

河钢乐亭钢铁有限公司
审 计 报 告
2025 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 资产负债表	4-5
三、 利润表	6
四、 现金流量表	7
五、 股东权益变动表	8-9
六、 财务报表附注	10-75

委托单位：河钢乐亭钢铁有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）河北分所

联系电话：（0311）85202358

传真号码：（0311）85202358

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字【2026】冀 A0131 号

河钢乐亭钢铁有限公司：

一、审计意见

我们审计了河钢乐亭钢铁有限公司（以下简称“河钢乐亭公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了河钢乐亭公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于河钢乐亭公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层对财务报表的责任

河钢乐亭公司管理层（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，管理层负责评估河钢乐亭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河钢乐亭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对河钢乐亭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河钢乐亭公司不能持续经营。

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河钢乐亭钢铁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,192,871,872.95	1,092,139,125.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	4,048,914,998.05	5,047,467,975.32
应收款项融资	五、3	227,124,465.99	251,167,169.28
预付款项	五、4	107,521,658.43	14,318,246.71
其他应收款	五、5	9,249,310,979.53	337,020,452.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	2,475,420,856.84	2,224,380,962.43
其中：数据资源			
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	五、7	1,565,227,123.05	1,804,057,794.47
流动资产合计		19,866,391,954.84	10,770,551,726.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	61,098,731,023.82	52,806,795,843.55
在建工程	五、9	1,202,844,794.30	4,779,579,170.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	3,270,510,898.80	3,518,474,227.77
无形资产	五、11	5,999,852,675.31	6,025,559,784.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	330,312,648.10	414,909,225.57
其他非流动资产	五、13	222,257,355.87	273,278,656.50
非流动资产合计		72,124,509,396.20	67,818,596,908.61
资产总计		91,990,901,351.04	78,589,148,635.25

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：河钢乐亭钢铁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	3,500,000,000.00	1,348,010,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	6,610,000,000.00	
应付账款	五、17	15,475,817,347.61	19,204,894,950.84
预收款项			
合同负债	五、18	3,850,058.76	2,181,307.03
应付职工薪酬	五、19	127,871,677.65	90,822,329.13
应交税费	五、20	18,477,223.36	9,639,099.52
其他应付款	五、21	8,292,207,363.94	18,191,645,259.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	6,856,976,392.36	2,632,399,396.12
其他流动负债	五、23	500,507.64	283,569.91
流动负债合计		40,885,700,571.32	41,479,876,744.91
非流动负债：			
长期借款	五、24	15,162,141,419.58	9,632,562,911.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	1,557,569,447.03	2,170,944,174.94
长期应付款	五、26	7,803,105,125.04	4,011,721,667.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	150,067,766.66	41,476,666.66
递延所得税负债	五、12	490,576,634.82	414,909,225.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,163,460,393.13	16,271,614,646.71
负债合计		66,049,160,964.45	57,751,491,391.62
所有者权益：			
股本	五、28	21,272,310,000.00	17,477,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	3,277,690,000.00	2,372,890,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	37,762,439.75	28,155,226.90
盈余公积	五、31	135,397,794.69	95,950,201.68
未分配利润	五、32	1,218,580,152.15	863,551,815.05
所有者权益合计		25,941,740,386.59	20,837,657,243.63
负债和所有者权益总计		91,990,901,351.04	78,589,148,635.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王信明



利润表

2025年度

编制单位：河钢乐亭钢铁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、33	32,703,876,763.49	31,359,404,196.07
减：营业成本	五、33	29,150,056,130.68	28,269,420,287.59
税金及附加	五、34	198,083,416.67	193,311,791.61
销售费用			
管理费用	五、35	696,107,017.57	702,187,534.36
研发费用	五、36	555,387,043.20	548,217,441.59
财务费用	五、37	1,392,251,177.63	1,380,892,212.55
其中：利息费用		1,174,342,242.33	1,103,249,109.96
利息收入		59,286,898.97	61,868,085.99
加：其他收益	五、38	5,687,046.92	4,295,318.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-608,277.79	-1,285,524.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-41,660,696.44	-40,386,252.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		675,410,050.43	227,998,469.71
加：营业外收入	五、41	28,800.00	534,995.70
减：营业外支出	五、42	18,178,907.08	4,113,711.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		657,259,943.35	224,419,753.66
减：所得税费用	五、43	262,784,013.24	4,837,413.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		394,475,930.11	219,582,340.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		394,475,930.11	219,582,340.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		394,475,930.11	219,582,340.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王传斌

现金流量表

2025年度

编制单位：河钢乐亭钢铁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		37,954,243,603.48	34,957,704,475.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	173,614,227.83	106,312,268.77
经营活动现金流入小计		38,127,857,831.31	35,064,016,744.51
购买商品、接受劳务支付的现金		33,532,407,804.44	27,872,416,538.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,506,038,153.10	1,392,838,270.12
支付的各项税费		270,304,090.22	274,975,308.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	310,972,366.94	349,405,666.03
经营活动现金流出小计		35,619,722,414.70	29,889,635,783.42
经营活动产生的现金流量净额		2,508,135,416.61	5,174,380,961.09
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,240,548,929.45	12,200,920,621.27
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		9,240,548,929.45	12,200,920,621.27
投资活动产生的现金流量净额		-9,240,548,929.45	-12,200,920,621.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,700,000,000.00	4,800,000,000.00
取得借款收到的现金		20,347,705,970.05	10,159,746,785.32
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	15,748,224,894.97	14,908,114,156.72
筹资活动现金流入小计		40,795,930,865.02	29,867,860,942.04
偿还债务支付的现金		9,785,891,363.87	12,143,960,437.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,083,715,173.56	923,002,499.77
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	22,222,778,361.81	10,578,479,556.30
筹资活动现金流出小计		33,092,384,899.24	23,645,442,493.49
筹资活动产生的现金流量净额		7,703,545,965.78	6,222,418,448.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		971,132,452.94	-804,121,211.63
加：期初现金及现金等价物余额		373,903,441.61	1,178,024,653.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,345,035,894.55	373,903,441.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王传明

所有者权益变动表
2025年度

金额单位：人民币元

项目	本年数						未分配利润	其他	股东权益合计			
	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
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	17,477,110,000.00				2,372,890,000.00			28,155,226.90	95,950,201.68	863,551,815.05		20,837,657,243.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	17,477,110,000.00				2,372,890,000.00			28,155,226.90	95,950,201.68	863,551,815.05		20,837,657,243.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,795,200,000.00				904,800,000.00			9,607,212.85	39,447,593.01	355,028,337.10		5,104,083,142.96
（一）综合收益总额										394,475,930.11		394,475,930.11
（二）所有者投入和减少资本	3,795,200,000.00				904,800,000.00							4,700,000,000.00
1、所有者投入的普通股	3,795,200,000.00				904,800,000.00							4,700,000,000.00
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									39,447,593.01	-39,447,593.01		
2、对所有者（或股东）的分配									39,447,593.01	-39,447,593.01		
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								9,607,212.85				9,607,212.85
2、本期使用								29,829,999.96				29,829,999.96
（六）其他								20,222,787.11				20,222,787.11
四、本年年末余额	21,272,310,000.00				3,277,690,000.00			37,762,439.75	135,397,794.69	1,218,580,152.15		25,941,740,386.59

会计机构负责人：王作斌

主管会计工作负责人：

法定代表人



所有者权益变动表 (续)
2025年度

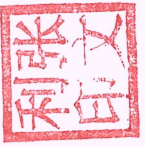
金额单位: 人民币元

项目	上年数				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计			
	股本		其他权益工具							资本公积	减: 库存股	其他综合收益
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	13,625,720,000.00				1,424,280,000.00		665,927,708.64		15,809,071,351.38			
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	13,625,720,000.00				1,424,280,000.00		665,927,708.64		15,809,071,351.38			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,851,390,000.00				948,610,000.00		197,624,106.41		5,028,585,892.25			
(一) 综合收益总额							219,582,340.46		219,582,340.46			
(二) 所有者投入和减少资本	3,851,390,000.00				948,610,000.00				4,800,000,000.00			
1、所有者投入的普通股	3,851,390,000.00				948,610,000.00				4,800,000,000.00			
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							-21,958,234.05					
2、对所有者(或股东)的分配							-21,958,234.05					
3、其他												
(四) 股本权益内部结转												
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							9,003,551.79		9,003,551.79			
2、本期使用							31,190,000.04		31,190,000.04			
(六) 其他							22,186,448.25		22,186,448.25			
四、本年年末余额	17,477,110,000.00				2,372,890,000.00		863,551,815.05		20,837,657,243.63			

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

王竹月



河钢乐亭钢铁有限公司
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

河钢乐亭钢铁有限公司(以下简称“河钢乐亭公司”)成立于2017年4月,由宣化钢铁集团有限责任公司出资设立,2020年7月,河钢乐亭公司股东由宣化钢铁集团有限责任公司变更为河钢股份有限公司(以下简称“河钢股份”)。2023年6月,根据《关于河钢乐亭钢铁有限公司之增资协议》的约定,河钢股份认购河钢乐亭公司新增注册资本346,230.00万元,河北钢铁产业转型升级基金(有限合伙)(以下简称“转型基金”)认购新增注册资本0.00万元。增资后的注册资本1,362,572.00万元,河钢股份持股69.1%,转型基金持股30.9%。2024年7月,根据《关于河钢乐亭钢铁有限公司之增资协议》的约定,河钢股份认购河钢乐亭公司新增注册资本385,139.00万元,转型基金认购新增注册资本0.00万元。增资后的注册资本1,747,711.00万元,河钢股份持股75.91%,转型基金持股24.08%。2025年12月,根据《关于河钢乐亭钢铁有限公司之增资协议》的约定,河钢股份认购河钢乐亭公司新增注册资本379,520.00万元,转型基金认购新增注册资本0.00万元。增资后的注册资本2,127,231.00万元,河钢股份持股80.2080%;转型基金持股19.7920%。公司住所:河北乐亭经济开发区,企业法人营业执照注册号:91130225MA08E2NB29,法定代表人姓名:张弛。

经营范围:钢铁冶炼;钢材轧制;钢材加工;钢材、钢坯、铁矿石、铁精粉、球团矿、钢渣、水渣销售;金属废料和碎屑加工、销售;电力、热力、水生产和供应;道路普通货物运输;冶金机械设备及配件、电气设备、化工设备维修;房屋、机械设备、场地租赁;冶金技术开发、咨询、服务;货运站(场)经营(仓储、配载、理货、信息服务、装卸);国际货运代理;节能、新材料技术推广服务;信息技术管理及相关咨询;合同能源管理;劳务服务;电子产品、钢材、建材(木材、石灰除外)计算机及辅助设备、办公设备、计算耗材、工业自动化控制系统装置、通讯设备批发、零售。货物进出口、技术进出口、代理进出口;餐饮服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月

15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为自报告期末起 12 个月不存在可能导致持续经营能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营为基础列报。

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附件三、13、附件三、16、附件三、17 和附件三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的财务状况以及 2025 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项金额超过 500 万元
重要在建工程	单项工程期末余额超过最近一期经审计的净资产的 0.50%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占该类应付款项总额的 5%以上

账龄超过 1 年的重要其他应付款

单项金额占该类其他应付款总额的 5%以上

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（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。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价

金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具，例如远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债务工具投资、合同资产、租赁应收款、财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备：

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

② 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	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。
	商业承兑汇票	

B. 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	以应收账款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、实际控制人合并报表范围内的关联方	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。
应收账款组合 2	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C. 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	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合、个人公务借款、备用金及保证金、押金、代扣代缴税款及职工社保性质款项、政府款项。	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未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合	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，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力

即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的

程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入

值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分原材料、低值易耗品、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司原材料、在产品、自制半成品等采用计划成本计价的，月末调整为实际成本；采用实际成本计价的，发出采用加权平均法核算。委托加工材料采用实际成本计价；产成品入库采用实际成本计价，发出采用加权平均法核算。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、持有待售和终止经营

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入

其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方

直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、11。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40-45	3	2.16-2.43
机器设备	12-22	5	4.32-7.92
运输设备	10-15	5	6.33-9.50
其他	8-22	5	4.32-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转

移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、特许使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权属证书
非专利技术	5-10 年	注册证书有效期

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前

估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、技术服务费、能源动力费、检验费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资

产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期

损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

23、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入。

①销售产品：

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点或者交付给购买方委托的承运公司，将购买方验收时点或者交付给承运公司时点为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客

户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务：

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，

直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

26、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使

用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

③短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

④低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

⑤租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附件三、18。

28、安全生产费

本公司根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费用，本公司按上年度营业收入采用超额累退方式计提安全生产费，专门用于完善、改造、维护安全设施设备、消防器材支出、特种设备、防雷接地、防静电接地检验检测支出等等。

公司提取的安全生产费用计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 存货跌价准备

如附注三、10所述，存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。

本公司会定期对存货进行全面复核来确定是否存在减值情况。复核程序包括将存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较，来确定对于任何存在跌价风险的存货是否已在财务报表中计提准备。可变现净值所采用的存货售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额需要作出适当的会计估计。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验和现时的生产成本和销售费用以确保其会计估计的合理性。基于上述程序，本公司管理层认为已对存货计提了足额的跌价准备。

（2）金融工具的减值

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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、债务人的重大变化、预警客户清单、担保物等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）所得税和递延所得税资产

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险。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。

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该些子公司没有确认相应的递延所得税资产。

（4）固定资产减值准备

本公司于资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。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。预计未来现金流量现值时，管理层估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。基于上述程序，本公司管理层认为对固定资产计提了足额的减值准备。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入及其他收入	13%、9%
城市维护建设税	应交增值税	5%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
环境保护税	注 1	注 1
企业所得税	应纳税所得额	15%

注 1：环境保护税计提标准：大气污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*4.8 计缴；水污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*5.6 计缴；固体废物：按照固体废物的排放量*25 计缴；噪声：超标噪声综合系数*350、700、2800 或 1400 计缴。

注 2：本公司于 2022 年 11 月 22 日被认定为国家高新技术企业，有效期为 3 年。根据企业所得税法的规定，自 2023 年起三年内适用高新技术企业 15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,325,702,771.65	379,227,315.12
其他货币资金	575,087,676.20	709,132,839.09
存放财务公司款项	292,081,425.10	3,778,971.62
合计	2,192,871,872.95	1,092,139,125.83
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末货币资金中使用受限的资金为 847,835,978.40 元，主要是信用证保证金、银行存款冻结资金等。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,057,045,064.33	8,130,066.28	4,048,914,998.05
合计	4,057,045,064.33	8,130,066.28	4,048,914,998.05

续:

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	5,054,989,763.81	7,521,788.49	5,047,467,975.32
合计	5,054,989,763.81	7,521,788.49	5,047,467,975.32

(2) 坏账准备

类别	期末余额				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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,057,045,064.33	100.00	8,130,066.28	0.20	4,048,914,998.05
其中: 账龄组合	282,279,267.71	6.96	8,130,066.28	2.88	274,149,201.43
关联方组合	3,774,765,796.62	93.04			3,774,765,796.62
合计	4,057,045,064.33	100.00	8,130,066.28	—	4,048,914,998.05

(续)

类别	期初余额				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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,054,989,763.81	100.00	7,521,788.49	0.15	5,047,467,975.32
其中: 账龄组合	171,477,932.74	3.39	7,521,788.49	4.39	163,956,144.25
关联方组合	4,883,511,831.07	96.61			4,883,511,831.07
合计	5,054,989,763.81	100.00	7,521,788.49	—	5,047,467,975.32

①按组合计提坏账准备

A. 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	282,279,267.71	8,130,066.28	2.88
合计	282,279,267.71	8,130,066.28	—

B. 关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	3,774,765,796.62		
合计	3,774,765,796.62		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
坏账准备	7,521,788.49	608,277.79				8,130,066.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额 3,567,579,857.59 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 87.93%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	227,124,465.99	251,167,169.28
合计	227,124,465.99	251,167,169.28

注: 本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书, 管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 故分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列报为应收款项融资。

(2) 期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,018,824,747.02	

合计	1,018,824,747.02
----	------------------

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	103,087,943.26	95.88	12,365,787.14	86.36
1 至 2 年	2,990,453.51	2.78	879,614.99	6.14
2 至 3 年	370,417.08	0.34	1,044,643.18	7.30
3 年以上	1,072,844.58	1.00	28,201.40	0.20
合计	107,521,658.43	100.00	14,318,246.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 98,371,535.68 元，占预付款项期末余额合计数的 91.49%。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,249,310,979.53	337,020,452.60
合计	9,249,310,979.53	337,020,452.60

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来款	9,008,959,999.71	184,000.00
保证金	20,310,000.00	20,310,000.00
个人公务借款	300,000.00	302,659.44
政府借款	49,701,673.47	149,701,673.47
土地补偿款	156,297,480.00	156,297,480.00
代垫款	8,491,585.21	8,491,585.21
其他	5,250,241.14	1,733,054.48
合计	9,249,310,979.53	337,020,452.60

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	9,249,310,979.53	100.00			9,249,310,979.53
其中：账龄组合					
关联方款项、个人 公务借款、代垫社保、押 金及保证金、政府款项	9,249,310,979.53	100.00			9,249,310,979.53
合计	9,249,310,979.53	100.00		—	9,249,310,979.53

(续)

类别	期初余额				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	337,020,452.60	100.00			337,020,452.60
其中：账龄组合					
关联方款项、个人 公务借款、代垫社保、押 金及保证金、政府款项	337,020,452.60	100.00			337,020,452.60
合计	337,020,452.60	100.00		—	337,020,452.60

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
关联方款项、个人公务借 款、代垫社保、押金及保证 金、政府款项	9,249,310,979.53		
合计	9,249,310,979.53		—

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河钢股份有限公司	资金往来款	8,862,757,490.40	1 年以内	95.82	
河北乐亭经济开发区管理委员会	土地补偿款	151,956,400.00	3 年以上	1.64	
	政府借款	35,000,000.00	3 年以上	0.38	
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	资金往来款	130,000,000.00	1 年以内	1.41	
乐亭县财政局	保证金	20,310,000.00	3 年以上	0.22	
中原信托有限公司	保证金	15,000,000.00	1 年以内	0.16	
合计		9,215,023,890.40		99.63	

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	1,228,425,771.37	24,570,426.52	1,203,855,344.85
自制半成品	695,184,132.48	1,869,655.10	693,314,477.38
库存商品	590,935,926.09	12,684,891.48	578,251,034.61
合计	2,514,545,829.94	39,124,973.10	2,475,420,856.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	1,197,937,553.88	40,386,252.33	1,157,551,301.55
自制半成品	655,999,639.12		655,999,639.12
库存商品	410,830,021.76		410,830,021.76
合计	2,264,767,214.76	40,386,252.33	2,224,380,962.43

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	40,386,252.33	27,106,149.86		42,921,975.67		24,570,426.52	
自制半成品		1,869,655.10				1,869,655.10	
库存商品		12,684,891.48				12,684,891.48	

合计	40,386,252.33	41,660,696.44		42,921,975.67		39,124,973.10
----	---------------	---------------	--	---------------	--	---------------

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费及待抵扣待认证进项税等	1,481,223,398.37	1,757,122,581.80
碳排放权资产	6,915,094.34	
待摊支付款项	77,088,630.34	46,935,212.67
合计	1,565,227,123.05	1,804,057,794.47

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	61,098,731,023.82	52,806,795,843.55
合计	61,098,731,023.82	52,806,795,843.55

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	29,314,859,166.52	26,115,303,025.83	196,898,236.49	2,666,572,148.26	58,293,632,577.10
2.本期增加金额	3,014,579,206.65	7,426,103,018.57	180,112,974.22	117,358,600.67	10,738,153,800.11
(1) 购置	47,796,460.17	354,686,452.86			402,482,913.03
(2) 在建工程转入	2,966,782,746.48	7,071,416,565.71	180,112,974.22	117,358,600.67	10,335,670,887.08
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转在建工程					
4.期末余额	32,329,438,373.17	33,541,406,044.40	377,011,210.71	2,783,930,748.93	69,031,786,377.21
二、累计折旧					
1.期初余额	1,711,672,287.51	3,089,123,570.60	37,328,525.43	648,712,350.01	5,486,836,733.55
2.本期增加金额	734,456,065.12	1,431,560,227.52	13,647,950.01	266,554,377.19	2,446,218,619.84
(1) 计提	734,456,065.12	1,431,560,227.52	13,647,950.01	266,554,377.19	2,446,218,619.84
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	2,446,128,352.63	4,520,683,798.12	50,976,475.44	915,266,727.20	7,933,055,353.39
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	29,883,310,020.54	29,020,722,246.28	326,034,735.27	1,868,664,021.73	61,098,731,023.82
2.期初账面价值	27,603,186,879.01	23,026,179,455.23	159,569,711.06	2,017,859,798.25	52,806,795,843.55

注 1：本报告期公司无持有待售闲置的固定资产。

注 2：期末不存在抵押及担保的固定资产。

(2) 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	6,493,579,679.93	正在办理中
合计	6,493,579,679.93	

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,202,844,794.30	4,779,579,170.96
合计	1,202,844,794.30	4,779,579,170.96

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	1,047,719,280.29		1,047,719,280.29
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	155,125,514.01		155,125,514.01
合计	1,202,844,794.30		1,202,844,794.30

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	1,393,730,834.23		1,393,730,834.23
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	3,385,848,336.73		3,385,848,336.73
合计	4,779,579,170.96		4,779,579,170.96

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数元 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
------	--------------	------	--------	----------------	--------------	------

河钢产业升级及宣钢产能转移项目	4,197,174.00	1,393,730,834.23	2,706,029,377.20	3,035,660,095.73	16,380,835.41	1,047,719,280.29
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	2,627,727.70	3,385,848,336.73	4,053,835,903.66	7,284,558,726.38		155,125,514.01
合计	6,824,901.70	4,779,579,170.96	6,759,865,280.86	10,320,218,822.11	16,380,835.41	1,202,844,794.30

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	资金来源
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	98.10	96.50	69,249,914.82	69,249,914.82	3.96	自筹、借款
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	31.14	51.80	223,749,388.25	223,749,388.25	3.96	自筹、借款
合计			292,999,303.07	292,999,303.07		

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额		4,241,733,162.19		4,241,733,162.19
2.本期增加金额				
(1) 租入				
(2) 重新调整				
(3) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 到期终止				
(2) 其他减少				
4.期末余额		4,241,733,162.19		4,241,733,162.19
二、累计折旧				

1.期初余额		723,258,934.42		723,258,934.42
2.本期增加金额		247,963,328.97		247,963,328.97
(1) 计提		247,963,328.97		247,963,328.97
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额		971,222,263.39		971,222,263.39
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		3,270,510,898.80		3,270,510,898.80
2.期初账面价值		3,518,474,227.77		3,518,474,227.77

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,009,430,925.70		246,954,172.95	4,960,594,339.66	6,216,979,438.31
2.本期增加金额			16,380,835.41		16,380,835.41
(1) 购置			16,380,835.41		16,380,835.41
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额	1,009,430,925.70		263,335,008.36	4,960,594,339.66	6,233,360,273.72
二、累计摊销					
1.期初余额	119,045,159.73		72,374,494.32		191,419,654.05

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许使用权	合计
2.本期增加金额	20,033,690.70		22,054,253.66		42,087,944.36
(1) 计提	20,033,690.70		22,054,253.66		42,087,944.36
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额	139,078,850.43		94,428,747.98		233,507,598.41
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	870,352,075.27		168,906,260.38	4,960,594,339.66	5,999,852,675.31
2.期初账面价值	890,385,765.97		174,579,678.63	4,960,594,339.66	6,025,559,784.26

12、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,130,066.28	1,219,509.94		
资产减值准备	39,124,973.10	5,868,745.97		
租赁负债	2,154,829,281.28	323,224,392.19	2,766,061,503.80	414,909,225.57
合计	2,202,084,320.66	330,312,648.10	2,766,061,503.80	414,909,225.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,270,510,898.80	490,576,634.82	2,766,061,503.80	414,909,225.57
合计	3,270,510,898.80	490,576,634.82	2,766,061,503.80	414,909,225.57

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失		7,521,788.49
资产减值损失		40,386,252.33
合计		47,908,040.82

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地设备款等	222,257,355.87		222,257,355.87	273,278,656.50		273,278,656.50
合计	222,257,355.87		222,257,355.87	273,278,656.50		273,278,656.50

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	847,835,978.40	847,835,978.40	其他	保证金、冻结资金
合计	847,835,978.40	847,835,978.40		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	718,235,684.22	718,235,684.22	其他	保证金、冻结资金
合计	718,235,684.22	718,235,684.22		

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,150,000,000.00	510,000,000.00
保证借款	1,350,000,000.00	838,010,833.33
合计	3,500,000,000.00	1,348,010,833.33

注：河钢集团为河钢乐亭钢铁有限公司提供 135,000.00 万元的担保。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	6,610,000,000.00	
合计	6,610,000,000.00	

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	9,772,328,917.72	12,878,072,249.92
检修费	2,311,535,974.42	3,468,385,608.96
运输费	350,285,203.92	364,280,281.21
水电费	156,313,154.38	87,205,211.84
产能指标	1,512,262,638.01	1,513,082,638.01
服务费	1,373,091,459.16	893,868,960.90
合计	15,475,817,347.61	19,204,894,950.84

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	3,850,058.76	2,181,307.03
合计	3,850,058.76	2,181,307.03

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	90,822,329.13	1,366,440,201.00	1,329,390,852.48	127,871,677.65
二、离职后福利-设定提存计划		160,166,278.88	160,166,278.88	
三、辞退福利		24,275.00	24,275.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	90,822,329.13	1,526,630,754.88	1,489,581,406.36	127,871,677.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,069,056,621.80	1,069,056,621.80	
2、职工福利费		42,048,797.99	42,048,797.99	
3、社会保险费		105,829,372.00	105,829,372.00	
其中：医疗保险费		81,257,895.55	81,257,895.55	
工伤保险费		24,571,476.45	24,571,476.45	
生育保险费				
4、住房公积金		111,993,781.00	111,993,781.00	
5、工会经费和职工教育经费	90,822,329.13	37,511,628.21	462,279.69	127,871,677.65
6、短期带薪缺勤				

7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	90,822,329.13	1,366,440,201.00	1,329,390,852.48	127,871,677.65

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		153,467,572.68	153,467,572.68	
2、失业保险费		6,698,706.20	6,698,706.20	
3、企业年金缴费				
合计		160,166,278.88	160,166,278.88	

注：应付职工薪酬中无拖欠性质的工资

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,811,132.29	1,042,604.85
印花税	3,486,801.43	2,865,580.36
环境保护税	13,179,289.64	5,730,914.31
合计	18,477,223.36	9,639,099.52

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,292,207,363.94	18,191,645,259.03
合计	8,292,207,363.94	18,191,645,259.03

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金往来款	5,390,101,993.50	13,348,657,114.70
代付社保及公积金	748,179.35	585,997.27
工程材料款	2,802,211,606.70	4,738,209,766.65
押金	7,583,227.07	8,937,113.37
保证金	50,000.00	50,000.00
借款	52,910,600.00	52,910,600.00
其他	38,601,757.32	42,294,667.04
合计	8,292,207,363.94	18,191,645,259.03

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,222,518,633.50	1,345,282,535.00
一年内到期的租赁负债	597,259,834.25	595,117,328.87
一年内到期的长期应付款	2,037,197,924.61	691,999,532.25
合计	6,856,976,392.36	2,632,399,396.12

注：详见附注五 24、25、26。

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	500,507.64	283,569.91
合计	500,507.64	283,569.91

24、长期借款**(1) 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,813,875,000.00	7,362,100,000.00
保证借款	9,570,785,053.08	3,615,745,446.90
减：一年内到期的长期借款	4,222,518,633.50	1,345,282,535.00
合计	15,162,141,419.58	9,632,562,911.90

注 1：本公司无已经到期尚未偿还的长期借款。

注 2：期末保证借款金额为 9,570,785,053.08 元，河钢集团有限公司为本公司提供连带责任保证。

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,327,660,955.72	3,059,012,992.81
减：未确认融资费用	172,831,674.44	292,951,489.00
小计	2,154,829,281.28	2,766,061,503.81
减：一年内到期的租赁负债	597,259,834.25	595,117,328.87
合计	1,557,569,447.03	2,170,944,174.94

26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,803,105,125.04	4,011,721,667.64
专项应付款		

合计	7,803,105,125.04	4,011,721,667.64
----	------------------	------------------

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	10,538,478,842.21	5,188,637,854.17
减：未确认融资费用	698,175,792.56	484,916,654.28
减：一年内到期的长期应付款	2,037,197,924.61	691,999,532.25
合计	7,803,105,125.04	4,011,721,667.64

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,476,666.66	112,591,100.00	4,000,000.00	150,067,766.66	
未实现的售后租回损益					
合计	41,476,666.66	112,591,100.00	4,000,000.00	150,067,766.66	

注：计入递延收益的政府补助详见附注六、政府补助。

28、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河钢股份有限公司	13,266,890,000.00	3,795,200,000.00		17,062,090,000.00
河北钢铁产业转型升级基金（有限合伙）	4,210,220,000.00			4,210,220,000.00
合计	17,477,110,000.00	3,795,200,000.00		21,272,310,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,372,890,000.00	904,800,000.00		3,277,690,000.00
合计	2,372,890,000.00	904,800,000.00		3,277,690,000.00

30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	28,155,226.90	29,829,999.96	20,222,787.11	37,762,439.75
合计	28,155,226.90	29,829,999.96	20,222,787.11	37,762,439.75

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,950,201.68	39,447,593.01		135,397,794.69
合计	95,950,201.68	39,447,593.01		135,397,794.69

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	863,551,815.05	665,927,708.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	863,551,815.05	665,927,708.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	394,475,930.11	219,582,340.46
盈余公积弥补亏损		
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	39,447,593.01	21,958,234.05
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		
其他		
期末未分配利润	1,218,580,152.15	863,551,815.05

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,349,120,252.95	28,432,400,084.05	31,132,036,379.68	27,764,117,621.55
其他业务	354,756,510.54	717,656,046.63	227,367,816.39	505,302,666.04
合计	32,703,876,763.49	29,150,056,130.68	31,359,404,196.07	28,269,420,287.59

（1）主营业务按产品列示

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钢材	28,804,690,036.95	25,408,753,116.02	28,162,114,103.43	25,557,332,163.39
钢坯	1,673,148,124.83	1,540,823,194.91	1,179,938,258.59	953,627,961.41
其他	1,871,282,091.17	1,482,823,773.12	1,789,984,017.66	1,253,157,496.75
合计	32,349,120,252.95	28,432,400,084.05	31,132,036,379.68	27,764,117,621.55

（2）主营业务（分地区）：

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	32,349,120,252.95	28,432,400,084.05	31,132,036,379.68	27,764,117,621.55
合计	32,349,120,252.95	28,432,400,084.05	31,132,036,379.68	27,764,117,621.55

（3）2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	土地租赁	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	32,703,876,763.49				32,703,876,763.49
合计	32,703,876,763.49				32,703,876,763.49

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	69,986,108.83	59,485,523.00
土地使用税	43,374,693.00	43,374,693.00
印花税	20,198,998.57	25,839,128.55
车船税	3,818.03	6,502.35
环境保护税	64,519,798.24	64,605,944.71
合计	198,083,416.67	193,311,791.61

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
安全费用	13,757,059.86	15,197,553.17
办公费	2,250,371.32	5,781,192.55
保险费	4,176,752.74	9,549,007.39
差旅费	3,369,352.31	2,232,484.21
会议费	1,782.18	9,677.18
交通运输费	5,715,746.50	8,659,853.97
警卫消防费		382,743.36
劳动保护费	1,251,515.75	5,180.00
水电费	20,469,675.06	28,150,288.82
无形资产摊销	41,746,233.23	38,059,814.09
物料消耗	12,063,697.02	13,725,198.77
修理费	6,554,749.32	29,948,996.41
业务招待费	96,130.20	221,348.76
折旧费	143,712,321.08	119,576,842.56
职工薪酬	356,097,964.21	327,818,844.48
综合服务费	52,280,000.05	61,721,311.22
租赁费	32,226,386.14	35,829,337.29
其他	337,280.60	5,317,860.13
合计	696,107,017.57	702,187,534.36

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	15,274,987.73	15,047,002.84
材料费	332,845,745.10	327,877,898.16
水电燃气费	145,831,342.85	143,654,755.64
折旧费	22,162,221.19	21,831,441.77
其他	39,272,746.33	39,806,343.18
合计	555,387,043.20	548,217,441.59

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,174,342,242.33	1,103,249,109.96
减：利息收入	59,286,898.97	61,868,085.99
汇兑损益		
手续费及其他	277,195,834.27	339,511,188.58
合计	1,392,251,177.63	1,380,892,212.55

38、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,391,672.06	4,000,000.00
个税手续费返还	295,374.86	295,318.01
合计	5,687,046.92	4,295,318.01

注：政府补助的具体信息详见附注六、政府补助。

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-608,277.79	-1,285,524.34
其他应收款坏账损失		
合计	-608,277.79	-1,285,524.34

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-41,660,696.44	-40,386,252.33
合计	-41,660,696.44	-40,386,252.33

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	28,800.00	3,000.00	28,800.00

其他		531,995.70	
合计	28,800.00	534,995.70	28,800.00

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款、滞纳金支出等	18,178,907.08	4,113,711.75	18,178,907.08
合计	18,178,907.08	4,113,711.75	18,178,907.08

43、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	102,520,026.52	4,837,413.20
递延所得税费用	160,263,986.72	
合计	262,784,013.24	4,837,413.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	657,259,943.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,588,991.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	54,483,258.82
非应税收入的影响	-17,670,676.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,298,715.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费等加计扣除的纳税影响	-33,881,845.20
其他	149,965,569.67
所得税费用	262,784,013.24

44、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	113,982,772.06	31,810,000.00

存款利息收入	59,286,898.97	61,868,085.99
保证金退回		73,000.01
罚款、违约金收入	28,800.00	
个税手续费返还	313,097.35	313,037.10
党活动经费		8,941,503.45
其他	2,659.45	3,306,642.22
合计	173,614,227.83	106,312,268.77

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	238,524,192.10	293,646,550.62
违约金、罚款、滞纳金支出	18,178,907.08	4,113,711.75
手续费	51,419,267.76	51,645,403.66
其他	2,850,000.00	
合计	310,972,366.94	349,405,666.03

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁借款	6,212,612,037.22	4,919,000,000.00
关联方往来	9,535,612,857.75	9,631,320,378.22
受限资金变动		357,793,778.50
合计	15,748,224,894.97	14,908,114,156.72

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁借款	2,001,352,178.79	1,043,452,228.84
关联方往来	20,091,825,888.84	9,535,027,327.46
受限资金变动	129,600,294.18	
合计	22,222,778,361.81	10,578,479,556.30

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	394,475,930.11	219,582,340.46
加：信用减值损失	608,277.79	1,285,524.34

资产减值损失	41,660,696.44	40,386,252.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,446,218,619.84	1,899,125,062.65
使用权资产折旧	247,963,328.97	247,963,329.15
无形资产摊销	42,087,944.36	38,067,887.89
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,174,342,242.33	1,103,249,109.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	84,596,577.47	86,572,501.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	75,667,409.25	-86,572,501.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-249,778,615.18	-214,450,140.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,007,549,239.17	-532,409,586.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,257,842,244.40	2,371,581,181.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,508,135,416.61	5,174,380,961.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,345,035,894.55	373,903,441.61
减：现金的期初余额	373,903,441.61	1,178,024,653.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	971,132,452.94	-804,121,211.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,345,035,894.55	373,903,441.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,097,506,800.96	373,903,441.61
可随时用于支付的其他货币资金	247,529,093.59	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,345,035,894.55	373,903,441.61

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	0.49	8.2449	4.04

六、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额
递延收益	高新技术研发应用补助		12,000,000.00		
递延收益	环境保护专项补助		43,570,000.00		
递延收益	技术研发经费		12,311,100.00		
递延收益	节能环保改造补助	41,476,666.66	44,710,000.00		4,000,000.00
合计		41,476,666.66	112,591,100.00	-	4,000,000.00

(续)

会计科目	补助项目	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	高新技术研发应用补助		12,000,000.00	与资产相关
递延收益	环境保护专项补助		43,570,000.00	与资产相关
递延收益	技术研发经费		12,311,100.00	与资产相关
递延收益	节能环保改造补助		82,186,666.66	与资产相关
合计			150,067,766.66	

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	节能环保改造补助	4,000,000.00	4,000,000.00	与资产相关
其他收益	稳岗补贴	919,972.06		与收益相关
其他收益	企业发展奖补	471,700.00		与收益相关
合计		5,391,672.06	4,000,000.00	

七、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五、46。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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) 应收款项融资			227,124,465.99	227,124,465.99

2、持续和非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

本公司第三层次公允价值计量项目是应收款项融资，应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

九、关联方及关联交易

1、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
河钢股份有限公司	石家庄	黑色金属冶炼、 钢材钢坯轧制、 铁路公路货运	1,033,712.11	80.208%	80.208%

注：本公司最终控制方为河钢集团有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河钢集团供应链管理有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢集团有限公司	实际控制人
唐山钢源冶金炉料有限公司	股东之联营企业
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢数字技术股份有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐钢国际工程技术有限公司	股东之联营企业
唐山创元方大电气有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制

唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团重机装备有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山惠唐工业技术服务有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山惠唐物联科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山时创高温材料股份有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山唐钢气体有限公司	股东之联营企业
唐山微尔机电安装有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山不锈钢有限公司	同受河钢集团有限公司控制
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	股东之联营企业
河北钢铁建设集团有限责任公司	河钢集团参股企业
河北大河化工集团有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河北华奥节能科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河北宣工机械发展有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢大河能源环境科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢集团国际物流有限公司	同受河钢集团有限公司控制
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	股东之联营企业
石家庄钢铁有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐钢青龙炉料有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山弘慈医院有限公司	股东之联营企业
唐山惠唐新事业股份有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山佳华煤化工有限公司	同受河钢集团有限公司控制
铁铁智慧物流（天津）有限公司	同受河钢集团有限公司控制
宣化钢铁公司集体企业（集团）公司	同受河钢集团有限公司控制
宣化钢铁集团有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
保定唐钢板材有限公司	同受河钢股份有限公司控制
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河北钢铁集团司家营研山铁矿有限公司	股东之联营企业
河钢工业技术服务有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢浦项汽车板有限公司	股东之合营企业
唐山不锈钢有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山中厚板材有限公司	同受河钢集团有限公司控制
铁铁物联科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
北京铁铁供应链管理有限公司	同受河钢集团有限公司控制
铁铁能源（广州）有限公司	同受河钢集团有限公司控制

河北河钢大河装备集团有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢源冶金炉料有限公司乐亭分公司	股东之联营企业
河北河钢大河装备再制造有限公司	同受河钢集团有限公司控制

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北大河化工集团有限公司	焦炭	3,649,924,749.10	5,185,228,211.65
河钢股份有限公司唐山分公司	产能指标	762,174,339.60	1,111,209,056.64
河钢股份有限公司唐山分公司	材料备件	1,337,798.93	2,918,867.76
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	材料备件	516,771,582.09	374,799,291.43
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	主料	909,015,749.99	181,476,772.30
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	材料备件		2,600,000.00
唐山创元方大电气有限责任公司	材料备件		6,488.00
唐山钢铁集团有限责任公司	进口矿	8,460,694,489.10	8,554,271,864.67
唐山钢铁集团有限责任公司	废钢	114,377,943.75	150,719,764.02
唐山钢铁集团有限责任公司	辅料及其他	7,195,831,190.83	6,776,496,866.52
唐山钢铁集团有限责任公司	煤	1,645,584,223.28	1,583,853,134.64
唐山钢铁集团有限责任公司	合金	1,646,606,200.19	1,415,502,298.12
唐山钢铁集团有限责任公司	熔剂	122,002,424.06	155,798,889.67
唐山钢铁集团重机装备有限公司	辅料、其他		1,495,200.00
唐山钢源冶金炉料有限公司	矿产品	557,441,450.16	849,772,352.91
唐山惠唐工业技术服务有限公司	材料备件	18,509.73	7,592.92
唐山惠唐新事业股份有限公司	辅料、其他		3,969,086.52
唐山佳华煤化工有限公司	动力介质	628,284,294.58	704,047,464.38
唐山佳华煤化工有限公司	燃料	18,968,603.00	26,570,457.44
唐山唐钢气体有限公司	动力	749,251,909.62	649,627,837.83
铁铁物联科技有限公司	备件		1,620,283.18
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	钢材	124,069,287.74	
北京铁铁供应链管理有限公司	钢材	29,383,141.43	
河钢集团供应链管理有限公司	辅料	13,505,387.51	
铁铁能源（广州）有限公司	备件	7,641,242.92	
宣化钢铁集团有限责任公司	钢材	3,048,053.81	
保定唐钢板材有限公司	钢材	801,448.53	

合计		27,156,734,019.95	27,731,991,780.60
----	--	-------------------	-------------------

②接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	加工费	91,263,733.90	166,298,760.08
河北河钢大河装备集团有限公司	修理费		3,989,770.62
河北华奥节能科技有限公司	技术服务费	13,096,603.78	104,765,283.04
河钢大河能源环境科技有限公司唐山分公司	修理费	69,741,735.71	266,009,544.54
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	包装费		-2,761,421.97
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	修理费	85,525,070.05	48,686,036.32
河钢集团国际物流有限公司	运费	130,231,669.36	58,723,256.68
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	修理费		639,000.00
河钢数字技术股份有限公司	基建工程		4,726,057.78
河钢集团有限公司	基建工程	10,429,690.43	
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	修理费	87,957,622.04	79,459,885.26
唐钢国际工程技术有限公司	基建工程	272,971,162.06	868,228,708.11
唐钢国际工程技术有限公司	检验检测		166,804.00
唐山创元方大电气有限责任公司	基建工程	2,577,163.71	49,473,324.57
唐山创元方大电气有限责任公司	修理费	3,072,501.85	1,222,998.96
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	基建工程	3,977,554.59	48,339,203.63
唐山钢铁集团有限责任公司	修理费	270,193.17	21,213,688.92
唐山钢铁集团重机装备有限公司	基建工程	1,681,238.94	
唐山弘慈医院有限公司	体检费		360,000.00
唐山惠唐工业技术服务有限公司	修理费	1,952,167.78	8,601,261.70
唐山惠唐物联科技有限公司	基建工程	7,308,200.79	55,440,237.32
唐山惠唐物联科技有限公司	修理费	7,825,792.14	91,786,536.24
唐山惠唐物联科技有限公司	计算机运行维护费	14,045,900.00	21,878,832.07
唐山惠唐新事业股份有限公司	劳务费	66,379,103.07	23,552,638.19
唐山微尔机电安装有限责任公司	修理费		4,093,333.80
铁铁智慧物流（天津）有限公司	运费	30,034,041.05	28,101,819.47
铁铁物联科技有限公司	基建工程	4,447,156.20	
宣化钢铁集团有限责任公司	修理费	2,175,556.56	
合计		906,963,857.18	1,952,995,559.33

③销售商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	动力、氧化铁皮、尾渣综合利用产品	19,344,615.33	27,356,183.86
河北华奥节能科技有限公司	余能利用运维服务	2,198,490.57	13,186,415.10
河钢大河能源环境科技有限公司唐山分公司	动力介质		227,875,496.17
河钢工业技术服务有限公司唐山分公司	动力介质	353,584.17	548,387.88
河钢股份有限公司唐山分公司	钢材、钢坯	30,477,838,161.78	29,342,052,362.02
河钢集团供应链管理有限公司	服务费		2,107,644.00
河钢浦项汽车板有限公司	动力	48,615,212.50	27,255,735.17
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	动力介质	293,193.83	81,259.54
普锐特(唐山)冶金技术服务有限公司	动力	1,216,493.70	1,315,862.07
普锐特(唐山)冶金技术服务有限公司	租赁费	4,118,432.16	13,201,549.65
唐山钢铁集团有限责任公司	备件辅料及其他	225,327,771.02	116,694,055.20
唐山钢铁集团有限责任公司	加工费	1,075,424.76	
唐山钢源冶金炉料有限公司乐亭分公司	动力介质	244,235,203.76	227,263,303.99
唐山钢源冶金炉料有限公司	土地租赁费	1,455,672.72	1,455,672.72
唐山佳华煤化工有限公司	动力	317,135,730.24	188,672,291.69
唐山时创高温材料股份有限公司	废旧耐材、废旧镁碳砖	5,723,114.37	11,551,833.96
唐山唐钢气体有限公司	动力	572,500,448.77	467,378,600.44
唐山中厚板材有限公司	铁精粉	17,949,056.69	
唐山中厚板材有限公司	动力	176,526,248.87	7,841,482.44
唐钢国际工程技术有限公司	动力介质	14,234.19	
河北河钢大河装备再制造有限公司	废旧物资	327,964.60	
合计		32,116,249,054.03	30,675,838,135.90

注 1：以上金额为不含税金额。

注 2：以上关联交易均执行市场价。

（2）关联担保情况

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
河钢集团有限公司	450,000,000.00	2025-9-26	2026-9-23	否
河钢集团有限公司	100,000,000.00	2025-5-23	2026-5-22	否
河钢集团有限公司	300,000,000.00	2025-6-30	2026-6-30	否
河钢集团有限公司	500,000,000.00	2025-5-30	2026-5-30	否
河钢集团有限公司	136,303,467.00	2023-9-20	2029-8-13	否

河钢集团有限公司	169,971,333.00	2023-9-13	2029-8-13	否
河钢集团有限公司	73,159,640.00	2023-9-15	2029-8-13	否
河钢集团有限公司	162,824,659.00	2023-11-24	2029-8-13	否
河钢集团有限公司	1,392,513.00	2024-4-16	2029-8-13	否
河钢集团有限公司	414,367.00	2024-5-10	2029-8-13	否
河钢集团有限公司	119,000,000.00	2018-12-29	2026-12-27	否
河钢集团有限公司	281,000,000.00	2019-1-17	2026-12-27	否
河钢集团有限公司	900,000,000.00	2023-6-30	2030-11-30	否
河钢集团有限公司	290,000,000.00	2024-11-6	2026-10-30	否
河钢集团有限公司	82,000,000.00	2025-12-18	2027-12-18	否
河钢集团有限公司	102,142,820.00	2024-2-6	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	10,000,000.00	2024-1-10	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	100,000,000.00	2024-4-17	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	83,000,000.00	2024-4-22	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	50,000,000.00	2024-7-5	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	66,625,053.00	2024-7-24	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	40,488,512.46	2024-7-29	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	14,747,918.92	2024-8-8	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	272,606,000.00	2025-1-3	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	134,247,407.23	2025-2-11	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	31,639,173.69	2025-2-24	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	28,316,117.23	2025-3-13	2034-1-7	否
河钢集团有限公司	234,358,431.65	2024-9-2	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	168,429,735.40	2024-9-30	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	63,711,728.41	2024-11-1	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	25,675,770.37	2024-11-14	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	94,679,434.66	2024-12-2	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	41,893,370.45	2024-12-23	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	10,833,341.27	2025-1-24	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	22,669,594.06	2025-2-20	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	52,101,678.85	2025-3-28	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	7,754,055.61	2025-4-11	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	560,000,000.00	2025-6-30	2031-12-10	否
河钢集团有限公司	1,000,000,000.00	2025-1-8	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	200,000,000.00	2025-3-7	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	59,000,000.00	2025-5-29	2034-1-1	否

河钢集团有限公司	59,953,034.80	2025-6-27	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	90,000,000.00	2025-7-10	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	90,900,000.00	2025-8-8	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	23,000,000.00	2025-1-3	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	977,000,000.00	2025-1-3	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	200,000,000.00	2025-2-28	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	48,953,796.10	2025-4-3	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	47,580,977.02	2025-4-18	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	89,066,972.90	2025-6-26	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	53,044,150.00	2025-7-10	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	61,300,000.00	2025-8-6	2034-1-1	否
河钢集团有限公司	190,000,000.00	2025-1-15	2028-1-15	否
河钢集团有限公司	99,500,000.00	2025-4-30	2027-4-21	否
河钢集团有限公司	99,500,000.00	2025-5-29	2027-4-21	否
河钢集团有限公司	250,000,000.00	2025-8-28	2027-8-26	否
河钢集团有限公司	1,000,000,000.00	2025-11-14	2030-11-14	否
河钢集团有限公司	500,000,000.00	2025-11-19	2030-11-19	否
河钢集团有限公司	130,000,000.00	2019-8-23	2025-8-22	是
河钢集团有限公司	300,000,000.00	2024-9-27	2025-9-26	是
河钢集团有限公司	100,000,000.00	2024-5-22	2025-5-21	是
河钢集团有限公司	390,000,000.00	2024-9-14	2025-9-9	是
河钢集团有限公司	45,000,000.00	2024-11-12	2025-11-7	是
河钢集团有限公司	10,000,000.00	2025-1-20	2026-1-13	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈斯科(唐山)冶金材料科技有限公司	4,513,546.90	129,996.92	5,697,066.27	187,138.56
应收账款	河北华奥节能科技有限公司	6,989,600.00		45,228,800.00	
应收账款	河钢大河能源环境科技有限公司唐山分公司			254,714,680.83	
应收账款	河钢工业技术服务有限公司唐山分公司	1,018,498.59		619,302.73	
应收账款	河钢股份有限公司唐山分公司	2,389,321,536.66		3,321,904,249.20	

应收账款	河钢集团供应链管理有限公司	525,077.36		2,234,102.64	
应收账款	河钢浦项汽车板有限公司	21,512,825.34		6,777,849.84	
应收账款	河钢普锐特冶金技术服务有限公 司	422,194.35		91,530.21	
应收账款	普锐特(唐山)冶金技术服务有限 公司	5,719,305.89	164,724.59	16,696,909.50	
应收账款	唐山不锈钢有限责任公司	20,863,913.76		20,863,913.76	
应收账款	唐山钢铁集团有限责任公司	143,921,102.10		60,904,363.65	
应收账款	唐山钢源冶金炉料有限公司	411,074,417.31		841,445,836.20	
应收账款	唐山佳华煤化工有限公司	411,365,708.92		241,504,466.09	
应收账款	唐山时创高温材料股份有限公司			1,007,351.91	33,089.73
应收账款	唐山唐钢气体有限公司	152,693,393.96		54,594,999.00	
应收账款	唐山中厚板材有限公司	215,057,528.27		15,930,827.42	
	合计	3,784,998,649.41	294,721.51	4,890,216,249.25	220,228.29
预付账款	河钢数字技术股份有限公司	2,050,800.00			
预付账款	铁铁物联科技有限公司	1,362,364.63			
预付账款	宣化钢铁集团有限责任公司	239,146.19			
预付账款	河北河钢大河装备集团有限公司	84,090.83			
预付账款	舞阳钢铁有限责任公司	353,965.07			
	合计	4,090,366.72			
其他应收款	唐山佳华煤化工有限公司	7,468,037.73		7,468,037.73	
其他应收款	唐山钢源冶金炉料有限公司			184,000.00	
其他应收款	河钢股份有限公司	8,862,757,490.40			
其他应收款	河钢集团供应链管理有限公司	131,202,509.31			
	合计	9,001,428,037.44		7,652,037.73	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	哈斯科(唐山)冶金材料科技有限公司	56,744,380.47	77,210,720.91
应付账款	河北大河化工集团有限公司	859,429,469.67	886,992,517.75
应付账款	河北钢铁建设集团有限责任公司	102,719,962.45	191,651,192.60
应付账款	河北华奥节能科技有限公司	19,363,700.02	18,576,960.40
应付账款	河北宣工机械发展有限责任公司	1,803,289.66	6,152,639.52
应付账款	河钢大河能源环境科技有限公司	26,872,020.57	272,261,889.75
应付账款	河钢股份有限公司承德分公司	926,652,638.01	926,652,638.01
应付账款	河钢股份有限公司唐山分公司	279,631,547.45	281,125,148.52

应付账款	河钢集团供应链管理有限公司邯郸分公司	9,556,861.31	
应付账款	河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	1,090,914,001.05	338,075,460.91
应付账款	河钢集团国际物流有限公司	57,438,256.61	52,319,969.83
应付账款	河钢普锐特冶金技术服务有限公司	24,335,810.02	20,104,143.18
应付账款	普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	56,461,431.37	126,524,049.00
应付账款	石家庄钢铁有限责任公司	585,610,000.00	585,610,000.00
应付账款	唐钢国际工程技术有限公司	686,915,753.70	675,790,168.85
应付账款	唐钢青龙炉料有限公司	6,240,000.00	442,843.20
应付账款	唐山创元方大电气有限责任公司	19,551,549.85	13,847,303.40
应付账款	唐山钢铁集团有限责任公司	5,165,864,591.94	8,181,919,026.88
应付账款	唐山钢铁集团有限责任公司检修分公司	34,150,816.79	39,358,164.88
应付账款	唐山钢铁集团有限责任公司生活服务分公司	2,100,135.98	2,211,568.54
应付账款	唐山钢铁集团有限责任公司物流分公司	1,118,040.00	
应付账款	唐山钢铁集团重机装备有限公司		2,588,188.32
应付账款	唐山钢源冶金炉料有限公司	280,445,846.40	1,367,024,064.66
应付账款	唐山弘慈医院有限公司	6,884,323.25	5,719,978.00
应付账款	唐山惠唐工业技术服务有限公司	29,131,559.96	29,145,369.52
应付账款	唐山惠唐物联科技有限公司	107,907,423.81	88,083,824.46
应付账款	唐山惠唐新事业股份有限公司	40,219,791.05	25,697,229.21
应付账款	唐山佳华煤化工有限公司	630,587,845.61	898,245,659.32
应付账款	唐山时创高温材料股份有限公司	5,885,470.03	38,970.79
应付账款	唐山唐钢气体有限公司	410,956,475.22	295,936,978.41
应付账款	铁铁智慧物流（天津）有限公司	6,625,881.43	12,334,238.55
应付账款	宣化钢铁公司集体企业（集团）公司	5,151,809.29	5,377,473.28
应付账款	宣化钢铁集团有限责任公司		820,000.00
应付账款	保定唐钢板材有限公司	712,847.81	
应付账款	唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	124,069,287.74	
应付账款	唐山微尔机电安装有限责任公司	5,664,773.72	
	合计	11,667,717,592.24	15,427,838,380.65
其他应付款	河北钢铁建设集团有限责任公司	3,348,421.71	3,671,374.01
其他应付款	河钢股份有限公司		4,731,330,335.58
其他应付款	河钢股份有限公司承德分公司	130,408.84	130,408.84
其他应付款	河钢股份有限公司唐山分公司	3,689,524,958.63	7,528,791,218.01
其他应付款	河钢集团供应链管理有限公司	750,209.38	808,796.00
其他应付款	河钢集团有限公司	1,613,513,658.73	563,926,784.40
其他应付款	唐山钢源冶金炉料有限公司	586,464,738.39	518,000,000.00

其他应付款	河钢普锐特冶金技术服务有限公司	631,070.85	4,559,567.77
其他应付款	河钢数字技术股份有限公司		5,294,200.00
其他应付款	普锐特(唐山)冶金技术服务有限公司	1,780,000.00	1,780,000.00
其他应付款	唐钢国际工程技术有限公司	165,057,807.06	1,010,570,939.61
其他应付款	唐山创元方大电气有限责任公司	88,468,033.18	93,255,838.18
其他应付款	唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	45,514,898.26	44,082,440.64
其他应付款	唐山钢铁集团有限责任公司	7,403,376.14	7,208,776.71
其他应付款	唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司	7,489,938.76	7,489,938.76
其他应付款	唐山钢铁集团重装装备有限公司	898,612.32	8,658,087.69
其他应付款	唐山惠唐工业技术服务有限公司	9,483,794.69	9,483,794.69
其他应付款	唐山惠唐物联科技有限公司	3,606,158.37	18,235,605.69
其他应付款	唐山时创高温材料股份有限公司	6,890,000.00	5,846,499.24
其他应付款	唐山唐钢气体有限公司	397,368.30	397,368.30
其他应付款	唐山微尔机电安装有限责任公司		1,910,020.00
其他应付款	唐山不锈钢有限公司	80,260,000.00	
	合计	6,311,613,453.61	14,565,431,994.12

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告出具日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

(此页无正文)



河钢乐亭钢铁有限公司
2026年4月27日