

**山东钢铁股份有限公司**  
**2022 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-119

## 审计报告

XYZH/2023JNAA7B0431

山东钢铁股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了山东钢铁股份有限公司(以下简称“山东钢铁公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了山东钢铁公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于山东钢铁公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息参见财务报表附注“四、32. 收入确认原则和计量方法”以及附注“六、44. 营业收入和成本”。 山东钢铁公司的销售收入主要源于钢铁产品销售,属于在某一时点履行的履	(1) 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性; (2) 充分利用分析性复核,对收入、成本、毛利、存货、应收及合同负债、经营现金流等方面,与公司历史数据对比、与同行业进



<p>约义务，在客户取得相关商品的控制权时确认收入。2022 年度山东钢铁公司营业收入 1,022.89 亿元。营业收入是公司利润表的重要科目，是公司的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>行对比，查找异常变动并分析其原因，对于异常情况，获取充分适当的证据作为支撑；</p> <p>(3) 选取样本，检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价山东钢铁公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 执行细节测试，对本年度记录的交易选取样本，核对销售明细、销售合同、收款资料、发货单据、销售发票等以评价收入确认的真实性；结合合同负债等科目审计，选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的完整性；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当；</p> <p>(6) 就山东钢铁公司销售产品的相关交易，选取样本，对年末应收账款余额、合同负债余额及销售交易金额执行函证程序。</p>
---	---

**2. 在建工程核算**

关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息参见财务报表附注“四、21. 在建工程”以及附注“六、14. 在建工程”。</p> <p>2022 年山东钢铁公司在建工程期末余额为 43.59 亿元，占合并资产总额的 6.32%，山东钢铁公司正在实施的新旧动能转换项目总投资额较大，山东钢铁公司对在建工程的核算以及在建工程转入固定资产时点的判断，会对在建工程的账面价值以及营业收入、营业成本等产生影响，而且该影响对合并财务报表具有重要性；因此，我们将在在建工程的核算作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与工程项目相关的内部控制设计和执行，测试内部控制的有效性；</p> <p>(2) 通过实地观察，了解在建工程的建设情况；</p> <p>(3) 选取在建工程本期增加的样本，通过检查工程合同、款项支付情况、工程进度台账，以确认在建工程核算的完整性、准确性；</p> <p>(4) 针对本年度结转固定资产的在建工程，检查已结转固定资产的工程项目的监理报告，查看设备生产记录，了解相关生产情况、产能利用率情况，以判断是否符合结转固定资产的条件；</p> <p>(5) 检查利息资本化是否正确，复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数及资本化开始和停止时间；</p> <p>(6) 检查与在建工程相关的信息是否已在财务报表中恰当列报和披露。</p>



#### 四、其他信息

山东钢铁公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括山东钢铁公司 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估山东钢铁公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算山东钢铁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东钢铁公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东钢铁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东钢铁公司不能持续经营。

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

(6) 就山东钢铁公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

许维



中国注册会计师：

程安



二〇二三年三月二十九日



## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	六、1	7,891,778,572.52	9,833,750,313.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	875,169,511.13	1,628,248,469.96
应收账款	六、3	277,742,128.20	243,865,926.18
应收款项融资	六、4	439,360,274.93	630,551,551.80
预付款项	六、5	957,510,447.45	477,711,528.82
其他应收款	六、6	465,313,580.45	466,700,064.04
其中：应收利息			
应收股利			2,500,000.00
买入返售金融资产			
存货	六、7	4,983,219,728.30	6,110,839,044.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	49,206,307.95	
其他流动资产	六、9	235,501,576.43	700,202,841.15
<b>流动资产合计</b>		<b>16,174,802,127.36</b>	<b>20,091,869,740.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10		48,532,510.48
长期股权投资	六、11	2,007,844,612.76	2,002,579,444.98
其他权益工具投资	六、12	9,599,863.11	11,775,640.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	39,132,303,657.36	37,515,022,790.09
在建工程	六、14	4,359,163,531.95	6,448,991,481.51
生产性生物资产			
使用权资产	六、15	270,066,191.99	355,259,639.90
无形资产	六、16	4,700,993,881.14	4,816,114,158.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、17	1,983,034.08	2,122,194.24
递延所得税资产	六、18	765,012,761.69	642,710,562.41
其他非流动资产	六、19	1,589,713,904.70	610,808,108.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,836,681,438.78</b>	<b>52,453,916,560.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>69,011,483,566.14</b>	<b>72,545,786,300.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)


2022年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

单位: 人民币元


项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、20	3,630,502,097.81	6,174,793,449.20
交易性金融负债			
应付票据	六、21	7,382,243,900.30	9,382,575,561.35
应付账款	六、22	10,122,673,814.66	10,077,696,666.98
预收款项	六、23	1,090,717.40	6,770,236.94
合同负债	六、24	3,007,050,845.36	2,984,645,678.04
应付职工薪酬	六、25	573,844,609.71	692,254,484.03
应交税费	六、26	155,064,460.88	79,879,402.86
其他应付款	六、27	636,928,642.70	585,566,277.42
其中: 应付利息			
应付股利		1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	2,946,747,505.18	3,816,167,883.88
其他流动负债	六、29	390,916,551.61	387,404,693.61
<b>流动负债合计</b>		<b>28,847,063,145.61</b>	<b>34,187,754,334.31</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、30	6,134,499,999.95	2,646,000,000.00
应付债券	六、31	99,000,000.00	99,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	177,810,414.04	257,091,219.61
长期应付款	六、33	171,345,381.85	738,279,690.01
长期应付职工薪酬	六、34	1,035,632,629.21	1,227,366,458.08
预计负债	六、35	21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益	六、36	563,261,930.08	621,350,250.53
递延所得税负债	六、18	148,086,702.95	153,713,553.72
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,351,042,581.05</b>	<b>5,764,206,694.92</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>37,198,105,726.66</b>	<b>39,951,961,029.23</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、37	10,698,849,554.00	10,946,549,616.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	8,123,125,083.01	8,195,383,401.45
减: 库存股	六、39		319,958,380.44
其他综合收益	六、40	-3,800,136.89	-1,624,359.95
专项储备	六、41	3,144,254.03	1,109,017.53
盈余公积	六、42	961,870,154.82	834,137,369.84
一般风险准备			
未分配利润	六、43	2,056,447,317.66	2,270,957,827.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>21,839,636,226.63</b>	<b>21,926,554,492.11</b>
少数股东权益		9,973,741,612.85	10,667,270,779.25
<b>股东权益合计</b>		<b>31,813,377,839.48</b>	<b>32,593,825,271.36</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>69,011,483,566.14</b>	<b>72,545,786,300.59</b>

法定代表人:

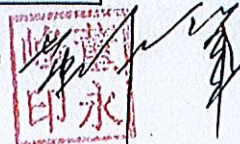


1115010002116

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






## 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,145,606,810.88	5,009,299,250.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		680,781,700.00	985,517,728.84
应收账款	十六、1	160,746,633.84	187,938,021.08
应收款项融资		388,026,253.00	101,583,958.34
预付款项		665,937,875.73	282,340,426.15
其他应收款	十六、2	177,247,297.10	192,105,386.42
其中：应收利息			
应收股利		87,206,348.20	89,706,348.20
存货		1,898,507,762.50	2,430,211,552.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		6,088,194.44	
其他流动资产		21,200,161.94	73,724,894.87
<b>流动资产合计</b>		<b>10,144,142,689.43</b>	<b>9,262,721,218.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,499,000,000.00	1,602,742,900.00
长期股权投资	十六、3	11,498,371,581.69	11,692,786,433.62
其他权益工具投资		9,599,863.11	11,775,640.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,363,870,299.90	10,126,012,129.98
在建工程		2,628,267,072.64	4,740,895,457.36
生产性生物资产			
使用权资产		255,741,087.24	334,307,306.72
无形资产		626,868,094.73	640,397,047.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		554,433,020.19	413,807,186.68
其他非流动资产		107,679,500.00	162,008,108.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,513,830,519.50</b>	<b>29,724,732,210.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,687,973,208.93</b>	<b>38,987,453,428.67</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,265,130,138.86	2,346,270,833.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,066,475,829.96	3,414,667,339.94
应付账款		5,233,532,727.65	4,598,420,486.46
预收款项			
合同负债		1,139,436,603.26	1,167,980,000.05
应付职工薪酬		451,951,082.32	520,445,150.77
应交税费		74,786,852.44	27,302,653.51
其他应付款		503,078,751.18	446,445,816.15
其中: 应付利息			
应付股利		1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,877,765,711.07	2,165,063,770.32
其他流动负债		148,126,758.44	151,833,720.77
<b>流动负债合计</b>		<b>13,760,284,455.18</b>	<b>14,838,429,771.34</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		4,795,000,000.00	2,346,000,000.00
应付债券		99,000,000.00	99,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		171,177,993.17	242,951,405.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬		988,456,444.42	1,193,514,961.35
预计负债		21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益		18,281,427.03	48,596,498.97
递延所得税负债		87,676,671.81	84,684,792.42
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,180,998,064.40</b>	<b>4,036,153,180.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>19,941,282,519.58</b>	<b>18,874,582,952.22</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		10,698,849,554.00	10,946,549,616.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,939,018,591.26	8,011,276,909.70
减: 库存股			319,958,380.44
其他综合收益		-3,800,136.89	-1,624,359.95
专项储备		606,201.52	7,088.26
盈余公积		961,870,154.82	834,137,369.84
未分配利润		1,150,146,324.64	642,482,233.04
<b>股东权益合计</b>		<b>20,746,690,689.35</b>	<b>20,112,870,476.45</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>40,687,973,208.93</b>	<b>38,987,453,428.67</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 合并利润表

2022年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>		102,289,420,015.55	110,850,917,703.23
其中：营业收入	六、44	102,289,420,015.55	110,850,917,703.23
<b>二、营业总成本</b>		101,129,296,460.82	107,303,776,627.28
其中：营业成本	六、44	96,603,706,129.24	101,420,191,958.13
税金及附加	六、45	364,159,976.07	315,699,931.37
销售费用	六、46	267,148,239.83	374,324,056.36
管理费用	六、47	1,380,359,318.75	2,558,706,786.51
研发费用	六、48	2,097,033,170.07	1,997,571,010.01
财务费用	六、49	416,889,626.86	637,282,884.90
其中：利息费用		536,322,774.85	613,349,723.37
利息收入		120,019,901.23	103,708,041.53
加：其他收益	六、50	214,678,188.18	467,525,556.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	108,333,249.96	95,744,579.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		111,833,270.14	132,580,249.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-5,238,167.43	-36,467,425.58
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	4,926,001.85	-2,425,221.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-126,249,213.24	-230,554,195.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	899,115.29	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,362,710,896.77	3,877,431,793.85
加：营业外收入	六、55	164,502,042.67	195,608,742.61
减：营业外支出	六、56	20,980,887.22	39,467,819.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,506,232,052.22	4,033,572,716.60
减：所得税费用	六、57	88,767,257.13	1,071,939,271.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,417,464,795.09	2,961,633,445.20
（一）按经营持续性分类		1,417,464,795.09	2,961,633,445.20
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,417,464,795.09	2,961,633,445.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,417,464,795.09	2,961,633,445.20
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		555,153,248.20	1,228,178,024.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		862,311,546.89	1,733,455,420.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	六、58	-2,175,776.94	545,504.93
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,175,776.94	545,504.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,175,776.94	545,504.93
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-2,175,776.94	545,504.93
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,415,289,018.15	2,962,178,950.13
归属于母公司股东的综合收益总额		552,977,471.26	1,228,723,529.44
归属于少数股东的综合收益总额		862,311,546.89	1,733,455,420.69
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0519	0.1148
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0519	0.1148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司利润表

2022年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	64,517,466,714.47	68,117,713,516.33
减：营业成本	十六、4	63,423,083,487.23	65,695,290,099.29
税金及附加		178,137,038.45	154,165,185.45
销售费用		220,827,404.79	266,233,505.07
管理费用		704,058,680.05	1,905,815,511.62
研发费用		618,430,514.85	413,057,327.91
财务费用		121,689,784.09	283,954,961.72
其中：利息费用		228,720,071.17	322,690,513.20
利息收入		122,093,698.81	146,813,962.99
加：其他收益		49,991,854.71	47,711,977.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,738,264,830.52	983,272,860.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		111,354,950.12	132,501,106.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-274,310.03	-34,354,901.97
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,709,563.10	-4,063,897.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-48,605,811.44	-50,374,350.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		993,600,211.90	375,743,515.38
加：营业外收入		151,640,571.35	188,721,155.48
减：营业外支出		6,830,780.37	39,137,768.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,138,410,002.88	525,326,902.22
减：所得税费用		-138,917,846.94	66,854,786.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,277,327,849.82	458,472,115.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,277,327,849.82	458,472,115.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,175,776.94	545,504.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,175,776.94	545,504.93
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,175,776.94	545,504.93
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,275,152,072.88	459,017,620.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,218,337,579.63	85,298,028,283.78
收到的税费返还		396,746,555.15	200,205,557.78
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	509,548,478.32	658,693,112.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,124,632,613.10</b>	<b>86,156,926,953.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		66,704,830,793.40	69,768,513,297.51
支付给职工以及为职工支付的现金		4,617,019,685.42	4,866,564,909.32
支付的各项税费		1,608,005,632.39	2,041,143,465.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	735,852,072.38	1,016,659,295.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,665,708,183.59</b>	<b>77,692,880,968.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,458,924,429.51</b>	<b>8,464,045,985.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,856,968.63	6,858,417.37
取得投资收益收到的现金		99,211,133.73	104,665,072.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		355,509,255.00	177,153,604.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>465,577,357.36</b>	<b>288,677,094.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,938,678,918.10	2,433,357,236.74
投资支付的现金			220,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,938,678,918.10</b>	<b>2,653,357,236.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,473,101,560.74</b>	<b>-2,364,680,142.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		13,884,065,460.59	9,367,052,615.83
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59		2,500,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>13,884,065,460.59</b>	<b>11,867,052,615.83</b>
偿还债务所支付的现金		13,919,519,198.89	12,426,418,265.74
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,601,067,973.13	1,673,808,109.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,544,512,795.16	853,248,552.20
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59	1,489,962,437.81	1,482,808,106.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,010,549,609.83</b>	<b>15,583,034,481.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,126,484,149.24</b>	<b>-3,715,981,866.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,638,601.95</b>	<b>6,611,778.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-143,299,882.42</b>	<b>2,389,995,755.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,734,125,065.65	4,344,129,309.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、59	<b>6,590,825,183.23</b>	<b>6,734,125,065.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表  
2022年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

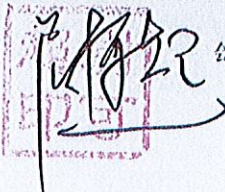
单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,826,334,735.44	44,572,042,199.30
收到的税费返还		10,332,542.55	
收到其他与经营活动有关的现金		371,393,308.65	327,178,952.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>40,208,060,586.64</b>	<b>44,899,221,151.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,018,002,903.92	38,221,696,413.73
支付给职工以及为职工支付的现金		2,958,218,455.73	3,061,211,391.47
支付的各项税费		673,389,848.68	720,011,354.57
支付其他与经营活动有关的现金		1,293,269,521.20	653,740,777.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,972,880,729.53</b>	<b>42,659,689,936.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>235,179,857.11</b>	<b>2,239,531,214.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		172,603,511.13	6,858,417.37
取得投资收益收到的现金		1,771,894,607.33	1,062,594,348.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		355,502,995.00	177,153,604.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		976,464,497.74	3,620,683,239.96
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,276,465,611.20</b>	<b>4,867,289,610.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,710,000.00	365,374,203.65
投资支付的现金			220,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,009,308,888.00	678,681,616.37
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,070,018,888.00</b>	<b>1,264,055,820.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,206,446,723.20</b>	<b>3,603,233,790.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,174,000,000.00	4,208,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,174,000,000.00</b>	<b>4,208,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,992,000,000.00	8,366,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		880,402,185.20	663,924,569.07
支付其他与筹资活动有关的现金		15,382,491.09	408,302,134.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,887,784,676.29</b>	<b>9,438,626,703.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-713,784,676.29</b>	<b>-5,230,626,703.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,971,546.69</b>	<b>3,031,597.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,724,870,387.33</b>	<b>615,169,899.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,849,178,123.49	3,234,008,223.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,574,048,510.82</b>	<b>3,849,178,123.49</b>

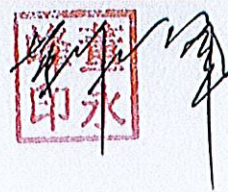
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年年末余额	10,946,549.616.00	8,195,383,401.45	319,958,380.44	-1,624,359.95	1,109,017.53	834,137,369.84	2,270,957,827.68	21,926,554,492.11	10,667,270,779.25	32,593,825,271.36		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	10,946,549,616.00	8,195,383,401.45	319,958,380.44	-1,624,359.95	1,109,017.53	834,137,369.84	2,270,957,827.68	21,926,554,492.11	10,667,270,779.25	32,593,825,271.36		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44	-2,175,776.94	2,035,236.50	127,732,781.98	-214,510,510.02	-86,918,265.48	-693,529,166.40	-780,447,431.88		
（一）综合收益总额				-2,175,776.94			555,153,248.20	552,977,471.26	862,311,546.89	1,415,289,018.15		
（二）股东投入和减少资本	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44						-8,500,000.00	-8,500,000.00		
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44									
（三）利润分配							-769,663,758.22	-641,930,973.24	-1,548,786,377.49	-2,190,717,350.73		
1. 提取盈余公积							127,732,781.98	127,732,781.98	-127,732,781.98			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-641,930,973.24	-641,930,973.24		
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
（五）专项储备					2,035,236.50			2,035,236.50		1,445,664.20	3,480,900.70	
1. 本年提取					76,054,425.67			76,054,425.67		22,020,064.03	98,074,489.70	
2. 本年使用					-74,019,189.17			-74,019,189.17		-20,574,299.83	-94,593,589.00	
（六）其他												
四、本年年末余额	10,698,849,554.00	8,123,125,083.01		-3,800,136.89	3,144,251.03	961,870,154.82	2,056,447,317.66	21,839,636,226.63	9,973,741,612.85	31,813,377,839.48		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项 目	2021年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,946,549.61	8,202,222.66	319,958,380.44	-2,169,861.88	1,643,716.50	788,290,158.27	1,516,580,996.90	21,133,158,903.53	30,849,165,619.54
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	10,946,549.61	8,202,222.66	319,958,380.44	-2,169,861.88	1,643,716.50	788,290,158.27	1,516,580,996.90	21,133,158,903.53	30,849,165,619.54
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额		-6,839,259.73		545,504.93	-534,698.97	45,847,211.57	1,228,178,024.51	1,228,724,529.44	2,962,178,950.13
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						45,847,211.57	-473,801,193.73	-427,953,982.16	-1,210,038,214.30
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转		-6,839,259.73						-6,839,259.73	
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他		-6,839,259.73						-6,839,259.73	
(五) 专项储备					-534,698.97			-534,698.97	-641,824.28
1. 本年提取					110,692,714.81			110,692,714.81	128,772,542.04
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	10,946,549.61	8,195,383.40	319,958,380.44	-1,624,356.95	1,109,017.53	834,137,369.84	2,744,759,021.41	21,936,554,492.11	32,593,835,271.36

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*



母公司股东权益变动表  
2022年度

编制单位：山东新泰矿业股份有限公司  
单位：人民币元

项目	2022年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,946,549,616.00	8,011,276,909.70	319,958,380.44	-1,624,359.95	7,088.26	834,137,369.84	642,482,233.04	20,112,870,476.45
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	10,946,549,616.00	8,011,276,909.70	319,958,380.44	-1,624,359.95	7,088.26	834,137,369.84	642,482,233.04	20,112,870,476.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44	-2,175,776.94	599,113.26	127,732,784.98	507,664,091.60	633,820,212.90
（一）综合收益总额				-2,175,776.94			1,277,327,849.82	1,275,152,072.88
（二）股东投入和减少资本	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44					
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他	-247,700,062.00	-72,258,318.44	-319,958,380.44					
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						127,732,784.98	-769,663,758.22	-641,930,973.24
2. 对股东的分配						127,732,784.98	-127,732,784.98	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备					599,113.26			599,113.26
1. 本年提取					44,042,563.06			44,042,563.06
2. 本年使用					-43,443,449.80			-43,443,449.80
（六）其他								
四、本年年末余额	10,698,849,554.00	7,939,018,591.26		-3,800,136.89	606,201.52	961,870,154.82	1,150,146,324.64	20,746,690,689.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（盖章）

（盖章）

（盖章）

（盖章）





母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项 目	2021年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	10,946,549,616.00	8,018,116,169.43	319,958,380.44	-2,169,864.88		788,290,158.27	20,088,639,009.41
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	10,946,549,616.00	8,018,116,169.43	319,958,380.44	-2,169,864.88		788,290,158.27	20,088,639,009.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-6,839,259.73		545,504.93	7,088.26	45,847,211.57	24,231,467.04
(一) 综合收益总额				545,504.93			459,017,620.67
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						45,847,211.57	-427,953,982.16
2. 对股东的分配						45,847,211.57	-427,953,982.16
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转		-6,839,259.73					-6,839,259.73
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他		-6,839,259.73					-6,839,259.73
(五) 专项储备					7,088.26		7,088.26
1. 本年提取					82,928,904.25		82,928,904.25
2. 本年使用					-82,921,815.99		-82,921,815.99
(六) 其他							
四、本年年末余额	10,946,549,616.00	8,011,276,909.70	319,958,380.44	-1,624,359.95	7,088.26	834,137,369.84	20,112,870,476.45

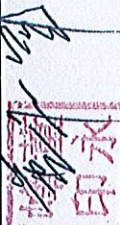
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

山东钢铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由济南钢铁股份有限公司(以下简称“济南钢铁”)于2012年2月27日更名而来。济南钢铁是经山东省经济体制改革办公室鲁体改函字[2000]第40号《关于同意设立济南钢铁股份有限公司的函》批准,成立于2000年12月29日。公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]80号文批准向社会公开发行股票,并于2004年6月29日在上海证券交易所上市交易。

本公司统一社会信用代码号91370000726230489L;注册地址:山东省济南市钢城区府前大街99号;总部地址:山东省济南市钢城区府前大街99号。

经公司登记机关核准,本公司经营范围:许可证批准范围内的危险化学品生产、销售(禁止储存)、焦炉煤气供应,发电,供热;供水(限分支机构经营)。(以上项目有效期限以许可证为准)。钢铁冶炼、加工及技术咨询服务,钢材、大锻件、焦炭及炼焦化产品、水渣和炼钢副产品的生产及销售,铁矿石及类似矿石销售,自营进出口业务;专用铁路运输。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括山东钢铁集团日照有限公司、山信软件股份有限公司等公司。与上年相比,本年末因注销减少天津山钢经贸有限公司等九家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 四、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

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

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

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

#### (2) 外币财务报表的折算

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

### 10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

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

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

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

### (6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。);③租赁应收款;④合同资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。) ，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 1) 对信用风险显著增加的评估

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

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

### 2) 预期信用损失的计量

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

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

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

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

### 11. 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。

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

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

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

应收票据确定组合的依据如下：

银行承兑汇票组合：承兑人为信用风险较小的银行

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

商业承兑汇票组合：根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

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

### 12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

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

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

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：以账龄为信用风险特征

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

### 13. 应收款项融资

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

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

### 14. 其他应收款

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

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

### 15. 存货

本公司存货主要包括原辅材料、备品备件、低值易耗品、在途材料、在产品、自制半成品、产成品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目计提存货跌价准备；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按照存货类别计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 16. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 17. 合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 18. 长期应收款

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

### 19. 长期股权投资

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 20. 固定资产

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

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

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

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

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

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

### 21. 在建工程

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

### 22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

### 23. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 使用权资产的减值

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

### 24. 无形资产

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

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

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

### 25. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 26. 长期资产减值

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

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

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

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

### 27. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,按实际成本计价,在受益年限内采用直线法平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 28. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 29. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

### 30. 租赁负债

#### (1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

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

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

### (2) 后续计量

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

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

### (3) 重新计量

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

## 31. 预计负债

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

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 32. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入,收入确认政策如下:

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 33. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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

- (1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- (2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

### 34. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### 35. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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

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

#### (2) 本公司作为承租人

##### 1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“23. 使用权资产”以及“30. 租赁负债”。

##### 2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

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

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

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

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

### 后续计量

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

### 租赁变更的会计处理

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

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

### 2) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

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

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

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

### 经营租赁的变更

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

## 36. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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

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

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

### 37. 安全生产费及维简费

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

提取的安全生产费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 38. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
由于新旧动能转换系统优化升级改造后续项目建设时序优化,相应调整固定资产使用年限	2022年12月29日公司第七届董事会第十九次会议、第七届监事会第十二次会议	2022年7月1日	

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理,无需追溯调整不会对公司以前年度的财务状况和经营成果产生影响。

经测算,本次会计估计变更将减少2022年度固定资产折旧1.46亿元,增加2022年度税前利润1.46亿元。

### 五、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按销售税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税	0.5%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	按房产原值70%	1.2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
山东钢铁集团日照有限公司	15%
山信软件股份有限公司	15%
莱芜钢铁集团电子有限公司	15%
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	15%
莱芜山钢利达物流有限公司	20%
浙江山钢经贸有限公司	20%
山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	20%

#### 2. 税收优惠

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司山信软件股份有限公司，2018年8月办理软件企业认证证书，证书编号：鲁RQ-2018-0099号，自2018年开始享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。

子公司莱芜山钢利达物流有限公司、浙江山钢经贸有限公司、山东钢铁集团聊城加工配送有限公司为小微企业，符合财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，应纳税所得额实行优惠政策。

子公司山东钢铁集团日照有限公司2018年填海造地形成的土地，土地使用税纳税编号为T37110320190000536，面积1,275,539.20平方米，公司于2018年12月21日在日照市岚山区税务局办理纳税人减免备案登记，自2018年9月1日至2028年8月31日免征土地使用税。符合《国务院关于修改中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例的决定》中华人民共和国国务院令 第483号第六条：经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税5年至10年。

子公司山东钢铁集团日照有限公司，已取得编号为GR202237000024的高新技术企业证书，本年度按15%的税率计缴企业所得税。

子公司山信软件股份有限公司，已取得编号为GR202137003289的高新技术企业证书，本年度按15%的税率计缴企业所得税。

子公司莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司，已取得编号为GR202237001824的高新技术企业证书，本年度按15%的税率计缴企业所得税。

二级子公司莱芜钢铁集团电子有限公司，已取得编号为GR202037001670的高新技术企业证书，本年度按15%的税率计缴企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		77.95
银行存款	6,590,825,183.23	6,738,311,504.37
其他货币资金	1,300,953,389.29	3,095,438,731.11
<b>合计</b>	<b>7,891,778,572.52</b>	<b>9,833,750,313.43</b>
其中：存放财务公司存款	5,687,421,648.84	5,310,897,632.24



山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用受到限制的货币资金及应收利息

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,234,616,741.11	3,021,761,107.67
信用证保证金	59,036,123.61	58,954,625.16
保函保证金		3,250,000.00
履约保证金	1,090,616.56	1,071,859.03
应收利息	4,192,905.38	10,398,255.92
土地复垦保证金	2,016,800.00	2,016,800.00
冻结		2,172,600.00
协定存款不动户	202.63	
<b>合计</b>	<b>1,300,953,389.29</b>	<b>3,099,625,247.78</b>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	286,978,672.11	818,365,088.74
商业承兑汇票	588,190,839.02	809,883,381.22
<b>合计</b>	<b>875,169,511.13</b>	<b>1,628,248,469.96</b>

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,178,416,395.17	
商业承兑汇票		49,528,476.10
<b>合计</b>	<b>7,178,416,395.17</b>	<b>49,528,476.10</b>

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	881,110,832.74	100.00	5,941,321.61	0.67	875,169,511.13
其中: 银行承兑汇票	286,978,672.11	32.57			286,978,672.11
商业承兑汇票	594,132,160.63	67.43	5,941,321.61	1.00	588,190,839.02
<b>合计</b>	<b>881,110,832.74</b>	<b>100.00</b>	<b>5,941,321.61</b>	<b>0.67</b>	<b>875,169,511.13</b>

(续)

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,636,429,110.18	100.00	8,180,640.22	0.50	1,628,248,469.96
其中：银行承兑汇票	818,365,088.74	50.01			818,365,088.74
商业承兑汇票	818,064,021.44	49.99	8,180,640.22	1.00	809,883,381.22
合计	1,636,429,110.18	100.00	8,180,640.22	0.50	1,628,248,469.96

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	594,132,160.63	5,941,321.61	1.00
合计	594,132,160.63	5,941,321.61	—

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	8,180,640.22	-2,239,318.61				5,941,321.61
合计	8,180,640.22	-2,239,318.61				5,941,321.61

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,407,180.28	6.37	19,407,180.28	100.00	
按组合计提坏账准备	285,329,202.36	93.63	7,587,074.16	2.66	277,742,128.20
其中：账龄组合	284,522,634.89	93.37	7,587,074.16	2.67	276,935,560.73

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	806,567.47	0.26			806,567.47
合计	304,736,382.64	100.00	26,994,254.44	8.86	277,742,128.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,775,624.87	9.91	29,775,624.87	100.00	
按组合计提坏账准备	270,549,124.53	90.09	26,683,198.35	9.86	243,865,926.18
其中：账龄组合	270,549,124.53	90.09	26,683,198.35	9.86	243,865,926.18
合计	300,324,749.40	100.00	56,458,823.22	18.80	243,865,926.18

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	19,407,180.28	19,407,180.28	100.00	破产清算
合计	19,407,180.28	19,407,180.28	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	272,944,954.49	2,729,449.54	1.00
1-2年	6,310,748.19	631,074.82	10.00
2-3年	2,080,764.81	1,040,382.40	50.00
3年以上	3,186,167.40	3,186,167.40	100.00
合计	284,522,634.89	7,587,074.16	--

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	273,751,521.96
1-2年	6,310,748.19
2-3年	2,080,764.81
3年以上	22,593,347.68
小计	304,736,382.64
减:坏账准备	26,994,254.44
合计	277,742,128.20

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	56,458,823.22	303,018.98	2,185,364.03	27,582,223.73		26,994,254.44
合计	56,458,823.22	303,018.98	2,185,364.03	27,582,223.73		26,994,254.44

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	2,185,364.03	现汇	破产分配款
合计	2,185,364.03	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收账款	27,582,223.73

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东华鲁房地产开发基建办公室	货款	7,411,736.38	涉及诉讼且已取得法院判决书	内部审批	否
龙口油泵油嘴股份有限公司	货款	2,688,390.20	执行终结	内部审批	否
梁山轴承厂	货款	2,601,207.96	严重违法失信企	内部审批	否

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
			业、无法收回		
其他 95 项小额	—	14,880,889.19	—	内部审批	—
合计	—	27,582,223.73	—	—	—

注：上述应收账款账龄均已全额计提坏账准备，应收账款核销流程经本公司第七届董事会第十二次和第十九次会议审议通过。

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 181,837,363.26 元，占应收账款年末余额合计数的比例 59.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 21,031,482.11 元。

## 4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	439,360,274.93	630,551,551.80
合计	439,360,274.93	630,551,551.80

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	957,075,295.67	99.95	476,983,690.01	99.85
1—2 年	5.00	0.01	381,420.60	0.08
2—3 年	303,497.06	0.03	243,689.69	0.05
3 年以上	131,649.72	0.01	102,728.52	0.02
合计	957,510,447.45	100.00	477,711,528.82	100.00

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 638,952,739.14 元，占预付款项年末余额合计数的比例 66.73%。

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		2,500,000.00
其他应收款	465,313,580.45	464,200,064.04
<b>合计</b>	<b>465,313,580.45</b>	<b>466,700,064.04</b>

6.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
贝斯山钢(山东)钢板有限公司		2,500,000.00
<b>合计</b>		<b>2,500,000.00</b>

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
暂付款	434,162,804.00	339,283,506.26
资金往来		2,477,222.61
保证金	19,375,611.32	112,755,647.59
抵押金	110,191.59	86,981.87
清算款	17,281,947.87	5,420,371.50
备用金	249,961.05	1,147,932.50
其他		12,697,666.01
<b>合计</b>	<b>471,180,515.83</b>	<b>473,869,328.34</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		1,998,870.20	7,670,394.10	9,669,264.30
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一、转回第一阶段				
本年计提		-575,129.40		-575,129.40
本年转回			229,208.79	229,208.79
本年转销				
本年核销		986,445.10	2,011,545.63	2,997,990.73
其他变动				
2022年12月31日余额		437,295.70	5,429,639.68	5,866,935.38

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	139,372,123.15
1至2年(含2年)	326,072,097.00
2至3年(含3年)	-
3年以上	5,736,295.68
小计	471,180,515.83
减: 坏账准备	5,866,935.38
合计	465,313,580.45

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	9,669,264.30	-575,129.40	229,208.79	2,997,990.73		5,866,935.38
合计	9,669,264.30	-516,565.40	229,208.79	2,997,990.73		5,925,499.38

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	229,208.79	现汇	破产分配款
合计	229,208.79	—	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
本期实际核销其他应收款	2,997,990.73

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	往来款	2,011,545.63	法院裁定破产	内部审批	是
其他小额27项		986,445.10		内部审批	
合计	—	2,997,990.73	—	—	—

注：上述其他应收款账龄均已全额计提坏账准备，其他应收款核销流程经本公司第七届董事会第十二次和第十九次会议审议通过。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
岚山区财政局	政府补助	434,000,000.00	2年以内	92.11	
日照市海关	保证金	17,960,000.00	1年以内	3.81	
天津诚丰再生资源回收利用有限公司	往来款	8,815,793.86	一年以内	1.87	88,157.94
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	清算款	3,179,617.08	5年以上	0.67	3,179,617.08
临沂顺通再生资源有限公司	往来款	2,250,022.60	5年以上	0.48	2,250,022.60
合计		466,205,433.54		98.94	5,517,797.62

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取时间、金额、依据
岚山区财政局	财政扶持资金	434,000,000.00	2年以内	2024年
合计	—	434,000,000.00	—	—

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原辅材料	3,067,015,394.24		3,067,015,394.24



山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途材料			
周转材料	36,867,205.73		36,867,205.73
在产品	830,393,326.17	63,092,234.10	767,301,092.07
产成品	906,359,658.65	39,596,718.44	866,762,940.21
委托加工物资	313,921.39		313,921.39
合同履约成本	244,959,174.66		244,959,174.66
<b>合计</b>	<b>5,085,908,680.84</b>	<b>102,688,952.54</b>	<b>4,983,219,728.30</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原辅材料	3,336,590,740.19		3,336,590,740.19
在途材料	551,292,404.70		551,292,404.70
周转材料	42,831,411.81		42,831,411.81
在产品	809,737,336.14	34,619,222.82	775,118,113.32
产成品	1,260,781,286.38	48,283,760.47	1,212,497,525.91
委托加工物资	467,180.45		467,180.45
合同履约成本	192,041,668.55		192,041,668.55
<b>合计</b>	<b>6,193,742,028.22</b>	<b>82,902,983.29</b>	<b>6,110,839,044.93</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	34,619,222.82	114,057,496.43		85,584,485.15		63,092,234.10
产成品	48,283,760.47	100,520,328.90		109,207,370.93		39,596,718.44
<b>合计</b>	<b>82,902,983.29</b>	<b>214,577,825.33</b>		<b>194,791,856.08</b>		<b>102,688,952.54</b>

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	49,206,307.95	
<b>合计</b>	<b>49,206,307.95</b>	

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	195,728,455.13	15,377,593.90
待抵扣进项税	13,569,835.49	668,739,825.05
预缴土地使用税等	26,203,285.81	16,085,422.20
<b>合计</b>	<b>235,501,576.43</b>	<b>700,202,841.15</b>

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

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

(续)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	52,500,000.00		52,500,000.00	6.34%- 6.62%
其中：未实现融资收益	3,967,459.52		3,967,459.52	
减：1年内到期的长期应收款				
<b>合计</b>	<b>48,532,540.48</b>		<b>48,532,540.48</b>	

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初 余额(账面价值)	本年增减变动								年末余额(账面 价值)	减值 准备 年末 余额
		追加 投资	减少 投资	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	宣告发放现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	35,719,495.67			11,501,397.81			-8,000,000.00			39,220,893.48	
小计	35,719,495.67			11,501,397.81			-8,000,000.00			39,220,893.48	
二、联营企业											
威海济钢启跃船材有限公司	20,946,119.30		-10,856,968.63	-10,089,150.67							
山东钢铁集团财务有限公司	1,035,582,791.30			99,219,092.99			-72,224,671.73			1,062,577,212.56	
日照港山钢码头有限公司	318,860,095.85			174,587.82						319,034,683.67	
山东中岚铁路运营有限公司	40,531,636.44			-111,117.34						40,420,519.10	
山焦日照销售有限公司	251,354,155.96			10,723,609.99			-15,486,462.00			246,591,303.95	
日照岚山疏港铁路有限公司	299,585,150.46			414,849.54						300,000,000.00	
小计	1,966,859,949.31		-10,856,968.63	100,331,872.33			-87,711,133.73			1,968,623,719.28	
合计	2,002,579,444.98		-10,856,968.63	111,833,270.14			-95,711,133.73			2,007,844,612.76	

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:2021年8月12日,公司第七届董事会第四次会议审议通过了《关于注销参股子公司威海济钢启跃船材有限公司的议案》,根据清算资产分割协议,公司共收到清算款10,856,968.63元,剩余10,089,150.67元确认为投资损失。

### 12. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
菏泽聚隆能源有限公司		
山东莱钢铁源炉料有限公司	9,599,863.11	11,775,640.05
合计	9,599,863.11	11,775,640.05

#### (2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
菏泽聚隆能源有限公司			8,400,000.00		预计长期持有	
山东莱钢铁源炉料有限公司	1,000,000.00	4,599,863.11			预计长期持有	
合计	1,000,000.00	4,599,863.11	8,400,000.00			

### 13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	39,132,008,922.32	37,514,782,312.92
固定资产清理	294,735.04	240,477.17
合计	39,132,303,657.36	37,515,022,790.09

#### 13.1 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	18,063,864,971.96	39,604,807,655.24	293,693,485.68	117,449,244.87	58,079,815,357.75
2、本年增加金额	1,395,243,168.51	2,974,526,979.32	5,275,536.19	1,456,469.62	4,376,502,153.64

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 购置	88,525,934.02	126,157,258.69	688,661.22	667,474.04	216,039,327.97
(2) 在建工程转入	1,306,717,234.49	2,848,369,720.63	4,586,874.97	788,995.58	4,160,462,825.67
3、本年减少金额	1,003,239,981.56	2,136,456,105.79	1,380,592.76	854,763.10	3,141,931,443.21
(1) 处置或报废	1,003,239,981.56	2,136,456,105.79	1,380,592.76	854,763.10	3,141,931,443.21
4、年末余额	18,455,868,158.91	40,442,878,528.77	297,588,429.11	118,050,951.39	59,314,386,068.18
二、累计折旧					
1、年初余额	4,615,354,278.63	15,308,428,868.43	177,932,146.29	66,848,991.38	20,168,564,284.73
2、本年增加金额	532,677,734.42	1,674,576,461.28	12,488,767.05	14,073,929.66	2,233,816,892.41
(1) 计提	532,677,734.42	1,674,576,461.28	12,488,767.05	14,073,929.66	2,233,816,892.41
3、本年减少金额	740,802,394.30	1,520,766,809.24	179,958,809.86	794,607.41	2,442,322,620.81
(1) 处置或报废	740,802,394.30	1,520,766,809.24	179,958,809.86	794,607.41	2,442,322,620.81
4、年末余额	4,407,229,618.75	15,462,238,520.47	10,462,103.48	80,128,313.63	19,960,058,556.33
三、减值准备					
1、年初余额	282,929,600.40	113,539,159.70			396,468,760.10
2、本年增加金额					
3、本年减少金额	104,840,615.74	69,309,554.83			174,150,170.57
(1) 处置或报废	104,840,615.74	69,309,554.83			174,150,170.57
4、年末余额	178,088,984.66	44,229,604.87			222,318,589.53
四、账面价值					
1、年末账面价值	13,870,549,555.50	24,936,410,403.43	287,126,325.63	37,922,637.76	39,132,008,922.32
2、年初账面价值	13,165,581,092.93	24,182,839,627.11	115,761,339.39	50,600,253.49	37,514,782,312.92

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	5,612,240,064.85	项目尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理
合计	5,612,240,064.85	

注：公司已办理权属证书的房产独立完整、产权清晰，不存在争议；尚未办理权属证书的房产，虽然存在尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理，但不存在纠纷，不会对公司资产的独立、完整及生产经营造成影响。

21.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
炼铁厂设备	205,261.26	205,261.32
焦化厂设备	72,094.28	32,056.60

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
特钢事业部设备	17,379.50	3,159.25
合计	294,735.04	240,477.17

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,358,925,188.13	6,448,553,501.70
工程物资	238,343.82	437,979.81
合计	4,359,163,531.95	6,448,991,481.51

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,510,747,275.54	151,822,087.41	4,358,925,188.13	6,600,375,589.11	151,822,087.41	6,448,553,501.70
合计	4,510,747,275.54	151,822,087.41	4,358,925,188.13	6,600,375,589.11	151,822,087.41	6,448,553,501.70

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
2*480 烧 结机工程	2,243,309.21	2,147,586.98			4,390,896.19
焦化厂煤 场筒仓一 期建设	11,402,147.01	45,299,664.17			56,701,811.18
特钢事业 部高端制 造装备项 目	1,362,655.00	61,939,794.49	54,143,903.12		9,158,546.37
全厂主干 网工程	232,776,202.92	27,234,717.51	159,585,082.51		100,425,837.92
2*3800 高 炉工程	1,466,120,494.61	154,121,640.50	1,524,935,408.84		95,306,726.27
陶家岭区 转炉连铸 工程	861,251,132.01	99,414,497.64	903,568,852.57		57,096,777.08
老区转炉 连铸工程	25,470.19	652,692,030.76			652,717,500.95

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
其他新旧动能	953,772,305.97	14,768,987.12	519,478,575.42		449,062,717.67
焦化工程	69,512,743.34	3,500,026.27	50,429,402.06		22,583,367.55
烧结工程	32,848,378.83	1,653,944.06	23,830,509.68		10,671,813.21
炼铁工程	65,452,784.04	3,295,603.83	47,484,023.84		21,264,364.03
炼钢工程	80,564,419.12	30,672,904.30	76,830,830.24		34,406,493.18
热轧工程	79,352,426.34	11,023,847.25	62,422,251.10		27,954,022.49
冷轧工程	59,860,462.31	73,801,902.24	44,757,089.88	12,223,084.00	76,682,190.67
炉卷工程	48,049,726.36	8,414,633.26	38,999,532.67		17,464,826.95
4300mm宽厚板工程	39,419,812.92	51,425,008.24	62,745,873.58		28,098,947.58
供配电工程	67,932,268.97	5,479,530.59	50,705,009.22		22,706,790.34
全厂热力工程	3,220,436.38	162,151.73	2,336,329.61		1,046,258.50
燃气热力管网工程	5,664,599.99	16,792,670.20	15,511,077.22		6,946,192.97
全厂检化验设施工程	12,750,439.23	53,464,181.01	45,733,968.52	701,245.93	19,779,405.79
焦炉煤气精制工程-煤焦油	241,717,308.97			870,000.00	240,847,308.97
特钢中型轧钢生产线升级改造	67,263,761.60		67,263,761.60		
<b>合计</b>	<b>4,402,563,285.32</b>	<b>1,317,305,322.15</b>	<b>3,750,761,481.68</b>	<b>13,794,329.93</b>	<b>1,955,312,795.86</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
2*480 烧结机工程	132,560.00	95.00	99.60				自筹
焦化厂煤场筒仓一期建设	43,465.00	89.53	92.00				自筹
特钢事业部高端	17,886.00	86.51	90.00				自筹

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
制造装备项目							
全厂主干网工程			70.00				自筹
2*3800 高炉工程	342,920.00	60.03	65.00				自筹
陶家岭区转炉连铸工程	149,100.00	85.33	90.00				自筹
老区转炉连铸工程	137,500.00	47.47	50.00				自筹
其他新旧动能			65.00				自筹
焦化工程	399,000.00	98.59	98.59	80,245,653.33			自筹、借款
烧结工程	118,714.95	99.74	99.74	34,916,927.30			自筹、借款
炼铁工程	230,000.00	98.14	98.14	55,107,458.53			自筹、借款
炼钢工程	415,300.00	98.74	98.74	173,366,133.81			自筹、借款
热轧工程	289,900.00	99.34	99.34	4,231,730.34			自筹、借款
冷轧工程	380,760.00	99.00	99.00	18,470,703.30			自筹、借款
炉卷工程	201,400.00	96.92	96.92	188,334,135.26			自筹、借款
4300mm 宽厚板工程	399,000.00	99.94	99.94	19,235,739.81			自筹、借款
供配电工程	154,918.33	98.35	98.35	32,784,225.63			自筹
全厂热力工程	16,500.00	95.10	95.10	2,187,162.48			自筹
燃气热力管网工程	41,371.35	99.80	99.80	5,020,293.99			自筹
全厂检化验设施工程	32,183.60	99.80	99.80	14,283,070.07			自筹
焦炉煤气精制工程-煤焦油	50,239.00	91.29	100.00				自筹
特钢中型轧钢生产线升级改造	76,171.00	98.00	100.00				自筹
合计	3,628,889.23	—	—	628,183,233.85			—

14.2 工程物资



山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	238,343.82		238,343.82	437,979.81		437,979.81
合计	238,343.82		238,343.82	437,979.81		437,979.81

15. 使用权资产

项目	房屋	土地	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	65,638,251.76	394,066,321.32	459,704,573.08
2. 本年增加金额	39,112,820.94		39,112,820.94
(1) 其他增加	39,112,820.94		39,112,820.94
3. 本年减少金额		24,766,817.00	24,766,817.00
4. 年末余额	104,751,072.70	369,299,504.32	474,050,577.02
二、累计摊销			
1. 年初余额	29,102,753.66	75,342,179.52	104,444,933.18
2. 本年增加金额	29,651,554.83	77,507,876.24	107,159,431.07
(1) 计提	29,651,554.83	77,507,876.24	107,159,431.07
3. 本年减少金额		7,619,979.22	7,619,979.22
4. 年末余额	58,754,308.49	145,230,076.54	203,984,385.03
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1. 年末账面价值	45,996,764.21	224,069,427.78	270,066,191.99
2. 年初账面价值	36,535,498.10	318,724,141.80	355,259,639.90

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	5,205,800,183.08	178,609,396.84	2,400,000.00	5,386,809,579.92
2. 本年增加金额		8,144,615.26		8,144,615.26
(1) 购置		8,144,615.26		8,144,615.26
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	5,205,800,183.08	186,754,012.10	2,400,000.00	5,394,954,195.18
二、累计摊销				

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 年初余额	509,715,501.04	58,579,920.26	2,400,000.00	570,695,421.30
2. 本年增加金额	105,720,717.52	17,544,175.22		123,264,892.74
(1) 计提	105,720,717.52	17,544,175.22		123,264,892.74
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	615,436,218.56	76,124,095.48	2,400,000.00	693,960,314.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	4,590,363,964.52	110,629,916.62		4,700,993,881.14
2. 年初账面价值	4,696,084,682.04	120,029,476.58		4,816,114,158.62

注: 土地使用权明细中含海域使用权部分。

### (2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地	373,421.67	正在申请, 尚未办妥

注: 公司已办理权属证书的土地独立完整、产权清晰, 不存在争议; 尚未办理权属证书的土地, 正在办理, 不存在纠纷, 不会对公司资产的独立、完整及生产经营造成影响。

### 17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租赁费	2,122,194.24		139,160.16		1,983,034.08
合计	2,122,194.24		139,160.16		1,983,034.08

### 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	364,162,343.02	84,026,423.42	548,464,781.93	134,387,394.64
内部交易未实现利润	51,803,621.00	12,950,905.25	57,833,113.16	14,458,278.29
辞退福利	338,757,807.58	82,018,707.26	389,720,429.88	97,430,107.47
试生产经营所得	727,951,073.19	172,156,519.58	777,107,316.84	194,276,829.21
预提费用	38,182,913.29	9,545,728.32	68,645,351.69	17,161,337.92

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	52,146,663.52	12,586,665.88	74,503,340.49	18,625,835.12
可抵扣亏损	1,566,911,247.93	391,727,811.98	665,483,119.05	166,370,779.76
合计	3,139,915,669.53	765,012,761.69	2,581,757,453.04	642,710,562.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
当期购入500万以下设备等固定资产一次性税前扣除	256,962,311.51	60,410,031.14	276,115,045.20	69,028,761.30
固定资产减值准备按税务口径计提折旧额	350,706,687.23	87,676,671.81	338,739,169.67	84,684,792.42
合计	607,668,998.74	148,086,702.95	614,854,214.87	153,713,553.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	151,996,305.29	157,562,829.31
可抵扣亏损	52,300,649.30	51,151,011.21
预计负债	21,405,522.97	21,405,522.97
合计	225,702,477.56	230,119,363.49

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年	47,637,328.72	47,637,328.72	
2024年	435,055.04	435,055.04	
2025年			
2026年	3,078,627.45	3,078,627.45	
2027年	1,149,638.09	-	
合计	52,300,649.30	51,151,011.21	—

19. 其他非流动资产

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	107,679,500.00		107,679,500.00	162,008,108.00		162,008,108.00
购买产能指标	1,469,811,320.70		1,469,811,320.70	448,800,000.00		448,800,000.00
岚山铁路土地款	12,223,084.00		12,223,084.00			
<b>合计</b>	<b>1,589,713,904.70</b>		<b>1,589,713,904.70</b>	<b>610,808,108.00</b>		<b>610,808,108.00</b>

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
保证借款		1,130,000,000.00
信用借款	3,615,251,125.62	5,028,522,615.83
抵押借款		
应付利息	15,250,972.19	16,270,833.37
<b>合计</b>	<b>3,630,502,097.81</b>	<b>6,174,793,449.20</b>

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	194,360,473.30	918,130,960.05
银行承兑汇票	7,187,883,427.00	8,464,444,601.30
<b>合计</b>	<b>7,382,243,900.30</b>	<b>9,382,575,561.35</b>

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	7,238,542,855.01	6,975,249,195.23
工程款	2,370,978,530.47	2,680,530,752.55
运费	90,863,383.62	84,828,376.92
设备款	6,456,628.06	
其他	415,832,417.50	337,088,342.28
<b>合计</b>	<b>10,122,673,814.66</b>	<b>10,077,696,666.98</b>

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	1,090,717.40	1,085,836.94
租赁款		5,684,400.00
<b>合计</b>	<b>1,090,717.40</b>	<b>6,770,236.94</b>

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	3,007,050,845.36	2,984,645,678.04
<b>合计</b>	<b>3,007,050,845.36</b>	<b>2,984,645,678.04</b>

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	442,553,209.41	3,366,257,682.06	3,534,166,604.31	274,644,287.16
离职后福利-设定提存计划	16,038,227.12	632,981,101.77	632,382,046.99	16,637,281.90
辞退福利	154,873,047.50	336,900,537.03	328,717,829.28	163,055,755.25
一年内到期的其他福利	78,790,000.00	160,298,926.80	119,581,641.40	119,507,285.40
<b>合计</b>	<b>692,254,484.03</b>	<b>4,496,438,247.66</b>	<b>4,614,848,121.98</b>	<b>573,844,609.71</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	207,872,467.70	2,156,286,290.32	2,296,982,078.13	67,176,679.89
职工福利费		573,221,782.77	573,221,782.77	
社会保险费		230,105,837.84	230,105,837.84	
其中: 医疗保险费		202,665,238.54	202,665,238.54	
工伤保险费		27,440,599.30	27,440,599.30	
生育保险费				
住房公积金		305,890,626.60	305,890,626.60	
工会经费	10,476,155.15	50,319,776.80	46,438,926.77	14,357,005.18
职工教育经费	224,204,586.56	50,433,367.73	81,527,352.20	193,110,602.09

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	442,553,209.41	3,366,257,682.06	3,534,166,604.31	274,644,287.16

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		406,215,954.69	406,215,954.69	
失业保险费		17,762,660.93	17,762,660.93	
企业年金缴费	16,038,227.12	209,002,486.15	208,403,431.37	16,637,281.90
合计	16,038,227.12	632,981,101.77	632,382,046.99	16,637,281.90

注:本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按员工基本工资的16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本

### 26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	84,899,240.84	5,364,482.32
企业所得税	12,567,417.83	9,118,650.91
个人所得税	7,594,939.90	9,060,950.97
城市维护建设税	313,447.98	321,495.82
房产税	19,770,016.02	18,005,738.44
土地使用税	6,091,971.41	21,365,346.30
印花税	11,844,597.04	5,800,755.59
教育费附加	135,240.29	137,783.93
地方教育附加	90,160.20	91,855.94
环境保护税	6,468,023.27	6,331,069.48
水资源税	5,210,161.50	4,141,711.50
水利建设基金	79,244.60	139,561.66
合计	155,064,460.88	79,879,402.86

### 27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	1,694,029.60	1,694,029.60
其他应付款	635,234,613.10	583,872,247.82
合计	636,928,642.70	585,566,277.42

#### 27.1 应付股利

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,694,029.60	1,694,029.60
<b>合计</b>	<b>1,694,029.60</b>	<b>1,694,029.60</b>

### 27.2 其他应付款

#### (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	436,083,231.19	336,546,782.49
工程设备款	102,779.21	945,904.90
代收代付款	88,504,949.33	43,180,148.28
运费	608,634.75	11,454,360.76
其他	109,935,018.62	191,745,051.39
<b>合计</b>	<b>635,234,613.10</b>	<b>583,872,247.82</b>

注：本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

### 28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	2,186,907,794.48	2,237,000,000.00
1年内到期的长期借款利息	5,169,419.44	687,500.00
1年内到期的长期应付款	650,678,153.35	1,468,887,746.49
1年内到期的应付债券利息	3,617,900.00	3,617,900.00
1年内到期的租赁负债	100,374,237.91	105,974,737.39
<b>合计</b>	<b>2,946,747,505.18</b>	<b>3,816,167,883.88</b>

### 29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	390,916,551.61	387,404,693.61
<b>合计</b>	<b>390,916,551.61</b>	<b>387,404,693.61</b>

### 30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	1,296,000,000.00	3,558,687,500.00
信用借款	7,030,577,213.87	1,325,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,192,077,213.92	2,237,687,500.00

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
合计	6,134,499,999.95	2,646,000,000.00

注:长期借款利率区间为2.7%-4.75%。

### 31. 应付债券

#### (1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
公司债券	102,617,900.00	102,617,900.00
减:一年内到期的应付债券	3,617,900.00	3,617,900.00
合计	99,000,000.00	99,000,000.00

#### (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
G19鲁钢1	2,000,000,000.00	2019-4-18	60个月	2,000,000,000.00	99,000,000.00
合计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	99,000,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值额计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
G19鲁钢1		5,148,000.00			99,000,000.00
合计		5,148,000.00			99,000,000.00

### 32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋	45,994,096.90	18,039,059.20
土地	232,190,555.05	345,026,897.80
小计	278,184,651.95	363,065,957.00
减:一年内到期的租赁负债	100,374,237.91	105,974,737.39
合计	177,810,414.04	257,091,219.61

### 33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	171,345,381.85	738,279,690.01
合计	171,345,381.85	738,279,690.01



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 33.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
浦银金融租赁股份有限公司融资租赁款	249,145,997.47	419,175,279.62
太平石化金融租赁有限责任公司融资租赁款	125,019,722.52	631,042,328.29
招银金融租赁有限公司融资租赁款	124,967,322.66	380,011,223.39
交银金融租赁有限责任公司融资租赁款	259,585,098.83	460,491,636.76
兴业金融租赁有限责任公司融资租赁款	63,305,393.72	316,446,968.44
减:一年内到期部分	650,678,153.35	1,468,887,746.49
<b>合计</b>	<b>171,345,381.85</b>	<b>738,279,690.01</b>

### 34. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	224,428,160.78	259,386,458.08
其他长期福利	811,204,468.43	967,980,000.00
<b>合计</b>	<b>1,035,632,629.21</b>	<b>1,227,366,458.08</b>

注:其他长期福利为计提的退休人员统筹外费用。

### 35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	21,405,522.97	21,405,522.97
<b>合计</b>	<b>21,405,522.97</b>	<b>21,405,522.97</b>

注:详见本附注“十二、或有事项”。

### 36. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	621,350,250.53	19,766,000.00	77,854,320.45	563,261,930.08	政府补助资金
<b>合计</b>	<b>621,350,250.53</b>	<b>19,766,000.00</b>	<b>77,854,320.45</b>	<b>563,261,930.08</b>	—

#### (2) 政府补助项目

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
科研类	18,092,209.22			1,726,165.58		16,366,043.64	资产
科研类	26,620,963.60	19,076,000.00		11,268,678.44		34,428,285.16	收益
环保类	574,397,077.71			61,989,476.43		512,407,601.28	资产
环保类		450,000.00		400,000.00		50,000.00	收益
其他	2,240,000.00	240,000.00		2,470,000.00		10,000.00	收益
<b>合计</b>	<b>621,350,250.53</b>	<b>19,766,000.00</b>		<b>77,854,320.45</b>		<b>563,261,930.08</b>	

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,946,549,616.00				-247,700,062.00	-247,700,062.00	10,698,849,554.00

注:经公司第七届董事会第十七次会议及2022年第一次临时股东大会审议通过,调整公司回购专用证券账户股份用途并注销,注销股份247,700,062股。

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,579,968,324.45			7,579,968,324.45
其他资本公积	615,415,077.00		72,258,318.44	543,156,758.56
<b>合计</b>	<b>8,195,383,401.45</b>		<b>72,258,318.44</b>	<b>8,123,125,083.01</b>

注:经公司第七届董事会第十七次会议及2022年第一次临时股东大会审议通过,调整公司回购专用证券账户股份用途并注销,注销股份247,700,062股,库存股与股票面值差额部分冲减资本公积。

39. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	319,958,380.44		319,958,380.44	
<b>合计</b>	<b>319,958,380.44</b>		<b>319,958,380.44</b>	

注:详见六、合并财务报表主要项目注释38.资本公积。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### 40. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,624,359.95	-2,175,776.94				-2,175,776.94		-3,800,136.89
其中:其他权益工具投资公允价值变动	-1,624,359.95	-2,175,776.94				-2,175,776.94		-3,800,136.89
<b>其他综合收益合计</b>	-1,624,359.95	-2,175,776.94				-2,175,776.94		-3,800,136.89

### 41. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,109,017.53	76,054,425.67	74,019,189.17	3,144,254.03
<b>合计</b>	1,109,017.53	76,054,425.67	74,019,189.17	3,144,254.03

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

### 42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	834,137,369.84	127,732,784.98		961,870,154.82
<b>合计</b>	834,137,369.84	127,732,784.98		961,870,154.82

### 43. 未分配利润

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
上年年末余额	2,270,957,827.68	1,516,580,996.90
加:年初未分配利润调整数		
本年年初余额	2,270,957,827.68	1,516,580,996.90
加:本年归属于母公司所有者的净利润	555,153,248.20	1,228,178,024.51
减:提取法定盈余公积	127,732,784.98	45,847,211.57
应付普通股股利	641,930,973.24	427,953,982.16
本年年末余额	2,056,447,317.66	2,270,957,827.68

### 44. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营	91,095,192,266.75	85,509,144,021.66	97,114,665,842.24	87,425,267,171.97
其他	11,194,227,748.80	11,094,562,107.58	13,736,251,860.99	13,994,924,786.16
合计	102,289,420,015.55	96,603,706,129.24	110,850,917,703.23	101,420,191,958.13

#### (2) 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型	91,095,192,266.75	11,194,227,748.80	102,289,420,015.55
其中: 型材	8,458,084,460.31		8,458,084,460.31
板材	20,811,212,697.17		20,811,212,697.17
棒材	6,416,026,300.96		6,416,026,300.96
卷材	22,921,627,900.01		22,921,627,900.01
钢筋	14,296,562,548.11		14,296,562,548.11
钢坯、生铁	3,743,826,814.72		3,743,826,814.72
焦化、动力	12,818,270,780.80		12,818,270,780.80
材料		10,627,341,203.11	10,627,341,203.11
租赁		23,616,563.46	23,616,563.46
其他	1,629,580,764.67	543,269,982.23	2,172,850,746.90
按经营地区分类	91,095,192,266.75	11,194,227,748.80	102,289,420,015.55
华东	78,689,897,441.65	10,772,953,810.48	89,462,851,252.13
华北	7,564,002,639.10	362,081,513.91	7,926,084,153.01
东北	120,985,618.54	443,212.88	121,428,831.42

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	主营业务	其他业务	合计
中南	1,716,056,168.47	6,898,052.36	1,722,954,220.83
西北	89,784,994.00	261,713.34	90,046,707.34
西南	131,438,935.58	51,589,445.83	183,028,381.41
出口	2,783,026,469.41		2,783,026,469.41
按商品转让的时间分类	91,095,192,266.75	11,194,227,748.80	102,289,420,015.55
其中：在某一时点确认	90,381,528,581.46	11,193,957,236.51	101,575,485,817.97
在某一时段确认	713,663,685.29	270,512.29	713,934,197.58
<b>合计</b>	<b>91,095,192,266.75</b>	<b>11,194,227,748.80</b>	<b>102,289,420,015.55</b>

### 45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	39,622,936.36	34,935,906.17
教育费附加	28,169,012.47	24,958,694.06
印花税	77,000,422.88	45,930,443.05
房产税	86,041,874.26	72,987,007.06
土地使用税	56,834,561.68	84,318,198.52
水资源税	17,555,416.50	25,226,176.50
环境保护税	57,677,507.84	26,192,888.96
地方水利建设基金	1,254,151.96	1,146,526.37
其他	4,092.12	4,090.68
<b>合计</b>	<b>364,159,976.07</b>	<b>315,699,931.37</b>

### 46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	123,733,391.78	154,938,579.48
办公费	9,781,627.71	13,277,648.75
折旧费	891,391.27	1,017,239.39
运杂费	42,718,992.14	92,061,887.09
业务招待费	2,219,199.40	4,034,090.65
出口费用	62,739,982.88	67,998,755.57
维修费	34,400.15	838,252.12
吊装费	478,718.86	1,323,248.09
销售服务费	169,482.24	2,300,998.51
其他	24,381,053.40	36,533,356.71

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	267,148,239.83	374,324,056.36

### 47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	835,505,256.34	1,999,045,058.96
折旧费	65,328,108.23	61,283,556.54
无形资产摊销	117,001,221.56	109,743,630.17
招待费	4,801,219.77	5,539,902.71
租赁费	105,124,260.49	107,599,372.72
办公、公共费用及其他	252,599,252.36	275,495,265.41
合计	1,380,359,318.75	2,558,706,786.51

### 48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	319,196,149.75	252,317,559.55
材料及燃动力费	1,585,161,643.98	1,187,280,078.68
资产折旧、摊销及修理费	170,066,475.40	193,782,260.70
新产品设计费	2,543,332.88	2,721,450.75
办公费	2,708,003.13	1,431,710.60
技术服务费	3,271,610.36	281,758,626.67
其他	14,085,954.57	78,279,323.06
合计	2,097,033,170.07	1,997,571,010.01

### 49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	536,322,774.85	613,349,723.37
减: 资本化利息		
减: 利息收入	120,019,904.23	103,708,041.53
加: 汇兑损益	-19,065,397.71	-7,287,498.38
加: 贴现利息支出		5,774,164.17
担保费	933,962.26	76,865,050.44
手续费	9,345,157.89	15,552,151.53
其他	9,373,033.80	36,737,335.30
合计	416,889,626.86	637,282,884.90

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	151,240,040.64	417,228,596.99
与资产相关的政府补助	63,438,147.54	50,296,959.01
<b>合计</b>	<b>214,678,188.18</b>	<b>467,525,556.00</b>

### 51. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	111,833,270.14	132,580,249.03
债务重组损失	898,133.50	507,311.40
处置以成本法核算的长期股权投资收益	-159,986.25	-875,555.59
银行承兑汇票贴现-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,238,167.43	-36,467,425.58
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>108,333,249.96</b>	<b>95,744,579.26</b>

### 52. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	4,926,001.85	-2,425,221.44
<b>合计</b>	<b>4,926,001.85</b>	<b>-2,425,221.44</b>

### 53. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失-预付款项	-37,356.19	7,936.13
存货跌价损失	-126,211,857.05	-78,740,044.64
在建工程减值损失		-151,822,087.41
<b>合计</b>	<b>-126,249,213.24</b>	<b>-230,554,195.92</b>

### 54. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	899,115.29		899,115.29
其中:固定资产处置收益	899,115.29		899,115.29
<b>合计</b>	<b>899,115.29</b>		<b>899,115.29</b>

### 55. 营业外收入

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	55,045,549.83	178,067,240.84	55,045,549.83
其中: 固定资产处置利得	55,045,549.83	178,067,240.84	55,045,549.83
其他利得	109,456,492.84	17,541,501.77	109,456,492.84
<b>合计</b>	<b>164,502,042.67</b>	<b>195,608,742.61</b>	<b>164,502,042.67</b>

注: 其他利得主要为本期履程序, 对部分长期应付、其他应付款项进行核销, 对该部分款项, 公司将账销案存。

### 56. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠		500,000.00	
其中: 公益性捐赠		500,000.00	
非流动资产处置损失	49,931,713.07	75,930,113.59	49,931,713.07
其中: 固定资产处置损失	49,931,713.07	75,930,113.59	49,931,713.07
无形资产处置损失	-	-	-
罚款支出	1,863,435.00	579,967.92	1,863,435.00
滞纳金	885,144.57	36,131.05	885,144.57
其他支出	-31,699,405.42	-37,578,392.70	-31,699,405.42
<b>合计</b>	<b>20,980,887.22</b>	<b>39,467,819.86</b>	<b>20,980,887.22</b>

注: 其他支出为负数原因, 根据《山东省人民政府办公厅转发〈省国资委、省财政厅山东省国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作方案〉的通知》(鲁政办发[2016]76号)的相关要求, 本公司已在2018年计提“三供一业”移交费用, 本年根据“三供一业”改造结算情况, 冲回多计提的4,143万元。

### 57. 所得税费用

#### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	216,696,307.18	1,008,672,466.38
递延所得税费用	-127,929,050.05	63,266,805.02
<b>合计</b>	<b>88,767,257.13</b>	<b>1,071,939,271.40</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,506,232,052.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	376,558,013.06
子公司适用不同税率的影响	-202,583,897.53
调整以前期间所得税的影响	-343,224.71
非应税收入的影响	-27,890,991.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,238,633.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用	-210,863,000.42
其他对所得税的影响	4,651,724.92
所得税费用	88,767,257.13

### 58. 其他综合收益

详见本附注“六、40 其他综合收益”相关内容。

### 59. 现金流量表项目

#### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到集团内单位往来款	12,023,664.58	67,218,000.47
收到押金及保证金	272,959,131.46	356,997,146.11
收到政府补助	82,709,982.09	125,456,854.33
财务费用中的利息收入	126,225,254.77	103,708,041.53
经营性租赁收到的现金	14,755,571.00	263,120.00
其他	874,874.42	5,049,949.78
<b>合计</b>	<b>509,548,478.32</b>	<b>658,693,112.22</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付押金及保证金	276,469,896.21	452,560,511.09
管理、销售费用其他支出	300,937,970.48	304,244,149.00
营业外支出	4,358,248.36	15,373,752.16
出口及运杂费	105,458,975.02	160,060,642.66

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	9,345,157.89	15,551,661.23
资金往来及其他	39,281,824.42	68,868,579.48
<b>合计</b>	<b>735,852,072.38</b>	<b>1,016,659,295.62</b>

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回融资租赁		2,500,000,000.00
<b>合计</b>		<b>2,500,000,000.00</b>

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回产生的融资费用	1,480,472,437.81	1,094,608,211.16
发生筹资费用所支付的现金	990,000.00	388,199,895.29
子公司少数股东清算款	8,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,489,962,437.81</b>	<b>1,482,808,106.45</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	1,417,464,795.09	2,961,633,445.20
加: 资产减值准备	126,249,213.24	230,554,195.92
信用减值损失	-4,926,001.85	2,425,221.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,233,816,892.41	2,448,285,449.39
使用权资产折旧	107,159,431.07	104,444,933.18
无形资产摊销	123,264,892.74	116,791,947.59
长期待摊费用摊销	139,160.16	139,160.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-899,115.29	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-5,113,836.76	-102,137,127.25
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	543,167,712.65	682,927,275.43
投资损失(收益以“-”填列)	-108,333,249.96	-132,212,004.84
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-122,302,199.28	46,539,493.77

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-5,626,850.77	15,575,977.34
存货的减少(增加以“-”填列)	1,127,619,316.63	-1,027,907,483.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	896,009,095.89	2,002,921,167.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-868,764,826.46	1,114,064,334.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,458,924,429.51	8,464,045,985.43
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	6,590,825,183.23	6,734,125,065.65
减: 现金的年初余额	6,734,125,065.65	4,344,129,309.70
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-143,299,882.42	2,389,995,755.95

### (3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	6,590,825,183.23	6,734,125,065.65
其中: 库存现金		77.95
可随时用于支付的银行存款	6,590,825,183.23	6,734,124,987.70
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	6,590,825,183.23	6,734,125,065.65
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 60. 股东权益变动表项目

无。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,296,760,483.91	保证金、不动户
长期应收款	50,000,000.00	租赁风险金、保证金
固定资产	3,578,358,125.45	融资租赁
<b>合计</b>	<b>4,925,118,609.36</b>	—

### 62. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	87,161,547.60
其中:美元	12,284,692.61	6.9646	85,557,970.15
欧元	215,980.94	7.4229	1,603,204.92
英镑	44.38	8.3941	372.53
应收账款	—	—	28,767,055.90
其中:美元	4,130,467.78	6.9646	28,767,055.90
应付账款	—	—	71,377,263.89
其中:美元	133,400.00	6.9646	929,077.64
欧元	9,395,609.89	7.4229	69,742,672.65
日元	13,464,000.04	0.0524	705,513.60

### 63. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科研类	17,476,000.00	递延收益	11,897,604.03
科研类	7,428,675.00	其他收益	6,925,914.99
环保类	50,000.00	递延收益	32,731,644.48
环保类	400,000.00	其他收益	29,657,831.95
其他	10,000.00	递延收益	
其他	130,982,776.02	其他收益	133,465,192.73
<b>合计</b>	<b>156,347,451.02</b>		<b>214,678,188.18</b>

### 64. 其他

## 七、合并范围的变化

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 1. 其他原因的合并范围变动

根据公司经营需要，为整合区域营销资源，降低管理成本，进一步提高公司整体运营效率，经公司董事会审议通过，公司于2022年完成注销的子公司（期末不再纳入合并范围）如下表：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注销方式
				直接	间接	
天津山钢经贸有限公司	天津市	天津市	商品销售	100		清算注销
山东钢铁江苏钢贸有限公司	无锡市	无锡市	商品销售	100		清算注销
山钢广东经贸有限公司	广州市	广州市	商品销售	100		清算注销
郑州山钢钢铁有限公司	郑州市	郑州市	商品销售	100		清算注销
日照山钢经贸有限公司	日照市	日照市	商品销售	70		清算注销
东营山钢经贸有限公司	东营市	东营市	商品销售	100		清算注销
山钢徐州经贸有限公司	徐州市	徐州市	商品销售	100		清算注销
莱芜钢铁集团四川经贸有限公司	成都市	成都市	商品销售	100		清算注销
莱钢上海经贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	90		清算注销

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海济钢经贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	51		投资
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	济南市	济南市	工程建设	51		投资
莱芜山钢利达物流有限公司	济南市	济南市	商品销售	70.09		同一控制下企业合并
山钢青岛经贸有限公司	青岛市	青岛市	商品销售	100		同一控制下企业合并
山东莱钢环友化工能源有限公司	济南市	济南市	工业加工	100		同一控制下企业合并
莱芜天元气体有限公司	济南市	济南市	工业加工	100		同一控制下企业合并
山东钢铁集团日照有限公司	日照市	日照市	金属冶炼	50.60		同一控制下企业合并
浙江山钢经贸有限公司	永康市	永康市	商品销售	100		同一控制下企业合并
安徽山钢商贸有限公司	合肥市	合肥市	商品销售	100		同一控制下企业合并
淄博山钢经贸有限公司	淄博市	淄博市	商品销售	100		同一控制下企业合并

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	聊城市	聊城市	商品销售	80		同一控制下企业合并
山信软件股份有限公司	济南市	济南市	计算机技术	59.43	8.15	投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
山东钢铁集团日照有限公司	49.40%	851,743,436.40	1,543,402,591.54	9,894,474,200.30
山信软件股份有限公司	32.42%	14,458,347.29	5,302,153.55	64,061,405.80

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东钢铁集团日照有限公司	5,546,504,200.74	34,020,557,572.36	39,567,061,773.10	15,518,853,689.00	4,040,588,203.11	19,559,441,892.11
山信软件股份有限公司	649,751,844.53	23,088,056.89	672,839,901.42	447,598,779.32	4,241,822.81	451,840,602.13

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东钢铁集团日照有限公司	10,174,279,602.78	33,728,635,123.69	43,902,914,726.47	20,109,641,312.95	2,387,328,014.58	22,496,969,327.53
山信软件股份有限公司	557,266,076.35	28,344,983.69	585,611,060.04	379,326,627.37	13,426,230.41	392,752,857.78

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东钢铁集团日照有限公司	42,238,839,691.34	1,722,961,626.36	1,722,961,626.36	5,073,937,915.74
山信软件股份有限公司	713,663,685.29	44,437,593.55	44,437,593.55	41,211,341.87

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东钢铁集团日照有限公司	44,180,477,634.90	3,471,307,314.86	3,471,307,314.86	5,889,693,588.13
山信软件股份有限公司	673,057,129.73	26,076,638.15	26,076,638.15	-7,480,949.79

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东钢铁集团财务有限公司	济南市	济南市	财务融资等	26.02		权益法
贝斯山钢(山东)钢板有限公司(注)	济南市	济南市	钢铁生产销售	50.00		权益法

注：2011年7月7日，本公司与澳大利亚 Bisalloy Steel Group Limited（比萨劳伊钢铁有限公司，以下简称：Bisalloy 公司）签订协议，成立合资公司贝斯山钢（山东）钢板有限公司（以下简称：贝斯山钢公司），合作经营合同于2021年7月份到期。

2021年6月9日，本公司和 Bisalloy 公司协商重新签订股东合作协议，约定增加贝斯山钢公司注册资本 100 万美元，增加注册资本由 Bisalloy 公司以经评估的贝斯山钢公司的股权价值进行折算，实际出资额高于 100 万美元的部分计入贝斯山钢公司资本公积。增资后贝斯山钢公司注册资本 700 万美元，其中：本公司出资 350 万美元、Bisalloy 公司出资 350 万美元。

#### (2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝斯山钢(山东)钢板有限公司	贝斯山钢(山东)钢板有限公司
流动资产	136,747,182.84	128,993,058.77
其中：现金和现金等价物	21,832,913.18	1,888,261.84
非流动资产	140,897.25	178,691.75
资产合计	136,888,080.09	129,171,750.52
流动负债	55,405,194.94	54,736,559.40
非流动负债		
负债合计	55,405,194.94	54,736,559.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	81,482,885.15	74,435,191.12
按持股比例计算的净资产份额	40,741,442.58	37,217,595.56
调整事项	-1,520,549.10	-1,498,099.90
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,520,549.10	-1,498,099.90



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝斯山钢(山东)钢板有限公司	贝斯山钢(山东)钢板有限公司
对合营企业权益投资的账面价值	39,220,893.48	35,719,495.67
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	416,705,355.33	520,080,956.76
财务费用	826,627.71	-20,598.68
所得税费用	7,706,487.83	7,901,500.03
净利润	23,047,694.03	23,458,104.97
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	23,047,694.03	23,458,104.97
本年度收到的来自合营企业的股利	8,000,000.00	18,000,000.00

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	山东钢铁集团财务有限公司	山东钢铁集团财务有限公司
存放同业款项	2,708,045,659.47	3,599,756,310.56
发放贷款和垫款	10,391,122,723.38	12,272,628,846.43
资产合计	14,711,868,918.68	18,840,703,537.70
吸收存款	10,563,804,368.42	14,836,816,873.71
负债合计	14,711,868,918.68	14,904,381,447.80
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,040,040,169.21	3,936,322,089.90
按持股比例计算的净资产份额	1,051,218,452.03	1,024,231,007.80
调整事项	11,358,760.53	11,351,783.50
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	11,358,760.53	11,351,783.50
对联营企业权益投资的账面价值	1,062,577,212.56	1,035,582,791.30
营业收入	478,429,521.71	456,164,381.05
净利润	381,318,574.16	340,615,630.27
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	381,318,574.16	340,615,630.27
本年度收到的来自联营企业的股利	72,224,671.73	60,365,072.79

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	906,046,506.72	931,277,158.01

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、应付债券、其他应付款、货币资金等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关,于2022年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。

本公司在出口销售产品、进口采购生产用原材料以及工程用设备等主要外币交易采用锁定的固定汇率与进出口代理进行结算,因此,本公司并无交易方面的重大外币风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

##### 2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、29“长期借款”)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

该等借款占计息债务总额比例并不重大,本公司认为面临利率风险敞口并不重大;本公司目前并无利率对冲的政策。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3) 价格风险

本公司以市场价格销售钢材制品,因此受到此等价格波动的影响。

### (2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司控制信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款、其他应收款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险(详见本附注六、3“应收账款”和附注六、6.3“其他应收款”)。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2022年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上
金融资产				
货币资金	7,891,778,572.52			
应收票据	875,169,511.13			
应收款项融资	439,360,274.93			
应收账款	277,742,128.20			

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上
其他应收款	465,313,580.45			
长期应收款	49,206,307.95			
<b>金融负债</b>				
短期借款	3,630,502,097.81			
应付票据	7,382,243,900.30			
应付账款	10,122,673,814.66			
其他应付款	635,234,613.10			
长期借款	2,192,077,213.92	2,073,499,999.95	2,661,000,000.00	1,400,000,000.00
应付债券	3,617,900.00	99,000,000.00		
租赁负债	100,374,237.91	97,314,374.51	80,496,039.53	
长期应付款	650,678,153.35	171,345,381.85		

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
其他权益工具投资			9,599,863.11	9,599,863.11
应收款项融资		439,360,274.93		439,360,274.93
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		439,360,274.93	9,599,863.11	448,960,138.04

2. 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

不适用。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，期限较短，面值与公允价值相

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

近。

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

无。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。

被投资企业菏泽聚隆能源有限公司的经营情况及财务状况恶化，所以公司以0元作为公允价值的合理估计进行计量。

其他被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按持有的权益作为公允价值的合理估计进行计量。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
山东钢铁集团有限公司	济南市	钢铁冶炼、加工制造、销售	1,119,298.98	55.0421	55.0421

注：本公司的最终控制方是山东省国有资产监督管理委员会。

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	合营企业
威海济钢启跃船材有限公司	联营企业
山东钢铁公司财务有限公司	联营企业
日照港山钢码头有限公司	联营企业
山东中岚铁路运营有限公司	联营企业
日照岚山疏港铁路有限公司	联营企业
山焦销售日照有限公司	联营企业

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制
莱钢集团烟台钢管有限公司	同受山钢集团控制
莱钢资产经营管理(青岛)有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	同受山钢集团控制
青岛信莱伟业经贸有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团财务有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团房地产有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团矿业有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	同受山钢集团控制
山东金岭铁矿有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢铁源炉料有限公司	同受山钢集团控制
山东鲁冶项目管理有限公司	同受山钢集团控制
山东耐材集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东耐材集团鲁耐窑业有限公司	同受山钢集团控制
山东耐火材料集团有限公司	同受山钢集团控制
山东冶金机械厂有限公司	同受山钢集团控制

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
山钢供应链管理(深圳)有限公司	同受山钢集团控制
山钢国贸(青岛)物流有限公司	同受山钢集团控制
山钢集团江苏经贸有限公司	同受山钢集团控制
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	同受山钢集团控制
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山钢金控资产管理(深圳)有限公司	同受山钢集团控制
山钢资本控股(深圳)有限公司	同受山钢集团控制
淄博东方星城置业有限公司	同受山钢集团控制
淄博铁鹰球团制造有限公司	同受山钢集团控制
淄博张钢物业管理有限公司	同受山钢集团控制
济钢城市矿产科技有限公司	其他
济钢供应链(济南)有限公司	其他
济钢国际物流有限公司	其他
济钢集团国际工程技术有限公司	其他
济钢集团济南金属制品有限公司	其他
济钢集团有限公司	其他
济钢四新产业发展(山东)有限公司	其他
济南鲍德冶金石灰石有限公司	其他
济南钢城矿业有限公司	其他
济南济钢复合材料有限公司	其他
济南鲁新新型建材股份有限公司	其他
莱钢集团矿山建设有限公司	其他
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	其他
莱钢新兴市政工程处	其他
莱钢液化气公司	其他
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	其他
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	其他
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	其他
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	其他
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	其他
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	其他
莱芜联营钢渣处理厂	其他
日照济钢金属科技有限公司	其他
日照鲁碧新材料科技有限公司	其他
日照鲁碧新型建材有限公司	其他
日照泰东环保科技有限公司	其他
山东鲍德煤炭有限公司	其他

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
山东钢铁集团永锋临港有限公司	其他
山东济钢合金材料科技有限公司	其他
山东济钢环保新材料有限公司	其他
山东济钢顺行新能源有限公司	其他
山东济钢泰航合金有限公司	其他
山东济钢文化旅游产业发展有限公司	其他
山东济钢众电智能科技有限公司	其他
山东莱钢节能环保工程有限公司	其他
山东莱钢物流发展有限公司	其他
山东莱钢永锋钢铁有限公司	其他
山东力山特智能科技股份有限公司	其他
山东鲁碧建材有限公司	其他
山东鲁中钢铁物流有限公司	其他
山东省冶金地质水文勘察公司	其他
山东省冶金科学研究院有限公司	其他
山东省冶金设计院股份有限公司	其他

### (二) 关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	钢铁产品	408.22	
济钢城市矿产科技有限公司	原辅材料	28,729.47	39,706.41
济钢城市矿产科技有限公司	运输加工维修等劳务	13,789.46	14,890.47
济钢城市矿产科技有限公司	其他	369.91	150.88
济钢国际物流有限公司	运输加工维修等劳务	6,279.29	9,031.77
济钢国际物流有限公司	原辅材料	2,517.92	1,306.15
济钢集团国际工程技术有限公司	工程劳务等	2,448.87	3,403.75
济钢集团济南金属制品有限公司	其他	4.40	
济钢集团有限公司	综合服务	105.33	194.10
济南钢城矿业有限公司	原辅材料	87,955.73	
济南济钢复合材料有限公司	原辅材料	3,003.86	3,599.13
莱钢集团矿山建设有限公司	原辅材料	5,942.42	47,097.96
莱钢集团矿山建设有限公司	运输加工维修等劳务	180.74	277.25



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	运输加工维修等劳务	7,669.63	5,383.65
莱钢新兴市政工程处	工程劳务		352.72
莱钢液化气公司	动力		34.46
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	工程劳务等	15,698.75	15,268.73
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	综合服务	4,137.72	3,754.86
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	原辅材料	971.56	1,123.35
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	其他	1,342.00	1,661.99
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	原辅材料	216.52	498.66
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	其他	50.51	38.63
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	原辅材料	50,821.06	72,965.66
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	运输加工维修等劳务		1,583.75
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	原辅材料	54,021.74	57,637.93
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	备品备件	12,048.39	9,711.65
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	动力	1,654.14	7,072.86
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	运输加工维修等劳务	12,899.55	1,091.19
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	工程劳务	6.30	97.78
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	其他	32.61	
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	原辅材料	34,657.24	46,904.70
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水钢水钢锭钢坯等半成品	977,700.06	1,153,916.15
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	动力及其他	132,728.46	79,223.08
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅材料	75,219.42	62,608.77
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	运输加工维修等劳务		255.22
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁产品	587,520.56	713,229.45
莱芜钢铁集团有限公司	动力及其他	212,606.34	203,414.47
莱芜钢铁集团有限公司	运输加工维修等劳务	114.05	28,599.89
莱芜钢铁集团有限公司	综合服务	15,987.12	13,028.21
莱芜钢铁集团有限公司	原辅材料	439.19	5,646.30
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	备品备件		463.35
日照港山钢码头有限公司	运输加工维修等劳务	6,421.98	3,058.29
日照济钢金属科技有限公司	原辅材料	83,057.97	56,938.84
山东鲍德煤炭有限公司	原辅材料	8,568.22	10,327.48
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅材料	105,645.72	36,688.88
山东钢铁集团国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务	1,325.58	3,856.96
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	原辅材料	234,906.76	153,052.22

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务	2,043.95	2,025.65
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	其他		28.87
山东钢铁集团有限公司	运输加工维修等劳务	1,828.79	6,191.04
山东钢铁集团有限公司	综合服务	93.40	
山东济钢合金材料科技有限公司	运输加工维修等劳务		7.83
山东济钢顺行新能源有限公司	运输加工维修等劳务	225.17	
山东济钢泰航合金有限公司	原辅材料	32,798.14	33,083.03
山东济钢文化旅游产业发展有限公司	综合服务	4.02	0.54
山东金岭铁矿有限公司	原辅材料	0.01	
山东莱钢国际贸易有限公司	原辅材料	1,296,084.39	2,347,164.51
山东莱钢国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务	87.68	281.97
山东莱钢建设有限公司	运输加工维修等劳务	6,947.80	4,333.95
山东莱钢铁源炉料有限公司	原辅材料	29,157.86	6,782.63
山东莱钢物流发展有限公司	运输加工维修等劳务	35,478.26	40,515.36
山东力山特智能科技股份有限公司	运输加工维修等劳务	31,654.83	35,573.52
山东力山特智能科技股份有限公司	原辅材料	3,104.62	3,678.02
山东力山特智能科技股份有限公司	专用设备	4,992.76	813.88
山东鲁碧建材有限公司	原辅材料	78,137.06	68,895.67
山东济钢众电智能科技有限公司	备品备件	10.58	223.34
山东济钢众电智能科技有限公司	运输加工维修等劳务	292.18	0.84
山东鲁冶项目管理有限公司	工程劳务	1,268.38	1,030.23
山东耐火材料集团有限公司	原辅材料	1,416.60	2,563.83
山东耐火材料集团有限公司	运输加工维修等劳务	1,822.78	1,421.92
山东省冶金科学研究院有限公司	综合服务	64.21	651.31
山东省冶金科学研究院有限公司	备品备件	40.87	33.28
山东省冶金设计院股份有限公司	工程劳务	58,158.84	152,164.05
山东冶金机械厂有限公司	备品备件	12,547.26	816.02
山东冶金机械厂有限公司	运输加工维修等劳务	45.12	173.49
山东冶金机械厂有限公司	原辅材料	2,800.49	
山钢供应链管理(深圳)有限公司	原辅材料	1,324.35	
山钢国贸(青岛)物流有限公司	运输加工维修等劳务	853.93	1,264.88
淄博铁鹰球团制造有限公司	原辅材料		13,527.14
<b>合计</b>		<b>4,393,489.10</b>	<b>5,592,394.80</b>

(2) 销售商品/提供劳务

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	钢铁产品	13,637.11	14,901.67
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	其他	17.62	17.86
济钢城市矿产科技有限公司	钢铁产品	7,495.46	30,420.01
济钢城市矿产科技有限公司	动力	197.22	125.50
济钢城市矿产科技有限公司	运输加工维修等劳务	15.86	78.36
济钢供应链(济南)有限公司	钢铁产品	22,387.62	
济钢国际物流有限公司	钢铁产品	53,455.06	111,848.70
济钢国际物流有限公司	动力及其他	79.17	76.01
济钢集团国际工程技术有限公司	动力及其他	599.53	1.64
济钢集团国际贸易有限责任公司	钢铁产品	10,027.42	
济钢集团有限公司	钢铁产品	43,205.38	110,702.26
济钢集团有限公司	运输加工维修等劳务	1,191.35	40.40
济钢四新产业发展(山东)有限公司	钢铁产品	927.37	
山东济钢泰航合金有限公司	炉渣等	12,002.95	8,814.95
山东济钢泰航合金有限公司	动力及其他	5,065.73	5,610.78
山东济钢泰航合金有限公司	运输加工维修等劳务	4.62	117.50
济南鲍德冶金石灰石有限公司	其他	86.55	
济南鲁新新型建材股份有限公司	原辅材料	14,303.46	18,097.40
济南鲁新新型建材股份有限公司	动力	17,986.63	3,861.70
莱钢集团矿山建设有限公司	动力及其他	4,733.50	19.51
莱钢集团矿山建设有限公司	工程	3.09	13.06
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	动力及其他	45.67	21.30
莱钢集团烟台钢管有限公司	钢铁产品	2,285.12	
莱钢资产经营管理(青岛)有限公司	其他	2,154.12	
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	钢铁产品	2,602.29	8.33
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	动力及其他	69.83	0.13
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	动力及其他	2,352.45	1,342.37
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	原辅材料	143.19	196.12
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	动力及其他	0.40	7.15
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	钢铁产品	3.95	4.28
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	动力及其他	531.47	707.68
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	电子产品	4.72	11.77
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	动力及其他	2,780.85	3,034.88
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	原辅材料	2,912.09	835.91

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	运输加工维修等劳务	31.28	373.45
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	钢铁产品	1,068.10	
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	动力	746.55	1,408.51
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅材料	1,559,109.33	1,889,598.71
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水、钢坯	93,938.57	271,082.51
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	动力及其他	242,764.09	212,612.25
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	运输加工维修等劳务	12,059.48	17,184.12
莱芜钢铁集团有限公司	运输加工维修等劳务	2,183.27	2,836.24
莱芜钢铁集团有限公司	动力及其他	194.84	210.64
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	其他	0.94	
莱芜联营钢渣处理厂	动力及其他	120.67	
青岛信莱伟业经贸有限公司	钢铁产品	107,786.07	146,676.82
青岛信莱伟业经贸有限公司	运输加工维修等劳务		249.36
日照港山钢码头有限公司	动力及其他	738.37	642.79
日照港山钢码头有限公司	运输加工维修等劳务	72.31	135.00
日照济钢金属科技有限公司	钢铁产品	14.15	65.48
山东钢铁集团财务有限公司	电子产品	161.56	333.79
山东钢铁集团房地产有限公司	电子产品	26.59	20.28
山东钢铁集团国际贸易有限公司	钢铁产品	32,281.31	75,892.95
山东钢铁集团国际贸易有限公司	电子产品	78.80	61.45
山东钢铁集团矿业有限公司	其他	8.75	
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	钢铁产品	186,908.56	188,617.29
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	原辅材料	4,193.91	3,836.10
山东钢铁集团永锋临港有限公司	钢铁产品	33,677.49	1,543.16
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	运输加工维修等劳务		81.78
山东钢铁集团有限公司	其他	2,312.71	1,919.75
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	运输加工维修等劳务		2.74
山东济钢合金材料科技有限公司	钢铁产品		0.83
山东济钢合金材料科技有限公司	动力		0.06
山东济钢环保新材料有限公司	电子产品	9.82	
山东济钢文化旅游产业发展有限公司	钢铁产品		126.28
山东济钢文化旅游产业发展有限公司	电子产品	4.61	
山东金岭铁矿有限公司	其他	34.03	2.27
山东莱钢国际贸易有限公司	钢铁产品	164,931.84	91,153.02

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
山东莱钢国际贸易有限公司	运输加工维修等劳务		48.37
山东莱钢国际贸易有限公司	原辅材料	4,735.78	
山东莱钢建设有限公司	动力及其他	46.70	1,771.45
山东莱钢建设有限公司	运输加工维修等劳务		42.40
山东莱钢建设有限公司	钢铁产品	86.75	
山东莱钢铁源炉料有限公司	动力及其他	0.94	5.65
山东莱钢物流发展有限公司	钢铁产品	13,542.25	12,727.07
山东莱钢物流发展有限公司	动力及其他	316.49	206.35
山东莱钢物流发展有限公司	运输加工维修等劳务		57.74
山东莱钢永锋钢铁有限公司	钢铁产品	27,946.55	
山东力山特智能科技股份有限公司	动力及其他	8,519.51	8,553.09
山东力山特智能科技股份有限公司	工程	684.10	66.20
山东鲁碧建材有限公司	动力及其他	59,688.02	37,895.37
山东鲁碧建材有限公司	原辅材料	14,678.91	28,597.86
山东鲁碧建材有限公司	钢铁产品		1,246.73
山东鲁碧建材有限公司	运输加工维修等劳务	531.77	
山东鲁冶项目管理有限公司	其他	0.06	0.04
山东耐材集团国际贸易有限公司	其他	0.08	
山东耐材集团鲁耐窑业有限公司	其他	4.45	
山东耐火材料集团有限公司	其他	45.08	3.00
山东省冶金科学研究院有限公司	原辅材料	13.77	
山东省冶金设计院股份有限公司	电子产品	4,119.65	6,251.13
山东省冶金设计院股份有限公司	动力及其他	2,872.60	2,450.44
山东冶金机械厂有限公司	钢铁产品	8,014.48	3,469.36
山东冶金机械厂有限公司	原辅材料	4.89	151.67
山钢供应链管理(深圳)有限公司	钢铁产品	79,823.33	15,686.88
山钢国贸(青岛)物流有限公司	运输加工维修等劳务	2.69	
山钢金控(青岛)国际贸易有限公司	钢铁产品	18,810.97	
山钢金控资产管理(深圳)有限公司	其他	114.10	
山钢资本控股(深圳)有限公司	钢铁产品		16,839.06
山钢资本控股(深圳)有限公司	其他		19.11
威海济钢启跃船材有限公司	钢铁产品		22,100.43
威海济钢启跃船材有限公司	其他		3.23
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	钢铁产品		725.25

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	其他		0.47
淄博东方星城置业有限公司	其他	4.37	
淄博张钢物业管理有限公司	其他	60.09	79.47
<b>合计</b>		<b>2,913,435.23</b>	<b>3,376,582.68</b>

### 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

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益(含税)
山东钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司股权	2021-12-15	注	协商(托管费50万元/年)	500,000.00
山东钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	山东冶金机械厂有限公司股权	2020-5-1	注	协商(托管费20万元/年)	200,000.00

注:合同约定的股权托管企业的受托终止日为:至目标股权转让并过户至受托方名下或由委托方出售并过户至第三方名下或双方协商一致终止本协议之日止。

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
济钢集团有限公司	土地	2,680,550.00	2,797,200.00
日照鲁碧新材料科技有限公司	土地	6,032,400.00	5,684,400.00
日照泰东环保科技有限公司	土地	2,213,400.00	2,213,400.00
山东鲁中钢铁物流有限公司	土地	300,000.00	516,000.00
山东莱钢建设有限公司	土地		424,000.00
日照鲁碧新型建材有限公司	土地	378,000.00	
山东力山特智能科技股份有限公司	土地	216,000.00	
莱芜钢铁集团有限公司(注)	设备	2,100,000.00	8,400,000.00

注:公司向莱芜钢铁集团有限公司出租的设备于2022年3月31日到期。

#### (2) 承租情况

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山东钢铁集团有限公司	房屋	6,107,889.91	6,308,305.05	363,434.05	619,496.78		17,245,297.91
莱芜钢铁集团有限公司	房屋	25,090,641.84	25,339,785.31	1,881,729.42	2,049,919.91	37,452,738.37	48,354,730.93
莱芜钢铁集团有限公司	土地	83,170,357.98	90,235,752.46	11,251,563.22	16,311,016.71	-2,869,416.71	376,318,462.99

注：本期使用权资产变动为公司本年度租赁莱芜钢铁集团有限公司房屋和土地面积发生变化。

4. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东钢铁集团有限公司	190,000,000.00	2023-11-2	2025-11-1	否
山东钢铁集团有限公司	130,000,000.00	2023-9-26	2025-9-25	否
山东钢铁集团有限公司	140,000,000.00	2024-7-13	2026-7-12	否
山东钢铁集团有限公司	155,000,000.00	2024-4-2	2026-4-1	否
山东钢铁集团有限公司	189,000,000.00	2024-8-2	2026-8-1	否
山东钢铁集团有限公司	250,000,000.00	2023-2-20	2025-2-19	否
山东钢铁集团有限公司	99,000,000.00	2024-4-19	2026-4-18	否
山东钢铁集团有限公司	352,000,000.00	2023-11-9	2026-11-8	否

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
山东钢铁集团财务有限公司	270,182,758.56	2021-12-15	2022-12-14	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	1,000,000,000.00	2022-2-17	2023-2-16	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	500,000,000.00	2022-3-10	2023-3-9	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	80,000,000.00	2022-4-21	2023-4-20	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	200,000,000.00	2022-7-26	2023-7-25	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	300,000,000.00	2022-7-19	2023-7-18	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	200,000,000.00	2022-7-19	2023-7-18	已归还

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
山东钢铁集团财务有限公司	300,000,000.00	2022-8-1	2023-7-31	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	200,000,000.00	2022-8-25	2023-8-24	已归还
山东钢铁集团财务有限公司	500,000,000.00	2022-2-22	2023-2-21	已归还
山东钢铁集团有限公司	1,000,000,000.00	2022-6-29	2024-6-22	已归还

注：本年度支付山东钢铁集团财务有限公司的利息费用为42,169,833.40元，支付山东钢铁集团有限公司的利息费用为2,629,986.11元。

### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
莱芜钢铁集团有限公司	公辅及检修等相关资产	38,330,861.22	71,595,052.53

注：经公司第七届董事会第五次会议审议通过，本公司拟协议受让公辅及检修等相关在用的、产权属于莱芜钢铁集团有限公司的部分检修等相关资产。截至2022年12月31日，实际受让资产金额为10,992.59万元（含税）。

### 7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	653.33	760.20

### 8. 其他关联交易

年末在山东钢铁集团财务有限公司的存款余额为5,687,421,648.84元，本年度收到的利息收入为75,297,556.37元。

## (三) 关联方往来余额

### 1. 应收项目

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
莱钢集团矿山建设有限公司			42,610.00	2,060.50
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	30,090.00	300.90		
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	138,600.00	1,386.00		
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	6,960.00	69.60		
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	447,510.00	4,475.10	15,000.00	150.00



## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	9,625,335.01	96,253.35	8,761,763.49	70,862.23
莱芜钢铁集团有限公司	223,912.45	9,485.92	632,944.10	10,798.24
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	19,407,180.28	19,407,180.28	21,592,544.31	21,592,544.31
日照港山钢码头有限公司	1,518,755.90	15,187.56	694,900.50	6,949.01
山东钢铁集团财务有限公司	7,000.00	70.00		
山东钢铁集团矿业有限公司	27,922.00	279.22		
山东钢铁集团永锋临港有限公司	625,592.76	28,755.93	1,750,000.00	17,500.00
山东钢铁集团有限公司	1,074,264.47	260,653.29	1,028,147.00	260,192.12
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	408,300.00	408,300.00	408,300.00	408,300.00
山东金岭铁矿有限公司	45,000.00	450.00	525,000.00	5,250.00
山东莱钢物流发展有限公司			68,300.00	683.00
山东莱钢永锋钢铁有限公司			595,836.54	59,583.65
山东力山特智能科技股份有限公司	4,838,368.40	48,383.68		
山东耐火材料集团有限公司	31,810.00	318.10		
山东省冶金设计院股份有限公司	9,603,237.70	96,049.48	2,644,248.70	26,442.49
淄博张钢物业管理有限公司	278,980.03	2,789.80	100,000.00	1,000.00
山东耐材集团鲁耐窑业有限公司	2,290.00	22.90		
合计	48,341,109.00	20,380,411.11	38,859,594.64	22,462,315.55
应收票据：				
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	1,012,501,396.79	4,000,000.00	505,800,000.00	5,058,000.00
莱芜钢铁集团有限公司			371,244,615.83	
山东莱钢永锋钢铁有限公司			1,100,000.00	
山东鲁碧建材有限公司	300,000.00			
山东冶金机械厂有限公司			9,080,780.10	90,807.80
青岛信莱伟业经贸有限公司	159,236,160.63	1,592,361.61	202,359,339.64	2,023,593.40
合计	1,172,037,557.42	5,592,361.61	1,089,584,735.57	7,172,401.20
应收款项融资：				
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	100,000.00		5,000,000.00	
合计	100,000.00		5,000,000.00	
预付款项：				
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	123,592.00		417,144.28	
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	179.87			
莱芜钢铁集团有限公司	132,538,682.71		93,820,429.69	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	117,551,698.93			
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司			16,022,948.14	
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	24,253.31		24,312.67	

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东冶金机械厂有限公司			11,016,846.82	
合计	250,238,406.82		121,301,681.60	
其他应收款：				
莱芜钢铁集团有限公司	5,283.83		30,000.00	
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司			2,240,754.42	2,240,754.42
山东金岭铁矿有限公司			3,000.00	30.00
淄博东方星城置业有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	200.00
淄博张钢物业管理有限公司			50,000.00	5,000.00
合计	25,283.83	2,000.00	2,343,754.42	2,245,984.42

2. 应付项目

关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款		
莱钢集团矿山建设有限公司	11,301,427.77	18,399,423.16
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	523,994.61	282,329.31
莱钢新兴市政工程处	280,629.07	2,691,175.07
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	25,576,203.57	17,496,392.10
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	17,415,136.78	15,270,724.95
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	235,541,834.26	114,454,563.17
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	94,098,599.91	120,609,995.64
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	134,804,312.36	100,659,946.24
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	8,391,347.50	23,868,480.80
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	118,577,944.21	44,112,688.48
莱芜钢铁集团有限公司	100,927,299.78	146,036,882.37
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司		1,274,011.55
日照港山钢码头有限公司	6,374,594.62	4,678,134.39
山东钢铁集团国际贸易有限公司	182,627,870.04	946,575,926.84
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	136,673,727.69	51,278,242.12
山东钢铁集团有限公司	678,000.00	78,000.00
山东金岭铁矿有限公司	582,593.82	1,099,775.84
山东莱钢国际贸易有限公司	755,381,573.43	365,785,210.39
山东莱钢建设有限公司	27,407,366.46	1,708,380.28
山东莱钢物流发展有限公司	33,754,025.83	18,063,788.96
山东力山特智能科技股份有限公司	137,327,758.36	62,534,835.19
山东鲁碧建材有限公司	36,607,047.84	5,081,022.27
山东鲁冶项目管理有限公司	6,390,808.47	948,682.77
山东耐火材料集团有限公司	29,630,352.57	13,111,811.04

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
山东省冶金设计院股份有限公司	102,093,588.71	96,196,552.99
山东冶金机械厂有限公司	23,358,925.63	8,575,504.02
山钢供应链管理(深圳)有限公司	2,224,839.10	
山钢资本控股(深圳)有限公司	36,201.00	36,630.33
山钢国贸(青岛)物流有限公司	1,812,551.45	1,189,376.35
合计	2,230,400,554.84	2,182,098,486.62
应付票据		
莱钢集团矿山建设有限公司	1,732,080.00	134,267.88
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	238,054.00	139,662.00
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	9,856,421.38	8,583,582.00
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	5,085,871.06	4,390,608.06
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司		674,846.16
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	86,219,923.90	214,885,253.42
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	89,908,558.63	21,366,350.45
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	2,571,475,829.96	3,414,667,339.94
莱芜钢铁集团有限公司	724,515.48	9,878,417.95
山东钢铁集团国际贸易有限公司		462,000,000.00
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	700,000,000.00	432,906,319.80
山东莱钢国际贸易有限公司		258,867.69
山东莱钢物流发展有限公司	35,290,550.24	50,288,798.12
山东力山特智能科技股份有限公司	37,146,127.86	63,756,614.39
山东鲁碧建材有限公司	9,987,937.78	3,781,710.86
山东鲁冶项目管理有限公司	532,000.00	1,929,500.00
山东耐火材料集团有限公司	11,345,274.66	7,749,176.96
山东省冶金设计院股份有限公司	41,313,651.09	318,189,148.30
山东冶金机械厂有限公司	9,648,253.65	2,598,309.55
山钢供应链管理(深圳)有限公司	1,850,000.00	
合计	3,612,355,049.69	5,018,178,773.53
合同负债		
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	15,232,571.24	
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	4,175.63	419,476.19
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	79.20	79.20
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	1,761,133.04	3,250,193.99
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	770,215.60	1,648,638.40
莱芜钢铁集团有限公司	3,698,183.55	
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	19,608.58	19,574.98
山东钢铁集团财务有限公司		10,000.00
山东钢铁集团国际贸易有限公司	3,923,757.63	4,870,009.66

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
山东钢铁集团永锋临港有限公司		2,468,238.33
青岛信莱伟业经贸有限公司	80,631,324.08	24,155,046.23
山东莱钢物流发展有限公司	3,034,439.47	9,740,443.34
山东莱钢永锋钢铁有限公司	1,944,037.16	
山东鲁碧建材有限公司	4,337,277.20	6,503,743.07
山东耐火材料集团有限公司	2,501.27	2,501.27
山东冶金机械厂有限公司	2,334,431.64	3,308,876.64
山钢供应链管理(深圳)有限公司	30,396,892.34	
山钢集团江苏经贸有限公司		10,835.31
山钢资本控股(深圳)有限公司	6,733,520.94	5,649,534.40
合计	154,824,148.57	62,057,191.01
其他应付款		
莱钢集团矿山建设有限公司	2,273,500.00	2,615,500.00
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	25,000.00	26,400.00
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限责任公司	6,246,550.17	6,683,385.00
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	994,630.20	622,630.20
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	121,000.00	141,000.00
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	5,924,108.00	5,226,108.00
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	709,000.00	496,900.00
莱芜钢铁集团有限公司	50,199.72	7,204,117.83
山东钢铁集团国际贸易有限公司		100,000.00
山东钢铁集团有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00
山东莱钢建设有限公司	318,000.00	466,241.01
山东莱钢物流发展有限公司	4,095,804.39	2,963,500.00
山东力山特智能科技股份有限公司	1,001,500.00	
山东鲁碧建材有限公司	350,000.00	356,000.00
山东耐火材料集团有限公司	140,000.00	140,000.00
山东省冶金地质水文勘察公司		135,000.00
山东省冶金设计院股份有限公司	2,996,000.00	5,368,000.00
山东冶金机械厂有限公司		100,000.00
山东莱钢节能环保工程有限公司		40,000.00
山钢资本控股(深圳)有限公司		520,000.00
合计	59,245,292.48	67,204,782.04

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十二、或有事项

1、公司因2013年“保兑仓业务诉讼”承担连带清偿责任,计提预计负债2,800.00万元。截至2019年12月31日,预计负债账面余额2,140.55万元,由于“连带清偿责任”尚未解除,公司谨慎保留上述预计负债。

2、公司控股子公司莱芜钢铁冶金生态技术有限公司(以下简称“冶金生态公司”)和山东省冶金设计院股份有限公司(以下简称“冶金设计院”)与宁夏宏岩矿业有限公司(以下简称“宁夏宏岩公司”)签订《转底炉本体承包合同》和《新材料项目总承包合同》,约定由冶金生态公司和冶金设计院为宁夏宏岩公司提供转底炉及新材料项目工程施工服务。合同双方因该建设工程施工款支付等事项引起纠纷并提起诉讼,2018年6月21日宁夏回族自治区高级人民法院作出一审判决,判决结果:一、被告宁夏宏岩公司向原告冶金生态公司等支付剩余工程款及利息;二、原告冶金生态公司和冶金设计院共同继续履行项目工程的剩余合同义务。

冶金生态公司和冶金设计院不服宁夏回族自治区高级人民法院作出的该民事判决,依法向最高人民法院提起上诉,2019年8月14日最高人民法院做出民事裁定书(2019)最高法民终64号,裁定如下:“一、撤销宁夏回族自治区高级人民法院(2015年)宁民初字第28号民事判决;二、本案发回宁夏回族自治区高级人民法院重审。莱芜钢铁冶金生态技术有限公司、山东省冶金设计院股份有限公司预交的二审案件受理费532,322.00元,予以退回。”

2021年9月21日,宁夏回族自治区高级人民法院做出民事判决书(2019)宁民初37号,判决如下:“一、确认原被告签订的承包合同已于2015年5月25日解除;二、被告宁夏宏岩公司向原告冶金生态公司等支付剩余工程款及利息;三、原告冶金生态公司和冶金设计院对被告宁夏宏岩公司所有的金属化球团转底炉生产线在工程款范围内享有优先受偿权。”

2022年3月21日最高人民法院做出的民事裁定书(2022)最高法民终47号,裁定如下:本案按上诉人宁夏宏岩矿业有限公司撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。本裁定为终审裁定。

(2019)宁民初37号判决已生效,冶金生态公司已在之前年度确认与该项目相关的成本费用,该诉讼对公司的生产经营不会产生重大影响。

宁夏宏岩公司进入破产程序,并召开第一次债权人会议,公司已申报债权

### 十三、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十四、资产负债表日后事项

公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 注销子分公司的进展情况

2021年8月12日,公司第七届董事会第四次会议审议通过了《关于注销山钢广东经贸有限公司等八家全资销售子公司的议案》《关于注销山东钢铁股份有限公司烟台销售分公司等五家销售分公司的议案》《关于注销控股子公司日照山钢经贸有限公司的议案》《关于注销控股子公司莱芜山钢利达物流有限公司的议案》《关于注销控股子公司上海济钢经贸有限公司的议案》《关于注销控股子公司莱钢上海经贸有限公司的议案》;2021年12月13日,公司第七届董事会第八次会议审议通过了《关于注销山东钢铁股份有限公司济南分公司的议案》;2022年6月6日,公司第七届董事会第十三次会议审议通过了《关于注销合资子公司山东钢铁集团聊城加工配送有限公司的议案》;2022年6月29日,公司第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于注销莱芜铁路运输分公司的议案》。根据经营管理需要,公司决定按照《公司法》《公司章程》的有关规定,依法定程序注销上述20家子分公司。

截至2023年12月31日,公司已完成注销15家子分公司,剩余5家子公司正按计划实施注销。具体情况见下表:

序号	公司名称	注销进展情况
1	山东钢铁股份有限公司烟台销售分公司	已注销
2	山东钢铁股份有限公司武汉销售分公司	已注销
3	山东钢铁股份有限公司临沂销售分公司	已注销
4	山东钢铁股份有限公司济宁销售分公司	已注销
5	山东钢铁股份有限公司济南分公司	已注销
6	山东钢铁股份有限公司莱芜营销分公司	已注销
7	山东钢铁股份有限公司莱芜铁路运输分公司	已注销
8	山东钢铁江苏钢贸有限公司	已注销
9	山钢广东经贸有限公司	已注销
10	郑州山钢钢铁有限公司	已注销
11	东营山钢经贸有限公司	已注销
12	山钢徐州经贸有限公司	已注销
13	莱芜钢铁集团四川经贸有限公司	已注销
14	天津山钢经贸有限公司	已注销
15	日照山钢经贸有限公司	已注销
16	莱芜山钢利达物流有限公司	正在办理注销

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司名称	注销进展情况
17	浙江山钢经贸有限公司	正在办理注销
18	莱钢上海经贸有限公司	于2023年1月9日注销
19	山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	正在办理注销
20	上海济钢经贸有限公司	正在办理注销

### 2. 注销联营企业

2021年8月12日，公司第七届董事会第四次会议审议通过了《关于注销参股子公司威海济钢启跃船材有限公司的议案》，根据管理需要，公司决定按照《公司法》《公司章程》的有关规定，依法定程序注销该公司。截至2022年12月31日，威海济钢启跃船材有限公司已完成注销。

### 3. 向子公司山信软件股份有限公司实施非货币性增资

2022年12月30日，经公司第七届董事会第十九次会议审议通过《关于向山信软件股份有限公司实施非货币性增资的议案》，拟以对控股子公司山信软件股份有限公司的债权8,720.63万元向山信软件实施非货币性增资。

山信软件股份有限公司于2023年3月15日就该事项召开股东会，审议并通过公司以债权对山信软件股份有限公司实施非货币性增资的议案。

### 4. 股份回购注销

根据相关规定和公司实际情况，结合公司未来发展战略，经公司2022年第一次临时股东大会审议批准，对回购专用证券账户股份247,700,062股用途进行调整，由“用于股权激励”调整为“用于注销以减少注册资本”。本次已回购股份注销后，公司股权分布仍具备上市条件，不会改变公司的上市地位。中国证券登记结算有限责任公司登记信息已变更，工商变更手续正在办理中。

本次回购股份注销后，公司股本结构变动情况如下：

单位：股

股份类别	本次变动前	本次变动	本次变动后
有限售条件流通股			
无限售条件流通股	10,946,549,616	-247,700,062	10,698,849,554
总计	10,946,549,616	-247,700,062	10,698,849,554

### 5. 应付债券回购

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

“G19 鲁钢 1” 债券(证券代码:151450)发行日期 2019 年 4 月 18 日，期限 60 个月；本公司根据需要提前回购剩余债券金额，回售申报已结束（申报期：2023 年 03 月 21 日-2023 年 03 月 27 日），本公司将最迟于 2023 年 04 月 14 日将回购款项等划转至中国证券登记结算有限责任公司上海分公司指定银行账户。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备:					
按组合计提坏账准备:	162,591,162.01	100.00	1,844,528.17	1.13	160,746,633.84
其中: 账龄组合	162,496,822.38	99.94	1,844,528.17	1.14	160,652,294.21
无风险组合	94,339.63	0.06			94,339.63
组合小计	162,591,162.01	100.00	1,844,528.17	1.13	
合计	162,591,162.01	100.00	1,844,528.17	1.13	160,746,633.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备:	8,006,933.13	3.69	8,006,933.13	100.00	
小计	8,006,933.13	3.69	8,006,933.13	100.00	
按组合计提坏账准备:	209,142,724.02	96.31	21,204,702.94	10.14	187,938,021.08
其中: 账龄组合	180,708,819.06	83.22	21,204,702.94	11.73	159,504,116.12
无风险组合	28,433,904.96	13.09			28,433,904.96
组合小计	209,142,724.02	96.31	21,204,702.94	10.14	187,938,021.08
合计	217,149,657.15	100.00	29,211,636.07	13.45	187,938,021.08

1) 按组合计提应收账款坏账准备



山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	160,131,185.19	1,601,311.85	1.00
1-2年	2,358,245.41	235,824.54	10.00
2-3年			
3年以上	7,391.78	7,391.78	100.00
合计	162,496,822.38	1,844,528.17	1.14

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	160,131,185.19
1-2年	2,452,585.04
2-3年	
3年以上	7,391.78
小计	162,591,162.01
减: 坏账准备	1,844,528.17
合计	160,746,633.84

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	29,211,636.07	38,968.40		27,406,076.30		1,844,528.17
合计	29,211,636.07	38,968.40		27,406,076.30		1,844,528.17

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收账款	27,406,076.30

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东华鲁房地产开发基建办公室	货款	7,411,736.38	涉及诉讼且已取得法院判决书	内部审批	否

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
龙口油泵油嘴股份有限公司	货款	2,688,390.20	执行终结	内部审批	否
梁山轴承厂	货款	2,601,207.96	严重违法失信企业、无法收回	内部审批	否
其他小额93项	货款	14,704,741.76		内部审批	否
<b>合计</b>	—	<b>27,406,076.30</b>	—	—	—

注：上述应收账款账龄均已全额计提坏账准备，应收账款核销流程经本公司第七届董事会第十二次和第十九次会议审议通过。

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 159,367,694.92 元，占应收账款年末余额合计数的比例 98.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,593,676.95 元。

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	87,206,348.20	89,706,348.20
其他应收款	90,040,948.90	102,399,038.22
<b>合计</b>	<b>177,247,297.10</b>	<b>192,105,386.42</b>

### 2.1 应收股利

#### (1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
山信软件股份有限公司	87,206,348.20	87,206,348.20
贝斯山钢(山东)钢板有限公司		2,500,000.00
<b>合计</b>	<b>87,206,348.20</b>	<b>89,706,348.20</b>

### 2.2 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
暂付款		3,120,702.26
资金往来	91,059,486.99	99,331,079.66
保证金、抵押金	1,242,631.31	3,107,898.06
清算款	3,179,617.08	5,420,371.50
备用金	249,961.05	459,156.50
<b>合计</b>	<b>95,731,696.43</b>	<b>111,439,207.98</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日 余额		1,369,775.66	7,670,394.10	9,040,169.76
2022年1月1日 其他应收款账面 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				—
--转入第三阶段				—
--转回第二阶段				—
--转回第一阶段				—
本年计提		-122,222.71		-122,222.71
本年转回			229,208.79	229,208.79
本年转销				
本年核销		986,445.10	2,011,545.63	2,997,990.73
其他变动				
2022年12月31 日余额		261,107.85	5,429,639.68	5,690,747.53

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	90,141,104.75
1至2年(含2年)	20,000.00
2至3年(含3年)	
3年以上	5,570,591.68
小计	95,731,696.43

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减: 坏账准备	5,690,747.53
合计	90,040,948.90

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	9,040,169.76	-122,222.71	229,208.79	2,997,990.73		5,690,747.53
合计	9,040,169.76	-122,222.71	229,208.79	2,997,990.73		5,690,747.53

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	229,208.79	现汇	破产分配款
合计	229,208.79	—	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
其他应收款	2,997,990.73

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	往来款	2,011,545.63	法院裁定破产	内部审批	是
其他小额27项		986,445.10		内部审批	
合计	—	2,997,990.73	—	—	—

注: 上述其他应收款账龄均已全额计提坏账准备, 其他应收款核销流程经本公司第七届董事会第十二次和第十九次会议审议通过。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东莱钢环友化工能源有限公司	往来款	78,325,521.54	1年以内	81.82	

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
天津诚丰再生资源回收利用有限公司	往来款	8,815,793.86	1年以内	9.21	88,157.94
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	清算款	3,179,617.08	5年以上	3.32	3,179,617.08
临沂顺通再生资源有限公司	资金往来	2,250,022.60	5年以上	2.35	2,250,022.60
案件受理费： 峰峰矿区大兴煤炭（姜洪波借款）	往来款	67,800.00	5年以上	0.07	67,800.00
<b>合计</b>		92,638,755.08		96.77	5,585,597.62

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,149,982,171.70		10,149,982,171.70	10,349,183,871.39		10,349,183,871.39
对联营、合营企业投资	1,348,389,409.99		1,348,389,409.99	1,343,602,562.23		1,343,602,562.23
<b>合计</b>	<b>11,498,371,581.69</b>		<b>11,498,371,581.69</b>	<b>11,692,786,433.62</b>		<b>11,692,786,433.62</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东钢铁集团日照有限公司	8,780,483,791.32			8,780,483,791.32		
山东莱钢环友化工能源有限公司	300,036,222.19			300,036,222.19		
山东钢铁江苏钢贸有限公司	41,059,980.50		41,059,980.50			
山钢青岛经贸有限公司	15,667,786.21			15,667,786.21		
莱芜山钢利达物流有限公司	17,567,834.88			17,567,834.88		
浙江山钢经贸有限公司	21,345,665.40			21,345,665.40		
安徽山钢商贸有限公司	21,460,166.67			21,460,166.67		
莱芜天元气体有限公司	858,661,072.02			858,661,072.02		
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
山钢广东经贸有限公司	60,811,425.62		60,811,425.62			

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
莱钢上海经贸有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00			
郑州山钢钢铁有限公司	21,363,827.49		21,363,827.49			
淄博山钢经贸有限公司	19,722,199.48			19,722,199.48		
东营山钢经贸有限公司	13,644,737.38		13,644,737.38			
山钢徐州经贸有限公司	16,338,660.19		16,338,660.19			
莱芜钢铁集团四川经贸有限公司	12,049,168.69		12,049,168.69			
天津山钢经贸有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	22,124,759.17			22,124,759.17		
上海济钢经贸有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
日照山钢经贸有限公司	19,933,899.82		19,933,899.82			
山信软件股份有限公司	72,512,674.36			72,512,674.36		
<b>合计</b>	<b>10,349,183,871.39</b>		<b>199,201,699.69</b>	<b>10,149,982,171.70</b>		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
贝斯山钢	35,719,495.67			11,501,397.81			-8,000,000.00				39,220,893.48	

山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
		追加投 资	减少投资	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	宣告发放现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
(山东)钢 板有限公司											
小计	35,719,495.67			11,501,397.81			-8,000,000.00			39,220,893.48	
二、联营企业											
威海济钢启 跃船材有限 公司	20,946,119.30		-10,856,968.63	-10,089,150.67							
山东钢铁集 团财务有限 公司	1,035,582,791.30			99,219,092.99			-72,224,671.73			1,062,577,212.56	
山焦日照销 售有限公司	251,354,155.96			10,723,609.99			-15,486,462.00			246,591,303.95	
小计	1,307,883,066.56		-10,856,968.63	99,853,552.31			-87,711,133.73			1,309,168,516.51	
合计	1,343,602,562.23		-10,856,968.63	111,354,950.12			-95,711,133.73			1,348,389,409.99	



山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,301,939,611.95	53,396,515,737.40	54,965,811,187.09	52,742,162,928.87
其他业务	10,215,527,102.52	10,026,567,749.83	13,151,902,329.24	12,953,127,170.42
合计	64,517,466,714.47	63,423,083,487.23	68,117,713,516.33	65,695,290,099.29

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型	54,301,939,611.95	10,215,527,102.52	64,517,466,714.47
其中：型材	8,407,958,924.99		8,407,958,924.99
板材	7,110,300,358.66		7,110,300,358.66
棒材	6,351,459,393.37		6,351,459,393.37
卷材	3,488,085,909.55		3,488,085,909.55
钢筋	14,268,401,737.87		14,268,401,737.87
钢坯、生铁	3,663,170,892.69		3,663,170,892.69
焦化、动力	9,472,750,964.69		9,472,750,964.69
材料		9,830,428,877.06	9,830,428,877.06
租赁		5,544,920.63	5,544,920.63
其他	1,539,811,430.13	379,553,304.83	1,919,364,734.96
按经营地区分类	54,301,939,611.95	10,215,527,102.52	64,517,466,714.47
华东	48,581,670,036.37	9,828,827,863.12	58,410,497,899.49
华北	3,825,258,329.12	334,895,571.13	4,160,153,900.25
东北	82,849,611.41	237,278.44	83,086,889.85
中南	448,688,449.58	94.34	448,688,543.92
西北	41,969,453.93	3,509.43	41,972,963.36
西南	129,580,743.39	51,562,786.06	181,143,529.45
出口	1,191,922,988.15		1,191,922,988.15
按商品转让的时间分类	54,301,939,611.95	10,215,527,102.52	64,517,466,714.47
其中：在某一时刻确认	54,301,939,611.95	10,215,527,102.52	64,517,466,714.47
在某一时间段确认			
合计	54,301,939,611.95	10,215,527,102.52	64,517,466,714.47

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,626,184,190.43	886,002,212.00
权益法核算的长期股权投资收益	111,354,950.12	132,501,106.37
处置以成本法核算的长期股权投资投资收益		-875,555.59
银行承兑汇票贴现-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-274,310.03	-34,354,901.97
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,000,000.00	
合计	1,738,264,830.52	983,272,860.81

## 十七、财务报告批准

本财务报告于2023年3月29日由本公司董事会批准报出。

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	6,012,952.05	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	214,678,188.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	898,133.50	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	660,377.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	138,407,318.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	360,656,969.78	

## 山东钢铁股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

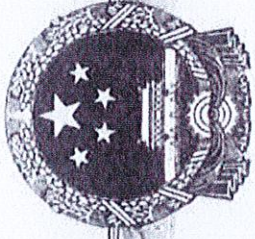
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减：所得税影响额	73,495,492.21	
少数股东权益影响额（税后）	67,195,577.44	
<b>合计</b>	<b>219,965,900.13</b>	—

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	2.49	0.0519	0.0519
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	1.48	0.0313	0.0313





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

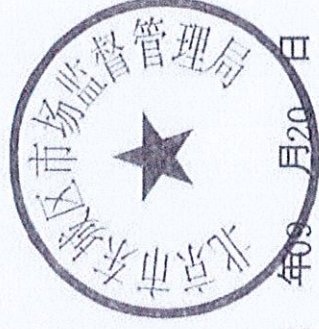
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

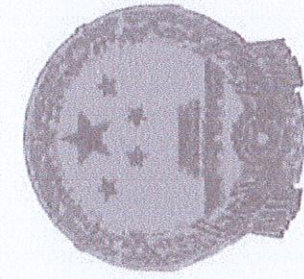
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年09月20日



# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 许保如  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1971-03-15  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit  
 身份证号码 370102197103150057  
 Identity card No.

证书编号: 370100030031  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 23 日  
 Date of Issuance

2015年 07 月 13 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2020年  
 注册会计师 注册合格专用章  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2019年  
 注册会计师 注册合格专用章  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



REG UIC: 030102

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 10 日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 10 日



姓名: 程安其  
 Full name: 程安其  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1963-10-07  
 Date of birth: 1963-10-07  
 工作单位: 理华会计师事务所(特殊普通  
 Working unit: 理华会计师事务所(特殊普通  
 身份证号码: 370623196310071834  
 Identity card No.: 370623196310071834



年度检验登记 2018年  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师  
 年检合格专用章

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: 110101300387  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年10月28日  
 Date of Issuance: 2014/10/28



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月12日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月12日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日