人：Fenji

主管会计工作负责人：张昕

会计机构负责人：张昕



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 元

2024年度

编制单位: 甘肃酒钢集团钢铁股份有限公司

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本权益合计	
	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				6,709,809,645.05		-4,918,000.00	9,186,495.06	1,476,533,376.34	-4,313,590,029.80	10,140,378,910.65	10,140,378,910.65	
二、本年期初余额	6,263,357,424.00				6,709,809,645.05		-4,918,000.00	9,186,495.06	1,476,533,376.34	-4,313,590,029.80	10,140,378,910.65	10,140,378,910.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					284,991.27		34,008,535.23	-2,053,129.78		-2,613,225,029.07	-2,581,004,632.35	-2,581,004,632.35	
(一) 综合收益总额							37,936,435.23			-2,617,152,929.07	-2,579,216,493.84	-2,579,216,493.84	
(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、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				6,710,074,636.32		29,090,535.23	7,133,365.28	1,476,533,376.34	-6,926,815,058.87	7,559,374,278.30	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: 



公司资产负债表

2025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：元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,842,615,282.69	2,328,508,990.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,660,461.04	21,064,345.84
应收账款	十六、（一）	2,399,280,553.75	1,943,410,647.64
应收款项融资		124,385,008.29	43,767,031.72
预付款项		933,780,216.58	814,091,183.39
其他应收款	十六、（二）	3,653,930,429.17	2,424,372,510.65
其中：应收利息			
应收股利		41,033,911.97	41,033,911.97
存货		2,949,946,665.56	3,114,806,841.42
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		138,895,272.02	140,735,182.01
流动资产合计		12,044,493,889.10	10,830,756,733.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,283,703,851.63	6,750,871,212.47
长期股权投资	十六、（三）	7,298,882,496.89	6,815,799,202.18
其他权益工具投资		631,130,338.41	629,090,535.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,459,263,511.66	14,600,895,584.68
在建工程		1,796,357,471.34	6,385,020,220.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		77,309,090.68	
无形资产		1,912,462,015.03	2,040,562,595.74
开发支出		2,061,506.48	342,189.53
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		286,664,068.58	359,458,175.61
其他非流动资产		152,712,858.23	298,726,680.86
非流动资产合计		38,900,547,208.93	37,880,766,397.24
资产总计		50,945,041,098.03	48,711,523,130.42

法定代表人：

Handwritten signature



主管会计工作负责人：

Handwritten signature



会计机构负责人：

Handwritten signature





公司资产负债表（续）

2025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：元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		8,854,418,075.00	9,188,804,347.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,752,360,650.35	8,103,910,000.00
应付账款		3,225,329,454.93	3,502,842,296.49
预收款项			903,393.38
合同负债		446,797,050.69	676,948,286.88
应付职工薪酬		103,040,573.51	56,879,093.09
应交税费		5,922,741.25	6,766,315.38
其他应付款		1,464,452,084.86	232,856,888.64
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		3,561,612,899.60	3,307,605,300.23
其他流动负债		59,608,677.64	91,587,175.29
流动负债合计		25,473,542,207.83	25,169,103,096.60
非流动负债：			
长期借款		12,986,691,226.72	9,318,151,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,029,417.15	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		641,981,551.80	288,260,055.89
递延所得税负债		11,596,363.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,680,298,559.27	9,606,411,055.89
负债合计		39,153,840,767.10	34,775,514,152.49
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		7,097,075,532.26	7,097,646,410.57
减：库存股		100,047,335.45	
其他综合收益		31,130,338.41	29,090,535.23
专项储备			4,842,452.29
盈余公积		1,483,160,143.14	1,483,160,143.14
未分配利润		-2,983,475,771.43	-942,087,987.30
股东权益合计		11,791,200,330.93	13,936,008,977.93
负债和股东权益总计		50,945,041,098.03	48,711,523,130.42

法定代表人：

Jianji



主管会计工作负责人：

高



会计机构负责人：

张



公司利润表

2025年度

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、（四）	24,565,366,936.71	29,274,429,414.15
减：营业成本	十六、（四）	23,037,920,231.07	27,472,696,925.86
税金及附加		111,448,725.82	134,491,627.23
销售费用		829,972,626.51	1,348,230,305.50
管理费用		440,649,895.62	514,543,540.11
研发费用		586,642,103.39	986,115,321.37
财务费用		448,753,787.88	501,513,219.98
其中：利息费用		439,133,559.31	497,295,256.43
利息收入		27,318,752.67	37,398,569.43
加：其他收益		43,085,509.60	40,294,617.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	53,072,645.23	165,123,111.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,901,796.50	14,846,388.97
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）		-58,320,478.15	-650,062.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,070,497,127.10	-1,460,333,022.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,922,679,884.00	-2,938,726,881.87
加：营业外收入		14,392,529.36	14,598,943.60
减：营业外支出		48,709,958.86	325,363.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,956,997,313.50	-2,924,453,301.99
减：所得税费用		84,390,470.63	-2,472,847.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,041,387,784.13	-2,921,980,454.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,041,387,784.13	-2,921,980,454.02
（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		2,039,803.18	37,936,435.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,039,803.18	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		2,039,803.18	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
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
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-2,039,347,980.95	-2,884,044,018.79

法定代表人：

Handwritten signature

主管会计工作负责人：

Handwritten signature
印 桂 昕

Handwritten signature
印 高 斌

会计机构负责人：

Handwritten signature
印 晓





公司现金流量表

2025年度

编制单位：甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

金额单位：元

项目	附注	2025年度	2024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		23,668,504,195.21	27,570,961,747.37
收到的税费返还			249,347,136.87
收到其他与经营活动有关的现金		477,315,625.54	405,045,768.85
经营活动现金流入小计		24,145,819,820.75	28,225,354,653.09
购买商品、接受劳务支付的现金		23,854,276,082.80	26,445,581,868.19
支付给职工以及为职工支付的现金		1,919,873,391.95	2,274,991,798.82
支付的各项税费		112,895,955.28	340,833,800.59
支付其他与经营活动有关的现金		235,901,425.29	328,959,973.56
经营活动现金流出小计		26,122,946,855.32	29,390,367,441.16
经营活动产生的现金流量净额		-1,977,127,034.57	-1,165,012,788.07
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		73,407,661.70	145,290,693.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,427,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,064,668,695.53	1,359,731,799.65
投资活动现金流入小计		1,138,076,357.23	1,521,450,393.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,992,765,859.38	4,725,111,095.38
投资支付的现金		200,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		48,003,386.53	538,310,000.00
投资活动现金流出小计		4,240,769,245.91	5,263,421,095.38
投资活动产生的现金流量净额		-3,102,692,888.68	-3,741,970,701.85
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		19,689,970,000.00	14,472,505,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,685,598,839.04	10,423,192,500.00
筹资活动现金流入小计		28,375,568,839.04	24,895,697,500.00
偿还债务支付的现金		16,140,297,563.76	11,074,754,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		761,138,082.55	754,836,307.81
支付其他与筹资活动有关的现金		6,722,080,835.47	9,969,320,200.00
筹资活动现金流出小计		23,623,516,481.78	21,798,910,507.81
筹资活动产生的现金流量净额		4,752,052,357.26	3,096,786,992.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		340,482.49	259,949.35
五、现金及现金等价物净增加额		-327,427,083.50	-1,809,936,548.38
加：期初现金及现金等价物余额		941,117,543.25	2,751,054,091.63
六、期末现金及现金等价物余额		613,690,459.75	941,117,543.25

法定代表人：

Handwritten signature

主管会计工作负责人



会计机构负责人



公司股东权益变动表

2025年度

金额单位：元

	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	6,263,357,424.00				7,097,646,410.57		29,090,535.23	4,842,452.29	1,483,160,143.14	-942,087,987.30	13,936,008,977.93
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				7,097,646,410.57		29,090,535.23	4,842,452.29	1,483,160,143.14	-942,087,987.30	13,936,008,977.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-570,878.31	100,017,335.45	2,039,803.18	-4,842,452.29		-2,041,387,764.13	-2,144,808,647.00
（一）综合收益总额							2,039,803.18				
（二）股东投入和减少资本						100,047,335.45					
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						100,047,335.45					
（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				7,097,075,532.26	100,047,335.45	31,130,338.41	-4,842,452.29	1,483,160,143.14	-2,993,475,771.43	11,791,200,330.93

法定代表人：Form

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



公司股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 元

	2024年度									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	6,263,357,424.00			7,097,381,419.30		-4,918,000.00	33,672.43	1,483,160,143.14	1,975,964,566.72	16,814,979,225.59
二、本年初余额	6,263,357,424.00			7,097,381,419.30		-4,918,000.00	33,672.43	1,483,160,143.14	1,975,964,566.72	16,814,979,225.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				264,991.27		34,008,535.23	4,808,779.86		-2,918,052,554.02	-2,878,970,247.66
(一) 综合收益总额						37,936,435.23			-2,921,980,454.02	-2,884,044,018.79
(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			7,097,646,410.57		29,080,535.23	4,842,452.29	1,483,160,143.14	-942,087,987.30	13,936,006,977.93

法定代表人: *Jin*

主管会计工作负责人: *高*

会计机构负责人: *张*



编制单位: 甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司



甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司

2025 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, 酒钢集团实际控制人是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

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的批复》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：杜昕，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；非煤矿山矿产资源开采；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；检验检测服务；移动式压力容器/气瓶充装；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）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（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

截止2025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、钢材生产及销售等。

本财务报表已经本公司董事会于2026年4月21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 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况及 2025 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

本公司根据实际生产经营特点，制定了具体会计政策和会计估计，主要包括应收款项预期信用损失计提的方法、存货计价方法、存货跌价准备的计提、固定资产折旧方法及折旧率的确定、无形资产摊销方法、长期资产减值方法、收入确认政策等。

（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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件



而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法” 2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决



策；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；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；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；本公司与其他方的关系等。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。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——



—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、(十五)“长期股权投资”或本附注四、(十)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、(十五)“长期股权投资”2、(4)）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(十五)“长期股权投资”2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减



值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

2、在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入



初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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



的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

7、权益工具



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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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



化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	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。

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



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

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	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。

(3) 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(4) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据	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, 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	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。



	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。	
--	--	--

(5) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

(7) 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括在途物资、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、存货取得和发出的计价方法



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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十一）、金融资产减值。

（十四） 持有待售资产和处置组

1、持有待售

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



本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（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）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

（十五） 长期股权投资

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



司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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



初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。



被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、(六)、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他



所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

（十六） 固定资产



1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

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

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

（十七） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定



可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“长期资产减值”。

(十八) 借款费用

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

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

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

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

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

(十九) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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



使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括原材料、职工薪酬、委外费用、折旧费用及摊销费用等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

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



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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 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。

(二十二) 合同负债

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

(二十三) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本



公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（二十四）预计负债

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。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，



在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

1、收入确认原则



收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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。

（二十七）合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；3、该成本预期能够收回。

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

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

（二十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行



复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债



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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，



其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十） 租赁

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

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和土地使用权。

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结



果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（三十一）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、 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

3、 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用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，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4、 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。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司本年无需要披露的会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司本年无需要披露的重大会计估计变更。

（三十三）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、（二十六）、“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2025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，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023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、甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司、酒钢肃南宏兴矿业有限公司、甘肃镜铁山矿业有限公司、甘肃西沟矿业有限公司、酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司2025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、酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司、甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司2025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、酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司、甘肃西沟矿业有限公司、甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司、酒钢肃南宏兴矿业有限公司2025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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 33 号）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2025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》（财政部公告 2023 年第 8 号）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公司2025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。甘肃兰泰物业管理有限责任公司2025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，无锡市酒钢博创钢业有限公司2025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2025年度享受该优惠政策。

11、根据国家税务总局《国家税务局关于印发<关于土地使用税若干具体问题的补充规定>的通知》规定，本公司2025年度享受免税单位无偿使用的土地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、酒钢集团榆中钢铁有限责任公司2025年度享受该优惠政策。

13、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有限责任公司2025年度享受该优惠政策。

14、根据甘肃省人民代表大会常务委员会关于修改《甘肃省人民代表大会常务委员会关于甘肃省资源税适用税率等有关事项的决定》的决定，纳税人开采低品位矿，按其应纳税额的50%减征资源税，甘肃镜铁山矿业有限公司2025年度享受该优惠政策。

15、根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税，本公司2025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2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024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	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76
其他货币资金	1,260,018,942.94	1,406,391,447.26
合计	2,421,936,275.60	3,039,802,508.02
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司存款	612,386,289.33	1,155,839,662.40

注：截至2025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	365,975,547.22	1,141,081,447.26
海关保证金		1,200,000.00
信用证保证金	884,766,561.00	251,110,000.00



保函保证金	9,276,834.72	3,000,000.00
复垦保证金		10,000,000.00
合计	1,260,018,942.94	1,406,391,447.26

(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	24,111,913.04	77,610,832.79
合计	24,111,913.04	77,610,832.79

截止 2025 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,036,937.32
合计		4,036,937.32

3、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	24,111,913.04	100.00			24,111,913.04
其中：商业承兑汇票组合					
银行承兑汇票组合	24,111,913.04	100.00			24,111,913.04
合计	24,111,913.04	—		—	24,111,913.04

(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 (%)	



按组合计提坏账准备	77,610,832.79	100.00			77,610,832.79
其中：商业承兑汇票组合					
银行承兑汇票组合	77,610,832.79	100.00			77,610,832.79
合计	77,610,832.79	—		—	77,610,832.79

(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	63,207,415.57	239,622,471.11
1 至 2 年	91,893.62	60,356,148.26
2 至 3 年	45,627,931.02	4,329,976.29
3 至 4 年	4,329,976.29	4,259,107.83
4 至 5 年	4,258,904.58	28,555,866.35
5 年以上	119,429,647.25	92,691,231.03
小计	236,945,768.33	429,814,800.87
减：坏账准备	151,266,280.92	93,744,660.02
合计	85,679,487.41	336,070,140.85

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	82,102,244.70	34.65	57,471,571.29	70.00	24,630,673.41
按组合计提坏账准备	154,843,523.63	65.35	93,794,709.63	60.57	61,048,814.00
其中：账龄组合	129,473,851.09	54.64	93,794,709.63	72.44	35,679,141.46
关联方组合	25,369,672.54	10.71			25,369,672.54
合计	236,945,768.33	—	151,266,280.92	—	85,679,487.41

(续)



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	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
甘肃宏汇能源化工有限公司			82,102,244.70	57,471,571.29	70.00	对方企业经营不善
合计			82,102,244.70	57,471,571.29	70.00	—

(2) 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	36,782,620.06	1,103,478.60	3.00
5 年以上	92,691,231.03	92,691,231.03	100.00
合计	129,473,851.09	93,794,709.63	

(3) 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	25,340,774.99		
1 至 2 年	248.25		
2 至 3 年	27,797.05		



3 至 4 年	475.31		
4 至 5 年	376.94		
合计	25,369,672.54		

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	
按单项计提坏账准备		57,471,571.29				57,471,571.29
按组合计提坏账准备	93,744,660.02	50,049.61				93,794,709.63
其中：账龄组合	93,744,660.02	50,049.61				93,794,709.63
关联方组合						
合计	93,744,660.02	57,521,620.90				151,266,280.92

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	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
甘肃宏汇能源化工有限公司	82,102,244.70		82,102,244.70	34.65	57,471,571.29
四川嘉华钢业贸易有限责任公司	77,618,831.68		77,618,831.68	32.76	77,618,831.68
中国铁路兰州局集团有限公司	35,836,996.30		35,836,996.30	15.12	1,075,109.89
甘肃省环境保护局	9,213,876.50		9,213,876.50	3.89	9,213,876.50
甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	7,437,078.80		7,437,078.80	3.14	
合计	212,209,027.98		212,209,027.98	89.56	145,379,389.36

(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	353,058,947.87	68,543,739.79
合计	353,058,947.87	68,543,739.79

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	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,552,337,656.50	
合计	5,552,337,656.50	

4、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	353,058,947.87	100.00			353,058,947.87
其中：应收账款					
应收票据	353,058,947.87	100.00			353,058,947.87
合计	353,058,947.87	—		—	353,058,947.87

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	68,543,739.79	100.00			68,543,739.79
其中：应收账款					
应收票据	68,543,739.79	100.00			68,543,739.79



合计	68,543,739.79	—	—	68,543,739.79
----	---------------	---	---	---------------

(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	87,784,159.76	99.89	243,007,961.48	99.96
3 年以上	94,219.09	0.11	94,219.09	0.04
合计	87,878,378.85	—	243,102,180.57	—

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 (%)
国网甘肃省电力公司兰州供电公司	42,245,741.61	48.07
中国铁路兰州局集团有限公司兰州铁路物流中心	14,329,042.28	16.31
中国石油天然气股份有限公司甘肃嘉峪关销售分公司	5,823,895.47	6.63
嘉峪关中石油昆仑燃气有限公司	5,293,848.82	6.02
中国石油天然气股份有限公司甘肃兰州销售分公司	2,569,301.74	2.92
合计	70,261,829.92	79.95

(六) 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	41,033,911.97
其他应收款	8,074,542.39	40,967,563.78
合计	49,108,454.36	82,001,475.75

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	41,033,911.97
合计	41,033,911.97	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	6,267,588.23	38,466,666.87
1 至 2 年	50,000.00	3,624,539.86
2 至 3 年	3,624,539.86	
5 年以上	129,343,167.02	129,377,277.02
小计	139,285,295.11	171,468,483.75
减：坏账准备	131,210,752.72	130,500,919.97
合计	8,074,542.39	40,967,563.78

(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	469,696.02	32,567,251.84
往来款及暂付款	87,080,401.70	87,884,437.89
股权转让款	36,000,000.00	36,000,000.00
其他	15,735,197.39	15,016,794.02
小计	139,285,295.11	171,468,483.75
减：坏账准备	131,210,752.72	130,500,919.97
合计	8,074,542.39	40,967,563.78

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,797,583.86	40.06	55,797,583.86	100.00	



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	83,487,711.25	59.94	75,413,168.86	90.33	8,074,542.39
其中：账龄组合	81,567,113.53	58.56	75,413,168.86	92.46	6,153,944.67
关联方组合	1,450,901.70	1.04			1,450,901.70
保证金及押金组合	469,696.02	0.34			469,696.02
合计	139,285,295.11	—	131,210,752.72	—	8,074,542.39

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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
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

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
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
中国第一重型机械(集团)有	462,000.00	462,000.00	100.00	预计无法收回



名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
限责任公司				
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
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
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	5,132,932.65	153,987.98	3.00
2 至 3 年	2,350,000.00	1,175,000.00	50.00
5 年以上	74,084,180.88	74,084,180.88	100.00
合计	81,567,113.53	75,413,168.86	

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	1,450,901.70		
保证金及押金组合	469,696.02		
合计	1,920,597.72		

(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）	
2025 年 1 月 1 日余额	74,703,336.11		55,797,583.86	130,500,919.97
2025 年 1 月 1 日余额在本				



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）	
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	709,832.75			709,832.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	75,413,168.86		55,797,583.86	131,210,752.72

(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	74,703,336.11	709,832.75				75,413,168.86
其中：账龄组合	74,703,336.11	709,832.75				75,413,168.86
关联方组合						
保证金及押金组合						
合计	130,500,919.97	709,832.75				131,210,752.72

(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
刘保定	53,930,000.00	38.72	往来款及 暂付款	5 年以上	53,930,000.00
陕西华屹矿业物 资贸易有限责任 公司	36,000,000.00	25.85	股权转让 款	5 年以上	36,000,000.00
泉州禾格进出口 有限公司	31,682,000.00	22.75	往来款及 暂付款	5 年以上	31,682,000.00
刘翔	4,821,455.60	3.46	其他	5 年以上	4,821,455.60
酒泉同福物流有 限公司	1,274,539.86	0.92	往来款及 暂付款	2-3 年	1,274,539.86
合计	127,707,995.46	91.70	—	—	127,707,995.46

(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	13,202,357.65		13,202,357.65
原材料	3,229,809,329.82	8,775,158.16	3,221,034,171.66
自制半成品	1,042,873,342.64	102,626,046.42	940,247,296.22
库存商品	1,304,997,896.93	32,803,272.19	1,272,194,624.74
其他	1,654,691.97	1,654,691.97	
合计	5,592,537,619.01	145,859,168.74	5,446,678,450.27

(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	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

2、存货跌价准备

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	608,287.66			608,287.66		
原材料	6,768,764.29	2,006,393.87				8,775,158.16
自制半成品	74,767,282.44	155,913,299.61		128,054,535.63		102,626,046.42
库存商品	32,804,240.82	104,046,021.54		104,046,990.17		32,803,272.19
其他	1,654,691.97					1,654,691.97
合计	116,603,267.18	261,965,715.02		232,709,813.46		145,859,168.74

注：本公司存货跌价准备主要依据可变现净值低于成本原则进行计提，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	484,318,848.25	341,045,554.64
预缴企业所得税	23,947,278.22	158,751.64
预缴其他税金	3,780,607.02	3,780,607.02
合计	512,046,733.49	344,984,913.30

(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 价值	账面余额	坏账 准备	账面 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）	
2025 年 1 月 1 日余额			513,593,213.50	513,593,213.50
2025 年 1 月 1 日余额在本年： 本年计提				
2025 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				其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
甘肃宏民爆破器材有限公司	46,784,557.85			11,901,796.50		
合计	46,784,557.85			11,901,796.50		

(续)

被投资单位	本年增减变动				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	
甘肃宏民爆破器材有限公司	-570,878.31	7,370,000.00			50,745,476.04
合计	-570,878.31	7,370,000.00			50,745,476.04

(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	
酒钢集团财务有限公司	629,090,535.23			2,039,803.18	因终止确认转入留存收益的累计利得	631,130,338.41
合计	629,090,535.23			2,039,803.18		631,130,338.41

(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
酒钢集团财务有限公司	16,037,661.70	31,130,338.41		非交易目的股权
合计	16,037,661.70	31,130,338.41		

(2) 本年存在终止确认的情况说明

本公司本年不存在终止确认情况。

(十二) 固定资产



项目	年末余额	年初余额
固定资产	33,623,853,450.12	25,808,992,781.32
固定资产清理		
合计	33,623,853,450.12	25,808,992,781.32

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	14,711,334,675.47	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
2、本年增加金额	147,055,480.19	419,485,738.82	42,212,004.88	152,903,759.24	30,806,727.78	9,590,158,118.04	10,382,621,828.95
(1) 购置	501,632.95	18,098,608.85	35,988,751.64	32,653,846.87			87,242,840.31
(2) 在建工程转入	5,409,010.54	2,050,007.82		4,265,781.42		9,590,158,118.04	9,601,882,917.82
(3) 重分类	141,144,836.70	399,337,122.15	6,223,253.24	115,984,130.95			662,689,343.04
(4) 其他					30,806,727.78		30,806,727.78
3、本年减少金额	311,116,315.56	2,506,148,434.55	934,725.41	60,553,299.95		653,517,898.93	3,532,270,674.40
(1) 处置或报废	188,192,056.30	142,340,395.13	787,822.76	10,188,346.08			341,508,620.27



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
(2) 重分类				9,171,444.11		653,517,898.93	662,689,343.04
(3) 其他	122,924,259.26	2,363,808,039.42	146,902.65	41,193,509.76			2,528,072,711.09
4、年末余额	14,547,273,840.10	26,837,005,925.40	1,046,290,016.76	6,704,022,687.50	55,060,793.98	15,469,334,502.10	64,658,987,765.84
二、累计折旧							
1、年初余额	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
2、本年增加金额	241,289,655.02	480,892,624.22	28,940,842.49	145,008,028.90	839,754.58	428,923,881.97	1,325,894,787.18
(1) 计提	240,970,636.34	471,012,694.33	27,173,313.85	144,124,247.93	837,310.61	428,923,881.97	1,313,042,085.03
(2) 重分类	319,018.68	9,879,929.89	1,767,528.64	883,780.97			12,850,258.18
(3) 其他					2,443.97		2,443.97
3、本年减少金额	187,969,523.23	2,144,543,262.14	801,159.93	48,738,609.14	8,305,937.46	3,678,814.07	2,394,037,305.97
(1) 处置或报废	137,522,671.26	108,589,009.43	750,764.16	10,176,275.21			257,038,720.06
(2) 重分类				9,171,444.11		3,678,814.07	12,850,258.18
(3) 其他	50,446,851.97	2,035,954,252.71	50,395.77	29,390,889.82	8,305,937.46		2,124,148,327.73
4、年末余额	6,423,446,992.79	16,924,026,688.49	800,245,112.22	5,720,794,521.21	1,862,087.50	829,390,291.95	30,699,765,694.16



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
三、减值准备							
1、年初余额	132,328,048.24	98,412,167.30	40,724.26	954,677.22			231,735,617.02
2、本年增加金额	53,575,124.12	34,869,123.81		196,189.85		14,992,566.76	103,633,004.54
(1) 计提	53,575,124.12	34,869,123.81		196,189.85		14,992,566.76	103,633,004.54
3、本年减少金额							
4、年末余额	185,903,172.36	133,281,291.11	40,724.26	1,150,867.07		14,992,566.76	335,368,621.56
四、账面价值							
1、年末账面价值	7,937,923,674.95	9,779,697,945.80	246,004,180.28	982,077,299.22	53,198,706.48	14,624,951,643.39	33,623,853,450.12
2、年初账面价值	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、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	703,650,393.92	286,320,668.69	151,796,958.19	265,532,767.04	
机器设备	590,491,599.27	420,146,004.88	118,718,986.41	51,626,607.98	
运输设备	15,240,382.32	14,006,482.17	26,234.36	1,207,665.79	
电子设备	10,290,458.95	8,237,822.99	714,773.45	1,337,862.51	
其他设备	33,923,882.13	18,931,315.37	14,992,566.76		
合计	1,353,596,716.59	747,642,294.10	286,249,519.17	319,704,903.32	

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	93,033,627.47	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	93,033,627.47	

注：固定资产的其他说明

本公司之子公司镜铁山矿公司和西沟矿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	3,714,489,253.16	7,721,713,637.52
工程物资		21,367.52
合计	3,714,489,253.16	7,721,735,005.04

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
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目	244,142,986.00		244,142,986.00	51,928,603.30		51,928,603.30
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目	1,127,755,247.22		1,127,755,247.22	152,361,747.78		152,361,747.78
不锈钢分公司炼钢超低排放改造项目	66,336,336.58		66,336,336.58	37,632,110.09		37,632,110.09
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目			-	875,743,722.92		875,743,722.92
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
选厂新建尾矿库项目			-	248,204,900.62		248,204,900.62
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	287,355,764.45		287,355,764.45	121,478,091.56		121,478,091.56
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	161,675,948.59		161,675,948.59	811,034,799.70		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	177,535,163.29		177,535,163.29	124,906,717.61		124,906,717.61
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	202,959,164.13		202,959,164.13	109,856,217.28		109,856,217.28
炼轧厂工艺装备提升及产品结构调整项目一期-	222,355,939.93		222,355,939.93	798,355,906.85		798,355,906.85



项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
4200mm 宽厚板单项工程				
炼铁 2 号高炉优化升级及超低排放改造项目	272,724,997.17		272,724,997.17	
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
碳钢薄板厂热轧酸洗板(2.5-6.0mm)镀锌铝镁联合			772,853,795.74	772,853,795.74
机组项目				
球团工艺升级改造项目			405,363,159.02	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			410,482,056.83	410,482,056.83
镜铁山矿业公司黑沟矿区新建 2#主溜井项目	68,909,864.58		68,909,864.58	56,196,664.91
焦化厂 1、2#焦炉环保治理项目			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
宏翔能源公司 3#4#焦炉化产系统安全隐患整治及	57,383,293.71		57,383,293.71	
VOCs 绿色化治理项目				



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
零星工程	826,140,267.41	785,719.90	825,354,547.51	1,418,448,288.01
合计	3,715,274,973.06	785,719.90	3,714,489,253.16	7,723,197,967.42
				1,484,329.90
				1,484,329.90
				1,416,963,968.11
				7,721,713,637.52

(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
		账面余额	减值准备			
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目	875,743,722.92	154,172,946.77		1,029,916,669.69		
烧结机工艺装备三化升级改造项目	1,175,575,901.39	210,955,721.39		1,386,531,622.78		
选矿厂新建尾矿库项目	248,204,900.62	31,305,647.88		279,510,548.50		
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	121,478,091.56	165,877,672.89				287,355,764.45
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	539,842,048.89		1,189,200,900.00		161,675,948.59
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	52,628,445.68				177,535,163.29
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	109,856,217.28	93,102,946.85				202,959,164.13



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一期-4200mm 宽厚板单项工程	798,355,906.85	942,461,433.08	1,518,461,400.00		222,355,939.93
炼铁 2 号高炉优化升级及超低排放改造项目		272,724,997.17			272,724,997.17
储运部嘉东料场绿色智能化改造项目-料场改造分项工程	101,426,448.02	297,540,309.19	398,966,757.21		
不锈钢开发工程酸洗配套项目-不锈钢铬钢酸洗线分项工程		290,510.00	290,510.00		
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	158,792,660.00	931,646,455.74		
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目	51,928,603.30	242,514,382.70	50,300,000.00		244,142,986.00
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目	152,361,747.78	1,087,193,499.44	111,800,000.00		1,127,755,247.22
榆钢料场绿色智能化改造项目二期(原料二料场)		869,660.38	869,660.38		
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目		32,907,511.50	32,907,511.50		
球团工艺升级改造项目	405,363,159.02	61,623,406.16	466,986,565.18		



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
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	44,577,254.58	455,059,311.41		
焦化厂 1、2#焦炉环保治理项目	51,284,111.10		32,656,513.61	18,627,597.49	
焦化厂 1、2#焦炉优化升级建设项目	64,724.69	6,414,111.50	6,478,836.19		
宏翔能源公司 3#4#焦炉化产系统安全隐患整治及 VOCs 绿色化治理项目		57,383,293.71			57,383,293.71
合计	6,210,920,904.41	4,453,178,459.76	7,891,583,262.19	18,627,597.49	2,753,888,504.49

(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
本部炼铁工艺装备三化升级改造项目	136,000.00	83.30	93.01%	55,420,076.76	17,343,799.34	3.30	自有+筹资
烧结机工艺装备三化升级改造项目	181,650.00	83.96	93.90%	62,998,798.53	24,961,398.07	3.30	自有+筹资



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
选矿厂新建尾矿库项目	62,000.00	89.59	96.00%	16,508,929.10	7,782,703.97	3.72	自有+筹资
难选铁矿石资源高效利用技术改造项目一期	43,200.00	73.17	73.17%	10,696,030.76	9,256,670.46	3.33	自有+筹资
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	87.15	87.15%	52,738,319.34	37,181,161.76	3.15	自有+筹资
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	70.65	70.65%	8,481,878.51	6,363,137.48	3.15	自有+筹资
酒钢富余煤气综合利用节能降碳项目	24,000.00	93.02	93.02%	7,782,784.19	6,506,915.25	3.70	自有+筹资
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	85.62	85.62%	67,195,808.35	51,824,337.18	3.15	自有+筹资
炼铁2号高炉优化升级及超低排放改造项目	27,000.00	52.08	52.08%	2,122,527.79	2,122,527.79	3.72	自有+筹资



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	95.93	100.00%	52,092,719.53	4,179,564.37	3.20	自有+筹资
不锈钢开发工程酸洗配套项目-不锈钢铬钢酸洗线分项工程	25,000.00	97.54	100.00%				自有
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	100.00	100.00%	62,213,458.30	9,731,437.21	3.65	自有+筹资
碳钢薄板厂炼钢区域超低排放改造项目	40,000.00	73.61	73.61%	8,359,010.78	7,842,034.61	3.72	自有+筹资
碳钢薄板厂工艺流程优化及产品结构调整项目	140,000.00	88.54	88.54%	28,794,413.82	26,794,417.94	3.72	自有+筹资
榆钢料场绿色智能化改造项目二期(原料二料场)	22,050.00	83.88	100.00%				自有
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目	32,000.00	90.21	100.00%				自有+筹资
球团工艺升级改造项目	59,000.00	100.00	100.00%	23,141,166.76	7,213,666.75	3.95	自有+筹资



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
镜铁山桦树沟矿区中西区2760m~2640m阶段开拓接续工程	45,000.00	101.12	100.00%	48,488,731.05	4,337,518.59	4.22	自有+筹资
焦化厂1、2#焦炉环保治理项目	24,600.00	28.29	28.29%	866,501.44			自有+筹资
焦化厂1、2#焦炉优化升级建设项目	238,000.00	100.00	100.00%	108,588,704.13			自有+筹资
宏翔能源公司3#4#焦炉化产系							
安全隐患整治及VOCs绿色化治理项目	23,000.00	91.13	91.13%	600,363.26	600,363.26	3.72	自有+筹资
合计				617,090,222.40	224,041,654.03		



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
合计				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	19,972,273.87		19,972,273.87
2、本年增加金额		115,963,636.02	115,963,636.02
新增租赁		115,963,636.02	115,963,636.02
3、本年减少金额	8,491,939.32		8,491,939.32
租赁到期	8,453,844.07		8,453,844.07
其他	38,095.25		38,095.25
4、年末余额	11,480,334.55	115,963,636.02	127,443,970.57
二、累计折旧			
1、年初余额	7,175,177.65		7,175,177.65
2、本年增加金额	1,179,482.00	38,654,545.34	39,834,027.34
计提	1,179,482.00	38,654,545.34	39,834,027.34
3、本年减少金额	6,429,669.56		6,429,669.56
租赁到期	6,391,574.45		6,391,574.45
其他	38,095.11		38,095.11
4、年末余额	1,924,990.09	38,654,545.34	40,579,535.43
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			



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,555,344.46	77,309,090.68	86,864,435.14
2、年初账面价值	12,797,096.22		12,797,096.22

(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	3,583,382,596.09	869,214,200.00	85,666,229.37	4,538,263,025.46
2、本年增加金额	5,720,230.64	146,735,000.00	4,202,843.08	156,658,073.72
(1) 购置	5,720,230.64	146,735,000.00	4,202,843.08	156,658,073.72
3、本年减少金额	5,553,760.74			5,553,760.74
(1) 处置	5,553,760.74			5,553,760.74
4、年末余额	3,583,549,065.99	1,015,949,200.00	89,869,072.45	4,689,367,338.44
二、累计摊销				
1、年初余额	1,016,306,618.01	198,764,105.41	72,011,582.70	1,287,082,306.12
2、本年增加金额	72,351,807.79	26,902,574.60	2,613,844.58	101,868,226.97
(1) 计提	72,351,807.79	26,902,574.60	2,613,844.58	101,868,226.97
3、本年减少金额	450,946.38			450,946.38
(1) 处置	450,946.38			450,946.38
4、年末余额	1,088,207,479.42	225,666,680.01	74,625,427.28	1,388,499,586.71
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	2,495,341,586.57	790,282,519.99	15,243,645.17	3,300,867,751.73



项 目	土地使用权	矿权	信息化项目	合计
2、年初账面价值	2,567,075,978.08	670,450,094.59	13,654,646.67	3,251,180,719.34

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	93,619,878.16	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
耐硫酸低温露点腐蚀钢带研发		268,394.87		268,394.87
新一代超耐蚀锌铝镁镀层板带研究与开发		322,861.36		322,861.36
光伏电池板边框用锌铝镁镀层板带研究与开发	108,235.92	165,733.52		273,969.44
绿色节能型压缩机阀片用马氏体不锈钢研制开发	233,953.61	506,878.80		740,832.41
绿色短流程制备新能源汽车驱动电机用无取向硅钢综合技术开发		37,668.97		37,668.97
高性能承压设备用系列中厚板开发和应用		123,253.11		123,253.11
耐热型耐磨型高强型无磁钢系列化产品研发		123,170.58		123,170.58
经济型超纯铁素体不锈钢系列产品研发及推广应用		81,885.62		81,885.62
大型风电装备用钢关键技术研究与产品开发		123,624.16		123,624.16



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
绿色高性能钢结构桥梁用 钢产品开发与应用		153,880.50		153,880.50
长寿命工程机械用耐磨钢 研究与开发		92,058.73		92,058.73
高强度大型煤矿关键设备 用钢研究与开发		181,937.86		181,937.86
热加工用优质棒材产品开 发		44,472.00		44,472.00
西沟矿采场东山头高陡边 坡爆破滚石控制技术攻关		240,127.08		240,127.08
合计	342,189.53	2,465,947.16		2,808,136.69

(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	257,053.86		57,123.12		199,930.74
嘉峪关市交通局西 沟矿建设道路支出	5,454,700.00		500,400.00		4,954,300.00
合计	5,711,753.86		557,523.12		5,154,230.74

(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	407,105,965.28	68,845,354.50	270,809,167.17	46,686,621.41
可抵扣亏损	1,532,968,314.98	237,440,121.63	2,208,796,336.05	338,085,470.66
使用权资产及负债	79,416,232.40	11,987,273.03	29,964,165.47	4,494,624.82



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
预计负债	57,224,014.40	12,587,614.36		
合计	2,076,714,527.06	330,860,363.52	2,509,569,668.69	389,266,716.89

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 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
内部交易未实现利润	51,856,721.13	7,778,508.17	17,088,306.53	2,563,245.98
使用权资产及负债	78,064,115.13	11,785,119.71	29,801,392.53	4,470,208.88
弃置费用	53,198,706.48	11,631,263.64		
合计	183,119,542.74	31,194,891.52	46,889,699.06	7,033,454.86

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	3,155,117,792.06	816,852,840.42
可抵扣亏损	7,812,563,153.97	7,674,558,129.39
合计	10,967,680,946.03	8,491,410,969.81

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
2025 年		180,448,143.45	
2026 年	173,416,583.76	148,627,979.75	
2027 年	1,802,019,396.64	1,542,107,517.10	
2028 年	1,447,965,850.15	1,930,699,175.60	
2029 年	2,431,922,002.32	3,872,675,313.49	
2030 年	1,957,239,321.10		
合计	7,812,563,153.97	7,674,558,129.39	



(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	59,635,256.54		59,635,256.54	213,806,327.91		213,806,327.91
资源风险勘探费	97,730,159.05		97,730,159.05	85,960,964.79		85,960,964.79
其他	1,267,673.76		1,267,673.76			
合计	158,633,089.35		158,633,089.35	299,767,292.70		299,767,292.70

(二十) 所有权或使用权受限资产

项 目	年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,260,018,942.94	1,260,018,942.94	票据保证金、信用证保证金、 海关保证金、保函保证金	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	1,781,519,336.49	1,781,519,336.49	向酒钢集团提供的反担保	受限
合计	5,348,639,052.59	5,348,639,052.59		——

(续)

项 目	年初余额			
	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、复 垦保证金	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		——

(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	1,000,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	8,248,000,000.00	9,181,000,000.00
未到期应付利息	6,701,630.56	7,804,347.22
合计	9,254,701,630.56	9,218,804,347.22

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
银行承兑汇票	2,309,882,633.71	3,763,789,525.37
信用证	5,569,500,000.00	4,316,110,000.00
合计	7,879,382,633.71	8,079,899,525.37

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

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款及材料款	5,169,997,853.69	5,693,813,704.47
应付工程及设备款	930,682,998.75	791,049,737.43
应付服务费	466,340,783.58	492,164,906.34
应付劳务费	268,598,709.66	175,726,550.87
应付质保金	85,590,644.31	66,855,962.30
其他	704,380.69	3,782,477.52
合计	6,921,915,370.68	7,223,393,338.93

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
甘肃省自然资源厅	405,720,000.00	未到结算期
合计	405,720,000.00	



(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
合计		903,393.38

(二十五) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	817,249,850.33	718,162,163.98
合计	817,249,850.33	718,162,163.98

(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	75,342,825.30	2,805,251,756.85	2,698,371,071.19	182,223,510.96
二、离职后福利-设定提存计划	1,864,651.61	399,169,811.26	399,184,366.53	1,850,096.34
三、辞退福利				
合计	77,207,476.91	3,204,421,568.11	3,097,555,437.72	184,073,607.30

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	62,922,564.66	2,087,064,098.47	1,981,077,065.39	168,909,597.74
2、职工福利费		204,120,809.62	204,120,809.62	
3、社会保险费	1,290,596.46	181,288,420.81	181,288,420.81	1,290,596.46
其中：医疗保险费	819,382.13	117,338,560.64	117,338,560.64	819,382.13
工伤保险费	58,769.92	19,073,269.43	19,073,269.43	58,769.92
生育保险费	393,339.17	7,978,127.27	7,978,127.27	393,339.17
补充医疗保险	19,105.24	36,898,463.47	36,898,463.47	19,105.24
4、住房公积金	2,821,459.14	184,143,855.01	184,143,855.01	2,821,459.14
5、工会经费和职工教	8,239,516.55	56,910,906.27	56,017,253.69	9,133,169.13



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	91,723,666.67	91,723,666.67	68,688.49
合计	75,342,825.30	2,805,251,756.85	2,698,371,071.19	182,223,510.96

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	1,339,695.24	295,403,396.04	295,403,396.04	1,339,695.24
2、失业保险费	467,911.10	12,856,535.22	12,856,535.22	467,911.10
3、企业年金缴费	42,490.00	55,646,900.00	55,646,900.00	42,490.00
4、其他	14,555.27	35,262,980.00	35,277,535.27	
合计	1,864,651.61	399,169,811.26	399,184,366.53	1,850,096.34

(二十七) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,732,588.87	12,233,970.79
企业所得税	6,073,766.86	8,501,735.07
个人所得税	642,094.10	502,046.14
资源税	5,899,766.53	3,304,329.94
房产税	33,527.15	45,260.62
土地使用税	1,489.17	1,489.25
城市维护建设税	230,079.35	120,644.43
教育费附加	167,404.80	136,674.18
地方教育费附加	111,655.63	91,069.16
环境保护税	2,188,711.64	2,887,294.76
水利基金	154,193.79	269,013.58
印花税	10,755,077.61	10,252,941.75
其他	7,281.10	7,281.10
合计	31,997,636.60	38,353,750.77

(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	1,638,519,741.72	295,264,748.33
合计	1,638,519,741.72	295,264,748.33

1、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	218,472,936.03	203,442,689.36
统借统还	1,327,000,000.00	
修理费	19,517,250.03	20,130,549.31
党组织工作经费	44,179,060.61	40,838,999.61
其他	29,350,495.05	30,852,510.05
合计	1,638,519,741.72	295,264,748.33

注：统借统还款为股东借款，详见十二、（六）。

（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	4,109,023,262.65	3,311,605,300.23
1 年内到期的租赁负债	38,851,630.62	936,109.72
合计	4,147,874,893.27	3,312,541,409.95

（三十） 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	106,116,094.58	93,179,566.78
已背书未终止确认的应收票据	4,036,937.32	8,479,737.67
合计	110,153,031.90	101,659,304.45

（三十一） 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	9,530,701,986.43	6,831,022,000.00
信用借款	7,868,358,095.24	6,522,900,000.00



项 目	年末余额	年初余额
未到期应付利息	15,434,170.25	13,205,300.23
减：一年内到期的长期借款	4,109,023,262.65	3,311,605,300.23
合计	13,305,470,989.27	10,055,522,000.00

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	79,416,232.39	3,519,640.79
减：一年内到期的租赁负债	38,851,630.62	936,109.72
合计	40,564,601.77	2,583,531.07

注：本年确认租赁负债利息费用 4,239,513.35 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	57,224,014.40	13,945,751.21	矿山开采形成的恢复治理义务
合计	57,224,014.40	13,945,751.21	

注：本公司之子公司镜铁山矿公司和西沟矿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	439,900,944.42	571,150,000.00	46,187,797.85	964,863,146.57	详见附注九
与收益相关 政府补助	43,149,962.94	30,823,648.27	40,146,917.28	33,826,693.93	详见附注九
合计	483,050,907.36	601,973,648.27	86,334,715.13	998,689,840.50	—

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	5,315,167.44		570,878.31	4,744,289.13
合计	6,710,074,636.32		570,878.31	6,709,503,758.01

注：本公司根据联营企业甘肃宏大民爆器材有限责任公司 2025 年度使用前期计提的专项储备人民币 2,769,468.09 元，发生同控变动影响未分配利润-84,923.46 元，相应调整长期股权投资的账面价值，同时减少其他资本公积人民币 570,878.31 元。

(三十七) 库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股份回购		100,047,335.45		100,047,335.45
合计		100,047,335.45		100,047,335.45

注：本公司为维护公司价值及股东权益，于 2025 年 7 月 17 日完成了股份回购，共回购 69,991,600 股股权，共计支出 100,047,335.45 元（其中支付股权收购金额 100,036,312.00 元，佣金手续费等 11,023.45 元）。



(三十八) 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	29,090,535.23	2,039,803.18				2,039,803.18	31,130,338.41	
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	29,090,535.23	2,039,803.18				2,039,803.18	31,130,338.41	
二、将重分类进损益 的其他综合收益								
其他综合收益合计	29,090,535.23	2,039,803.18				2,039,803.18	31,130,338.41	



(三十九) 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	7,133,365.28	208,709,315.27	204,499,042.71	11,343,637.84
合计	7,133,365.28	208,709,315.27	204,499,042.71	11,343,637.84

(四十) 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

(四十一) 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-6,926,815,058.87	-4,313,590,029.80
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	-6,926,815,058.87	-4,313,590,029.80
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,998,113,708.02	-2,617,152,929.07
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	-8,924,928,766.89	-6,926,815,058.87

(四十二) 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	28,585,314,905.72	26,835,884,120.62	32,742,311,120.99	31,823,440,379.58
其他业务	1,988,526,025.84	1,355,456,077.73	2,099,409,547.84	1,167,845,664.77
合计	30,573,840,931.56	28,191,340,198.35	34,841,720,668.83	32,991,286,044.35

(四十三) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	44,990,975.28	42,921,650.97
房产税	45,923,413.85	38,389,700.45
车船使用税	1,028,796.49	1,028,850.52
土地使用税	75,568,324.77	75,468,821.49
城市维护建设税	3,913,042.11	9,322,544.63
教育费附加	3,744,140.88	6,161,823.55
地方教育费附加	2,496,193.30	4,107,868.01
环境保护税	8,427,608.67	12,499,845.92
其他	1,095,271.96	1,644,675.60
印花税	44,315,017.07	43,556,696.84
合计	231,502,784.38	235,102,477.98

(四十四) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运费及装卸费	1,219,831,057.07	1,333,068,456.08
职工薪酬	91,277,736.18	51,039,028.31
包装费	57,845,186.34	67,620,811.24
折旧、物料消耗、修理费及服务费等	36,109,621.16	22,972,491.22
其他	9,239,445.01	12,997,038.98
合计	1,414,303,045.76	1,487,697,825.83

(四十五) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	416,815,753.74	489,919,515.20
折旧、摊销及物料消耗	154,122,514.84	224,401,589.25
使用权资产折旧	38,349,172.30	38,368,899.77
修理、劳务费、服务费	28,083,657.34	81,346,891.33
租赁费	250,940.12	474,471.78
党建费		415,100.00
水土流失防治及环境治理费	4,116,561.37	7,967,122.32
其他	34,550,112.86	49,682,029.43
合计	676,288,712.57	892,575,619.08

(四十六) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	809,940,002.87	901,147,461.71
职工薪酬费用	64,953,862.24	79,272,886.88
委外费用	36,878,693.07	20,686,532.31
折旧费用及摊销费用	18,559,642.12	8,612,201.69
其他	16,147,613.05	55,133,387.21
合计	946,479,813.35	1,064,852,469.80

(四十七) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	590,346,015.97	585,126,714.67
减：利息收入	34,204,089.60	46,802,261.47
承兑汇票贴息	6,890,629.85	6,799,793.78
汇兑损益	12,580,730.25	14,405,486.20
银行手续费	24,322,698.51	21,332,512.66
合计	599,935,984.98	580,862,245.84

(四十八) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	80,649,255.72	70,927,836.80
个税手续费返还	248,303.59	240,798.56
合计	80,897,559.31	71,168,635.36

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。

（四十九）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	11,901,796.50	14,846,388.97
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	16,037,661.70	31,580,693.88
现金流量套期的无效部分的已实现收益	-15,781,944.84	8,696,028.47
合计	12,157,513.36	55,123,111.32

（五十）信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-58,231,453.65	3,420,634.42
合计	-58,231,453.65	3,420,634.42

（五十一）资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-261,965,715.02	-288,756,481.06
固定资产减值损失	-103,633,004.54	-39,050,081.84
合计	-365,598,719.56	-327,806,562.90

（五十二）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）	-3,100,224.49	-3,056,604.16	-3,100,224.49
合计	-3,100,224.49	-3,056,604.16	-3,100,224.49

（五十三）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	1,377.68	6,000.00	1,377.68
合同违约金及罚款收入	7,355,743.99	4,639,006.98	7,355,743.99
补偿、赔偿款	13,820,187.93	13,971,263.79	13,820,187.93
无法支付款项	10,662,678.40	6,396,417.40	10,662,678.40
其他	507,131.73	2,494,833.74	507,131.73
合计	32,347,119.73	27,507,521.91	32,347,119.73

(五十四) 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
非流动资产毁损报废损失	84,468,182.47		84,468,182.47
罚款支出	5,422,233.24	2,183,483.00	5,422,233.24
违约及诉讼赔偿支出	111,032.51		111,032.51
其他	1,449,760.58	21,923.08	1,449,760.58
合计	91,451,208.80	2,205,406.08	91,451,208.80

(五十五) 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	36,556,896.06	28,137,686.96
递延所得税费用	82,567,790.03	2,510,557.93
合计	119,124,686.09	30,648,244.89

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	-1,878,989,021.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-281,848,353.29
子公司适用不同税率的影响	-165,837,155.76
调整以前期间所得税的影响	1,435,442.35



项 目	本年发生额
非应税收入的影响	-4,190,918.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,876,873.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,060,448.22
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	594,757,591.92
研发费加计扣除的影响	-14,008,345.93
所得税费用	119,124,686.09

(五十六) 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	34,204,089.60	46,802,261.47
政府补助	160,651,951.86	215,088,568.58
收到的违约金、罚款收入及保险赔款	21,175,931.92	18,610,270.77
收到经营性往来款	161,482,144.40	127,906,695.02
押金保证金	143,802,167.46	26,842,203.65
合计	521,316,285.24	435,249,999.49

(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	24,322,698.51	21,333,441.18
支付的保证金	120,998,411.90	31,566,500.00
支付管理、销售费用等	181,238,158.68	263,641,729.26
违约赔偿金支出、罚款支出	5,533,265.75	2,183,483.00
受限资金		9,000,000.00
其他支出	69,659,626.62	195,473,680.37
合计	401,752,161.46	523,198,833.81

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	23,407,661.70	35,290,693.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,004,483.33	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	25,412,145.03	297,332,716.88

(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	4,664,940,993.45	5,376,224,195.38
合计	4,664,940,993.45	5,376,224,195.38

(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	1,091,598,839.04	1,760,279,166.67
信用证	5,669,500,000.00	4,316,110,000.00
企业间借款收到的资金	1,327,000,000.00	
合计	8,088,098,839.04	6,076,389,166.67

(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	2,178,699,500.00	2,893,230,972.34
信用证借款	4,416,110,000.00	2,940,000,000.00



项 目	本年发生额	上年发生额
支付股份回购款	100,047,335.45	
租赁负债支付的现金	43,805,689.13	42,793,279.07
合计	6,738,662,524.58	5,876,024,251.41

(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	
短期借款及长期借款 (含一年内到期的长 期借款)	22,585,931,647.45	20,290,749,762.55	855,963,416.12	17,042,439,296.19	21,009,647.45	26,669,195,882.48
租赁负债(含一年内到 期的租赁负债)	3,519,640.79		119,702,280.73	43,805,689.13		79,416,232.39
应付票据	4,316,110,000.00	5,669,500,000.00		4,416,110,000.00		5,569,500,000.00
其他应付款		1,327,000,000.00				1,327,000,000.00
库存股		100,047,335.45				100,047,335.45
合计	26,905,561,288.24	27,387,297,098.00	975,665,696.85	21,502,354,985.32	21,009,647.45	33,745,159,450.32

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,998,113,708.02	-2,617,152,929.07
加: 资产减值准备	365,598,719.56	327,806,562.90
信用减值损失	58,231,453.65	-3,420,634.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资 产折旧	1,313,042,085.03	1,041,596,592.96
使用权资产折旧	39,834,027.34	40,022,823.41
无形资产摊销	101,868,226.97	107,941,687.28
长期待摊费用摊销	557,523.12	557,523.12



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）	3,100,224.49	3,056,604.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	84,466,804.79	-6,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	609,817,376.07	606,331,994.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,157,513.36	-55,123,111.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	58,406,353.37	5,697,637.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	24,161,436.66	-3,187,079.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-878,729,222.25	1,025,546,085.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,526,503.54	-369,019,330.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-193,819,699.43	-1,093,365.82
其他	4,210,272.56	-2,053,129.78
经营活动产生的现金流量净额	-430,052,142.99	107,501,931.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76
减：现金的年初余额	1,633,411,060.76	3,316,539,485.43
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	-471,493,728.10	-1,683,128,424.67

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	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76



项 目	年末余额	年初余额
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	1,161,917,332.66	1,633,411,060.76
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

(五十八) 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			2,525,620.82
其中：美元	359,324.61	7.0288	2,525,620.82

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本年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 2025 年 12 月 5 日投资设立全资子公司酒钢集团甘肃宏兴宏博新材料有限责任公司。

本公司子公司陕西酒钢钢铁物流有限公司于 2025 年 1 月 27 日注销。

本公司孙公司乌鲁木齐酒钢正泰物流有限公司于 2025 年 8 月 21 日被本公司子公司乌鲁木齐嘉利汇贸易有限公司吸收合并。

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
陕西嘉利隆钢业有限公司	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	矿产品加工	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	肃南矿业	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
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	安徽省合肥	100,000,000.00	安徽省合肥	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	镜铁山矿	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
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	榆钢公司	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



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	
新疆昕吴达矿业有限责任公司	昕吴达	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
佛山市酒钢博瑞钢铁有限公司	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
无锡市酒钢博创钢铁有限公司	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
天津市酒钢博泰钢铁有限公司	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	宏翔能源公司	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	宏宇新材料公司	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
酒钢集团甘肃宏兴宏博新材料有限责任公司	宏博新材料公司	甘肃省嘉峪关市	200,000,000.00	甘肃省嘉峪关市	钢铁生产	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	384,876,454.19	359,376,066.16
非流动资产	199,279,745.71	196,500,741.26
资产合计	584,156,199.90	555,876,807.42
流动负债	324,312,746.13	315,955,135.43
非流动负债	6,116,073.59	5,998,882.76
负债合计	330,428,819.72	321,954,018.19
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	253,727,380.18	233,922,789.23
按持股比例计算的净资 产份额	50,745,476.04	46,784,557.85
对联营企业权益投资的 账面价值	50,745,476.04	46,784,557.85
营业收入	426,195,357.29	498,662,026.56
净利润	59,508,982.50	61,414,283.58



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	59,508,982.50	61,414,283.58
本年收到的来自联营企业的股利	7,370,000.00	3,710,000.00

九、政府补助

(一) 年末按应收金额确认的政府补助

截止 2025 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	439,900,944.42	571,150,000.00		46,162,523.21	25,274.64	964,863,146.57	与资产相关
递延收益	43,149,962.94	30,823,648.27		34,486,732.51	5,660,184.77	33,826,693.93	与收益相关
合计	483,050,907.36	601,973,648.27		80,649,255.72	5,685,459.41	998,689,840.50	—

(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	计入非经常性损益金额
递延收益摊销					
榆钢公租房项目	其他收益	3,304,000.00	3,304,000.00	与资产相关	
榆钢锅炉改造补助	其他收益	2,893,205.97	178,571.40	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	
燃气锅炉余热回收奖励资金	其他收益	1,607,141.67	89,285.76	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	计入非经常性损益金额
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	
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	
榆钢烧结机烟气脱硫脱硝超低排放改造项目	其他收益	964,583.33		与资产相关	
榆钢炼钢区域超低排放改造项目	其他收益	742,916.67		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	
榆钢炼铁工艺装备优化改造项目	其他收益	500,000.00		与资产相关	
榆钢钒钛资源高效开发利用技术研究与应用	其他收益	2,300,000.00		与收益相关	2,300,000.00
外贸专项资金补助	其他收益	1,300,000.00	1,800,000.00	与收益相关	1,300,000.00
2023 年第二批省级工业和信息化发展专项资金	其他收益	1,000,000.00		与收益相关	1,000,000.00
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	
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	
炼铁厂 4# 烧结机烟气脱硫脱硝超低排放改造项目	其他收益	1,504,000.00		与资产相关	
铁前系统转型升级三化改造项目	其他收益	1,500,000.00		与资产相关	
炼铁厂 1 号高炉超低排放改造项目	其他收益	1,500,000.00		与资产相关	
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	
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	990,000.00	与资产相关	
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	其他收益	982,000.00		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	
嘉峪关市环境保护局政府专项资金（一烧环境除尘）	其他收益	600,000.00		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	



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	计入非经常性损益金额
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	
新型学徒制补贴	其他收益	841,500.00	643,500.00	与收益相关	841,500.00
铁矿石高效节能干式制粉技术研究及工业应用-涂威	其他收益	670,298.00		与收益相关	670,298.00
桦树沟矿区中西2760m~2640m阶段开拓接续工程项目首批拨款	其他收益	1,001,500.00		与资产相关	
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	2,271,902.00		与收益相关	2,271,902.00
酒钢焦化厂酚氰废水达标处理回用项目	其他收益	1,824,444.44	1,700,000.00	与资产相关	
甘肃省生态环境厅储运焦煤筒仓分项专项资金	其他收益	1,534,000.00	1,022,666.67	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	1,500,000.00	405,000.00	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	
稳岗补贴	其他收益	11,343,284.78	5,484,871.69	与收益相关	11,343,284.78
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	2,375,320.65	407,288.24	与收益相关	2,375,320.65
2022年甘肃省工业优秀新产品-连续热镀锌铝镁钢板及钢带-甘工信发【2023】104号	其他收益	700,000.00		与收益相关	700,000.00
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	
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	
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	1,225,360.48	2,900.00	与收益相关	1,225,360.48
2024年嘉峪关市加强均衡性转移支付强科技奖补项目-汽油车 EGR 用超纯铁素体不锈钢性能	其他收益	804,251.50		与收益相关	804,251.50
零星补贴	其他收益	6,534,831.13	19,483,164.54	与资产相关	
零星补贴	其他收益	9,644,315.10	16,501,942.93	与收益相关	9,644,315.10



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	计入非经常性损益金额
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	与收益相关	
失业稳岗返还	其他收益		720,774.77	与收益相关	
服务业进项税加计扣除	其他收益	10,500.00	16,500.00	与收益相关	10,500.00
供暖补贴	其他收益		329,400.00	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	
合计		80,649,255.72	70,927,836.80		34,486,732.51

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

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。

1、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2025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	2,525,620.82	2,525,620.82
合计	2,525,620.82	2,525,620.82

③敏感性分析：

截止2025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214,677.77元（2024年12月31日：约2,067,226.28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 2025 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 266.47 亿元（2024 年 12 月 31 日：225.65 亿元）。

③敏感性分析：

截止 2025 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 246.92 万元（2024 年 12 月 31 日：247.89 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。



2、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、集团财务公司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客户的经营规模及财务状况等来控制存放当中的存款金额，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

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。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	24,111,913.04	
应收账款	236,945,768.33	151,266,280.92
应收款项融资	353,058,947.87	
其他应收款	180,319,207.08	131,210,752.72



项目	账面余额	减值准备
长期应收款	513,593,213.50	513,593,213.50
合计	1,308,029,049.82	796,070,247.14

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。

3、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 2025 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（含利息）	9,254,701,630.56			9,254,701,630.56
应付票据	7,879,382,633.71			7,879,382,633.71
应付账款	6,921,915,370.68			6,921,915,370.68
其他应付款	1,638,519,741.72			1,638,519,741.72
租赁负债（含利息）	38,851,630.62	40,351,356.84	213,244.93	79,416,232.39
其他流动负债	4,036,937.32			4,036,937.32
长期借款（含利息）	4,109,023,262.65	6,581,070,000.00	6,724,400,989.27	17,414,494,251.92
合计	29,846,431,207.26	6,621,421,356.84	6,724,614,234.20	43,192,466,798.30

（二）套期

1、公司开展套期业务进行风险管理



项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
炼焦煤、螺纹钢、热轧卷、铁精矿	以提高经营管理水平，促进高质量发展为宗旨；以规避大宗商品价格波动风险，降低企业经营风险为目的，审慎地开展与主营业务、贸易业务相对应的套期保值业务。	根据年产品计划产量以及可保值实货量，合理合规制定保值比例。	套期保值业务要遵循现货与期货交易方向相反、商品种类相同或相关、商品数量相等或者相当、时间相同或相近。	按照执行、监督相分离的要求，严格遵循方案有授权、执行有依据、风控有措施、结果可追溯，明晰责任分工，细化风控措施，确保风险可控。	通过卖出（买入）期货合同来补偿产品价格变动所带来的风险。

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
商品价格风险	0.00	不适用	套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的套期无效部分计入投资收益。	有效部分计入当期损益金额-1,108.25万元，无效部分计入投资收益金额-1,578.19万元。
套期类别				
现金流套期	0.00	不适用	套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的套期无效部分计入投资收益。	有效部分计入当期损益金额-1,108.25万元，无效部分计入投资收益金额-1,578.19万元。

十一、公允价值的披露



(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
(二) 应收款项融资				
应收票据			353,058,947.87	353,058,947.87
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			631,130,338.41	631,130,338.41
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			984,189,286.28	984,189,286.28
(八) 交易性金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

对于非上市股权投资、基金投资、债券投资、信托产品及金融负债, 本公司从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值, 估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数, 比如流动性折扣和市场乘数等。非上市股权投资、基金投资、其他投资及金融负债的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大



敏感性。

(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	1,457,247.77	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，建立了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



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
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
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
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
酒钢集团财务有限公司	财务公司	母公司的控股子公司
甘肃东兴铝业有限公司	东兴铝业	母公司的控股子公司
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
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
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
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
甘肃省敦煌种业集团股份有限公司	敦煌种业	母公司的控股子公司



(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	材料备件、服务费	4,473,314,547.41	4,205,135,440.12
润源环境	原料、材料备件、服务费、 废钢、动力产品、其他	2,615,668,678.54	2,250,146,755.51
酒钢集团	培训费、租赁费、材料备件 等	1,180,133,466.51	2,543,312,177.63
酒钢物流	原燃料、运输费、材料备件、 租赁费等	2,926,377,983.23	2,129,941,324.97
聚东房地产	钢坯、材料备件、废钢、其 他	2,935,630,198.78	1,998,841,152.57
西部重工	废钢、钢坯、材料备件、服 务费、其他	836,574,773.22	1,121,432,119.97
华昌源	原燃料	417,484,475.61	857,194,565.04
上海嘉鑫	原燃料	437,504,570.51	760,699,088.11
工程技术	废钢、服务费	606,976,046.79	615,687,181.02
嘉利兴	原料	1,014,354,035.96	599,035,911.84
宏晟电热	动力产品、服务费、其他	2,152,815,897.72	2,189,739,362.19
上海峪鑫	原燃料	180,139,729.04	241,496,211.72
紫玉酒店	服务费、辅助材料	97,664,673.65	58,999,840.51
甘肃宏大民爆器 材有限公司	生产材料	25,744,033.20	25,194,874.37
东兴铝业	租赁费、服务费	15,563,389.10	56,530,383.00
吉安保险	服务费	23,310,366.97	15,591,743.97
宏基检测	服务费	12,952,129.16	12,617,781.39
宏源实业	防暑降温费、废钢等	7,053,773.83	6,777,582.84



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
酒钢医院	应急药品等	11,963,268.21	9,918,566.28
天工矿业	原燃料、勘察费	13,268,472.53	386,449.12
中天置业	服务费	493,304.23	365,844.96
宏汇能源	生铁废钢、干馏煤气	1,579,805.73	383,624.77
合计		19,986,567,619.93	19,699,427,981.90

(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、等	4,549,451,841.32	4,691,521,619.73
聚东房地产	动力产品、服务费、其他等	2,979,908,195.53	1,808,694,147.23
西部重工	钢材、原燃料、动力产品、其他等	831,155,525.52	1,002,986,514.74
酒钢集团	钢材、动力产品、原燃料、服务费、其他	1,135,011,990.50	987,427,818.18
华昌源	钢材、服务费	109,775,243.74	402,404,572.87
宏晟电热	服务费、动力产品、辅助材料、其他	178,626,057.12	190,955,960.20
酒钢物流	钢材、动力产品、服务费、其他	191,134,998.00	151,051,068.88
工程技术	钢材、动力产品、其他等	26,152,795.17	34,862,266.25
嘉利兴	钢材、服务费	48,569,814.29	210,065,181.89
东兴铝业	钢材、动力产品、辅助材料、其他等	82,506,135.06	100,364,321.88
润源环境	钢材、辅材等	91,815,559.59	86,882,356.84



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宏基检测	辅助材料	3,271,412.23	3,678,004.63
酒钢医院	服务费	229,890.69	228,675.61
紫玉酒店	动力产品等	253,303.11	136,647.21
宏汇能源	动力产品、服务费	809,487.94	84,078.31
吉安保险	服务费	30,342.58	30,479.21
宏源实业	服务费、其他	9,866.67	17,539.02
中天置业	钢材等	186.47	227.75
钢铁技术学院	租赁费	325,238.10	
天工矿业	服务费	114,834.29	114,834.29
敦煌种业	租赁费	350.00	
合计		10,229,153,067.92	9,671,506,314.72

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	2025-1-1	2025-12-31	《企业托管经营协议书》	100,000.00

注：本公司与酒钢集团签订《企业托管经营协议书》，协议约定：在协议托管经营期限内，酒钢集团将其所属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两家公司委托本公司管理，由本公司全面负责托管单位的生产、安全、环保、经营、管理等，托管期限一年，托管费用共计 10 万元。2025 年 7 月 21 日，酒钢集团基于经营发展需求，决定终止所属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两家公司委托本公司管理事宜。

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	878,994.64	2,123,864.59
汇丰工业制品	房屋租赁	83,081.80	
天工矿业	土地租赁	114,834.29	114,834.29
东兴铝业	土地租赁	2,920,000.00	2,666,666.67
东兴铝业	机器设备	17,500.00	
东兴铝业	房屋租赁	28,700.00	
工程技术	土地租赁	797,502.12	943,439.63
工程技术	房屋租赁	13,743.36	
宏晟电热	机器设备	6,468,355.05	3,355,608.00
宏晟电热	房屋租赁	15,750.00	
宏基检测	房屋租赁	7,500.00	7,500.00
宏基检测	机器设备	1,012,500.00	1,012,500.00
酒钢集团	房屋租赁	7,424,385.04	2,453,846.65
酒钢集团	机器设备	19,200,085.93	4,372,117.69
酒钢集团	土地租赁	982,101.07	
酒钢物流	房屋租赁	79,921.15	299,487.65
酒钢物流	机器设备	225,714.29	
酒钢医院	房屋租赁	226,651.86	55,900.00
酒钢医院	机器设备		169,831.86
润源环境	房屋租赁	4,800.00	65,504.76
润源环境	机器设备	575,673.94	508,519.18
西部重工	房屋租赁	368,725.79	368,725.79
紫玉酒店	房屋租赁	111,550.47	111,550.47
嘉利兴	机器设备	23,653.14	
钢铁技术学院	机器设备	325,238.10	
敦煌种业	土地租赁	350.00	
合计		41,907,312.04	18,629,897.23



(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	4,174,690.90	1,621,839.51	115,963,636.03	
酒钢集团	房屋	660,407.93	589,894.29	693,428.33	619,389.00				
东兴铝业	土地	8,870,026.32	798,800.00	9,313,527.64	838,740.00				
合计		9,530,434.25	1,388,694.29	53,550,955.97	45,002,129.00	4,174,690.90	1,621,839.51	115,963,636.03	

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	4,088,620,109.65	2023/9/15	2028/9/14	否
镜铁山矿	297,670,000.00	2021/11/29	2026/11/28	否
镜铁山矿	12,601,000.00	2021/11/30	2026/11/29	否
镜铁山矿	10,000,000.00	2024/8/16	2034/8/16	否
镜铁山矿	4,700,000.00	2025/1/14	2026/11/29	否
镜铁山矿	34,679,762.55	2025/1/24	2034/8/16	否
镜铁山矿	16,200,000.00	2025/2/22	2026/11/29	否
昕昊达	127,000,000.00	2024/11/11	2026/9/10	否
昕昊达	83,800,000.00	2024/12/4	2026/10/4	否
昕昊达	12,000,000.00	2025/1/17	2026/10/4	否
昕昊达	11,900,000.00	2025/1/24	2026/10/4	否



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
昕昊达	70,000,000.00	2025/1/22	2026/1/21	否
昕昊达	1,300,000.00	2025/2/22	2026/10/4	否
昕昊达	4,721,778.40	2025/7/23	2027/5/17	否
昕昊达	7,242,104.80	2025/7/24	2027/5/17	否
昕昊达	7,030,539.60	2025/7/31	2027/5/17	否
昕昊达	6,705,136.48	2025/8/7	2027/5/17	否
昕昊达	12,991,662.87	2025/8/14	2027/5/17	否
昕昊达	7,968,658.62	2025/8/21	2027/5/17	否
昕昊达	10,269,516.53	2025/8/28	2027/5/17	否
昕昊达	21,338,825.67	2025/9/4	2027/5/17	否
昕昊达	9,933,748.99	2025/9/11	2027/5/17	否
昕昊达	10,898,028.04	2025/9/18	2027/5/17	否
昕昊达	20,000,000.00	2025/9/25	2027/5/17	否
榆钢公司	172,885,882.88	2024/6/28	2029/6/27	否
宏翔能源公司	30,000,000.00	2025/1/24	2026/1/24	否
宏翔能源公司	300,000,000.00	2025/9/12	2026/9/11	否
合计	5,392,456,755.08			

(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	39,800,000.00	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
酒钢集团	2,000,000.00	2023/4/3	2037/12/1	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	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	130,200,000.00	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	1,200,250,000.00	2022/9/19	2029/10/19	否
酒钢集团	78,312,000.00	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	88,240,000.00	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	6,230,000.00	2020/10/29	2035/10/25	否
酒钢集团	80,005,000.00	2021/8/18	2035/10/25	否
酒钢集团	190,815,000.00	2022/6/16	2035/10/25	否
酒钢集团	56,000,000.00	2022/1/4	2030/12/4	否
酒钢集团	476,191.00	2023/7/26	2035/7/9	否
酒钢集团	75,000,000.00	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	299,000,000.00	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



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	103,500,000.00	2024/2/29	2031/10/17	否
酒钢集团	44,300,000.00	2024/9/25	2031/10/17	否
酒钢集团	88,690,000.00	2024/11/22	2031/10/17	否
酒钢集团	2,717,000.00	2024/7/23	2035/7/9	否
酒钢集团	24,730,000.00	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	45,600,000.00	2024/3/28	2036/2/20	否
酒钢集团	62,947,500.00	2024/5/17	2037/1/28	否
酒钢集团	9,063,000.00	2024/9/30	2035/7/9	否
酒钢集团	7,348,250.00	2024/10/17	2035/7/9	否
酒钢集团	4,748,400.00	2024/10/31	2037/1/28	否
酒钢集团	23,700,000.00	2024/10/22	2027/10/21	否
酒钢集团	14,150,000.00	2024/10/25	2027/10/21	否
酒钢集团	7,925,000.00	2024/11/4	2027/10/21	否
酒钢集团	27,700,000.00	2024/11/12	2027/10/21	否
酒钢集团	23,400,000.00	2024/11/15	2027/10/21	否
酒钢集团	51,625,000.00	2024/11/22	2027/10/21	否
酒钢集团	150,000,000.00	2025/1/1	2032/4/30	否
酒钢集团	1,000,000,000.00	2025/1/26	2040/1/24	否
酒钢集团	300,000,000.00	2025/3/27	2040/1/24	否
酒钢集团	40,430,000.00	2025/9/26	2040/1/26	否
酒钢集团	34,630,000.00	2025/9/25	2040/1/26	否
酒钢集团	17,240,000.00	2025/9/25	2040/1/26	否
酒钢集团	150,000,000.00	2025/9/25	2040/1/26	否
酒钢集团	57,700,000.00	2025/9/26	2040/1/26	否
酒钢集团	87,100,000.00	2025/1/1	2031/10/17	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	83,550,000.00	2025/2/20	2031/10/17	否
酒钢集团	66,900,000.00	2025/8/29	2031/10/17	否
酒钢集团	150,000,000.00	2025/1/22	2038/10/12	否
酒钢集团	10,393,000.00	2025/2/8	2035/7/9	否
酒钢集团	8,490,000.00	2025/4/30	2035/7/9	否
酒钢集团	200,000,000.00	2025/3/6	2026/3/5	否
酒钢集团	200,000,000.00	2025/3/14	2026/3/13	否
酒钢集团	40,000,000.00	2025/4/29	2033/4/29	否
酒钢集团	20,000,000.00	2025/6/13	2033/4/29	否
酒钢集团	10,000,000.00	2025/8/22	2033/4/29	否
酒钢集团	10,000,000.00	2025/11/20	2033/4/29	否
酒钢集团	9,800,000.00	2025/4/30	2037/1/28	否
酒钢集团	153,000,000.00	2025/11/28	2035/11/26	否
酒钢集团	200,000,000.00	2025/6/30	2026/6/30	否
酒钢集团	400,000,000.00	2025/9/5	2027/9/5	否
合计	9,226,865,341.00			

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	612,386,289.33	10,161,643.00	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	3,568,755.00	4,712,461.42

(六) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
酒钢集团	500,000,000.00	2025-11-14	2026-10-30	



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
酒钢集团	27,000,000.00	2025-12-30	2026-12-30	
酒钢集团	300,000,000.00	2025-11-24	2026-9-19	
酒钢集团	300,000,000.00	2025-12-25	2026-7-29	
酒钢集团	200,000,000.00	2025-12-30	2026-7-29	
财务公司	300,000,000.00	2025/9/12	2026/9/11	
财务公司	100,000,000.00	2025-7-14	2026-7-13	
财务公司	200,000,000.00	2025-7-22	2026-7-21	
财务公司	200,000,000.00	2025-6-20	2026-6-17	
财务公司	200,000,000.00	2025-6-18	2026-6-17	
财务公司	500,000,000.00	2025-8-18	2026-8-17	
财务公司	390,000,000.00	2025-8-27	2026-8-26	
财务公司	200,000,000.00	2025-9-26	2026-9-24	
财务公司	390,000,000.00	2025-10-16	2026-10-15	
财务公司	300,000,000.00	2025-11-20	2026-11-20	
财务公司	200,000,000.00	2025-11-21	2026-11-21	
财务公司	300,000,000.00	2025-12-22	2026-12-21	
财务公司	270,000,000.00	2025-2-12	2027-2-11	
财务公司	270,000,000.00	2025-2-18	2027-2-17	
财务公司	270,000,000.00	2025-2-26	2027-2-19	
财务公司	315,000,000.00	2025-3-20	2027-3-19	
财务公司	90,000,000.00	2025-3-27	2027-3-19	
财务公司	45,000,000.00	2025-4-9	2027-4-8	
财务公司	50,000,000.00	2025-12-24	2028-12-24	
财务公司	3,000,000.00	2025-12-29	2028-12-29	
财务公司	3,000,000.00	2025-12-29	2028-12-29	

注：2025 年与酒钢集团发生关联方资金拆借利息支出金额为 1,564,444.44 元，与财务公



司发生关联方借款利息支出金额为 75,774,333.35 元。

(七) 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	7,582,228.80		54,909,479.41	
	钢铁技术学院	263.60		263.60	
	宏晟电热	1,108,585.43		1,601,891.69	
	宏汇能源	82,102,244.70	57,471,571.29	82,835,674.31	
	宏源实业			176,513.71	
	汇丰工业制品	6,261,837.58		89,103,676.77	
	酒钢集团			125,133.19	
	酒钢物流			35,127,036.96	
	聚东房地产	5,818,847.72		4,902,512.19	
	紫玉酒店	69,600.00			
	润源环境			23,952,913.70	
	中天置业	1,432.20		1,432.20	
	工程技术	4,526,877.21		9,272,742.49	
	小计	107,471,917.24	57,471,571.29	302,009,270.22	
应收票据：	东兴铝业			2,000,000.00	
	宏晟电热			4,754,960.18	
	华昌源			9,889,657.54	
	嘉利兴			866,000.00	
	小计			17,510,617.72	
应收款项融资：	东兴铝业			1,600,000.00	
	宏晟电热	244,110.00		1,018,302.80	
	华昌源	352,004.70		10,915,333.05	



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
	工程技术	850,000.00			
	嘉利兴	6,290,000.00			
	汇丰工业制品			635,000.00	
	西部重工	14,393,517.27			
	酒钢集团	268,000.00			
	小计	22,397,631.97		14,168,635.85	
预付款项：	润源环境			113,567,785.32	
	西部重工			385,000.00	
	小计			113,952,785.32	
其他应收款：	东兴铝业	631,741.90			
	酒钢集团	49,017.66			
	工程技术	34,200.00		39,780.30	
	天工矿业	735,942.14		1,661,402.72	
	小计	1,450,901.70		1,701,183.02	
	合计	131,320,450.91	57,471,571.29	449,342,492.13	

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	562,525.07	2,951,669.14
	宏晟电热	161,776,265.18	
	宏电铁合金		59,337,361.77
	宏基检测	2,747,010.49	195,901.03
	汇丰工业制品	3,258,615.63	
	宏源实业	1,541,250.87	1,460,192.76
	华昌源	153,992,701.86	117,830,735.77
	吉安保险	405,183.87	920,467.04



项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	嘉利兴	280,526,713.16	264,110,275.17
	酒钢集团	12,016,114.24	195,662,862.55
	酒钢物流	437,754,362.71	482,392,842.54
	酒钢医院	5,114,443.75	4,447,819.00
	聚东房地产	105,603.00	184,605.00
	润源环境	21,608,710.93	8,697,055.46
	上海嘉鑫	140,306,280.36	74,244,346.65
	上海峪鑫	71,211,934.61	50,857,701.46
	天工矿业	21,956,704.05	31,709,857.10
	西部重工	23,966,406.74	39,746,270.28
	中天置业	1,237,946.52	2,363,414.52
	工程技术	277,012,068.72	229,554,728.39
	紫玉酒店	7,126,504.23	4,517,675.55
	小计	1,624,227,345.99	1,571,185,781.18
应付票据：	酒钢集团	1,860,900,000.00	2,824,050,000.00
	酒钢物流	8,000,000.00	1,500,000.00
	宏晟电热	84,600,000.00	
	上海嘉鑫	10,000,000.00	9,350,000.00
	小计	1,963,500,000.00	2,834,900,000.00
其他应付款：	华昌源	2,250,000.00	1,200,000.00
	汇丰工业制品	150,000.00	
	宏晟电热	500,000.00	
	宏源实业	1,200.00	
	嘉利兴	4,200,854.25	650,000.00
	酒钢集团	1,328,500,000.00	1,512,454.02
	酒钢物流	9,647,059.97	5,436,873.24
	润源环境	25,000.00	380,700.00



项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	上海嘉鑫	5,995,000.00	5,000,000.00
	上海峪鑫	1,725,500.00	150,000.00
	天工矿业	50,000.00	2,306,451.79
	西部重工	73,522.72	
	中天置业		129,800.00
	工程技术	3,320,851.20	4,216,504.79
	紫玉酒店	769.70	1,805.70
	小计	1,356,439,757.84	20,984,589.54
合同负债/其他流动负债：	宏源实业	1,978.49	5,388.16
	宏电铁合金		635,252.05
	宏晟电热	126,842.48	
	华昌源	937,792.36	4,242,067.12
	汇丰工业制品	1,450,000.00	
	嘉利兴	956,028.73	1,806,055.75
	酒钢集团		192,921.43
	酒钢物流	13,930,339.45	3,617,092.97
	酒钢医院	6,956.72	2,582.92
	润源环境	4,463.55	16,690.94
	西部重工	158,689.27	734,579.54
	工程技术		53,495.00
	小计	17,573,091.05	11,306,125.88
租赁负债	酒钢集团	40,029,417.15	
	小计	40,029,417.15	
一年内到期的非流动负债	酒钢集团	38,638,433.56	
	小计	38,638,433.56	
	合计	5,040,408,045.59	4,438,376,496.60

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、本公司及本公司子公司榆钢公司与厦门国贸买卖合同纠纷诉讼事项

2024 年 4 月 9 日，因与榆钢公司买卖合同纠纷，厦门国贸集团股份有限公司（以下简称“厦门国贸”）诉榆钢公司，涉诉案件标的总额 3,899.69 万元，并请求本公司作为榆钢公司母公司承担连带责任。2024 年 10 月 16 日，榆中县人民法院一审开庭审理本案，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。2025 年 4 月 9 日，厦门国贸上诉至兰州市中级人民法院，2025 年 10 月 31 日，本案在兰州市中级人民法院二审，截至本财务报表批准报出日，该案尚在审理过程中。

2、本公司及本公司子公司榆钢公司与特变电工买卖合同纠纷诉讼事项

2023 年 12 月 6 日，因与榆钢公司买卖合同纠纷，特变电工国际物流（天津）有限公司（以下简称“特变电工”）诉榆钢公司，涉诉案件标的总额 6,085 万元，并请求本公司作为榆钢公司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，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。2024 年 7 月 22 日，特变电工上诉至嘉峪关市中级人民法院。2024 年 9 月 12 日，嘉峪关市中级人民法院组织了二审庭审，截至本财务报表批准报出日，该案尚在审理过程中。

3、本公司子公司嘉利晟与公航旅云链买卖合同纠纷诉讼事项

2025 年 6 月 18 日，因与本公司子公司嘉利晟公司买卖合同纠纷，甘肃公航旅云链服务管理有限公司（以下简称“公航旅云链”）诉嘉利晟公司，诉讼案件标的总额 5,317.14 万元。2025 年 6 月 24 日，嘉利晟公司依法向兰州市安宁区人民法院提交管辖权异议，请求将案件移送至嘉峪关市城区人民法院审理。2025 年 7 月 2 日，嘉利晟公司收到甘肃省兰州市安宁区人民法院民事裁定书〔（2025）甘 0105 民初 5226 号〕，裁定将本案移送至嘉峪关市城区人民法院，公航旅云链随即就该裁定结果上诉至兰州市中级人民法院。2025 年 8 月 29 日，嘉利晟公司收到兰州市中级人民法院民事裁定书，裁定撤销甘肃省兰州市安宁区人民法院（2025）甘 0105 民初 5226 号民事裁定，本案由甘肃省兰州市安宁区人民法院管辖。截至本财务报表批准报出日，该案尚未正式开庭审理。

4、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

详见附注十二、（五）4、关联担保情况（1）本公司作为担保方披露情况。



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。

(三) 其他

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, 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28日, 北京知识产权法院作出一审行政判决, 撤销国家知识产权局作出的无效宣告请求审查决定, 责令国家知识产权局重新作出无效宣告请求审查决定, 就该判决结果日本制铁株式会社上诉至最高人民法院。2023年9月28日, 上海知识产权法院作出一审民事判决, 驳回日本制铁株式会社全部诉讼请求, 就该判决结果日本制铁株式会社上诉至最高人民法院。2024年6月11日, 最高人民法院就行政、民事二审开庭审理。2025年6月30日, 最高人民法院下达行政终审判决, 撤销北京知识产权法院(2020)京73行初13559号行政判决, 驳回本公司的诉讼请求。2025年8月



18 日，最高人民法院下达民事终审判决书，驳回日本制铁株式会社的上诉请求，维持原判，本公司不承担责任，本案终结。

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	2,195,836,274.88	1,638,159,944.70
1 至 2 年	134,161,747.16	177,786,591.66
2 至 3 年	92,055,253.01	79,475,561.39
3 至 4 年	4,329,976.29	19,921,448.89
4 至 5 年	4,258,904.58	28,555,866.35
5 年以上	109,877,789.87	83,139,373.65
小计	2,540,519,945.79	2,027,038,786.64
减：坏账准备	141,239,392.04	83,628,139.00
合计	2,399,280,553.75	1,943,410,647.64

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	82,102,244.70	3.23	57,471,571.29	70.00	24,630,673.41
按组合计提 坏账准备	2,458,417,701.09	96.77	83,767,820.75	3.41	2,374,649,880.34
其中：账龄 组合	118,530,910.31	4.67	83,767,820.75	70.67	34,763,089.56
关联方组合	2,339,886,790.78	92.10			2,339,886,790.78
合计	2,540,519,945.79	—	141,239,392.04	—	2,399,280,553.75



(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	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

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	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
甘肃宏汇能源化工有限公司			82,102,244.70	57,471,571.29	70.00	对方企业经营不善
合计			82,102,244.70	57,471,571.29	70.00	—

(2) 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	35,838,236.66	1,075,147.10	3.00
5 年以上	82,692,673.65	82,692,673.65	100.00
合计	118,530,910.31	83,767,820.75	

(3) 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	2,158,914,017.70		
1 至 2 年	134,070,101.79		
2 至 3 年	46,455,119.04		
3 至 4 年	475.31		
4 至 5 年	376.94		
5 年以上	446,700.00		
合计	2,339,886,790.78		

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	
单项计提		57,471,571.29				57,471,571.29
账龄组合	83,628,139.00	139,681.75				83,767,820.75
合计	83,628,139.00	57,611,253.04				141,239,392.04

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	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司	1,743,299,132.18		1,743,299,132.18	68.62	
甘肃镜铁山矿业有限公司	347,510,940.25		347,510,940.25	13.68	
甘肃嘉利晟钢业有限公司	131,594,486.14		131,594,486.14	5.18	



单位名称	应收账款年末 余额	合同资产 年末余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年末 余额
甘肃宏汇能源化工 有限公司	82,102,244.70		82,102,244.70	3.23	57,471,571.29
四川嘉华钢业贸易 有限责任公司	77,618,831.68		77,618,831.68	3.06	77,618,831.68
合计	2,382,125,634.95		2,382,125,634.95	93.77	135,090,402.97

(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	41,033,911.97
其他应收款	3,612,896,517.20	2,383,338,598.68
合计	3,653,930,429.17	2,424,372,510.65

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	41,033,911.97
合计	41,033,911.97	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	3,338,978,533.06	2,266,281,279.43
1 至 2 年	157,570,000.00	3,624,539.86
2 至 3 年	3,624,539.86	4,880,000.00
3 至 4 年	4,880,000.00	1,898,000.00
4 至 5 年	1,898,000.00	41,967,949.96
5 年以上	187,386,743.87	145,418,903.91



账 龄	年末余额	年初余额
小计	3,694,337,816.79	2,464,070,673.16
减：坏账准备	81,441,299.59	80,732,074.48
合计	3,612,896,517.20	2,383,338,598.68

(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	3,683,603,963.23	2,421,889,648.88
押金及保证金	319,696.02	32,421,304.59
其他	10,414,157.54	9,759,719.69
小计	3,694,337,816.79	2,464,070,673.16
减：坏账准备	81,441,299.59	80,732,074.48
合计	3,612,896,517.20	2,383,338,598.68

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,784,583.86	0.05	1,784,583.86	100.00	
按组合计提坏账准备	3,692,553,232.93	99.95	79,656,715.73	2.16	3,612,896,517.20
其中：账龄组合	40,311,573.68	1.09	34,561,715.73	85.74	5,749,857.95
关联方组合	3,651,921,963.23	98.85	45,095,000.00	1.23	3,606,826,963.23
保证金组合	319,696.02	0.01			319,696.02
合计	3,694,337,816.79	—	81,441,299.59	—	3,612,896,517.20

(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	0.07	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

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
中国第一重型机械(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	4,716,348.40	141,490.45	3.00
2 至 3 年	2,350,000.00	1,175,000.00	50.00
5 年以上	33,245,225.28	33,245,225.28	100.00
合计	40,311,573.68	34,561,715.73	

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	3,651,921,963.23	45,095,000.00	1.23
保证金及押金组合	319,696.02		
合计	3,652,241,659.25	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）	
2025 年 1 月 1 日余额	78,947,490.62		1,784,583.86	80,732,074.48
2025 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	709,225.11			709,225.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				



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）	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	79,656,715.73		1,784,583.86	81,441,299.59

(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：	78,947,490.62	709,225.11				79,656,715.73
账龄组合	33,852,490.62	709,225.11				34,561,715.73
关联方组合	45,095,000.00					45,095,000.00
押金保证金组合						
合计	80,732,074.48	709,225.11				81,441,299.59

(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
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	1,484,964,416.55	40.20	往来款及拆借款	1 年以内	
酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司	1,452,000,000.00	39.30	往来款及拆借款	1 年以内	



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
新疆昕昊达矿业有限 责任公司	330,000,000.00	8.93	往来款及拆 借款	1 年以内	
甘肃镜铁山矿业有限 公司	148,500,000.00	4.02	往来款及拆 借款	1 年以内、 1-2 年	
酒钢集团肃北天亨矿 业有限责任公司	115,314,474.59	3.12	往来款及拆 借款	3-5 年、5 年 以上	
合计	3,530,778,891.14	95.57	—		

(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	9,532,277,020.85	2,284,140,000.00	7,248,137,020.85	8,155,952,244.33	1,386,937,600.00	6,769,014,644.33
对联营、合 营企业投资	50,745,476.04		50,745,476.04	46,784,557.85		46,784,557.85
合计	9,583,022,496.89	2,284,140,000.00	7,298,882,496.89	8,202,736,802.18	1,386,937,600.00	6,815,799,202.18



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	2,915,502,400.00	1,256,937,600.00			891,302,400.00	2,024,200,000.00	2,148,240,000.00
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			5,900,000.00		44,100,000.00	5,900,000.00
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	
天津市酒钢博泰钢铁有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
无锡市酒钢博创钢铁有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
佛山市酒钢博瑞钢铁有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
酒钢集团甘肃宏兴宏宇新材料有限责任公司			1,476,324,776.52				1,476,324,776.52	
合计	6,769,014,644.33	1,386,937,600.00	1,476,324,776.52	100,000,000.00	897,202,400.00		7,248,137,020.85	2,284,140,000.00



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	46,784,557.85			11,901,796.50	
合计	46,784,557.85			11,901,796.50	

(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	-570,878.31	7,370,000.00			50,745,476.04	
合计	-570,878.31	7,370,000.00			50,745,476.04	

(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	21,357,485,644.30	20,576,779,225.54	27,296,671,823.51	26,273,655,763.43
其他业务	3,207,881,292.41	2,461,141,005.53	1,977,757,590.64	1,199,041,162.43
合计	24,565,366,936.71	23,037,920,231.07	29,274,429,414.15	27,472,696,925.86

(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	50,000,000.00	110,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	11,901,796.50	14,846,388.97
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	16,037,661.70	31,580,693.88
现金流量套期的无效部分的已实现收益	-15,781,944.84	8,696,028.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,084,868.13	



项 目	本年发生额	上年发生额
合计	53,072,645.23	165,123,111.32

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	-87,567,029.28	附注六、(五十二)、(五十三)、(五十四)
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	34,486,732.51	附注九、(三)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,362,715.72	附注六、(五十三)、(五十四)
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-27,717,581.05	
减：所得税影响额	-4,869,538.08	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-22,848,042.97	

注：本公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项 目	涉及金额	原 因
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	46,162,523.21	属于对公司损益产生持续影响的政府补助

(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	-30.69	-0.3208	-0.3208
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-30.34	-0.3172	-0.3172

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

(副本)

5 - 1

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。

名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	肆仟壹佰玖拾万圆人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

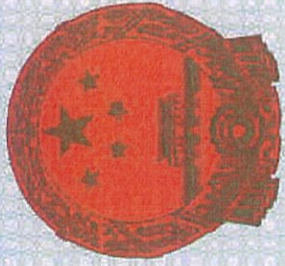
经营范围

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；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其它会计业务；代理记帐；会计咨询、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）



登记机关

2025年11月18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：

二〇一四年二月二十五日

中华人民共和国财政部制

注册编号: No. of Certificate: 201100050259
 批准注册协会: Authorized Institute of 河北省注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 10 月 17 日
 Date of Issue: 2017 年 10 月 17 日

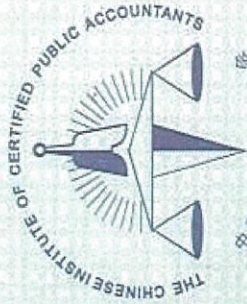


Annual Renewal
 本证书经检验合格, 2019 年 1 月 1 日起
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



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.: _____

年 月 日



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: 450100440018
 Identity card No.: 450100440018



证书编号: 450100440018
 No. of Certificate: 450100440018

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

发证日期: 2012年04月12日
 Date of Issuance: 2012/4/12

年度检验登记
 Registration



继续有效一年
 for another year

