柳州钢铁股份有限公司 2025 年度及 2026 年 1-9 月备考合并财务报表审阅报告

天职业字[2026]36302 号

目　　录

审 阅 报 告 ——1

备考合并财务报表——3

备考合并财务报表附注——6

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26DCGWRFQ0

审阅报告

天职业字[2026]36302 号

柳州钢铁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的柳州钢铁股份有限公司(以下简称“柳钢股份”)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 9 月 30 日备考合并资产负债表，2025 年度、2026 年 1-9 月备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是柳钢股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

[此页无正文]

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二六年十一月二十七日

中国注册会计师：

备考合并资产负债表

编制单位：柳州钢铁股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年9月30日	2025年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	3,504,083,917.64	3,204,328,850.44	七（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	950,900.00	227,000.00	七（二）
应收票据	156,544,688.93	251,290,311.76	七（三）
应收账款	702,234,031.57	599,602,662.62	七（四）
应收款项融资	417,635,159.42	949,739,080.20	七（五）
预付款项	626,607,102.29	404,166,510.43	七（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	195,513,129.18	137,313,809.73	七（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	7,483,331,884.22	5,446,786,647.65	七（八）
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	75,656,652.78	17,875,336.90	七（九）
流动资产合计	13,162,557,466.03	11,011,330,209.73	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	48,461,837.57	46,507,938.81	七（十）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	342,096,160.64	167,157,046.16	七（十一）
固定资产	44,656,832,294.32	45,675,972,515.31	七（十二）
在建工程	1,872,592,709.76	2,039,276,232.96	七（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	80,905,428.27	354,499.25	七（十四）
无形资产	1,497,960,197.03	1,535,215,608.18	七（十五）
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	882,910,787.89	886,794,703.26	七（十六）
其他非流动资产	16,432,931.16	12,889,651.54	七（十七）
非流动资产合计	49,398,192,346.64	50,364,168,195.47	
资　产　总　计	62,560,749,812.67	61,375,498,405.20	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：柳州钢铁股份有限公司　　金额单位：元

项　目	2026年9月30日	2025年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,500,213,916.59	1,594,130,498.32	七（十九）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	125,000.00		七（二十）
应付票据	1,801,652,130.54	2,207,706,594.43	七（二十一）
应付账款	7,404,788,020.93	6,692,874,734.24	七（二十二）
预收款项	25,000,000.00	27,570,000.00	七（二十三）
合同负债	1,891,453,235.09	1,383,176,739.62	七（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	216,445,705.09	208,515,736.20	七（二十五）
应交税费	36,613,380.32	62,428,248.30	七（二十六）
其他应付款	1,644,330,909.39	1,578,515,297.64	七（二十七）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,307,199,055.84	4,811,873,671.09	七（二十八）
其他流动负债	1,420,544,913.89	1,480,157,048.28	七（二十九）
流动负债合计	21,248,366,267.68	20,046,948,568.12	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	17,324,963,057.73	18,076,118,379.55	七（三十）
应付债券	1,499,637,444.44	999,686,227.17	七（三十一）
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	55,228,983.42	265,866.98	七（三十二）
长期应付款		233,333,333.31	七（三十三）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	460,326,493.03	341,401,512.74	七（三十四）
递延所得税负债	130,429,177.77	137,382,378.09	七（十六）
其他非流动负债	81,250,000.01	110,280,000.00	七（三十五）
非流动负债合计	19,551,835,156.40	19,898,467,697.84	
负 债 合 计	40,800,201,424.08	39,945,416,265.96	
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	11,358,813,892.23	11,182,773,016.97	
少数股东权益	10,401,734,496.36	10,247,309,122.27	
所有者权益合计	21,760,548,388.59	21,430,082,139.24	
负债及所有者权益合计	62,560,749,812.67	61,375,498,405.20	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：柳州钢铁股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年1-9月	2025年度	附注编号
一、营业总收入	49,430,078,083.24	68,891,055,214.72	
其中：营业收入	49,430,078,083.24	68,891,055,214.72	七（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	49,323,830,721.47	67,677,555,517.35	
其中:营业成本	47,391,272,115.33	64,955,025,162.85	七（三十六）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	153,894,856.85	208,217,713.97	七（三十七）
销售费用	30,011,137.60	46,912,758.18	七（三十八）
管理费用	534,581,318.17	764,002,936.44	七（三十九）
研发费用	659,322,777.06	789,824,725.08	七（四十）
财务费用	554,748,516.46	913,572,220.83	七（四十一）
其中：利息费用	550,599,674.70	934,307,087.20	
利息收入	27,285,674.92	52,470,297.93	
加：其他收益	52,655,286.88	387,893,426.70	七（四十二）
投资收益（损失以“－”号填列）	2,623,072.56	1,750,017.61	七（四十三）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	2,489,398.76	1,066,736.53	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	13,506,567.31	8,315,640.29	七（四十四）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	1,351,085.82	608,479.38	七（四十五）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-100,103,467.19	-42,978,017.20	七（四十六）
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-1,562,971.96	七（四十七）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	76,279,907.15	1,567,526,272.19	
加：营业外收入	13,463,709.25	26,533,787.28	七（四十八）
减：营业外支出	8,455,627.70	20,130,001.96	七（四十九）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	81,287,988.70	1,573,930,057.51	
减：所得税费用	-3,069,284.95	181,328,619.23	七（五十）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	84,357,273.65	1,392,601,438.28	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	84,357,273.65	1,392,601,438.28	
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）	45,226,457.75	844,607,428.85	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	39,130,815.90	547,994,009.43	
六、其他综合收益的税后净额	3,229,912.15	-300,313.98	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,315,609.62	-117,739.95	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	2,315,609.62	-117,739.95	
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	2,315,609.62	-117,739.95	
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	914,302.53	-182,574.03	
七、综合收益总额	87,587,185.80	1,392,301,124.30	
归属于母公司所有者的综合收益总额	47,542,067.37	844,489,688.90	
归属于少数股东的综合收益总额	40,045,118.43	547,811,435.40	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.01	0.26	十九（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.01	0.26	十九（二）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

柳州钢铁股份有限公司 2025 年度、2026 年 1-9 月备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

柳州钢铁股份有限公司(以下简称“本备考主体”或“公司”)于 2000 年 4 月 7 日经广西壮族自治区人民政府桂政函〔2000〕74 号文批准设立，由广西柳州钢铁集团有限公司（以下简称“柳钢集团”）作为主发起人，联合柳州有色冶炼股份有限公司、柳州市柳工物资有限公司、广西壮族自治区冶金建设公司、柳州化学工业集团有限公司共同发起设立。

经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2007〕21 号文核准，本备考主体于 2007 年 2 月 5 日至 6 日采用网下配售和网上发行相结合方式向社会公开发行人民币普通股（A 股，股票代码 SH601003）10,700 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 10.06 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字【2026】200 号文核准，本备考主体于 2026 年 2 月份以简易程序方式向特定对象发行人民币普通股（A 股，股票代码 SH601003）7,142.86 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 4.20 元。发行后本备考主体注册资本从 256,279.32 万元增至 263,422.18 万元。

注册地址：广西壮族自治区柳州市柳北区北雀路 117 号

组织形式：股份有限公司

总部地址：广西壮族自治区柳州市柳北区北雀路 117 号

股本：263,422.18 万元

统一社会信用代码：91450200715187622B

（一）公司的业务性质和主要经营活动

本备考主体属于黑色金属冶炼和压延加工业，主要经营活动为：烧结、炼铁、炼钢生产及其产品、副产品的销售；钢材轧制、加工生产及其产品、副产品的销售；炼焦生产及其产品、副产品的销售（凭有效的安全生产许可证核准的范围经营）；金属矿石销售；煤炭及制品销售；机械设备销售；仪器仪表销售；有色金属合金销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；耐火材料销售；非金属矿及制品销售；润滑油销售；金属材料销售；废钢销售；本企业自产产品及相关技术的出口业务；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；本企业进料加工和"三来一补"业务；货物装卸、驳运；机械设备租赁；机械加工修理；金属材料代销；技术咨询服务；房屋门面出租；国内广告的设计、制作、发布；货物仓储；检测检验服务;再生资源销售。

（二）母公司以及集团最终母公司的名称

本备考主体的母公司为广西柳州钢铁集团有限公司，最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本备考主体备考财务报表已经本备考主体董事会于 2026 年 11 月 27 日决议批准报出。

二、资产重组方案及交易标的的相关情况

（一）重组方案简述

本次交易包括发行股份及支付现金购买资产、募集配套资金两部分。

1.发行股份及支付现金购买资产

根据柳钢股份第九届董事会第二十二次会议决议，公司拟以发行股份及支付现金的方式向母公司柳钢集团购买其合计持有的广西钢铁集团有限公司（以下简称“广西钢铁”）13%股份。本次交易前，公司直接持有标的公司 44.77%股权，通过临港壹号间接持有 0.33%的股权，合计持有 45.11%的股权（合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，为四舍五入所致）。公司以有限合伙人身份出资临港壹号，不享有通过临港壹号间接持股广西钢铁的对应表决权。公司受托行使控股股东柳钢集团所持广西钢铁 44.52%股权对应表决权，合计表决权比例为 89.29%。交易完成后广西钢铁将成为公司绝对控股子公司。

本次交易中，根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2026]第 1919 号资产评估报告，广西钢铁 100%股权在 2025 年 12 月 31 日(以下简称“交易基准日”、“评估基准日”)的评估价值为 2,770,638.33 万元，鉴于临港壹号已于 2026 年 3 月 13 日完成对广西钢铁 48,000.00 万元的实缴出资及相关工商变更手续，经交易各方协商一致，本次股权转让定价以评估结果为基准，并考虑评估基准日后的实缴出资情况予以调整。据此确定，广西钢铁 13%股权的最终交易价格为 366,422.98 万元。

本次发行股份及支付现金购买资产的股票发行价格为 4.35 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日和 120 个交易日的上市公司股票交易均价的 80%。公司于 2026 年 5 月 21 日召开 2025 年年度股东会，审议通过了 2025 年度利润分配预案，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），实施完毕后，本次发行股份购买资产的发行价格将相应除息调整为 4.25 元/股。本次拟交易的权益比例对应的权益价值为 366,422.98 万元，其中股份支付对价 266,422.98 万元，占本次交易对价的 72.71%,现金对价 100,000.00 万元，占本次交易对价的 27.29%。

2.募集配套资金

本次交易中发行股票募集配套资金的股票发行种类为人民币 A 股普通股，每股面值为 1.00 元，上市地点为上交所。本次交易最终发行价格将在本次交易获得上交所审核通过并经中国证

监会予以注册后，按照《发行注册管理办法》等法律法规的相关规定，根据询价结果最终确定。公司拟采用询价方式向不超过 35 名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金，募集资金不超过 150,000.00 万元，其中 100,000.00 万元作为上述购买资产的现金对价，且发行股份数量不超过发行股份购买资产完成后上市公司股本的 30%。本次发行的股份数量经上交所审核、中国证监会注册后，根据询价结果最终确定。本次募集配套资金以本次购买资产的成功实施为前提和实施条件，但本次购买资产不以本次募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次购买资产行为的实施。本次发行实际募集资金若不能满足上述全部项目资金需要，资金缺口将由公司自筹解决。

（二）标的公司基本情况

1.标的公司基本情况

标的公司名称：广西钢铁集团有限公司

注册资本：2,456,839.26 万元人民币

注册地址：防城港市港口区北部湾大道 196 号

法定代表人：金闯

营业期限：2005 年 12 月 26 日至无固定期限

统一社会信用代码：91450000782135 54XP

2.主要经营范围

标的公司经营范围主要为烧结、炼铁、炼钢及其副产品的销售，钢材轧制、加工及其副产品的销售；炼焦及其副产品的销售等，产品涵盖中厚板材、小型材、中型材、冷轧板、钢坯等。

3.标的公司股权结构

截至 2026 年 9 月 30 日，标的公司的股权结构如下：

序号	股东名称	持股金额（元）	持股比例
1	广西柳州钢铁集团有限公司	10,938,000,000.00	44.52%
2	柳州钢铁股份有限公司	11,000,000,000.00	44.77%
3	武汉钢铁（集团）公司	2,062,000,000.00	8.39%
4	广西广投临港壹号产业发展基金合伙企业	568,392,646.31	2.31%
	合计	24,568,392,646.31	100.00%

注：表中持股比例合计不等于 100%，系小数点后位数四舍五入尾差所致。

4.标的公司控股股东及实际控制人

标的公司控股股东为柳州钢铁股份有限公司,实际控制人为广西柳州钢铁集团有限公司。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）备考合并报表编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 214 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组》(证监会公告(2023)57 号)的相关规定编制，仅供本备考主体实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

1.备考合并财务报表附注二所述的资产重组尚未履行的决策程序及批准程序能够得到批准、核准或同意。

2.按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组》的要求，本备考合并财务报表假设公司本次交易已于 2025 年 1 月 1 日实施完成，并依据重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。

3.本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集资金配套成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施，因此本备考主体备考合并财务报表未考虑非公开发行股份募集配套资金的事项。

4.公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，本备考主体在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 266,422.98 万元及现金支付对价 100,000.00 万元作为备考合并财务报表 2025 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益和其他应付款。

5.本备考合并财务报表未考虑本次重组中未来可能产生的交易成本、中介费用和税项等影响。

6.由于本次资产重组尚未完成，最终经批准的本次重组方案可能与备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债都将在本次资产重组完成后实际入账时做出相应调整。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1.本备考合并财务报表系以经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本备考主体 2025 年度合并财务报表和本备考主体 2026 年 1-9 月的合并财务报表（未经审计），以及经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计的标的公司广西钢铁 2025 年-2026 年 9 月的财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号--长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号--企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和备考合并财务报表编制基础与方法，并对纳入备考范围主体之间的往来余额和交易予以抵消后编制。

2.鉴于编制本备考合并财务报表之特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考主体的备考合并资产负债表和合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。同时本备考合并财务

报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

3.鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的备考财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本备考主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 1000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于 1000 万元
重要的应收款项核销	金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单项在建工程投资预算额超 1 亿元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%(含)以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年以上，且金额大于 5000 万元
重要的合营或联营企业标准	长期股权投资期末账面价值占合并报表总资产的 1%以上且金额超过 1 亿元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在通过一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本备考主体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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

3.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本备考主体合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本备考主体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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本备考主体在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本备考主体进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本备考主体按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻

止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本备考主体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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本备考主体承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本备考主体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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本备考主体不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本备考主体的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本备考主体在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本备考主体对于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投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本备考主体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。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本备考主体对信用风险的具体评估，详见附注“十二、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本备考主体即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本备考主体将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本备考主体对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本备考主体对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本备考主体作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本备考主体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。

本备考主体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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）应收账款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根

据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.单项计提减值准备的应收账款对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本备考主体将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.根据账龄组合按预期信用损失率计提减值准备的应收账款，本备考主体对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本备考主体以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。采用简易模型，始终按照应收账款的整个存续期预期信用损失计量损失准备。利用账龄迁移的原理，以账龄表为基础建立减值矩阵模型计算迁徙率，在考虑前瞻性信息的基础上，计算预期信用损失率，从而确定预期损失准备金额。

3.关联方应收款项，主要为经单独测试后未减值的应收款项，预期信用损失率为零。

（十四）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本备考主体将持有的应收款项融资，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本备考主体对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本备考主体将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本备考主体基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

其他应收款减值准备采用三阶段模型计提：

其他应收款	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 （未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）
款项类别	根据历史经验判断，信用风险较低的其他应收款，包括但不限于：①押金、保证金②税务、社保、保险、油费等经常性业务；③备用金等。	不属于第一阶段和第三阶段的其他应收款。	已出现客观减值迹象的其他应收款，例如：债务人出现破产、重组或严重债务违约情况。
减值准备计提方法	按余额的 1%计提。 （关联方应收款项，主要为经单独测试后未减值的应收款项，预期信用损失率为零。）	按照“应收款项减值准备”迁徙率法计算模型计提。 （关联方应收款项，主要为经单独测试后未减值的应收款项，预期信用损失率为零。）	采用个别认定计提。

（十六）存货

1.存货的分类

本备考主体存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，即在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本备考主体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。本备考主体已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十八）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有

者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本备考主体能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本备考主体个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本备考主体的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本备考主体负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

（1）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本备考主体；2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的计价方法：

1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的获利能力，确定是否将其予以资本化；

5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

（3）固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	0	2.50-5.00
机器设备	直线法	15	0	6.67
运输设备	直线法	5-15	0	6.67-20.00
电子及其他设备	直线法	5-10	0	10.00-20.00

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本备考主体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，本备考主体将估计其可收回金额，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。本备考主体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，本备考主体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。

（二十一）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本备考主体发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、海域权、特许权及软件等，按取得时的实际成本计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40--50
海域使用权	40--50
特许权	10
软件	5

3．使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本备考主体将内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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，能证明其有用性；（4）有足够

的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本备考主体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。本备考主体已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本备考主体提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬

本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

本备考主体在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本备考主体在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

2.辞退福利

本备考主体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：（1）本备考主体不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）本备考主体确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本备考主体按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

3.离职后福利

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本备考主体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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十八）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本备

考主体承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本备考主体，且该义务的金额能够可靠地计量时，本备考主体将该项义务确认为预计负债。

2.本备考主体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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）收入

1.收入的确认

本备考主体的收入主要包括型材、板材、钢坯、化产品、煤气等。

本备考主体在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

2.本备考主体依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本备考主体满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本备考主体履约过程中在建的资产。

③本备考主体履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本备考主体在整个合同期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，本备考主体在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本备考主体考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本备考主体在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本备考主体考虑下列迹象：

①本备考主体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。

②本备考主体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本备考主体已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本备考主体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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本备考主体收入确认的具体政策：

本备考主体在销售钢铁、焦化及其他产品时，在客户取得产品控制权时，确认销售收入，即：①与客户签订了产品销售合同；②产品已发货，客户已取得相关产品控制权。

本备考主体在销售工程材料、耐火材料及其他材料时，在客户取得商品控制权时，确认销售收入，即：①与客户签订了商品销售合同；②商品已发货，客户已取得相关商品控制权。

（3）本备考主体通常情况下根据销售方式的不同，收入确认的具体方法如下：①根据销售合同约定，销售钢铁、化产品及其他产品，国内发货分物流园仓库、发货站两种方式发货，物流园发货收入确认时点以开具发运通知单时点确认；发货站发货收入确认时点以装车计量单确认；出口以报关单时点确认收入。②焦炉煤气通常以气量表抄表数确认收入。

3.收入的计量

本备考主体按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本备考主体考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本备考主体按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本备考主体按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本备考主体按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本备考主体参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相

一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.对收入确认具有重大影响的判断

本备考主体所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

本备考主体根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本备考主体以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本备考主体按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

5.本备考主体不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本备考主体为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本备考主体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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本备考主体将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本备考主体将与本备考主体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或冲减相关成本费用；将与本备考主体日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6.本备考主体将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本备考主体两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本备考主体提供贷款的，本备考主体以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本备考主体的，本备考主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.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经济利益，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，转回减记的金额。

4.本备考主体当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下

列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）租赁

租赁是指本备考主体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，本备考主体评估合同是否为租赁或包含租赁。

1.本备考主体作为承租人

本备考主体租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地使用权。在租赁期开始日，本备考主体将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

（1）对于短期租赁和低价值资产租赁，本备考主体采取简化处理方法，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）除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①初始计量在租赁期开始日，本备考主体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，本备考主体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后续计量本备考主体参照《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、（二十）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，本备考主体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，本备考主体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，本备考主体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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2.本备考主体作为出租人

本备考主体在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。（1）经营租赁采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生

时计入当期损益。（2）融资租赁于租赁期开始日，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。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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本备考主体应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本备考主体按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1.套期会计

本备考主体的套期为现金流量套期。

本备考主体在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本备考主体在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。如因风险管理目标的变化，本备考主体不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，现金流量套期满足运用套期会计方法条件的套期工具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。套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失）计入当期损益。被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，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，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。对于不属于预期交易的现金流量套期，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。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

2.公允价值计量

本备考主体根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否

与其交易价格相等。

本备考主体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，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本备考主体选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本备考主体将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	钢材、钢坯销售收入；副产品、化产品销售收入；服务费收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.本备考主体享受资源综合利用产品收入减计企业所得税应纳税所得额税收优惠政策。根据《财政部国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47 号）的规定，符合目录内的资源综合利用产品，2025 年度、2026 年 1-9 月收入减按 90%计入当年收入总额计征当年企业所得税。

2.本备考主体的“80-88 号高碳钢盘条关键工艺技术研究”、“低碳系列汽车用钢铸坯质量关键技术研究”、“焊接用钢盘条技术研究”等开发项目属科学研究与技术开发项目范畴，根据《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119 号）、《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》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，本备考主体对 2025 年度、2026 年 1-9 月实际发生的技术开发费用，在计算应纳税所得额时按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

3.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》（财税

[2008]48 号）的规定，本备考主体申办购置并使用的环境保护、节能节水、安全生产专用设备按专用设备投资额的 10%抵减企业所得税。

4.本备考主体生产的产品及应用的技术项目经广西壮族自治区工业和信息化委员会认定符合国家鼓励类产业政策（桂工信政法确认函[2012]99 号）。根据中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 7 号《产业结构调整指导目录（2024 年本）》、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，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。

5.本备考主体利用高炉煤气余热及余压生产的电力产品、利用干熄焦余热生产的热力（蒸汽）产品属于资源综合利用产品，符合《财政部、税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，2025 年度、2026 年 1-9 月享受增值税即征即退优惠政策。

6.本备考主体子公司广西钢铁集团有限公司 2025 年 3 月经广西壮族自治区税务局、工信厅审核，成功通过 2024 年度先进制造业企业认证。根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），广西钢铁集团有限公司在先进制造业企业认证有效期内，可享受当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额税收优惠政策。

7.本备考主体子公司广西钢铁集团有限公司经国家高新技术企业认定管理机构评审，成功取得《高新技术企业证书》（编号：GR202445000788），根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例、《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）、《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）等相关规定，其在高新技术企业资格有效期内，可享受企业所得税减按 15%的优惠税率计征。

（三）其他税收政策

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税〔2022〕11 号）的规定，2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日（所属期），对广西区内所有征收对象免征地方水利建设基金。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

（1）2025 年 12 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 19 号》，对“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”和“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的权益工具的披露”的内容进行进一步规范及明确，公司自 2026 年 1 月 1 日执行。执行该解释对本报告期内财务报表无影响。

（2）2026 年 6 月 4 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 20 号》，对“关于金融资产合同现金流量特征的评估”“关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露”等内容进行规范及明确，公司自 2026 年 1 月 1 日执行。执行该解释对本报告期内财务报表无影响。

2.会计估计的变更

无。

3.前期会计差错更正

无。

七、备考合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1.分类列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
库存现金		
银行存款	3,323,009,012.01	3,089,025,921.40
其他货币资金	181,074,905.63	115,302,929.04
合计	3,504,083,917.64	3,204,328,850.44

2.2025 年 12 月 31 日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 75,240,157.43 元，主要为汇票保证金、期货合约保证金、司法冻结资金等。公司无存放在境外的款项，无存放财务公司款项。

3.2026 年 9 月 30 日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 89,115,543.44 元，主要为汇票保证金、期货合约保证金、司法冻结资金等。公司无存放在境外的款项，无存放财务公司款项。

（二）衍生金融资产

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
套期工具	950,900.00	227,000.00
合计	950,900.00	227,000.00

其他说明：本备考主体衍生金融资产为期货套期保值业务使用的套期工具，相关会计处理采用套期会计准则相关规定。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	156,544,688.93	251,290,311.76
合计	156,544,688.93	251,290,311.76

2.期末已质押的应收票据

无。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2026 年 9 月 30 日：

项目	2026 年 9 月 30 日终止确认金额	2026 年 9 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,079,333,503.82	
商业承兑汇票	422,280,246.72	
合计	1,501,613,750.54	

2025 年 12 月 31 日：

项目	2025 年 12 月 31 日终止确认金额	2025 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,728,844,940.97	
商业承兑汇票	402,775,935.19	
合计	2,131,620,876.16	

4.按坏账计提方法分类披露

2026 年 9 月 30 日：

类别	2026 年 9 月 30 日余额				
	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	156,544,688.93	100.00			156,544,688.93
银行承兑汇票	156,544,688.93	100.00			156,544,688.93
按组合计提坏账准备					
合计	156,544,688.93	100.00			156,544,688.93

续上表：

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	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	251,290,311.76	100.00			251,290,311.76
银行承兑汇票	251,290,311.76	100.00			251,290,311.76
按组合计提坏账准备					
合计	251,290,311.76	100.00			251,290,311.76

按单项计提坏账准备：

名称	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
银行承兑汇票	156,544,688.93			经单独测试不存在减值
合计	156,544,688.93			

续上表：

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
银行承兑汇票	251,290,311.76			经单独测试不存在减值
合计	251,290,311.76			

本备考主体认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本备考主体持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	694,167,592.00	557,067,793.36
1-2 年（含 2 年）	3,936,448.94	32,019,718.77
2-3 年（含 3 年）	3,754,519.45	9,903,091.85
3-4 年（含 4 年）	95,898.00	612,058.64
4-5 年（含 5 年）	279,573.18	
5 年以上	15,553,629.02	16,162,311.07
合计	717,787,660.59	615,764,973.69

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 9 月 30 日余额				
	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	637,617,523.92	88.83			637,617,523.92
关联方组合	637,617,523.92	88.83			637,617,523.92
按组合计提坏账准备	80,170,136.67	11.17	15,553,629.02	19.40	64,616,507.65
账龄组合	80,170,136.67	11.17	15,553,629.02	19.40	64,616,507.65
合计	717,787,660.59	100.00	15,553,629.02		702,234,031.57

续上表：

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	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	563,999,918.31	91.59			563,999,918.31
关联方组合	563,999,918.31	91.59			563,999,918.31
按组合计提坏账准备	51,765,055.38	8.41	16,162,311.07	31.22	35,602,744.31
账龄组合	51,765,055.38	8.41	16,162,311.07	31.22	35,602,744.31
合计	615,764,973.69	100.00	16,162,311.07		599,602,662.62

按单项计提坏账准备：

名称	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	274,222,210.68			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	60,796,139.31			经单独测试后未减值的关联方应收款项
防城港市柳钢环保科技有限公司	38,544,548.81			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢国际贸易有限公司	37,699,487.47			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢实业有限公司	28,817,372.54			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢中金不锈钢有限公司	28,281,073.83			经单独测试后未减值的关联方应收款项

名称	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
柳州市新游化工有限责任公司	25,142,015.07			经单独测试后未减值的关联方应收款项
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	23,658,827.83			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西防钢新材料科技有限公司	21,290,345.14			经单独测试后未减值的关联方应收款项
柳州十一冶机械制造有限责任公司	19,919,478.96			经单独测试后未减值的关联方应收款项
应收控股股东控制的其他企业	79,246,024.28			经单独测试后未减值的关联方应收款项
合计	637,617,523.92			

续上表：

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	265,136,351.40			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢中金不锈钢有限公司	86,060,684.21			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢国际贸易有限公司	46,956,704.45			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西铁合金有限责任公司	25,290,726.12			经单独测试后未减值的关联方应收款项
桂林市柳钢钢材销售有限公司	24,641,998.84			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西防钢新材料科技有限公司	22,574,565.86			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳州岑海金属材料有限公司	18,145,468.48			经单独测试后未减值的关联方应收款项
广西柳钢气体有限责任公司	14,931,842.78			经单独测试后未减值的关联方应收款项
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	14,052,895.19			经单独测试后未减值的关联方应收款项
防城港市柳钢环保科技有限公司	13,903,863.94			经单独测试后未减值

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				的关联方应收款项
应收控股股东控制的其他企业	32,304,817.04			经单独测试后未减值的关联方应收款项
合计	563,999,918.31			

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2026 年 9 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	62,770,292.58		
1-2 年（含 2 年）	1,360,042.16		
2-3 年（含 3 年）	486,172.91		
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	15,553,629.02	15,553,629.02	100.00
合计	80,170,136.67	15,553,629.02	

续上表：

名称	2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	24,015,780.32		
1-2 年（含 2 年）	11,129,624.31		
2-3 年（含 3 年）	457,339.68		
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	16,162,311.07	16,162,311.07	100.00
合计	51,765,055.38	16,162,311.07	

3.坏账准备的情况

2026 年 1-9 月：

类别	2025 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2026 年 9 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	16,162,311.07		608,682.05			15,553,629.02

类别	2025 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2026 年 9 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	16,162,311.07		608,682.05			15,553,629.02

2025 年 12 月 31 日：

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	16,493,075.99		330,764.92			16,162,311.07
合计	16,493,075.99		330,764.92			16,162,311.07

4.本期实际核销的应收账款情况

无。

5.期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

2026 年 9 月 30 日：

单位名称	应收账款 2026 年 9 月 30 日余额	合同资产 2026 年 9 月 30 日余额	应收账款和合同资产 2026 年 9 月 30 日余额	占应收账款和合同资产 2026 年 9 月 30 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2026 年 9 月 30 日余额
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	274,222,210.68		274,222,210.68	38.20	
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	60,796,139.31		60,796,139.31	8.47	
防城港市柳钢环保科技有限公司	38,544,548.81		38,544,548.81	5.37	
广西柳钢国际贸易有限公司	37,699,487.47		37,699,487.47	5.25	
广西柳钢实业有限公司	28,817,372.54		28,817,372.54	4.01	
合计	440,079,758.81		440,079,758.81	61.31	

2025 年 12 月 31 日：

单位名称	应收账款2025年12月31日余额	合同资产2025年12月31日余额	应收账款和合同资产2025年12月31日余额	占应收账款和合同资产2025年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2025年12月31日余额
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	265,136,351.40		265,136,351.40	43.06	
广西柳钢中金不锈钢有限公司	86,060,684.21		86,060,684.21	13.98	
广西柳钢国际贸易有限公司	46,956,704.45		46,956,704.45	7.63	
广西铁合金有限责任公司	25,290,726.12		25,290,726.12	4.11	
桂林市柳钢钢材销售有限公司	24,641,998.84		24,641,998.84	4.00	
合计	448,086,465.02		448,086,465.02	72.78	

（五）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	2026年9月30日余额	2025年12月31日余额
应收票据	417,635,159.42	949,739,080.20
合计	417,635,159.42	949,739,080.20

2.期末公司已质押的应收款项融资

无。

3.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

2026年9月30日：

项目	2026年9月30日终止确认金额	2026年9月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,194,614,143.30	
合计	5,194,614,143.30	

2025年12月31日：

项目	2025年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	6,271,604,540.46	
合计	6,271,604,540.46	

4.按坏账计提方法分类披露

2026 年 9 月 30 日：

类别	2026 年 9 月 30 日余额				
	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	417,635,159.42	100			417,635,159.42
银行承兑汇票	417,635,159.42	100			417,635,159.42
按组合计提坏账准备					
合计	417,635,159.42	100			417,635,159.42

2025 年 12 月 31 日：

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	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	949,739,080.20	100.00			949,739,080.20
银行承兑汇票	949,739,080.20	100.00			949,739,080.20
按组合计提坏账准备					
合计	949,739,080.20	100.00			949,739,080.20

按单项计提坏账准备：

2026 年 9 月 30 日：

名称	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
银行承兑汇票	417,635,159.42			经单独测试不存在减值
合计	417,635,159.42			

2025 年 12 月 31 日：

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
银行承兑汇票	949,739,080.20			经单独测试不存在减值
合计	949,739,080.20			

5.本期实际核销的应收款项融资情况

无。

（六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2026年9月30日余额		2025年12月31日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	626,308,166.59	99.95	403,699,374.39	99.88
1-2年（含2年）	25,449.66	0.01		
2-3年（含3年）			201,186.04	0.05
3年以上	273,486.04	0.04	265,950.00	0.07
合计	626,607,102.29	100.00	404,166,510.43	100.00

2.期末按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

2026年9月30日：

单位名称	2026年9月30日余额	占预付账款2026年9月30日余额合计数的比例(%)
国家能源投资集团有限责任公司煤炭经营分公司	110,811,118.46	17.68
CARAVEL METALLURGICAL LIMITED	100,008,144.82	15.96
广西沿海铁路股份有限公司防城港车站	86,669,038.06	13.83
山西焦煤能源集团股份有限公司	46,183,983.51	7.37
CARGILL INTERNATIONAL TRADING PTEL	37,436,106.33	5.97
合计	381,108,391.18	60.81

2025年12月31日：

单位名称	2025年12月31日余额	占预付账款2025年12月31日余额合计数的比例(%)
淮南矿业（集团）有限责任公司	77,694,176.79	19.22
山西潞安环保能源开发股份有限公司	62,610,383.97	15.49
广西沿海铁路股份有限公司	51,156,110.16	12.66
安徽恒源煤电股份有限公司销售分公司	36,266,666.66	8.97
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	26,560,584.35	6.57
合计	254,287,921.93	62.91

（七）其他应收款

1.项目列示

项目	2026年9月30日余额	2025年12月31日余额
应收利息		

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应收股利		
其他应收款	195,513,129.18	137,313,809.73
合计	195,513,129.18	137,313,809.73

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	65,773,829.60	5,526,249.35
1-2 年（含 2 年）	1,903,755.78	13,741,649.52
2-3 年（含 3 年）	32,510,915.40	119,386,568.16
3-4 年（含 4 年）	97,286,568.16	39,386.23
4-5 年（含 5 年）		20,498.56
5 年以上	3,499,426.02	4,803,227.46
合计	200,974,494.96	143,517,579.28

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
保证金及押金	520,500.00	20,500.00
代垫铁路运费	13,696,139.50	13,740,407.70
其他应收及暂付款	70,479,415.46	10,378,231.58
其他	116,278,440.00	119,378,440.00
合计	200,974,494.96	143,517,579.28

（3）按坏账计提方法分类披露

2026 年 9 月 30 日：

类别	2026 年 9 月 30 日余额				
	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	198,337,877.47	98.69	2,824,748.29	1.42	195,513,129.18
其他组合	196,243,975.94	97.65	1,962,439.76	1.00	194,281,536.18
其他外部单位	862,308.53	0.43	862,308.53	100.00	
关联方组合	1,231,593.00	0.61			1,231,593.00
按组合计提坏账准备	2,636,617.49	1.31	2,636,617.49	100.00	

类别	2026 年 9 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	2,636,617.49	1.31	2,636,617.49	100.00	
合计	200,974,494.96	100.00	5,461,365.78		195,513,129.18

2025 年 12 月 31 日：

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	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	139,556,661.79	97.24	2,242,852.06	1.61	137,313,809.73
其他组合	138,054,353.26	96.19	1,380,543.53	1.00	136,673,809.73
其他外部单位	862,308.53	0.60	862,308.53	100.00	
关联方组合	640,000.00	0.45			640,000.00
按组合计提坏账准备	3,960,917.49	2.76	3,960,917.49	100.00	
账龄组合	3,960,917.49	2.76	3,960,917.49	100.00	
合计	143,517,579.28	100.00	6,203,769.55		137,313,809.73

按单项计提坏账准备：

名称	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他外部单位	862,308.53	862,308.53	100.00	单独测试后无法收回的款项
关联方组合	1,231,593.00			单独测试后未减值的关联方应收款项
其他组合	196,243,975.94	1,962,439.76	1.00	按余额 1%计提
合计	198,337,877.47	2,824,748.29		

续上表：

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他外部单位	862,308.53	862,308.53	100.00	单独测试后无法收回的款项
关联方组合	640,000.00			单独测试后未减值的关联方应收款项
其他组合	138,054,353.26	1,380,543.53	1.00	按 2025 年 12 月 31 日余额 1%计提

名称	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	139,556,661.79	2,242,852.06		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2026 年 9 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	2,636,617.49	2,636,617.49	100.00
合计	2,636,617.49	2,636,617.49	

续上表：

名称	2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	3,960,917.49	3,960,917.49	100.00
合计	3,960,917.49	3,960,917.49	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026 年 9 月 30 日：

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 12 月 31 日余额	1,380,543.53		4,823,226.02	6,203,769.55

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 12 月 31 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	592,813.93	-	-	592,813.93
本期转回	10,917.70	-	1,324,300.00	1,335,217.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 9 月 30 日余额	1,962,439.76		3,498,926.02	5,461,365.78

2025 年 12 月 31 日：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2024 年 12 月 31 日余额	1,450,069.54		5,031,414.47	6,481,484.01
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,804.03			4,804.03
本期转回	74,330.04		208,188.45	282,518.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,380,543.53		4,823,226.02	6,203,769.55

（5）坏账准备的情况

2026 年 9 月 30 日：

类别	2025 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2026 年 9 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,960,917.49		1,324,300.00			2,636,617.49
单项计提坏账准备的其他应收账款	2,242,852.06	592,813.93	10,917.70			2,824,748.29
合计	6,203,769.55	592,813.93	1,335,217.70			5,461,365.78

2025 年 12 月 31 日：

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	4,169,105.94		208,188.45			3,960,917.49
单项计提坏账准备的其他应收账款	2,312,378.07	4,804.03	74,330.04			2,242,852.06
合计	6,481,484.01	4,804.03	282,518.49			6,203,769.55

（6）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2026 年 9 月 30 日：

单位名称	2026 年 9 月 30 日余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
防城港市财政局	97,278,440.00	48.40	其他	3-4 年	972,784.40
广西沿海铁路股份有限公司	48,698,738.40	24.23	其他应收及暂付款	1 年以内	486,987.38
柳州市柳北区工业和信息化局	19,000,000.00	9.45	其他	2-3 年	190,000.00
中国铁路南宁局集团有限公司南宁铁路物流中心	13,510,794.40	6.72	代垫铁路运费	2-3 年	135,107.94
广西壮族自治区北部湾港口管理局防城港分局	11,022,823.54	5.48	其他应收及暂付款	1 年以内	110,228.24

单位名称	2026 年 9 月 30 日余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
合计	189,510,796.34	94.28			1,895,107.96

2025 年 12 月 31 日：

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
防城港市财政局	99,278,440.00	69.18	其他	2-3 年	992,784.40
柳州市柳北区工业和信息化局	20,100,000.00	14.01	其他	2-3 年	201,000.00
中国铁路南宁局集团有限公司南宁铁路物流中心	13,555,062.60	9.44	代垫铁路运费	1-2 年	135,550.63
广西医科大学第一附属医院	1,425,527.71	0.99	其他应收及暂付款	1 年以内	14,255.28
山东青云起重机械有限公司起重机总厂	944,300.00	0.66	其他应收及暂付款	5 年以上	944,300.00
合计	135,303,330.31	94.28			2,287,890.31

（八）存货

1.存货分类

项目	2026 年 9 月 30 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,786,822,602.11	18,918,344.95	4,767,904,257.16	3,614,293,599.54	11,247,095.69	3,603,046,503.85
在产品	1,819,877,974.97	8,105,314.18	1,811,772,660.79	1,160,223,485.48	14,709,404.51	1,145,514,080.97
库存商品	919,948,525.63	16,293,559.36	903,654,966.27	711,059,833.80	12,833,770.97	698,226,062.83
合计	7,526,649,102.71	43,317,218.49	7,483,331,884.22	5,485,576,918.82	38,790,271.17	5,446,786,647.65

2.存货跌价准备

2026 年 1-9 月：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 9 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,247,095.69	37,206,213.89		29,534,964.63		18,918,344.95

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 9 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	14,709,404.51	24,118,660.98		30,722,751.31		8,105,314.18
库存商品	12,833,770.97	38,778,592.32		35,318,803.93		16,293,559.36
合计	38,790,271.17	100,103,467.19		95,576,519.87		43,317,218.49

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	43,790,523.59	4,927,141.72		37,470,569.62		11,247,095.69
在产品	21,240,115.87	14,709,404.51		21,240,115.87		14,709,404.51
库存商品	17,324,522.50	12,833,770.97		17,324,522.50		12,833,770.97
合计	82,355,161.96	32,470,317.20		76,035,207.99		38,790,271.17

3.存货跌价准备的计提依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

存货跌价准备的计提依据：按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

转销存货跌价准备的原因：本期已将上期计提存货跌价准备的存货耗用或售出。

（九）其他流动资产

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税	75,656,652.78	17,875,336.90
合计	75,656,652.78	17,875,336.90

（十）长期股权投资

2026 年 1-9 月：

被投资单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：			
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	41,214,555.61		
桂林仙源健康产业股份有限公司	5,293,383.20		
小计	46,507,938.81		
合计	46,507,938.81		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
联营企业：				
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	2,034,725.75			
桂林仙源健康产业股份有限公司	454,673.01			535,500.00
小计	2,489,398.76			535,500.00
合计	2,489,398.76			535,500.00

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2026 年 9 月 30 日余额（账面价值）	减值准备余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业：				
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司			43,249,281.36	
桂林仙源健康产业股份有限公司			5,212,556.21	
小计			48,461,837.57	
合计			48,461,837.57	

2025 年度：

被投资单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：			
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司		40,500,000.00	
桂林仙源健康产业股份有限公司	5,701,202.28		
小计	5,701,202.28	40,500,000.00	
合计	5,701,202.28	40,500,000.00	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
联营企业：				

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	714,555.61			
桂林仙源健康产业股份有限公司	352,180.92			760,000.00
小计	1,066,736.53			760,000.00
合计	1,066,736.53			760,000.00

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2025 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业：				
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司			41,214,555.61	
桂林仙源健康产业股份有限公司			5,293,383.20	
小计			46,507,938.81	
合计			46,507,938.81	

（十一）投资性房地产

1.投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

2026 年 1-9 月：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2025 年 12 月 31 日余额	63,318,139.94	134,294,104.17	197,612,244.11
2.本期增加金额	173,971,742.42	18,618,442.78	192,590,185.20
（1）转入	173,971,742.42	18,618,442.78	192,590,185.20
3.本期减少金额			
4.2026 年 9 月 30 日余额	237,289,882.36	152,912,546.95	390,202,429.31
二、累计折旧和累计摊销			
1.2025 年 12 月 31 日余额	8,300,056.55	22,155,141.40	30,455,197.95
2.本期增加金额	11,750,464.36	5,900,606.36	17,651,070.72
（1）计提或摊销	1,174,863.07	2,062,733.90	3,237,596.97

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
（2）转入	10,575,601.29	3,837,872.46	14,413,473.75
3.本期减少金额			
4.2026 年 9 月 30 日余额	20,050,520.91	28,055,747.76	48,106,268.67
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2026 年 9 月 30 日账面价值	217,239,361.45	124,856,799.19	342,096,160.64
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	55,018,083.39	112,138,962.77	167,157,046.16

2025 年度：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日余额	57,606,506.26	134,294,104.17	191,900,610.43
2.本期增加金额	5,711,633.68		5,711,633.68
（1）转入	5,711,633.68		5,711,633.68
3.本期减少金额			
4.2025 年 12 月 31 日余额	63,318,139.94	134,294,104.17	197,612,244.11
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日余额	6,732,102.28	19,446,549.28	26,178,651.56
2.本期增加金额	1,567,954.27	2,708,592.12	4,276,546.39
（1）计提或摊销	1,567,954.27	2,708,592.12	4,276,546.39
3.本期减少金额			
4.2025 年 12 月 31 日余额	8,300,056.55	22,155,141.40	30,455,197.95
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	55,018,083.39	112,138,962.77	167,157,046.16
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	50,874,403.98	114,847,554.89	165,721,958.87

2.未办妥产权证书的投资性房地产

项目	2026 年 9 月 30 日账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	158,422,980.75	办理中
合计	158,422,980.75	

（十二）固定资产

1.项目列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
固定资产	44,656,832,294.32	45,675,972,515.31
固定资产清理		
合计	44,656,832,294.32	45,675,972,515.31

2.固定资产

（1）固定资产情况

2026 年 1-9 月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2025 年 12 月 31 日余额	32,337,440,953.57	35,783,295,954.65	206,827,493.82	579,200,620.86	68,906,765,022.90
2.本期增加金额	637,145,577.52	711,917,550.28	3,006,050.95	50,449,212.77	1,402,518,391.52
(1)购置					
(2)转入	637,145,577.52	711,917,550.28	3,006,050.95	50,449,212.77	1,402,518,391.52
(3)其他					
3.本期减少金额	167,604,296.04	13,183,193.27			180,787,489.31
(1)处置或报废	198,795.16	13,183,193.27			13,381,988.43
(2)转出	167,405,500.88				167,405,500.88
4.2026 年 9 月 30 日余额	32,806,982,235.05	36,482,030,311.66	209,833,544.77	629,649,833.63	70,128,495,925.11
二、累计折旧					
1.2025 年 12 月 31 日余额	7,310,188,465.79	15,572,588,663.39	80,788,137.71	256,719,540.70	23,220,284,807.59
2.本期增加金额	611,554,690.87	1,583,410,301.34	10,232,747.41	56,459,717.83	2,261,657,457.45
(1)计提	611,554,690.87	1,583,410,301.34	10,232,747.41	56,459,717.83	2,261,657,457.45
(2)其他					
3.本期减少金额	10,631,123.91	10,155,210.34			20,786,334.25
(1)处置或报废	55,522.62	10,155,210.34			10,210,732.96
(2)转出	10,575,601.29				10,575,601.29
4.2026 年 9 月 30 日余额	7,911,112,032.75	17,145,843,754.39	91,020,885.12	313,179,258.53	25,461,155,930.79
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
1.2025 年 12 月 31 日余额	10,507,700.00				10,507,700.00
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2026 年 9 月 30 日余额	10,507,700.00				10,507,700.00
四、账面价值					
1.2026 年 9 月 30 日账面价值	24,885,362,502.30	19,336,186,557.27	118,812,659.65	316,470,575.10	44,656,832,294.32
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	25,016,744,787.78	20,210,707,291.26	126,039,356.11	322,481,080.16	45,675,972,515.31

2025 年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2024 年 12 月 31 日余额	30,970,799,024.34	31,485,026,884.96	195,271,897.54	437,990,059.15	63,089,087,865.99
2.本期增加金额	1,367,792,934.48	4,431,989,501.15	11,608,160.38	141,210,561.71	5,952,601,157.72
(1)购置	1,958,660.00	10,204,850.00			12,163,510.00
(2)转入	1,371,856,577.06	4,428,051,132.04	11,603,829.89	128,926,108.73	5,940,437,647.72
(3)其他	-6,022,302.58	-6,266,480.89	4,330.49	12,284,452.98	
3.本期减少金额	1,151,005.25	133,720,431.46	52,564.10		134,924,000.81
(1)处置或报废	1,151,005.25	91,018,352.18	52,564.10		92,221,921.53
(2)转出		42,702,079.28			42,702,079.28
4.2025 年 12 月 31 日余额	32,337,440,953.57	35,783,295,954.65	206,827,493.82	579,200,620.86	68,906,765,022.90
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日余额	6,556,561,503.64	13,695,165,994.17	65,844,307.52	180,818,333.97	20,498,390,139.30
2.本期增加金额	754,505,284.70	1,965,667,095.64	14,996,394.29	75,901,206.73	2,811,069,981.36
(1)计提	760,656,774.31	1,965,453,782.30	13,836,529.02	71,122,895.73	2,811,069,981.36
(2)其他	-6,151,489.61	213,313.34	1,159,865.27	4,778,311.00	
3.本期减少金额	878,322.55	88,244,426.42	52,564.10		89,175,313.07
(1)处置或报废	878,322.55	81,642,034.71	52,564.10		82,572,921.36

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(2)转出		6,602,391.71			6,602,391.71
4.2025 年 12 月 31 日余额	7,310,188,465.79	15,572,588,663.39	80,788,137.71	256,719,540.70	23,220,284,807.59
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日余额					
2.本期增加金额	10,507,700.00				10,507,700.00
(1)计提	10,507,700.00				10,507,700.00
3.本期减少金额					
4.2025 年 12 月 31 日余额	10,507,700.00				10,507,700.00
四、账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	25,016,744,787.78	20,210,707,291.26	126,039,356.11	322,481,080.16	45,675,972,515.31
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	24,414,237,520.70	17,789,860,890.79	129,427,590.02	257,171,725.18	42,590,697,726.69

说明：本表增加、减少金额的其他项系暂估转固固定资产根据工程决算明细项目调整。

（2）暂时闲置固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	2026 年 9 月 30 日账面价值	2025 年 12 月 31 日账面价值
房屋及建筑物	697,673,518.28	1,459,537,653.96
机器设备	1,055,885,111.31	1,344,737,554.78
运输工具	131,099.48	
电子及其他设备	35,496,893.11	25,473,979.83
合计	1,789,186,622.18	2,829,749,188.57

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	5,549,118,810.19	办理中
合计	5,549,118,810.19	

3.固定资产减值测试情况

2025 年度：

（1）可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中型材长期资产组	57,900,252.42	47,392,552.42	10,507,700.00	公允价值：重置全价×综合成新率×（1-经济性贬值） 处置费用：相关税费+手续费	重置全价	房屋重置全价：税前建筑安装工程费用、扣减前期费中可抵扣增值税后的建设工程前期及其他费用和资金成本 设备重置全价：包括设备购置价、运杂费、安装工程费等
合计	57,900,252.42	47,392,552.42	10,507,700.00			

由于公司本部中型材产品效益不好，中型材产线已停产，处于闲置状态，管理层评估其相关固定资产存在减值迹象，管理层在对上述资产组进行减值测试时，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，其中对于确定发生减值的固定资产，公司于 2025 年度计提了减值准备 10,507,700.00 元。

（2）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
设备、房产、在建工程、无形资产、使用权资产	8,768,422,846.25	8,817,248,300.00		15 年	税后折现率：8.12%～8.36% 营业收入增长率：-2.69%～2.27%	不适用	不适用
合计	8,768,422,846.25	8,817,248,300.00					

受钢铁行业下行影响，公司本部钢材产线产能利用率不足，管理层评估在产钢材生产资产组（除中型材资产组）存在减值迹象，因此管理层对该资产组(包括相关的固定资产、在建工程、使用权资产和无形资产)进行了减值测试。2025 年度，管理层在对钢材生产资产组进行减值测试时，根据预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。根据减值测试结果，公司 2025 年度无需计提上述钢材生产资产组的减值准备。

（十三）在建工程

1.项目列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
在建工程	1,806,707,772.35	1,980,909,981.70
工程物资	65,884,937.41	58,366,251.26
合计	1,872,592,709.76	2,039,276,232.96

2.在建工程

（1）在建工程情况

项目	2026 年 9 月 30 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,806,707,772.35		1,806,707,772.35	1,980,909,981.70		1,980,909,981.70
合计	1,806,707,772.35		1,806,707,772.35	1,980,909,981.70		1,980,909,981.70

（2）重要在建工程项目本期变动情况

2026 年 1-9 月：

项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2026 年 9 月 30 日余额
烧结厂无组织超低排放改造	390,000,000.00	62,263,370.94	10,099,218.15	62,263,370.94		10,099,218.15
转炉厂无组织超低排放改造	65,111,647.00	47,549,185.56	935,052.94	47,549,185.56		935,052.94
一轧厂 2800mm 中厚板高品质技术升级改造	487,675,600.00	41,498,498.62	97,595,116.58			139,093,615.20
防城港钢铁基地项目（一期）	44,411,000,000.00	393,476,100.45	133,354,645.07	305,742,862.46	87,506,873.44	133,581,009.62
广西钢铁 3800mm 宽厚板生产线项目及其配套连铸系统	3,816,207,100.00	16,546,932.59	34,497,637.21	51,022,259.80		22,310.00
合计	49,169,994,347.00	561,334,088.16	276,481,669.95	466,577,678.76	87,506,873.44	283,731,205.91

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	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
烧结厂无组织超低排放改造	67.65	79	1,389,765.19			自筹+银行借款
转炉厂无组织超低排放改造	81.09	93	129,069.19			自筹+银行借款
一轧厂 2800mm 中厚板高品质技术升级改造	31.86	35				自筹
防城港钢铁基地项目（一期）	92	98	1,311,191,007.32			自有资金+借款
广西钢铁 3800mm 宽厚板生产线项目及其配套连铸系统	80	99	118,244,858.01			自有资金+借款
合计			1,430,954,699.71			

2025 年度：

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日余额
烧结厂无组织超低排放改造	390,000,000.00	128,608,617.76	101,554,753.18	167,900,000.00		62,263,370.94
转炉厂无组织超低排放改造	65,111,647.00	18,226,540.27	29,322,645.29			47,549,185.56
一轧厂 2800mm 中厚板高品质技术升级改造	487,675,600.00	169,811.32	41,328,687.30			41,498,498.62
防城港钢铁基地项目（一期）	44,411,000,000.00	174,817,636.75	389,163,112.41	141,759,015.92	28,745,632.79	393,476,100.45
广西钢铁 3800mm 宽厚板生产线项目及其配套连铸系统+外部管线工程	3,816,207,100.00	1,778,477,552.30	753,372,232.57	2,515,302,852.28		16,546,932.59
防城港钢铁基地项目（一期）3 号高炉系统高炉本体与辅助设施工程+变电站等配套工程	1,589,000,000.00	336,838,053.13	125,951,591.85	399,460,587.65		63,329,057.33
合计	50,758,994,347.00	2,437,138,211.53	1,440,693,022.60	3,224,422,455.85	28,745,632.79	624,663,145.49

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	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
烧结厂无组织超低排放改造	64.77	74.00	1,389,765.19	1,389,765.19	2.67	自筹+银行借款
转炉厂无组织超低排放改造	79.52	89.00	129,069.19	129,069.19	2.67	自筹+银行借款
一轧厂 2800mm 中厚板高品质技术升级改造	9.45	19.00				自筹
防城港钢铁基地项目（一期）	92.00	97.00	1,311,191,007.32			自有资金+借款
广西钢铁 3800mm 宽厚板生产线项目及其配套连铸系统+外部管线工程	80.00	98.00	118,244,858.01	19,520,708.34	3.07	自有资金+借款
防城港钢铁基地项目（一期）3 号高炉系统高炉本体与辅助设施工程+变电站等配套工程	78.00	98.00	4,077,726.28	4,077,726.28	3.80	自有资金+借款
合计			1,435,032,425.99	25,117,269.00		

注：2025-2026年9月在建工程“本期其他减少”主要系调整在建工程本期实际结算金额与以前年度在建工程暂估入账的差异形成。

3.工程物资

（1）工程物资情况

项目	2026年9月30日余额			2025年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	3,924,637.80		3,924,637.80	4,099,660.28		4,099,660.28
工程设备	61,960,299.61		61,960,299.61	54,266,590.98		54,266,590.98
合计	65,884,937.41		65,884,937.41	58,366,251.26		58,366,251.26

（十四）使用权资产

1.使用权资产情况

2026年1-9月：

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.2025年12月31日余额		797,658.98	797,658.98
2.本期增加金额	107,489,867.45		107,489,867.45
（1）租入	107,489,867.45		107,489,867.45
3.本期减少金额			
4.2026年9月30日余额	107,489,867.45	797,658.98	108,287,526.43
二、累计折旧			
1.2025年12月31日余额		443,159.73	443,159.73
2.本期增加金额	26,872,466.86	66,471.57	26,938,938.43
（1）计提	26,872,466.86	66,471.57	26,938,938.43
3.本期减少金额			
4.2026年9月30日余额	26,872,466.86	509,631.30	27,382,098.16
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2026年9月30日账面价值	80,617,400.59	288,027.68	80,905,428.27
2.2025年12月31日账面价值		354,499.25	354,499.25

2025年度：

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.2024年12月31日余额	106,089,598.43	797,658.98	106,887,257.41
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	106,089,598.43		106,089,598.43
(1)转出	106,089,598.43		106,089,598.43
4.2025年12月31日余额		797,658.98	797,658.98
二、累计折旧			

项目	土地	房屋及建筑物	合计
1.2024 年 12 月 31 日余额	70,726,398.96	354,528.00	71,080,926.96
2.本期增加金额	35,363,199.47	88,631.73	35,451,831.20
（1）计提	35,363,199.47	88,631.73	35,451,831.20
3.本期减少金额	106,089,598.43		106,089,598.43
(1)转出	106,089,598.43		106,089,598.43
4.2025 年 12 月 31 日余额		443,159.73	443,159.73
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值		354,499.25	354,499.25
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	35,363,199.47	443,130.98	35,806,330.45

（十五）无形资产

1.无形资产情况

2026 年 1-9 月：

项目	土地使用权	软件	海域使用权	特许权	合计
一、账面原值					
1.2025 年 12 月 31 日余额	1,564,525,412.98	71,832,921.88	50,638,483.34	176,132,075.48	1,863,128,893.68
2.本期增加金额	152,411.64	24,367,123.88	1,650,000.00		26,169,535.52
（1）转入	152,411.64	24,367,123.88	1,650,000.00		26,169,535.52
3.本期减少金额	18,618,442.78				18,618,442.78
（1）转出	18,618,442.78				18,618,442.78
4.2026 年 9 月 30 日余额	1,546,059,381.84	96,200,045.76	52,288,483.34	176,132,075.48	1,870,679,986.42
二、累计摊销					
1.2025 年 12 月 31 日余额	266,046,726.04	28,108,990.75	1,466,688.21	32,290,880.50	327,913,285.50
2.本期增加金额	24,481,641.25	10,188,035.25	764,794.19	13,209,905.66	48,644,376.35
（1）计提	24,481,641.25	10,188,035.25	764,794.19	13,209,905.66	48,644,376.35
3.本期减少金额	3,837,872.46				3,837,872.46
（1）转出	3,837,872.46				3,837,872.46
4.2026 年 9 月 30 日余额	286,690,494.83	38,297,026.00	2,231,482.40	45,500,786.16	372,719,789.39
三、减值准备					

四、账面价值					
1.2026年9月30日账面价值	1,259,368,887.01	57,903,019.76	50,057,000.94	130,631,289.32	1,497,960,197.03
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	1,298,478,686.94	43,723,931.13	49,171,795.13	143,841,194.98	1,535,215,608.18

2025 年度：

项目	土地使用权	软件	特许权	海域使用权	合计
一、账面原值					
1.2024 年 12 月 31 日余额	1,522,521,611.17	39,355,873.15	176,132,075.48	50,638,483.34	1,788,648,043.14
2.本期增加金额	42,003,801.81	32,477,048.73			74,480,850.54
（1）转入	42,003,801.81	32,477,048.73			74,480,850.54
3.本期减少金额					
4.2025 年 12 月 31 日余额	1,564,525,412.98	71,832,921.88	176,132,075.48	50,638,483.34	1,863,128,893.68
二、累计摊销					
1.2024 年 12 月 31 日余额	233,578,022.03	17,302,823.50	14,677,672.95	450,629.29	266,009,147.77
2.本期增加金额	32,468,704.01	10,806,167.25	17,613,207.55	1,016,058.92	61,904,137.73
（1）计提	32,468,704.01	10,806,167.25	17,613,207.55	1,016,058.92	61,904,137.73
3.本期减少金额					
4.2025 年 12 月 31 日余额	266,046,726.04	28,108,990.75	32,290,880.50	1,466,688.21	327,913,285.50
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	1,298,478,686.94	43,723,931.13	143,841,194.98	49,171,795.13	1,535,215,608.18
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,288,943,589.14	22,053,049.65	161,454,402.53	50,187,854.05	1,522,638,895.37

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3.其他说明：截至2026年9月30日，本备考主体不存在使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2026 年 9 月 30 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	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
递延收益	99,717,875.70	14,957,681.35	126,241,512.41	18,936,226.86
信用减值准备	19,421,087.13	2,913,163.07	21,364,986.88	3,204,748.03
职工教育经费	132,500,085.77	19,875,012.87	139,972,245.36	20,995,836.80
可抵扣亏损	5,624,385,943.82	843,657,891.57	5,624,385,943.85	843,657,891.57
租赁负债	90,952,355.12	13,642,853.27	354,499.25	53,174.89
合计	5,966,977,347.54	895,046,602.13	5,912,319,187.75	886,847,878.15

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	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
计入在建工程的可抵扣亏损	869,527,851.80	130,429,177.77	915,882,520.55	137,382,378.09
使用权资产	80,905,428.27	12,135,814.24	354,499.25	53,174.89
合计	950,433,280.07	142,564,992.01	916,237,019.8	137,435,552.98

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	12,135,814.24	882,910,787.89	53,174.89	886,794,703.26
递延所得税负债	12,135,814.24	130,429,177.77	53,174.89	137,382,378.09

（十七）其他非流动资产

项目	2026 年 9 月 30 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	16,432,931.16		16,432,931.16	12,889,651.54		12,889,651.54
合计	16,432,931.16		16,432,931.16	12,889,651.54		12,889,651.54

（十八）所有权或使用权受限资产

项目	2026 年 9 月 30 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	89,115,543.44	89,115,543.44	其他	主要为汇票保证金、期货保证金、司法冻结资金
固定资产	19,618,661,984.18	14,656,212,314.71	抵押	银行借款抵押
合计	19,707,777,527.62	14,745,327,858.15		

接上表：

项目	2025 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	75,240,157.43	75,240,157.43	其他	主要为汇票保证金、期货保证金、司法冻结资金
固定资产	18,658,787,027.50	14,116,214,080.10	抵押	银行借款抵押、售后租回资产
合计	18,734,027,184.93	14,191,454,237.53		

（十九）短期借款

1.短期借款分类

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
信用借款	1,500,000,000.00	1,593,200,000.00
应付借款利息	213,916.59	930,498.32
合计	1,500,213,916.59	1,594,130,498.32

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（二十）衍生金融负债

项目	2026 年 09 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
套期工具	125,000.00	
合计	125,000.00	

（二十一）应付票据

种类	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
商业承兑汇票	191,576,912.12	141,040,000.00
银行承兑汇票	460,255,975.91	463,330,000.00
信用证	1,149,819,242.51	1,603,336,594.43
合计	1,801,652,130.54	2,207,706,594.43

（二十二）应付账款

1.应付账款列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
货款	6,269,792,048.57	5,568,121,608.66
工程、设备款	997,844,123.73	954,500,024.65
其他	137,151,848.63	170,253,100.93
合计	7,404,788,020.93	6,692,874,734.24

2.账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

2026 年 9 月 30 日：

项目	2026 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
柳州市强实科技有限公司	178,740,549.44	未到结算时点
中冶长天国际工程有限责任公司	28,083,665.99	未到结算时点
武钢集团国际经济贸易有限公司	29,657,973.75	未到结算时点
合计	236,482,189.18	

2025 年 12 月 31 日：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
柳州市强实科技有限公司	145,072,823.96	未到结算时点
中冶长天国际工程有限责任公司	42,817,004.64	未到结算时点
武钢集团国际经济贸易有限公司	29,657,973.75	未到结算时点
合计	217,547,802.35	

（二十三）预收款项

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
预收租金	25,000,000.00	27,570,000.00
合计	25,000,000.00	27,570,000.00

（二十四）合同负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
销售钢材项目	1,889,801,892.66	1,368,716,957.84
化工产品（焦化副产品）		6,175,615.23
装卸及停泊费等	1,651,342.43	8,284,166.55
合计	1,891,453,235.09	1,383,176,739.62

（二十五）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

2026 年 1-9 月：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 9 月 30 日余额
一、短期薪酬	208,515,736.20	1,444,166,151.80	1,436,236,182.91	216,445,705.09
二、离职后福利中-设定提存计划负债		189,202,299.72	189,202,299.72	
三、辞退福利		227,768.02	227,768.02	
合计	208,515,736.20	1,633,596,219.54	1,625,666,250.65	216,445,705.09

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	195,362,602.81	2,071,924,426.01	2,058,771,292.62	208,515,736.20
二、离职后福利中-设定提存计划负债		251,093,283.40	251,093,283.40	
三、辞退福利		71,991.41	71,991.41	
合计	195,362,602.81	2,323,089,700.82	2,309,936,567.43	208,515,736.20

2.短期薪酬列示

2026 年 1-9 月：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 9 月 30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,089,140,099.23	1,089,140,099.23	
二、职工福利费		102,282,661.72	102,282,661.72	
三、社会保险费		90,784,053.88	90,784,053.88	
其中：医疗保险费		82,857,849.47	82,857,849.47	
工伤保险费		7,318,593.99	7,318,593.99	
长期护理险		607,610.42	607,610.42	
四、住房公积金		123,839,433.00	123,839,433.00	
五、工会经费和职工教育经费	208,515,736.20	38,119,903.97	30,189,935.08	216,445,705.09
合计	208,515,736.20	1,444,166,151.80	1,436,236,182.91	216,445,705.09

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,634,023,258.09	1,634,023,258.09	

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
二、职工福利费		138,301,750.52	138,301,750.52	
三、社会保险费		120,226,030.19	120,226,030.19	
其中：医疗保险费		110,525,107.27	110,525,107.27	
工伤保险费		9,700,922.92	9,700,922.92	
四、住房公积金		122,182,573.00	122,182,573.00	
五、工会经费和职工教育经费	195,362,602.81	57,190,814.21	44,037,680.82	208,515,736.20
合计	195,362,602.81	2,071,924,426.01	2,058,771,292.62	208,515,736.20

3.设定提存计划列示

2026 年 1-9 月：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 9 月 30 日余额
1.基本养老保险		183,572,326.92	183,572,326.92	
2.失业保险费		5,629,972.80	5,629,972.80	
合计		189,202,299.72	189,202,299.72	

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
1.基本养老保险		243,634,561.00	243,634,561.00	
2.失业保险费		7,458,722.40	7,458,722.40	
合计		251,093,283.40	251,093,283.40	

4.辞退福利

项目	2026 年 1-9 月缴费金额	2026 年 9 月 30 日应付未付金额
一次性补偿支出	227,768.02	
合计	227,768.02	

续上表：

项目	2025 年度缴费金额	2025 年 12 月 31 日应付未付金额
一次性补偿支出	71,991.41	
合计	71,991.41	

（二十六）应交税费

税费项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
增值税	2,078,679.27	46,138,719.21
代扣代缴个人所得税	1,509,725.54	9,536,057.82
印花税	6,415,423.51	6,745,799.34
土地使用税	4,149,434.31	
房产税	22,460,117.69	7,671.93
合计	36,613,380.32	62,428,248.30

（二十七）其他应付款

1.项目列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,644,330,909.39	1,578,515,297.64
合计	1,644,330,909.39	1,578,515,297.64

2.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
暂收保证金押金等	459,159,285.68	441,722,053.70
代收代付款项	46,885,053.81	43,395,847.77
工程及维修质保金	111,569,028.02	70,212,265.11
其他	1,026,717,541.88	1,023,185,131.06
合计	1,644,330,909.39	1,578,515,297.64

（二十八）一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期借款	5,252,525,684.14	4,636,583,650.19
1 年内到期的应付债券	18,950,000.00	5,374,999.99
1 年内到期的长期应付款		169,826,388.91
1 年内到期的租赁负债	35,723,371.70	88,632.00
合计	5,307,199,055.84	4,811,873,671.09

（二十九）其他流动负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
待转销项税	234,174,816.79	160,316,289.56
供应链金融	1,186,370,097.10	1,319,840,758.72
合计	1,420,544,913.89	1,480,157,048.28

（三十）长期借款

借款条件类别	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额	利率区间
抵押借款	4,335,197,559.85	3,482,560,314.23	2.85%-3.25%
保证借款	5,544,753,264.62	8,300,693,867.94	2.45%-3.25%
信用借款	7,445,012,233.26	6,292,864,197.38	2.19%-2.70%
合计	17,324,963,057.73	18,076,118,379.55	

（三十一）应付债券

1.应付债券

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
中期票据	1,499,637,444.44	999,686,227.17
合计	1,499,637,444.44	999,686,227.17

2.应付债券的增减变动

2026 年 1-9 月：

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2025 年 12 月 31 日余额
26 柳州钢铁 MTN001（并购）	100.00	2.08	2026/3/12	3 年	500,000,000.00	
25 柳州钢铁 MTN001	100.00	2.30	2025/9/5	3 年	500,000,000.00	499,870,036.99
24 柳州钢铁 MTN001	100.00	3.00	2024/10/21	5 年	500,000,000.00	499,816,190.18
合计					1,500,000,000.00	999,686,227.17

接上表：

债券名称	2026 年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	2026 年 9 月 30 日余额	是否违约
26 柳州钢铁 MTN001（并购）	500,000,000.00		-118,309.82		499,881,690.18	否
25 柳州钢铁 MTN001			35,041.61		499,905,078.60	否
24 柳州钢铁 MTN001			34,485.48		499,850,675.66	否
合计	500,000,000.00		-48,782.73		1,499,637,444.44	

2025 年度：

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2024 年 12 月 31 日余额
25 柳州钢铁 MTN001	100.00	2.30	2025/9/5	3 年	500,000,000.00	
24 柳州钢铁 MTN001	100.00	3.00	2024/10/21	5 年	500,000,000.00	500,007,402.36
合计					1,000,000,000.00	500,007,402.36

接上表：

债券名称	2025 年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	2025 年 12 月 31 日余额	是否违约
25 柳州钢铁 MTN001	500,000,000.00		-129,963.01		499,870,036.99	否
24 柳州钢铁 MTN001			-191,212.18		499,816,190.18	否
合计	500,000,000.00		-321,175.19		999,686,227.17	

（三十二）租赁负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	93,620,031.37	450,576.00
减：未确认的融资费用	2,667,676.25	96,077.02
重分类至一年内到期的非流动负债	35,723,371.70	88,632.00
合计	55,228,983.42	265,866.98

（三十三）长期应付款

1.项目列示

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
长期应付款		233,333,333.31
专项应付款		
合计		233,333,333.31

2.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应付融资租入固定资产租赁费		233,333,333.31
合计		233,333,333.31

（三十四）递延收益

2026年1-9月：

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 9 月 30 日余额	形成原因
政府补助	341,401,512.74	145,448,617.00	26,523,636.71	460,326,493.03	与资产相关
合计	341,401,512.74	145,448,617.00	26,523,636.71	460,326,493.03	

2025年度：

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额	形成原因
政府补助	154,215,548.15	203,140,000.00	15,954,035.41	341,401,512.74	与资产相关
合计	154,215,548.15	203,140,000.00	15,954,035.41	341,401,512.74	

（三十五）其他非流动负债

项目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
预收租金	81,250,000.01	110,280,000.00
合计	81,250,000.01	110,280,000.00

（三十六）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,660,149,108.24	45,876,765,710.17	67,321,443,243.08	63,809,943,255.83
其他业务	1,769,928,975.00	1,514,506,405.16	1,569,611,971.64	1,145,081,907.02
合计	49,430,078,083.24	47,391,272,115.33	68,891,055,214.72	64,955,025,162.85

2.营业收入、营业成本的分解信息

2026 年 1-9 月：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：钢材销售	44,735,395,582.83	43,012,963,954.03
其他销售	4,694,682,500.41	4,378,308,161.30
按经营地区分类		
其中：国内销售	47,250,412,120.63	45,354,901,108.79
国外销售	2,179,665,962.61	2,036,371,006.54
按商品转让的时间分类		
其中:在某一时点确认收入	49,317,269,955.83	47,294,694,917.03
在某一时间段确认收入	112,808,127.41	96,577,198.30

合同分类	营业收入	营业成本
按销售渠道分类		
其中：线上销售		
线下销售	49,430,078,083.24	47,391,272,115.33
合计	49,430,078,083.24	47,391,272,115.33

2025 年度：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：钢材销售	63,141,387,576.29	59,685,095,446.63
其他销售	5,749,667,638.43	5,269,929,716.22
按经营地区分类		
其中：国内销售	66,231,632,338.98	62,462,584,927.20
国外销售	2,659,422,875.74	2,492,440,235.65
按商品转让的时间分类		
其中:在某一时点确认收入	68,696,546,648.29	64,840,659,671.25
在某一时间段确认收入	194,508,566.43	114,365,491.60
按销售渠道分类		
其中：线上销售		
线下销售	68,891,055,214.72	64,955,025,162.85
合计	68,891,055,214.72	64,955,025,162.85

3.履约义务的说明：本备考主体根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所涉商品的控制权时，于本备考主体完成合同履约义务时点确认收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

截至本报告期末，已签订合同尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,997,703,235.09元，其中：

1,897,703,235.09元预计将于2026年10-12月确认收入；

100,000,000.00元预计将于2027年-2030年确认收入，每年确认收入25,000,000.00元。

（三十七）税金及附加

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
房产税	73,788,124.75	72,065,717.40
印花税	29,163,835.37	40,272,074.19
环保税	16,361,171.85	39,891,818.74

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
土地使用税	12,448,302.93	16,597,737.24
城市维护建设税	11,983,833.31	21,943,371.53
教育费附加	8,559,880.95	15,677,132.25
资源税	1,562,009.42	1,730,151.10
车船使用税	27,698.27	39,711.52
合计	153,894,856.85	208,217,713.97

（三十八）销售费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	22,659,409.44	36,729,867.21
折旧费	477,127.71	636,170.28
其他	6,874,600.45	9,546,720.69
合计	30,011,137.60	46,912,758.18

（三十九）管理费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	328,118,913.67	480,743,528.06
折旧费	88,984,368.36	118,525,759.65
无形资产摊销	44,585,650.77	57,082,424.28
修理费	6,278,190.81	10,280,451.20
聘请中介费用	6,753,835.83	5,164,898.45
咨询费	6,837,391.81	4,730,414.88
差旅费	2,136,327.72	3,124,209.65
办公费	1,434,200.23	2,162,198.24
业务招待费	875,017.15	1,122,484.95
董事会会费	330,893.52	337,867.43
保险费	147,483.67	246,477.88
其他	48,099,044.63	80,482,221.77
合计	534,581,318.17	764,002,936.44

（四十）研发费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
消耗费用	572,841,622.84	641,719,722.55
职工薪酬	63,346,949.53	106,564,804.21

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
折旧	14,621,701.64	31,837,371.13
维修费	31,800.08	12,094.50
其他	8,480,702.97	9,690,732.69
合计	659,322,777.06	789,824,725.08

（四十一）财务费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利息支出	550,599,674.70	934,307,087.20
减：利息收入	27,285,674.92	52,470,297.93
汇兑损益	20,329,896.84	4,098,931.25
金融机构手续费	2,689,851.22	8,651,225.72
其他	8,414,768.62	18,985,274.59
合计	554,748,516.46	913,572,220.83

（四十二）其他收益

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
增值税加计抵减		276,171,978.32
与收益相关的政府补助	25,979,588.91	95,269,761.90
递延收益摊销	26,022,576.71	15,954,035.41
个税手续费返还	653,121.26	497,651.07
合计	52,655,286.88	387,893,426.70

（四十三）投资收益

产生投资收益的来源	2026 年 1-9 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,489,398.76	1,066,736.53
其他	133,673.80	683,281.08
合计	2,623,072.56	1,750,017.61

（四十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-9 月	2025 年度
交易性金融资产	13,506,567.31	8,315,640.29
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	13,506,567.31	8,315,640.29
合计	13,506,567.31	8,315,640.29

（四十五）信用减值损失

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
应收账款坏账损失	608,682.05	330,764.92
其他应收款坏账损失	742,403.77	277,714.46
合计	1,351,085.82	608,479.38

（四十六）资产减值损失

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
存货跌价损失	-100,103,467.19	-32,470,317.20
固定资产减值损失		-10,507,700.00
合计	-100,103,467.19	-42,978,017.20

（四十七）资产处置收益

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
处置非流动资产的利得		-1,562,971.96
合计		-1,562,971.96

（四十八）营业外收入

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	1,885,230.12	5,429,319.84	1,885,230.12
其中：固定资产报废利得	1,885,230.12	5,429,319.84	1,885,230.12
违约金收入	8,778,554.75	18,487,904.07	8,778,554.75
其他	2,799,924.38	2,616,563.37	2,799,924.38
合计	13,463,709.25	26,533,787.28	13,463,709.25

（四十九）营业外支出

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	3,171,255.47	5,492,495.23	3,171,255.47
其中：固定资产报废损失	3,171,255.47	5,492,495.23	3,171,255.47
对外捐赠	1,000,000.00	1,423,168.96	1,000,000.00
赔偿、违约、罚款支出	4,125,534.69	12,118,089.97	4,125,534.69
其他	158,837.54	1,096,247.80	158,837.54
合计	8,455,627.70	20,130,001.96	8,455,627.70

（五十）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,069,284.95	181,328,619.23
合计	-3,069,284.95	181,328,619.23

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利润总额	81,287,988.70	1,573,930,057.51
按适用税率计算的所得税费用	12,193,198.31	236,089,508.63
子公司适用不同税率的影响	-401,198.60	423,178.20
非应税收入的影响	-8,747,876.98	-55,187,252.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,202,810.36	2,550,969.74
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	84,710,523.84	84,685,737.04
研发费用加计扣除	-91,826,220.10	-86,553,572.71
残疾人工资加计扣除	-200,521.78	-679,949.17
所得税费用合计	-3,069,284.95	181,328,619.23

（五十一）外币货币性项目

1.外币货币性项目

2026 年 9 月 30 日：

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：美元	150,670,277.26	6.7351	1,014,779,384.37
合计	150,670,277.26		1,014,779,384.37

2025 年 12 月 31 日：

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：美元	67,294,918.13	7.0288	473,002,520.55
合计	67,294,918.13		473,002,520.55

（五十二）租赁

1.作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

（3）售后租回交易及判断依据

2025年度本备考主体子公司广西钢铁集团有限公司通过售后租回方式开展融资业务，鉴于该交易项下相关资产控制权未发生实质转移，本次资产转让行为不满足销售确认条件，因此按融资性交易进行会计处理。广西钢铁将售后租回取得的融资款项计入长期应付款（应付融资租入固定资产租赁费），对应资产仍在账面核算并按期计提折旧。

2026 年 1-9 月与租赁相关的现金流出总额 428,116,962.10 元。
2025 年度与租赁相关的现金流出总额 151,037,341.68 元。

2.作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

	2026 年 1-9 月		2025 年度	
项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
不动产租赁	38,114,365.19		78,914,727.49	
汽车租赁	95,575.22		146,548.65	
设备租赁	74,598,187.00		113,560,497.84	
合计	112,808,127.41		192,621,773.98	

（2）作为出租人的融资租赁

无。

3.作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

八、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
消耗费用	2,293,856,705.07	2,745,032,686.49
职工薪酬	83,884,839.26	124,334,690.91
折旧及摊销	37,459,864.28	47,815,502.64

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
维修费	31,800.08	12,094.50
其他	10,505,494.43	10,801,084.15
合计	2,425,738,703.12	2,927,996,058.69
其中：费用化研发支出	2,425,738,703.12	2,927,996,058.69
资本化研发支出		
合计	2,425,738,703.12	2,927,996,058.69

2026年1-9月本备考主体已立项的研发投入合计为2,425,738,703.12元，其中计入研发费用支出为659,322,777.06元，研发过程中试制产品已对外销售，对应的成本支出1,766,415,926.06元已计入营业成本。

2025年度本备考主体已立项的研发投入合计为2,927,996,058.69元，其中计入研发费用支出为789,824,725.08元，研发过程中试制产品已对外销售，对应的成本支出2,138,171,333.61元已计入营业成本。

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

本备考主体无符合资本化条件的研发项目开发支出。

九、合并范围的变更

本备考主体合并范围未发生变主体变更。

十、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本备考主体的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）			表决权比例(%)			取得方式
				直接	间接	合计	直接	间接	合计	
广西钢铁集团有限公司	广西壮族自治区防城港市港口区	防城港市港口区北部湾大道 196 号	黑色金属冶炼和压延加工业	57.77	0.33	58.11	57.77	31.52	89.29	控股合并
广西广投临港壹号产业发展基金合伙企业（有限合伙）	广西壮族自治区南宁市	南宁市国凯大道东 19 号金凯工业园南区标准厂房总部经济大楼 13 层	资本市场服务	14.43		14.43	14.43		14.43	投资设立

注：合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，为四舍五入所致。

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：本备考主体直接持有广西钢铁 57.77%股权，此外公司对临港壹号持有的广西钢铁 2.31%股权享有 14.43%的权利，即间接持有广西钢铁 0.33%的股权，合计持股比例 58.11%。公司以有限合伙人身份出资临港壹号，通过临港壹号间接享有广西钢铁持股比例不享有对应表决权；公司另通过表决权委托的形式取得柳钢集团所持有的广西钢铁 31.52%股权对应的表决权、提名和提案权、召集权等股东权利，本备考主体对广西钢铁的最终表决权合计比例为 89.29%。

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	2026年1-9月归属于少数股东的损益	2026年度向少数股东宣告分派的股利	2026年9月30日少数股东权益余额
广西钢铁集团有限公司	41.89%	10.71%	42,563,872.29		10,385,342,213.25

接上表：

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	2025年度归属于少数股东的损益	2025年度向少数股东宣告分派的股利	2025年12月31日少数股东权益余额
广西钢铁集团有限公司	41.14%	9.21%	549,347,886.28		9,956,575,999.98

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2026年9月30日余额或本期发生额	2025年12月31日余额或本期发生额
	广西钢铁集团有限公司	广西钢铁集团有限公司
流动资产	8,367,688,897.06	6,379,132,824.47
非流动资产	40,202,845,524.85	41,208,154,330.61
资产合计	48,570,534,421.91	47,587,287,155.08
流动负债	12,189,276,234.84	10,863,793,533.07
非流动负债	11,589,321,655.07	12,521,801,837.90
负债合计	23,778,597,889.91	23,385,595,370.97
营业收入	29,483,745,980.02	37,958,325,180.05
净利润	101,608,671.02	1,335,313,287.03
综合收益总额	103,791,298.22	1,334,868,633.58
经营活动现金流量	1,489,614,022.55	3,016,176,162.90

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

无。

2.不重要联营企业的主要财务信息

项目	2026年9月30日余额或本期发生额	2025年12月31日余额或本期发生额
投资账面价值合计	48,461,837.57	46,507,938.81

项目	2026 年 9 月 30 日余额或本期发生额	2025 年 12 月 31 日余额或本期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	2,489,398.76	1,066,736.53
——综合收益总额	2,489,398.76	1,066,736.53

（三）重要的共同经营

无。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

十一、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2025 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2026 年 9 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	341,401,512.74	145,448,617.00		26,022,576.71	-501,060.00	460,326,493.03	与资产相关
合计	341,401,512.74	145,448,617.00		26,022,576.71	-501,060.00	460,326,493.03	

接上表：

财务报表项目	2024 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	154,215,548.15	203,140,000.00		15,954,035.41		341,401,512.74	与资产相关
合计	154,215,548.15	203,140,000.00		15,954,035.41		341,401,512.74	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2026 年 1-9 月	2025 年度
与收益相关	25,979,588.91	95,269,761.90
合计	25,979,588.91	95,269,761.90

十二、与金融工具相关的风险

本备考主体的主要金融工具包括银行存款、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、银行借款、衍生金融负债、应付账款、应付票据、应付债券、长期应付款等。各金融工具详情见相关报表附注。这些金融工具导致的主要风险是汇率风险、信用风险和流动风险。本备考主体严密监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2026年9月30日：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,504,083,917.64			3,504,083,917.64
衍生金融资产		950,900.00		950,900.00
应收票据	156,544,688.93			156,544,688.93
应收账款	702,234,031.57			702,234,031.57
应收款项融资			417,635,159.42	417,635,159.42
其他应收款	195,513,129.18			195,513,129.18

2025年12月31日：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,204,328,850.44			3,204,328,850.44
衍生金融资产		227,000.00		227,000.00
应收票据	251,290,311.76			251,290,311.76
应收账款	599,602,662.62			599,602,662.62
应收款项融资			949,739,080.20	949,739,080.20
其他应收款	137,313,809.73			137,313,809.73

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2026 年 9 月 30 日：

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	1,500,213,916.59			1,500,213,916.59

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
衍生金融负债	125,000.00			125,000.00
应付票据	1,801,652,130.54			1,801,652,130.54
应付账款	7,404,788,020.93			7,404,788,020.93
其他应付款	1,644,330,909.39			1,644,330,909.39
一年内到期的非流动负债	5,307,199,055.84			5,307,199,055.84
其他流动负债	1,186,370,097.10			1,186,370,097.10
长期借款	17,324,963,057.73			17,324,963,057.73
应付债券	1,499,637,444.44			1,499,637,444.44
租赁负债	55,228,983.42			55,228,983.42

2025年12月31日：

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	1,594,130,498.32			1,594,130,498.32
应付票据	2,207,706,594.43			2,207,706,594.43
应付账款	6,692,874,734.24			6,692,874,734.24
其他应付款	1,578,515,297.64			1,578,515,297.64
一年内到期的非流动负债	4,811,873,671.09			4,811,873,671.09
其他流动负债	1,319,840,758.72			1,319,840,758.72
长期借款	18,076,118,379.55			18,076,118,379.55
应付债券	999,686,227.17			999,686,227.17
租赁负债	265,866.98			265,866.98
长期应付款	233,333,333.31			233,333,333.31

2.汇率风险

汇率风险是指影响本备考主体财务成果的外汇汇率变动引起的风险。本备考主体承受汇率风险主要与所持有美元的借款及银行存款、以美元结算的购销业务有关，由于美元与人民币之间的汇率变动使本备考主体面临汇率风险。公司密切跟踪汇率变动，提高对汇率市场的预判能力，合理利用银行避险工具，尽可能把汇率风险降至最低。

3.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。为降低信用风险，本备考主体在销售主营产品时一直坚持先款后货制度，收取的商业票据也主要以银行承

兑汇票为主，原则上不收取商业承兑汇票。本备考主体管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。此外，本备考主体的银行存款主要存放在信用评级较高的银行，存款的信用风险较低。

4.流动风险

本备考主体注重自身流动性风险，加强内部管理，与各金融机构保持着长期、友好的战略性合作，并将银行借款作为重要的资金来源，在企业经营过程中适时通过发行公司债、调整长、短期借款等不断优化负债结构，并随着市场环境变动适时调整存量资金，以满足本备考主体生产经营需要，降低流动性风险。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2026年9月30日：

项目	2026 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,513,940,788.89			1,513,940,788.89
衍生金融负债	125,000.00			125,000.00
应付票据	1,801,652,130.54			1,801,652,130.54
应付账款	6,810,380,374.59	541,206,112.81	53,201,533.53	7,404,788,020.93
其他应付款	224,865,739.72	1,345,612,088.81	73,853,080.86	1,644,330,909.39
一年内到期的非流动负债	5,343,396,123.46			5,343,396,123.46
其他流动负债	1,365,963,769.61			1,365,963,769.61
长期借款		17,396,581,870.70	1,000,518,152.49	18,397,100,023.19
应付债券	36,900,000.00	1,577,300,000.00		1,614,200,000.00
租赁负债		56,223,513.23		56,223,513.23

2025年12月31日：

项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,615,668,569.44			1,615,668,569.44
应付票据	2,207,706,594.43			2,207,706,594.43
应付账款	6,127,161,121.64	548,564,860.23	17,148,752.37	6,692,874,734.24
其他应付款	1,182,329,495.89	330,312,946.09	65,872,855.66	1,578,515,297.64

项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	5,523,714,389.47			5,523,714,389.47
其他流动负债	1,319,840,758.72			1,319,840,758.72
长期借款		15,574,415,052.16	4,564,295,680.32	20,138,710,732.48
应付债券	26,499,999.96	1,062,311,227.22		1,088,811,227.18
租赁负债		321,840.00		321,840.00
长期应付款		241,098,958.30		241,098,958.30

（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
原燃料、钢材产品的预期购销套期保值	利用期货工具的避险保值功能开展期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用期货对未来发生的购销业务中商品价格部分进行套期，根据未来购销的风险敞口的一定比例调整期货合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致	原燃料、钢材市场价格变动时，公司通过在期货市场上做相反操作，使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内部控制制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，公司通过期货交易锁定钢材、原燃料价格的变动，预期风险管理目标基本实现	买入或卖出相应的期货合约对冲公司现货业务端存在的敞口风险

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
商品价格波动风险	825,900.00 元	不适用	套期无效部分主要来自于基差风险，现货或期货市场供求变动风险以及期货现货或期货市场的不确定性风险等。	当期计入营业收入金额 1,329,482.88 元；计入营业成本的金额-668,627.66 元；期末尚未结算计入其他综合收益的金额为 2,031,868.08 元，计入少数股东权益的金额为 1,198,044.07 元；当期无效套期部分计入公允价值变动损益的金额为 13,506,567.31 元。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2026 年 9 月 30 日公允价值			
	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	950,900.00			950,900.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	950,900.00			950,900.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	950,900.00			950,900.00
2.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				
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资		417,635,159.42		417,635,159.42
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	950,900.00	417,635,159.42		418,586,059.42
（七）交易性金融负债	125,000.00			125,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	125,000.00			125,000.00
衍生金融负债	125,000.00			125,000.00
其他				
2.指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	125,000.00			125,000.00
二、非持续的公允价值计量				

续上表：

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	227,000.00			227,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	227,000.00			227,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	227,000.00			227,000.00
2.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				
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资		949,739,080.20		949,739,080.20
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	227,000.00	949,739,080.2		949,966,080.20
（七）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
其他				
2.指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
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				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量的方法基于相同资产或负债在活跃市场的标价（未经调整）。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本备考主体分类的第二层次公允价值计量项目为应收款项融资。应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本备考主体的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
广西柳州钢铁集团有限公司	国有独资	广西壮族自治区柳州市	李斌	黑色金属冶炼和压延加工业	568,983.00 万元人民币

接上表：

母公司对本备考主体的持股比例（%）	母公司对本备考主体的表决权比例（%）	本备考主体最终控制方	组织机构代码
77.82	77.82	广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会	91450200198585373D

（三）本备考主体的子公司情况

本备考主体子公司的情况详见附注十（一）。

（四）本备考主体的合营和联营企业情况

本备考主体合营或联营企业详见附注十（二）。

（五）本备考主体的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
志港实业有限公司	同一控制下
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	同一控制下
柳州瑞昱钢铁销售有限公司	同一控制下
广西柳钢物流有限责任公司	同一控制下
广东柳钢钢铁贸易有限公司	同一控制下
广西柳钢供应链管理有限公司	同一控制下
柳州市运天运运输有限公司	同一控制下
防城港柳钢物流有限公司	同一控制下
柳州市瑞中运钢材储运有限公司	同一控制下
佛山市柳钢物流仓储有限公司	同一控制下
南宁柳钢物流有限公司	同一控制下
柳州市兴佳房地产开发有限责任公司	同一控制下

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
柳州市国龙物业服务有限责任公司	同一控制下
柳州市兴佳城房地产开发有限责任公司	同一控制下
广西柳钢工程技术有限公司	同一控制下
十一冶建设集团有限责任公司	同一控制下
柳州市嘉泽企业管理有限公司	同一控制下
十一冶建设集团路桥工程有限公司	同一控制下
广西嘉源建设投资有限公司	同一控制下
广西十一冶装配式建筑有限公司	同一控制下
防城港市十一冶混凝土有限公司	同一控制下
柳州十一冶机械制造有限责任公司	同一控制下
柳州锦腾贸易有限公司	同一控制下
柳州建达工程劳务有限责任公司	同一控制下
柳州市建合源投资管理有限责任公司	同一控制下
柳州市建合嘉投资管理有限责任公司	同一控制下
广西柳钢新材料科技有限公司	同一控制下
柳州山海科技股份有限公司	同一控制下
兴业柳钢新材料科技有限公司	同一控制下
武宣柳钢新材料科技有限公司	同一控制下
广西防钢新材料科技有限公司	同一控制下
柳州兴丰矿业有限公司	同一控制下
广西柳钢屯秋矿业有限公司	同一控制下
广西柳钢资产经营管理有限公司	同一控制下
柳州市新和刚电力有限责任公司	同一控制下
桂林市柳钢钢材销售有限公司	同一控制下
柳州市环源利环境资源技术开发有限公司	同一控制下
柳州市新游化工有限责任公司	同一控制下
柳州市曼凯亚科技有限责任公司	同一控制下
柳州市瑞拓小额贷款有限公司	同一控制下
柳州兴远劳务有限公司	同一控制下
广西柳钢智越培训学校有限公司	同一控制下
广西柳钢红星园艺有限公司	同一控制下
广西柳钢钢城饮料有限公司	同一控制下
广西柳钢雀丰商贸有限公司	同一控制下
柳州市新越嘉房地产开发有限公司	同一控制下

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广西柳钢实业有限公司	同一控制下
柳州市桂新商品混凝土有限责任公司	同一控制下
广西柳州岑海金属材料有限公司	同一控制下
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	同一控制下
防城港桂和技术服务有限责任公司	同一控制下
柳州大钢建设监理有限公司	同一控制下
广西柳钢东信科技有限公司	同一控制下
广西柳钢环保股份有限公司	同一控制下
广西玉林柳钢环保有限公司	同一控制下
柳州市强实科技有限公司	同一控制下
防城港市柳钢环保科技有限公司	同一控制下
广西柳钢产业发展有限公司	同一控制下
广西柳钢华创科技研发有限公司	同一控制下
广西华锐工程设计有限公司	同一控制下
广西凤鑫投资实业有限责任公司	同一控制下
广西铁合金有限责任公司	同一控制下
来宾市合众贸易服务有限公司	同一控制下
广西柳钢医养集团有限公司	同一控制下
广西美拓酒店管理有限公司	同一控制下
广西柳钢酒店管理有限公司	同一控制下
广西柳钢医疗有限公司	同一控制下
广西柳钢中金不锈钢有限公司	同一控制下
广西顶锋不锈钢有限公司	同一控制下
广西柳钢新锐气体有限公司	同一控制下
广西柳钢国际贸易有限公司	同一控制下
柳钢国际贸易（钦州）有限公司	同一控制下
广西柳钢气体有限责任公司	同一控制下
柳州市锐立瑞环保科技有限公司	同一控制下
十一冶（广西）建筑工程有限责任公司	同一控制下
十一冶（深圳）建设投资发展有限公司	同一控制下
广西柳钢电磁新材料有限公司	同一控制下
海南柳钢供应链管理有限公司	同一控制下
广西柳钢融创投资合伙企业（有限合伙）	同一控制下
广西柳钢智创科技有限公司	同一控制下

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
防城港柳钢惠享商贸有限公司	同一控制下
十一冶嘉瑞（广西）建设有限责任公司	同一控制下
广西桂志科技有限公司	同一控制下
防城港桂展钢材加工有限责任公司	同一控制下
柳州仙源健康产业有限公司	同一控制下
广西柳钢研究院有限公司	同一控制下
广西柳钢产业投资私募基金管理有限公司	同一控制下
柳州钢铁中板附属厂	同一控制下
柳州钢铁修建服务公司	同一控制下
柳州钢铁奥达物资贸易有限公司	同一控制下
柳州古亭山程顺工贸有限公司	同一控制下
广西柳钢智采招标咨询有限公司	同一控制下

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
广西柳钢国际贸易有限公司	矿石、煤	1,518,355.84	1,416,676.69
广西柳州钢铁集团有限公司	能源动力、运输服务、劳务、备品备件等	185,854.95	333,567.72
广西柳钢物流有限责任公司	运输服务、装卸服务	96,854.73	126,589.53
广西柳钢气体有限责任公司	气体	86,652.11	122,518.43
志港实业有限公司	煤炭、矿石等	63,466.63	122,313.05
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	废钢、混凝土等	58,417.15	3,988.07
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	矿石、加工服务	47,007.44	7,602.96
广西柳钢实业有限公司	废钢、加工服务、劳务	23,060.09	3,376.75
广西柳钢工程技术有限公司	工程服务、废旧物资、辅材	21,471.34	18,379.62
广西防钢新材料科技有限公司	熔剂	18,416.91	25,257.41
广西柳钢新材料科技有限公司	熔剂、销售服务	18,019.19	42,714.78
广西柳州岑海金属材料有限公司	矿粉	15,345.35	
武宣柳钢新材料科技有限公司	熔剂	13,248.00	13,527.47
十一冶建设集团有限责任公司	工程服务	10,026.28	23,516.29

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
兴业柳钢新材料科技有限公司	熔剂	9,436.77	10,967.81
广西柳钢环保股份有限公司	环保、加工、装卸服务	8,929.17	15,703.60
柳州山海科技股份有限公司	熔剂	7,593.04	
柳州市运天运运输有限公司	运输、装卸服务、废钢等	7,487.34	12,055.83
广西铁合金有限责任公司	原料	7,170.80	3,601.49
防城港市柳钢环保科技有限公司	材料、现代服务	6,949.56	8,486.76
广西柳钢中金不锈钢有限公司	镍铁等	6,708.38	223.14
柳州兴远劳务有限公司	劳务、装卸服务	5,398.51	5,782.78
广西华锐工程设计有限公司	工程服务、辅材	5,337.06	7,631.73
柳钢国际贸易（钦州）有限公司	运输服务、代理费	4,483.38	6,626.03
广西柳钢东信科技有限公司	信息服务、辅材	3,117.52	2,959.77
广西柳钢雀丰商贸有限公司	餐饮、食品	2,790.85	4,849.61
广西柳钢屯秋矿业有限公司	矿石	2,435.24	3,017.33
广西凤鑫投资实业有限责任公司	原料	1,747.25	9,735.86
防城港柳钢惠享商贸有限公司	餐饮、食品等	1,234.02	115.22
防城港桂展钢材加工有限责任公司	劳务	1,123.66	
柳州市曼凯亚科技有限责任公司	服装、劳保用品	838.78	1,049.31
广西柳钢医疗有限公司	医疗服务	606.18	715.02
广西柳钢钢城饮料有限公司	食品等	527.88	672.16
广西柳钢红星园艺有限公司	服务费、农副食品	434.94	1,380.33
柳州兴丰矿业有限公司	熔剂	225.63	125.29
防城港桂和技术服务有限责任公司	劳务	212.41	1,072.00
广西柳钢酒店管理有限公司	餐饮、酒店服务	161.57	156.09
广西柳钢研究院有限公司	技术服务	147.55	
柳州大钢建设监理有限公司	监理服务	130.22	303.13
广西美拓酒店管理有限公司	餐饮、食品	100.67	83.82
柳州市瑞中运钢材储运有限公司	运输服务	65.22	359.99
柳州市桂新商品混凝土有限责任公司	混凝土、砂浆	52.59	214.21
广西柳钢新锐气体有限公司	化学品	35.95	
广西桂志科技有限公司	辅料	18.48	615.54
柳州十一冶机械制造有限责任公司	备品备件	16.00	11.60
广西柳钢医养集团有限公司	餐饮	2.45	1.11
柳州市强实科技有限公司	辅料	1.62	14.84

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
广西柳钢智越培训学校有限公司	培训服务	0.77	
柳州市钢裕科技有限公司	废钢		91,882.92
柳州市惕艾惕冶金余热发电有限公司	辅料		1,228.91
广西柳钢资产经营管理有限公司	服务费		6.04
柳州市新游化工有限责任公司	氨水		1.96
合计		2,261,717.47	2,451,680.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
广西柳州钢铁集团有限公司	钢坯、能源、销售服务等	1,505,948.59	2,225,433.59
广西南宁柳钢钢材销售有限公司	钢材	249,991.68	330,294.08
广西柳州岑海金属材料有限公司	钢材	93,848.35	63,977.12
柳州市新游化工有限责任公司	化工产品	84,850.94	104,944.24
防城港桂科商品混凝土有限责任公司	能源产品等	71,121.32	68.42
广东柳钢钢铁贸易有限公司	钢材	70,563.72	105,300.03
广西柳钢气体有限责任公司	能源、租赁等	46,132.21	62,140.10
广西柳钢国际贸易有限公司	钢材、检测服务	34,828.38	42,202.06
广西柳钢华创科技研发有限公司	钢坯	24,824.09	26,927.26
防城港市柳钢环保科技有限公司	水渣、能源、租赁等	24,366.90	35,367.05
广西防钢新材料科技有限公司	能源、租赁、检测	11,652.92	16,820.28
广西柳钢实业有限公司	钢材	10,120.41	15,067.74
广西柳钢环保股份有限公司	氧割渣、炉灰等	9,176.95	23,566.65
广西铁合金有限责任公司	煤炭、装卸	7,381.45	3,212.06
广西柳钢中金不锈钢有限公司	煤炭、矿石、废钢等	5,764.29	11,179.51
桂林市柳钢钢材销售有限公司	钢材	5,332.98	2,388.97
广西柳钢物流有限责任公司	信息服务、租赁、能源	4,522.92	7,572.92
柳州市强实科技有限公司	水渣	4,080.86	5,921.60
防城港桂和技术服务有限责任公司	次材、能源	3,998.21	5,917.47
中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	能源动力、服务	2,958.61	-
柳州十一冶机械制造有限责任公司	钢材	2,542.73	388.37
十一冶建设集团有限责任公司	工程材料、能源	383.84	259.70

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
广西柳钢新锐气体有限公司	租赁、能源	167.22	251.11
防城港桂展钢材加工有限责任公司	能源	151.71	4.74
柳州市运天运运输有限公司	租赁、能源	63.67	248.01
广西柳钢工程技术有限公司	租赁、能源、工程材料	49.69	94.19
广西柳钢智创科技有限公司	专利使用费等	27.38	490.69
防城港柳钢物流有限公司	租赁	21.78	22.30
防城港柳钢惠享商贸有限公司	能源	17.19	0.03
广西柳钢东信科技有限公司	租赁	12.02	4.02
柳州大钢建设监理有限公司	租赁	6.03	3.75
柳州兴远劳务有限公司	能源	5.13	1.78
广西柳钢红星园艺有限公司	租赁	4.49	7.57
广西华锐工程设计有限公司	能源	3.08	19.48
兴业柳钢新材料科技有限公司	租赁	1.91	1.80
柳州市兴佳房地产开发有限责任公司	租赁	1.45	0.64
广西柳钢医疗有限公司	备件、租赁	1.42	-
广西柳钢钢城饮料有限公司	租赁	1.24	2.00
广西柳钢资产经营管理有限公司	能源	1.19	1.65
广西柳钢新材料科技有限公司	检测、装卸	0.10	716.57
柳州市桂新商品混凝土有限责任公司	检定服务	0.02	
柳州市惕艾惕冶金余热发电有限公司	辅料、租赁		820.44
柳州山海科技股份有限公司	煤炭、检测		602.91
广西柳钢雀丰商贸有限公司	能源、租赁		22.80
柳州市钢裕科技有限公司	检测服务		5.85
柳州仙源健康产业有限公司	租赁		1.27
柳州市新和刚电力有限责任公司	检测服务		0.38
武宣柳钢新材料科技有限公司	检测服务		0.03
广西玉林柳钢环保有限公司	培训		0.02
合计		2,274,929.07	3,092,273.25

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

本备考主体与上述关联方有关购买、销售产品和接受、提供劳务、房屋租赁等关联交易的定价原则是：

1）参照国内同行业或本地区同类商品的交易价格，经双方协商后确定；

2）如无上述价格时，按提供商品一方的实际成本加上合理利润确定交易价格。

3）当交易的商品在没有确切的市场价格，也不适合采用成本加成定价时，经双方协商确定交易价格，协议价格不高于或不低于向其他第三方提供同类产品的价格。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1）受托管理/承包情况表：

本备考主体与广西柳州钢铁集团有限公司、广西柳钢中金不锈钢有限公司、广西柳钢气体有限责任公司签订《业务委托管理服务协议》，上述公司将其管控范围内未上市钢铁板块业务及未来新增和拓展业务的日常运营管理委托给公司，委托管理的业务涉及战略规划、对外投资、经营预算、固定资产处置、重要人事任免等重大事项决策权仍由集团公司行使，公司按照集团公司相关决策意见，履行委托业务的日常运营管理。公司按照市场定价原则，2025年度收取管理服务费200万元（含税）。

（2）委托管理/出包情况表：

无。

3.关联租赁情况

（1）本备考主体作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2026 年 1-9 月确认的租赁收入（万元）	2025 年度确认的租赁收入（万元）
广西柳钢气体有限责任公司	不动产租赁、设备租赁	5,708.50	10,056.35
广西防钢新材料科技有限公司	不动产租赁、设备租赁	2,137.70	2,577.67
广西柳钢物流有限责任公司	不动产租赁	38.74	1,798.23
防城港市柳钢环保科技有限公司	不动产租赁、设备租赁	2,432.30	3,231.76
其他关联单位	不动产租赁、设备租赁	847.75	571.97
合计		11,164.99	18,235.98

（2）本备考主体作为承租方：

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（如适用） 2026 年 1-9 月	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） 2026 年 1-9 月	支付的租金 2026 年 1-9 月	承担的租赁负债利息支出 2026 年 1-9 月	增加的使用权资产 2026 年 1-9 月
广西柳州钢铁集团有限公司	房屋及建筑物				1.40	
广西柳州钢铁集团有限公司	土地			1,863.39	172.79	10,748.99
合计				1,863.39	174.19	10,748.99

续上表：

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（如适用） 2025 年度	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） 2025 年度	支付的租金 2025 年度	承担的租赁负债利息支出 2025 年度	增加的使用权资产 2025 年度
广西柳州钢铁集团有限公司	房屋及建筑物			10.73	1.86	
广西柳州钢铁集团有限公司	土地			3,787.97	251.65	
合计				3,798.70	253.51	

关联方租赁情况说明：

本备考主体与集团公司签订《土地租赁合同》，参考国家、当地定价或市场价格调整上述土地的租赁价格。

4.关联担保情况

（1）本备考主体作为担保方

无。

（2）本备考主体作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	29,900.00	2022 年 3 月 17 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	22,425.00	2022 年 3 月 22 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	22,425.00	2022 年 3 月 24 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	24,916.67	2022 年 3 月 28 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	24,916.67	2022 年 3 月 30 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	12,458.33	2022 年 7 月 11 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	12,458.33	2022 年 7 月 14 日	2029 年 3 月 17 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	20,970.00	2025 年 5 月 30 日	2027 年 5 月 28 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,290.36	2025 年 8 月 22 日	2027 年 1 月 16 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,689.64	2025 年 8 月 19 日	2027 年 8 月 19 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	11,670.00	2025 年 6 月 9 日	2027 年 6 月 7 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,022.28	2025 年 1 月 23 日	2035 年 1 月 23 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,618.93	2025 年 2 月 26 日	2035 年 1 月 23 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,663.61	2025 年 4 月 25 日	2035 年 1 月 23 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,112.82	2025 年 3 月 26 日	2035 年 1 月 23 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	837.93	2025 年 5 月 28 日	2035 年 1 月 23 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	32,495.65	2021 年 3 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,251.51	2024 年 5 月 30 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,453.61	2024 年 11 月 30 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	7,533.92	2024 年 12 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	14,227.58	2025 年 1 月 1 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	809.25	2020 年 2 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,043.95	2020 年 2 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	878.87	2020 年 2 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	819.73	2020 年 2 月 27 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,169.77	2020 年 2 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,096.58	2020 年 2 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	603.91	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	603.91	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	301.95	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,943.65	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	900.87	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	381.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	457.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	707.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	778.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	746.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	751.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	786.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	759.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	820.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	751.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,179.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,554.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,357.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,354.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,419.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,970.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	591.83	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,299.00	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,286.80	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,902.70	2020 年 3 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	264.27	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	264.27	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	132.14	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	853.79	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	107.28	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,611.12	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,611.12	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	121.81	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1.02	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	822.00	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,003.00	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,070.00	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,184.00	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	397.29	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,557.88	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	525.96	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,714.10	2020 年 4 月 21 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	516.29	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	661.30	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	661.30	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	330.65	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,133.80	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,604.67	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	9,027.41	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	9,027.41	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,604.67	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	154.83	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,247.98	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	163.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	176.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	329.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	405.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	822.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	817.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,021.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,179.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,576.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,468.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,644.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,379.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,446.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,913.00	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	1,000.22	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,646.30	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,563.03	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,284.55	2020 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,343.97	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	992.70	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	992.70	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	496.35	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,199.93	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,907.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	13,540.92	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	13,540.92	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,907.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,933.24	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,768.45	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	713.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	786.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,357.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,400.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,357.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,327.00	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,508.83	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,469.45	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,343.97	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	6,427.06	2020 年 6 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	781.51	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	329.43	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	329.43	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	164.71	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,067.67	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,302.33	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,944.56	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,944.56	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	1,302.33	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,977.53	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,163.79	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	717.00	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,462.00	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	500.86	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,823.15	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	781.51	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,142.51	2020 年 7 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,250.31	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	404.35	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	529.89	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,206.67	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,706.61	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,083.85	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,790.80	2020 年 8 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,790.80	2020 年 8 月 20 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	864.17	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,164.05	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,945.30	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,327.00	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	802.93	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,917.76	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,107.86	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	7,278.71	2020 年 8 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	781.51	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	413.22	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	413.22	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,066.13	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,302.33	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,513.51	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,513.51	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,017.43	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	1,977.53	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,163.79	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1.01	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	0.60	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,605.50	2020 年 9 月 22 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,462.00	2020 年 9 月 25 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	500.86	2020 年 9 月 25 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,406.38	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,197.95	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,107.23	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,920.51	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,601.14	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,343.97	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,488.86	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,205.42	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	41.00	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,754.00	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,597.00	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	906.19	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	36.00	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	14.00	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	6,137.85	2020 年 10 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	16,122.31	2020 年 10 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	609.02	2020 年 11 月 27 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,184.00	2020 年 12 月 2 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	397.29	2020 年 12 月 2 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	330.87	2020 年 12 月 4 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	330.87	2020 年 12 月 4 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,936.00	2022 年 5 月 16 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,383.88	2022 年 5 月 16 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,510.76	2022 年 5 月 18 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	9,478.81	2022 年 7 月 7 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	627.00	2022 年 7 月 7 日	2031 年 12 月 25 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	219.91	2022 年 7 月 7 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	702.53	2022 年 7 月 8 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	9,432.27	2022 年 7 月 8 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,136.71	2022 年 7 月 11 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,161.67	2022 年 7 月 11 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	11,023.07	2022 年 10 月 17 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	730.41	2022 年 10 月 19 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,488.00	2022 年 12 月 14 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,054.35	2022 年 12 月 14 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,871.88	2022 年 12 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,372.40	2023 年 2 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,372.40	2023 年 2 月 13 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	781.47	2023 年 2 月 14 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	781.97	2023 年 2 月 14 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	816.19	2023 年 2 月 14 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	872.99	2023 年 2 月 15 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	792.61	2023 年 4 月 24 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	792.61	2023 年 4 月 24 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	902.13	2023 年 4 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,433.31	2023 年 4 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,611.43	2023 年 4 月 26 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	1,576.55	2023 年 7 月 27 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	792.61	2023 年 7 月 28 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	792.61	2023 年 7 月 28 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,963.04	2023 年 10 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,963.04	2023 年 10 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,686.99	2023 年 10 月 23 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	2,891.46	2023 年 10 月 25 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,415.00	2023 年 11 月 27 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	4,033.99	2023 年 11 月 28 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,963.04	2024 年 4 月 24 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	3,963.04	2024 年 4 月 24 日	2031 年 12 月 25 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	11,876.20	2025 年 9 月 22 日	2027 年 9 月 21 日	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西柳州钢铁集团有限公司	12,974.00	2025 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 21 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	5,089.80	2025 年 10 月 14 日	2027 年 9 月 21 日	否
广西柳州钢铁集团有限公司	12,774.40	2025 年 10 月 16 日	2027 年 10 月 16 日	否
合计	755,128.04			

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项目	2026 年 1-9 月（万元）	2025 年度（万元）
关键管理人员报酬	306.76	739.70

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	防城港桂科商品混凝土有限责任公司	27,422.22		1,405.29	
应收账款	广西南宁柳钢钢材销售有限公司	6,079.61		26,513.64	
应收账款	防城港市柳钢环保科技有限公司	3,854.45		1,390.39	
应收账款	广西柳钢国际贸易有限公司	3,769.95		4,695.67	
应收账款	广西柳钢实业有限公司	2,881.74		470.22	
应收账款	广西柳钢中金不锈钢有限公司	2,828.11		8,606.07	
应收账款	柳州市新游化工有限责任公司	2,514.20		0.00	
应收账款	中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	2,365.88		27.39	
应收账款	广西防钢新材料科技有限公司	2,129.03		2,257.46	
应收账款	柳州十一冶机械制造有限责任公司	1,991.95		0.00	
应收账款	桂林市柳钢钢材销售有限公司	1,639.79		2,464.20	
应收账款	广西铁合金有限责任公司	1,211.00		2,529.07	

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	十一冶建设集团有限责任公司	1,052.63		1,142.63	
应收账款	广西柳钢环保股份有限公司	1,044.54		0.00	
应收账款	广西柳钢气体有限责任公司	998.70		1,493.18	
应收账款	广西柳州岑海金属材料有限公司	788.96		1,814.55	
应收账款	柳州市强实科技有限公司	527.06		281.28	
应收账款	防城港桂和技术服务有限责任公司	295.03		144.49	
应收账款	广西柳钢工程技术有限公司	212.98		287.71	
应收账款	防城港桂展钢材加工有限责任公司	104.92		0.00	
应收账款	广西柳钢新锐气体有限公司	27.30		30.09	
应收账款	广西柳钢物流有限责任公司	18.10		19.71	
应收账款	柳州市运天运运输有限公司	3.31		2.88	
应收账款	广西柳钢医疗有限公司	0.17		0.00	
应收账款	防城港柳钢惠享商贸有限公司	0.09		0.03	
应收账款	广西柳钢钢城饮料有限公司	0.03		0.02	
应收账款	广西柳钢红星园艺有限公司			0.02	
应收账款	兴业柳钢新材料科技有限公司			700.00	
应收账款	广东柳钢钢铁贸易有限公司			110.89	
应收账款	广西柳州钢铁集团有限公司			13.11	
预付款项	志港实业有限公司	596.20			
预付款项	广西柳州岑海金属材料有限公司	596.15			
预付款项	中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	369.29		2,656.06	
预付款项	广西柳钢工程技术有限公司	336.96			
其他应收款	中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	119.08			
其他应收款	防城港市柳钢环保科技有限公司	4.07			
其他应收款	广西柳州钢铁集团有限公司			64.00	
合计		65,783.50		59,120.05	

2.应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
应付账款	广西柳钢国际贸易有限公司	147,626.29	105,075.13
应付账款	柳州市强实科技有限公司	17,888.21	17,890.82
应付账款	广西柳钢物流有限责任公司	11,708.43	7,560.58
应付账款	十一冶建设集团有限责任公司	10,604.00	4,590.88
应付账款	防城港桂科商品混凝土有限责任公司	10,428.97	539.74
应付账款	中矿国链（广西）矿业科技有限责任公司	7,821.55	1,140.26
应付账款	广西柳钢实业有限公司	7,246.50	545.84
应付账款	广西柳钢工程技术有限公司	6,862.47	11,435.63
应付账款	广西柳钢中金不锈钢有限公司	6,249.81	414.83
应付账款	广西防钢新材料科技有限公司	5,770.51	4,311.74
应付账款	广西柳钢气体有限责任公司	4,953.53	6,806.65
应付账款	广西华锐工程设计有限公司	4,161.25	4,132.77
应付账款	广西柳州岑海金属材料有限公司	3,734.83	
应付账款	广西柳州钢铁集团有限公司	3,379.07	7,771.14
应付账款	广西柳钢环保股份有限公司	2,908.69	5,765.90
应付账款	武宣柳钢新材料科技有限公司	2,771.51	2,468.28
应付账款	广西柳钢新材料科技有限公司	2,109.36	7,377.77
应付账款	广西铁合金有限责任公司	2,046.55	1,363.21
应付账款	防城港市柳钢环保科技有限公司	1,713.54	3,720.18
应付账款	柳州山海科技股份有限公司	1,704.38	

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
应付账款	柳州市运天运运输有限公司	1,257.15	1,626.26
应付账款	广西柳钢屯秋矿业有限公司	1,194.39	587.28
应付账款	兴业柳钢新材料科技有限公司	1,174.39	2,091.88
应付账款	广西柳钢东信科技有限公司	893.58	1,080.93
应付账款	防城港桂展钢材加工有限责任公司	872.18	
应付账款	柳钢国际贸易（钦州）有限公司	610.26	614.27
应付账款	志港实业有限公司	481.97	
应付账款	柳州市瑞中运钢材储运有限公司	406.79	406.79
应付账款	广西柳钢雀丰商贸有限公司	273.80	293.60
应付账款	防城港桂和技术服务有限责任公司	218.43	
应付账款	广西柳钢华创科技研发有限公司	216.88	
应付账款	柳州市曼凯亚科技有限责任公司	190.68	120.38
应付账款	广西柳钢研究院有限公司	156.40	
应付账款	防城港柳钢惠享商贸有限公司	129.75	123.30
应付账款	广西柳钢红星园艺有限公司	104.11	192.09
应付账款	柳州大钢建设监理有限公司	89.53	168.57
应付账款	广西凤鑫投资实业有限责任公司	71.10	692.80
应付账款	柳州兴丰矿业有限公司	62.36	141.58
应付账款	广西柳钢酒店管理有限公司	44.73	16.98
应付账款	柳州市桂新商品混凝土有限责任公司	37.33	34.30
应付账款	广西柳钢新锐气体有限公司	36.29	

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
应付账款	柳州兴远劳务有限公司	23.52	
应付账款	广西桂志科技有限公司	20.94	9.15
应付账款	广西柳钢钢城饮料有限公司	19.38	26.89
应付账款	广西美拓酒店管理有限公司	17.87	6.35
应付账款	广西柳钢医疗有限公司	11.18	60.05
应付账款	柳州十一冶机械制造有限责任公司	10.20	
应付账款	广西柳钢医养集团有限公司	0.40	0.13
预收款项	防城港市柳钢环保科技有限公司	2,500.00	2,757.00
合同负债	广西柳州钢铁集团有限公司	16,863.15	92.68
合同负债	广西柳州岑海金属材料有限公司	2,780.78	27.78
合同负债	广西柳钢实业有限公司	1,170.62	140.74
合同负债	桂林市柳钢钢材销售有限公司	583.21	312.08
合同负债	广东柳钢钢铁贸易有限公司	370.07	309.55
合同负债	广西柳钢智创科技有限公司	328.06	355.40
合同负债	广西柳钢东信科技有限公司	3.20	
合同负债	柳州市新游化工有限责任公司		2,902.98
合同负债	防城港桂和技术服务有限责任公司		260.29
合同负债	柳州十一冶机械制造有限责任公司		0.50
合同负债	广西柳钢环保股份有限公司		988.22
合同负债	防城港市柳钢环保科技有限公司		413.58
合同负债	广西柳钢华创科技研发有限公司		0.01

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
其他应付款	十一冶建设集团有限责任公司	2,461.93	1,482.96
其他应付款	广西柳钢工程技术有限公司	2,366.88	1,811.18
其他应付款	广西华锐工程设计有限公司	1,173.60	528.95
其他应付款	广西柳钢国际贸易有限公司	410.00	430.00
其他应付款	广西柳钢环保股份有限公司	314.39	300.46
其他应付款	广西柳钢东信科技有限公司	211.49	133.20
其他应付款	广西柳钢物流有限责任公司	164.30	164.30
其他应付款	防城港市柳钢环保科技有限公司	107.33	107.33
其他应付款	广西防钢新材料科技有限公司	100.00	100.00
其他应付款	柳州大钢建设监理有限公司	82.76	73.38
其他应付款	广西柳钢实业有限公司	52.00	62.00
其他应付款	广西铁合金有限责任公司	50.48	60.48
其他应付款	柳州市曼凯亚科技有限责任公司	38.00	38.00
其他应付款	广西柳钢红星园艺有限公司	35.05	33.83
其他应付款	广西柳州钢铁集团有限公司	34.75	
其他应付款	兴业柳钢新材料科技有限公司	30.00	30.00
其他应付款	武宣柳钢新材料科技有限公司	30.00	30.00
其他应付款	广西凤鑫投资实业有限责任公司	10.15	20.15
其他应付款	广西柳钢雀丰商贸有限公司	10.00	
其他应付款	广西柳钢钢城饮料有限公司	7.00	7.00
其他应付款	柳州市运天运运输有限公司	5.34	1.08

项目名称	关联方	2026 年 9 月 30 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额
其他应付款	防城港柳钢惠享商贸有限公司	4.00	4.00
其他应付款	广西柳钢新锐气体有限公司	4.00	4.00
其他应付款	防城港桂科商品混凝土有限责任公司	1.25	1.25
其他应付款	广西柳钢资产经营管理有限公司	1.04	1.00
其他应付款	柳州市新游化工有限责任公司	0.30	0.30
其他应付款	广西柳钢新材料科技有限公司		180.00
合计		302,620.17	215,370.59

（八）关联方承诺事项

关于避免同业竞争的承诺：

1．本备考主体控股股东集团公司在本备考主体首发《招股说明书》中承诺：“在经营业务中将不会利用集团公司在本备考主体的控股地位从事任何损害本备考主体及其他众多小股东利益的行为，并且，今后不以任何方式参与或进行与本备考主体相竞争的任何业务活动；如果集团公司违反了上述任何一项声明与承诺，集团公司愿承担相应的法律责任。”该承诺在本备考主体存续期间有效，自 2007 年 2 月 27 日起履行。

2．柳钢集团在本备考主体《公开发行公司债券募集说明书》中承诺：“如果集团公司及其下属全资、控股或控制的公司/企业/单位存在与本备考主体钢铁主业构成或可能构成同业竞争的资产和业务，在本备考主体提出收购要求时，集团公司及其下属全资、控股或控制的公司/企业/单位将以合理的价格及条件按照法律规定的程序优先转让给本备考主体”。

十五、股份支付

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1.公司与自然人董华林建设工程施工合同纠纷案

2025年7月，原告自然人董华林以建设工程施工合同纠纷为由，将本备考主体以及总承包方广西建工集团冶金建设有限公司列为被告，诉至防城港市港口区人民法院，主张总承包人向其支付工程款及逾期付款利息合计695.74万元，并请求本备考主体在未足额支付工程款范围内承担连带清偿责任。案件审理期间，原告向法院申请了财产保全，法院于2025年7月裁定冻结了本备考主体的银行存款695.74万元，冻结期限为一年。2026年5月14日，法院作出一审判决，本备考主体无需就本案承担责任，且本案涉及的本备考主体银行账户资金已解除冻结。

2.公司与自然人朱春喜建设工程施工合同纠纷案

2025年10月，原告自然人朱春喜以建设工程施工合同纠纷为由，将本备考主体诉至防城港市港口区人民法院，将总承包人广西建工第五建筑工程集团有限公司列为第三人，主张本备考主体向其支付工程款、工程质保金及逾期付款利息合计688.19万元，并由本备考主体承担案件诉讼费、财产保全费等相关费用。案件审理期间，原告申请将本案第三人变更为被告，后广西建工第五建筑工程集团有限公司作为被告参加诉讼。案件审理期间，原告向法院申请了财产保全，法院于2025年10月裁定冻结了本备考主体的银行存款674.74万元，冻结期限为一年。截至本报告披露日，该案已完成首次开庭审理，等待判决。

3.公司与中冶赛迪工程技术股份有限公司的建设工程施工合同纠纷案

2023年8月，因合同纠纷事宜，本备考主体向防城港市中级人民法院对中冶赛迪工程技术股份有限公司（以下简称“中冶赛迪”）提起诉讼，要求中冶赛迪赔付高炉修复费用、停产经营损失等各项款项，初始诉讼标的金额合计19,539.00万元。后续分别于2024年3月与2024年8月向法院提交变更诉讼请求申请，变更后的案件标的额为135,349.51万元。截至本报告披露日，案件仍在一审审理中。

2024年10月，中冶赛迪就同一建设工程施工合同纠纷事项，以本备考主体为被告，向防城港市中级人民法院另行提起诉讼，要求本备考主体支付工程结算尾款、逾期付款利息、工程保证金及资金占用费等各项诉求合计金额20,711.76万元。截至本报告披露日，案件仍在一审审理中。

4.公司与广西金投环境科技有限公司的建设工程施工合同纠纷案

2026年4月，因合同纠纷事宜，广西金投环境科技有限公司（以下简称“广西金投环境”）向防城港市港口区人民法院提起诉讼，将本备考主体列为被告，主张本备考主体向其支付工程款、工程质保金逾期付款利息等合计453.96万元，并由本备考主体承担案件诉讼费、财产保全费等相关费用。案件审理期间，广西金投环境向法院申请财产保全，法院于2026年6月裁定冻结了本备考主体的银行存款453.96万元，冻结期限为一年。截至本报告披露日，该案尚未开庭审理。

5.公司与江阴华东机械有限公司的买卖合同纠纷案

2026年8月，因合同纠纷事宜，江阴华东机械有限公司（以下简称“华东机械”） 向防城港市港口区人民法院提起诉讼，将本备考主体列为被告，主张本备考主体向其支付货款、质保

金、资金占用费等合计343.37万元，并由本备考主体承担案件诉讼费、财产保全费等相关费用。案件审理期间，华东机械向法院申请财产保全，法院于2026年8月裁定冻结了本备考主体的银行存款额度343.37万元，实际冻结银行存款0.38万元，冻结期限为一年。截至本报告披露日，该案目前处于一审审理中，等待判决。

十七、资产负债表日后事项

无。

十八、其他重要事项

无。

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2026 年 1-9 月金额	2025 年度金额
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		-1,562,971.96
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	22,710,491.72	85,723,824.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,506,567.31	8,315,640.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,008,081.55	6,403,785.32
减：所得税影响金额	6,183,771.09	14,832,041.69
少数股东权益影响额（税后）	9,199,725.41	20,926,846.76
合计	25,841,644.08	63,121,389.50

（二）净资产收益率及每股收益

2026 年 1-9 月：

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	0.40	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.01	0.01

2025 年度：

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	7.86	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.25	0.25

柳州钢铁股份有限公司

二〇二六年十二月二十七日

统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

（副 本）(15-15)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　12620万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

仅供天职业字[2026]36302号备考审阅报告使用
再复印无效2026年11月21日

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026年10月12日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

仅供天职业字[2016]36302号备考审阅报告使用
再复印无效2016年11月27日

证书序号：0000175

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：北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅限于天职业字[2026]36302号备考审阅报告使用，再次复印无效。

2026年11月27日



姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证件号码 Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号: No. of Certificate 430100120016

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

发证日期: Date of Issuance 2000年11月27日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.3.5

2013年3月8日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18

2016.3.18

2017年3月10日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。This certificate is valid for another year after this renewal.

仅供天职业字[2026]36302号-备考审阅报告；复印件无效2026年11月日

仅供天职业字[2026]36302号-备考审阅报告：复印无效2026年11月 日

此复印件仅限于天职业字[2026]36302号备考审阅报告使用，再次复印无效。
2026年11月27日

中国国际会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080212359

姓名 Full name 蓝青值
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1996-09
工作单位 Working unit 天职国际[illegible]事务所[illegible]普通合[illegible]分所
身份证号码 Identity card No 452730[illegible]9605155631

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：No. of Certificate 110101501288
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广西壮族自治区注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2023 年 02 月 09 日

证书编号：110101501288