

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
二〇二三年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24QYE3Y05M



## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-154



## 审计报告

致同审字（2024）第 230A011955 号

内蒙古包钢钢联股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称包钢股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了包钢股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于包钢股份公司，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。

#### （一） 存货跌价准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、13 的存货会计政策和附注五、8 的存货披露。

#### 1、 事项描述



截至 2023 年 12 月 31 日，包钢股份公司存货账面余额 1,756,324.24 万元，已计提存货跌价准备 105,637.46 万元，账面净值 1,650,686.78 万元。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值时，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货可变现净值以存货的预计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的金额进行确定。在确定可变现净值时，管理层需综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势、当前库存状况等作出重大判断。由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将其作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对存货跌价准备计提执行的审计程序主要包括：

(1) 评价并测试与存货跌价准备有关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(3) 检索主要产品公开市场价格信息，并将其与预计售价进行比较；

(4) 选取部分 2023 年 12 月 31 日后已销售的库存商品进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较；

(5) 获取公司存货跌价准备计算表，复核公司的存货减值测试结果，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况等，并执行重新计算程序，分析存货跌价准备计提是否充分；

(6) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查估计售价和至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(7) 检查存货跌价准备在财务报表的披露是否充分。

(二) 关联交易价格的公允性及关联交易披露的完整性

相关信息披露详见财务报表附注十一、关联方及关联交易的披露。

## 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，包钢股份公司存在与关联方之间数量较多、不同类别的交易，且关联方交易金额重大。



鉴于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，且关联方交易金额重大，包钢股份公司存在关联交易价格不公允和关联交易披露不完整的风 险，因此我们将关联交易价格的公允性及关联交易披露的完整性作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对关联交易价格的公允性及关联交易披露的完整性执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试公司与识别关联方关系及关联交易定价相关的内部控制的设计和运行有效性，例如管理层定期复核关联方关系及关联交易清单、关联交易价格定价流程等；

（2）取得管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；

（3）复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

（4）取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；

（5）采用抽样的方法检查关联方交易发生额及余额的对账结果，函证关联方交易发生额及余额；

（6）对重大关联交易的商业实质和交易价格的公允性进行核查，如检查关联交易合同条款，核查其实物流转信息并与交易场所核对，通过公开市场信息比对同类关联交易价格，对特殊商品交易定价执行分析程序，分析关联交易毛利率并与同行业进行比较；

（7）复核财务报表附注中披露的关联方关系、关联方交易发生额及余额等信息。

## 四、其他信息

包钢股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括包钢股份公司 2023 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

包钢股份公司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，管理层负责评估包钢股份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包钢股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督包钢股份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，就可能导致对包钢股份公司的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包钢股份公司不能持续经营。

(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) 就包钢股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十七日







## 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	9,267,674,799.02	8,524,308,186.71	11,140,722,719.39	10,487,424,996.67
交易性金融资产	五、2	19,352,950.00	19,352,950.00	16,259,250.00	16,259,250.00
应收票据	五、3	1,286,350,390.17	1,222,099,379.50	1,632,338,895.21	1,678,420,687.21
应收账款	五、4	3,604,967,062.23	8,359,170,266.16	2,836,432,467.62	4,207,970,703.76
应收款项融资	五、5	6,878,038,609.64	6,662,577,789.12	3,606,704,070.93	3,442,405,317.12
预付款项	五、6	785,280,688.09	643,662,376.05	856,569,821.48	819,226,354.67
其他应收款	五、7	408,438,996.35	3,505,122,857.51	396,580,415.45	8,123,882,510.21
其中：应收利息					
应收股利				14,109,793.96	22,094,439.51
存货	五、8	16,506,867,799.36	11,701,042,416.67	17,418,133,447.81	13,016,925,425.70
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	292,873,161.38	180,636,623.26	378,025,706.52	213,887,199.11
<b>流动资产合计</b>		<b>39,049,844,456.24</b>	<b>40,817,972,844.98</b>	<b>38,281,766,794.41</b>	<b>42,006,402,444.45</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	1,308,622,785.31	39,282,793,176.10	1,212,775,367.83	34,949,055,383.37
其他权益工具投资	五、11	91,323,900.03	91,323,900.03	79,408,748.85	79,408,748.85
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	66,307,022,631.79	27,723,565,385.74	60,616,929,372.03	22,381,782,892.66
在建工程	五、13	1,206,793,629.48	837,116,918.74	1,575,609,976.05	1,236,969,182.84
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	932,169,437.88	931,913,039.81	4,051,012,153.29	4,031,202,489.19
无形资产	五、15	2,424,590,020.09	1,598,543,780.63	2,551,505,091.57	1,706,804,897.07
开发支出	五、16				
商誉					
长期待摊费用	五、17	639,496,446.43	620,697,654.25	662,391,260.27	652,051,004.65
递延所得税资产	五、18	477,770,463.64	436,854,018.66	382,396,198.57	343,814,113.92
其他非流动资产	五、19	39,338,003,051.80	39,330,001,601.14	37,316,297,063.77	36,781,936,721.79
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,725,792,366.45</b>	<b>110,852,809,475.10</b>	<b>108,448,325,232.23</b>	<b>102,163,025,434.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>151,775,636,822.69</b>	<b>151,670,782,320.08</b>	<b>146,730,092,026.64</b>	<b>144,169,427,878.79</b>

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	7,946,314,922.22	7,923,295,672.22	7,739,585,388.61	7,739,585,388.61
交易性金融负债					
应付票据	五、22	10,784,756,791.52	10,810,180,119.52	12,430,621,708.60	12,459,927,643.93
应付账款	五、23	16,735,077,533.12	17,170,781,394.55	18,145,627,410.76	17,400,983,976.27
预收款项					
合同负债	五、24	4,141,464,218.96	3,744,629,613.95	4,432,786,739.05	4,037,375,111.86
应付职工薪酬	五、25	199,310,619.25	170,543,708.88	151,254,909.82	120,790,036.08
应交税费	五、26	867,999,972.00	813,533,195.25	1,191,374,023.81	1,129,706,811.57
其他应付款	五、27	7,262,453,296.44	11,315,479,036.92	5,928,993,567.60	10,524,955,367.76
其中：应付利息					
应付股利		3,717,729.91	2,268,539.47	3,102,349.91	2,268,539.47
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	14,148,358,722.08	14,048,109,726.81	12,122,459,055.95	12,103,572,985.28
其他流动负债	五、29	8,087,560,925.70	7,979,127,248.34	5,660,509,388.32	5,684,523,507.34
流动负债合计		70,173,297,001.29	73,975,679,716.44	67,803,212,192.52	71,201,420,828.70
非流动负债：					
长期借款	五、30	13,444,075,372.55	13,331,392,990.21	11,046,546,797.23	11,046,546,797.23
应付债券	五、31	1,818,484,997.64	1,818,484,997.64	3,018,014,397.63	3,018,014,397.63
租赁负债	五、32	19,298,753.76	19,298,753.76	137,348,758.23	136,900,766.81
长期应付款	五、33	3,602,403,666.88	3,602,403,666.88	2,769,357,370.52	2,769,357,370.52
长期应付职工薪酬	五、34	332,650,000.00	319,980,000.00	178,030,000.00	168,100,000.00
预计负债					
递延收益	五、35	914,248,282.51	907,970,176.97	373,106,032.98	370,103,404.10
递延所得税负债	五、18	7,907,273.47	7,875,825.04	1,872,582.06	1,549,124.81
其他非流动负债					
非流动负债合计		20,139,068,346.81	20,007,406,410.50	17,524,275,938.65	17,510,571,861.10
负债合计		90,312,365,348.10	93,983,086,126.94	85,327,488,131.17	88,711,992,689.80
股本	五、36	45,404,942,248.00	45,404,942,248.00	45,585,032,648.00	45,585,032,648.00
资本公积	五、37	167,149,951.37	2,538,692,568.53	167,149,951.37	2,558,602,120.28
减：库存股	五、38			199,999,951.75	199,999,951.75
其他综合收益	五、39	17,589,989.47	16,595,315.02	5,419,616.94	4,767,436.52
专项储备	五、40	285,960,120.42	183,899,446.53	288,442,090.85	196,513,333.62
盈余公积	五、41	81,082,476.76	1,882,607,556.68	1,018,806,717.23	1,659,502,855.41
未分配利润	五、42	5,863,392,538.02	7,660,959,058.38	5,571,438,211.43	5,653,016,746.91
归属于母公司股东权益合计		51,820,117,324.04	57,687,696,193.14	52,436,289,284.07	55,457,435,188.99
少数股东权益		9,643,154,150.55		8,966,314,611.40	
股东权益合计		61,463,271,474.59	57,687,696,193.14	61,402,603,895.47	55,457,435,188.99
负债和股东权益总计		151,775,636,822.69	151,670,782,320.08	146,730,092,026.64	144,169,427,878.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

刘 宇 之 刘 印 密

公司会计机构负责人：

刘 宇 之 刘 印 密



## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

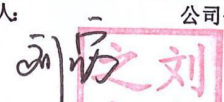

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、43	70,565,388,599.27	70,305,328,998.73	72,171,753,910.70	73,470,469,301.74
减：营业成本	五、43	63,707,515,990.90	62,739,449,321.79	66,590,945,799.89	66,973,854,691.14
税金及附加	五、44	1,513,507,844.36	1,197,645,918.12	1,405,077,263.52	1,193,170,466.01
销售费用	五、45	258,459,658.88	147,833,679.78	221,814,945.80	129,316,117.59
管理费用	五、46	1,699,015,813.36	1,340,650,451.76	1,963,420,933.34	1,385,084,109.92
研发费用	五、47	422,096,645.74	303,764,450.47	262,562,898.76	122,441,931.03
财务费用	五、48	1,995,948,456.05	1,838,127,645.00	1,935,705,241.45	1,610,059,895.83
其中：利息费用		1,918,024,932.33	1,903,770,560.67	1,743,196,564.83	1,720,031,372.00
利息收入		91,200,143.97	248,682,325.67	86,472,384.91	389,440,840.34
加：其他收益	五、49	124,398,577.92	115,299,904.39	284,690,728.24	274,778,046.41
投资收益(损失以“-”号填列)	五、50	63,028,866.26	70,996,845.88	-238,842,389.56	304,710,134.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-71,234,979.34	-67,413,920.42	-277,661,424.58	-271,583,670.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、51	3,093,700.00	3,093,700.00	290,750.00	290,750.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-48,003,068.53	-11,696,635.92	-26,499,107.21	-75,568,434.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-615,259,435.97	-282,747,063.40	-839,744,151.67	-449,910,448.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、54	12,600,763.20	15,571,519.37	13,313,087.83	13,313,087.83
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		508,703,592.86	2,648,375,802.13	-1,014,564,254.43	2,124,155,226.57
加：营业外收入	五、55	48,975,781.45	38,993,204.36	22,430,144.36	17,916,731.38
减：营业外支出	五、56	137,418,984.41	113,739,485.65	230,732,124.80	212,327,122.99
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		420,260,389.90	2,573,629,520.84	-1,222,866,234.87	1,929,744,834.96
减：所得税费用	五、57	390,656,149.34	342,370,973.43	217,938,466.38	223,505,772.43
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,604,240.56	2,231,258,547.41	-1,440,804,701.25	1,706,239,062.53
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		29,604,240.56	2,231,258,547.41	-1,440,804,701.25	1,706,239,062.53
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		515,270,562.53	2,231,258,547.41	-726,393,292.86	1,706,239,062.53
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-485,666,321.97		-714,411,408.39	
五、其他综合收益的税后净额		12,287,900.75	11,616,343.83	6,241,135.75	4,581,450.31
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		11,958,837.86	11,616,343.83	5,427,889.88	4,581,450.31
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		11,616,343.83	11,616,343.83	4,581,450.31	4,581,450.31
1. 其他权益工具投资公允价值变动		11,616,343.83	11,616,343.83	4,581,450.31	4,581,450.31
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		342,494.03		846,439.57	
1. 外币财务报表折算差额		342,494.03		846,439.57	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		329,062.89		813,245.87	
六、综合收益总额		41,892,141.31	2,242,874,891.24	-1,434,563,565.50	1,710,820,512.84
归属于母公司股东的综合收益总额		527,229,400.39	2,242,874,891.24	-720,965,402.98	1,710,820,512.84
归属于少数股东的综合收益总额		-485,337,259.08		-713,598,162.52	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.0113		-0.0161	
(二) 稀释每股收益					


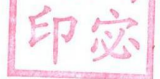
公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<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		61,005,416,238.37	72,721,404,222.49	64,426,942,425.70	74,350,555,641.02
收到的税费返还		20,379,937.98	72,799.02	495,465,149.65	174,732,167.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	1,524,904,547.67	1,943,466,819.53	1,031,133,148.83	1,322,426,493.54
经营活动现金流入小计		62,550,700,724.02	74,664,943,841.04	65,953,540,724.18	75,847,714,302.36
购买商品、接受劳务支付的现金		53,053,409,749.44	63,498,556,279.27	54,429,459,257.41	66,250,596,565.33
支付给职工以及为职工支付的现金		5,636,278,023.85	4,446,900,158.63	5,483,069,658.19	4,375,843,450.64
支付的各项税费		3,827,393,109.37	3,231,865,195.11	2,730,555,368.99	1,949,125,887.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	1,022,253,237.31	651,819,979.11	1,243,598,919.68	1,021,566,305.26
经营活动现金流出小计		63,539,334,119.97	71,829,141,612.12	63,886,683,204.27	73,597,132,208.36
经营活动产生的现金流量净额		-988,633,395.95	2,835,802,228.92	2,066,857,519.91	2,250,582,094.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		1,787,803.25	1,787,803.25	300,000,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,127,397.14	69,531,025.88	5,233,904.17	546,760,186.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		301,074.59	301,074.59	4,348,760.50	110,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、58			3,346,542.52	136,518,653.53
投资活动现金流入小计		19,216,274.98	71,619,903.72	312,929,207.19	983,388,840.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,756,215,974.62	1,400,048,802.27	977,238,014.25	757,759,342.62
投资支付的现金		470,100,000.00	539,404,070.62	871,934,425.79	943,186,525.79
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	五、58	4,502,913.56	4,746,090,998.03		829,665,241.76
投资活动现金流出小计		2,230,818,888.18	6,685,543,870.92	1,849,172,440.04	2,530,611,110.17
投资活动产生的现金流量净额		-2,211,602,613.20	-6,613,923,967.20	-1,536,243,232.85	-1,547,222,270.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		23,653,394.72		49,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,653,394.72		49,000,000.00	
取得借款收到的现金		20,099,549,379.61	19,848,000,000.00	22,139,000,000.00	22,139,000,000.00
发行债券收到的现金		1,993,500,000.00	1,993,500,000.00	2,123,906,417.02	2,123,906,417.02
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	16,171,802,349.95	16,891,564,785.45	17,515,103,240.84	17,525,103,240.84
筹资活动现金流入小计		38,288,505,124.28	38,733,064,785.45	41,827,009,657.86	41,788,009,657.86
偿还债务支付的现金		18,902,819,000.00	18,886,819,000.00	21,133,449,000.00	20,973,449,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,354,212,418.67	1,347,512,730.82	2,697,418,751.21	2,191,675,658.57
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				502,775,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	15,707,768,312.75	15,697,768,312.75	18,292,004,942.03	18,292,004,942.03
筹资活动现金流出小计		35,964,799,731.42	35,932,100,043.57	42,122,872,693.24	41,457,129,600.60
筹资活动产生的现金流量净额		2,323,705,392.86	2,800,964,741.88	-295,863,035.38	330,880,057.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,607,915.99	7,412,692.43	17,058,791.16	13,709,541.74
五、现金及现金等价物净增加额		-867,922,700.30	-969,744,303.97	251,810,042.84	1,047,949,422.95
加：期初现金及现金等价物余额		5,263,311,045.92	4,639,771,000.01	5,011,501,003.08	3,591,821,577.06
六、期末现金及现金等价物余额		4,395,388,345.62	3,670,026,696.04	5,263,311,045.92	4,639,771,000.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位: 内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位: 人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东(或所有者)权益合计
	归属于母公司股东权益								
	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		
一、上年年末余额	45,585,032,648.00	167,149,951.37	199,999,951.75	5,419,616.94	288,442,090.85	1,018,806,717.23	5,571,438,211.43	8,966,314,611.40	61,402,603,895.47
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	45,585,032,648.00	167,149,951.37	199,999,951.75	5,419,616.94	288,442,090.85	1,018,806,717.23	5,571,438,211.43	8,966,314,611.40	61,402,603,895.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-180,090,400.00		-199,999,951.75	12,170,372.53	-2,481,970.43	-937,724,240.47	291,954,326.59	676,839,539.15	60,667,579.12
(一) 综合收益总额				11,958,837.86			515,270,562.53	-485,337,259.08	41,892,141.31
(二) 股东投入和减少资本	-180,090,400.00		-199,999,951.75			-1,160,828,941.74		1,164,572,784.71	23,653,394.72
1. 股东投入的普通股	-180,090,400.00		-199,999,951.75			-19,909,551.75		23,653,394.72	23,653,394.72
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他						-1,140,919,389.99		1,140,919,389.99	
(三) 利润分配						223,125,854.74	-223,125,854.74	-535,352.89	-535,352.89
1. 提取盈余公积						223,125,854.74	-223,125,854.74		
2. 对股东的分配								-535,352.89	-535,352.89
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20		
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. 其他综合收益结转留存收益				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20		
5. 其他									
(五) 专项储备					-2,481,970.43			-1,860,633.59	-4,342,604.02
1. 本期提取					642,486,155.02			10,514,797.66	653,000,952.68
2. 本期使用(以负号填列)					-644,968,125.45			-12,375,431.25	-657,343,556.70
(六) 其他									
四、本年年末余额	45,404,942,248.00	167,149,951.37		17,589,989.47	285,960,120.42	81,082,476.76	5,863,392,538.02	9,643,154,150.55	61,463,271,474.59

公司法定代表人:

15020010001037

主管会计工作的公司负责人:

5

公司会计机构负责人:



### 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

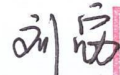

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）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		
一、上年年末余额	45,585,032,648.00	825,123,400.94	199,999,951.75	-8,272.94	239,947,060.79	1,488,373,543.33	7,327,439,391.68	8,936,857,481.92	64,202,765,301.97
加：会计政策变更						505,405.83	3,709,930.97	-670,856.44	3,544,480.36
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	45,585,032,648.00	825,123,400.94	199,999,951.75	-8,272.94	239,947,060.79	1,488,878,949.16	7,331,149,322.65	8,936,186,625.48	64,206,309,782.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-657,973,449.57		5,427,889.88	48,495,030.06	-470,072,231.93	-1,759,711,111.22	30,127,985.92	-2,803,705,886.86
（一）综合收益总额				5,427,889.88			-726,393,292.86	-713,598,162.52	-1,434,563,565.50
（二）股东投入和减少资本		-657,973,449.57				-640,696,138.18		1,244,655,055.12	-54,014,532.63
1. 股东投入的普通股								-53,334,387.57	-53,334,387.57
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-657,973,449.57				-640,696,138.18		1,297,989,442.69	-680,145.06
（三）利润分配						170,623,906.25	-1,033,317,818.36	-502,775,000.00	-1,365,468,912.11
1. 提取盈余公积						170,623,906.25	-170,623,906.25		
2. 对股东的分配							-862,693,912.11	-502,775,000.00	-1,365,468,912.11
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					48,495,030.06			1,846,093.32	50,341,123.38
1. 本期提取					529,842,512.06			11,079,526.13	540,922,038.19
2. 本期使用（以负号填列）					-481,347,482.00			-9,233,432.81	-490,580,914.81
（六）其他									
四、本年年末余额	45,585,032,648.00	167,149,951.37	199,999,951.75	5,419,616.94	288,442,090.85	1,018,806,717.23	5,571,438,211.43	8,966,314,611.40	61,402,603,895.47

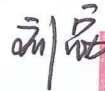

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



### 公司股东权益变动表

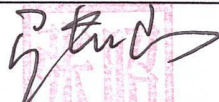

2023年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

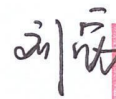

单位：人民币元

项目	本期金额							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	
一、上年年末余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	4,767,436.52	196,513,333.62	1,659,502,855.41	5,653,016,746.91	55,457,435,188.99
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	4,767,436.52	196,513,333.62	1,659,502,855.41	5,653,016,746.91	55,457,435,188.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75	11,827,878.50	-12,613,887.09	223,104,701.27	2,007,942,311.47	2,230,261,004.15
（一）综合收益总额				11,616,343.83			2,231,258,547.41	2,242,874,891.24
（二）股东投入和减少资本	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75					
1. 股东投入的普通股	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75					
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						223,125,854.74	-223,125,854.74	
1. 提取盈余公积						223,125,854.74	-223,125,854.74	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20	
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. 其他综合收益结转留存收益				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20	
5. 其他								
（五）专项储备					-12,613,887.09			-12,613,887.09
1. 本期提取					516,678,442.31			516,678,442.31
2. 本期使用（以负号填列）					-529,292,329.40			-529,292,329.40
（六）其他								
四、本年年末余额	45,404,942,248.00	2,538,692,568.53		16,595,315.02	183,899,446.53	1,882,607,556.68	7,660,959,058.38	57,687,696,193.14

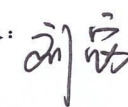

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

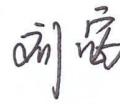

单位：人民币元

项目	上期金额							
	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	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	185,986.21	146,367,714.41	1,488,373,543.33	4,975,546,850.27	54,554,108,910.75
加：会计政策变更						505,405.83	4,548,652.47	5,054,058.30
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	185,986.21	146,367,714.41	1,488,878,949.16	4,980,095,502.74	54,559,162,969.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,581,450.31	50,145,619.21	170,623,906.25	672,921,244.17	898,272,219.94
（一）综合收益总额				4,581,450.31			1,706,239,062.53	1,710,820,512.84
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						170,623,906.25	-1,033,317,818.36	-862,693,912.11
1. 提取盈余公积						170,623,906.25	-170,623,906.25	
2. 对股东的分配							-862,693,912.11	-862,693,912.11
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					50,145,619.21			50,145,619.21
1. 本期提取					423,092,661.42			423,092,661.42
2. 本期使用（以负号填列）					-372,947,042.21			-372,947,042.21
（六）其他								
四、本年年末余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	4,767,436.52	196,513,333.62	1,659,502,855.41	5,653,016,746.91	55,457,435,188.99



公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 1999 年 6 月经内蒙古自治区人民政府以《关于同意设立内蒙古包钢钢联股份有限公司的批复》（内政股批字[1999]6 号）文件批准，由包头钢铁（集团）有限责任公司（以下简称“包钢集团、集团公司”）、山西焦煤集团有限责任公司、包头市鑫垣机械制造有限公司、中国第一重型机械有限责任公司、中国钢铁炉料华北公司等五家股东共同发起组建的股份有限公司。

企业统一社会信用代码：911500007014649754，并于 2001 年 3 月在上海证券交易所上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 45,404,942,248 股，注册资本 45,404,942,248 元。

注册地：内蒙古包头市昆区河西工业区。

总部地址：内蒙古包头市昆区河西工业区。

本公司母公司为包头钢铁（集团）有限责任公司，最终实际控制人为内蒙古自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

主要经营活动：本公司属钢铁行业，主要生产销售黑色金属及其延压加工产品、冶金机械、设备及配件、焦炭及焦化副产品生产和销售、汽车货物运输、钢铁生产技术咨询等。主要产品为钢铁产品、铁精粉、稀土精矿的生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十四次会议于 2024 年 4 月 17 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	涉诉款项或对方破产预计无法收回且单项金额大于 5,000 万元
重要的在建工程	单个项目当期转固金额或者期末结余金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单个合营企业或联营企业长期股权投资期末账面价值占合并财务报表净资产 3%以上且金额大于 2 亿元，或长期股权投资权益法下投资收益占当期合并税前利润 5%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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



#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

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：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合近年应收账款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、工业生产者出厂价格指数增长率）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况信息，同时结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本集团单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，否则不计提预期信用损失。

#### C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料及主要材料、备品备件、在产品及半成品、库存商品、发出商品等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、周转材料和包装物，根据其金额大小及性质的不同，分别采用一次转销法、工作量法和分次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

### 14、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限	残值率	年折旧率
一、房屋建筑物部分			
1.房屋	25-40 年	3%	3.88%-2.43%
2.建筑物	25-40 年	3%	3.88%-2.43%
二、通用设备			
1.机械设备	13-24 年	3%	7.06%-4.04%
2.动力设备	12-18 年	3%	8.08%-5.39%
3.传导设备	12-18 年	3%	8.08%-5.39%
4.工业炉窑	8-13 年	3%	12.13%-7.46%
5.其他通用设备	8-24 年	3%	12.13%-4.04%
三、专用设备部分			
1.冶金工业专用设备	15-24 年	3%	6.47%-4.04%
2.其他专用设备	8-24 年	3%	12.13%-4.04%
四、运输设备			
1.运输设备	8-14 年	3%	12.13%-6.93%



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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、计算机软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
采矿权	23 年	直线法	
计算机软件	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 20、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### 24、收入

#### （1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

### ①钢材产品销售收入确认

本公司将销售客户分为战略合同客户、专项代理协议客户、直供及协议客户、出口等不同类别。依据不同类别客户的结算方式不同，销售收入确认具体方法如下：

#### 1.战略合同客户

本公司通过招投标方式与客户签订购销合同，并按照合同约定价格进行结算，在商品发出并经客户验收或超过质量异议期，客户取得商品控制权后确认收入。

## II. 专项代理协议客户

本公司部分钢轨产品主要销售给中国铁路总公司代理采购单位，在商品发出经客户验收或超过质量异议期，客户取得商品控制权后确认收入。

## III. 直供及协议客户

本公司与直供及协议客户签订年度供货协议，采取“指导价订货，结算价结算”的定价结算模式，每月确定上月 26 号至本月 25 号的产品结算价格。确定产品结算价格的商品在商品发出并经客户验收或超过质量异议期，客户取得商品控制权后按照确定的结算价格确认收入。

## IV. 出口产品

本公司出口产品以取得出口货物的装船提单和离岸价确认收入。

### ②其他产品销售收入确认

本公司其他产品的销售在商品销售发出并经客户验收取得收款权利，客户取得商品控制权后确认收入。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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



(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 28、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

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

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (4) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### (5) 售后回租

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

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

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

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 30、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财政部 2022 年 12 月 21 日颁布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）规定提取安全生产费用，按生产经营情况自主确定提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

## 31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

## 32、债务重组

### （1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 33、重大会计判断和估计

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

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 设定受益计划负债

本公司已对离岗退养人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规范了单体交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。	公司第六届董事会第四十次会议审议通过	详见三、34（3）

受影响的报表项目名称	影响合并财务报表项目金额	影响母公司财务报表项目金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	8,003,774.40	8,003,774.40
递延所得税负债	323,457.25	
盈余公积	800,377.44	800,377.44
未分配利润	6,978,438.07	7,203,396.96
少数股东权益	-98,498.36	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-4,135,836.79	-2,949,716.10

#### （2）重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（3）2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

#### 合并资产负债表

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	11,140,722,719.39	11,140,722,719.39	
交易性金融资产	16,259,250.00	16,259,250.00	
衍生金融资产			
应收票据	1,632,338,895.21	1,632,338,895.21	
应收账款	2,836,432,467.62	2,836,432,467.62	
应收款项融资	3,606,704,070.93	3,606,704,070.93	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
预付款项	856,569,821.48	856,569,821.48	
其他应收款	396,580,415.45	396,580,415.45	
其中：应收利息			
应收股利	14,109,793.96	14,109,793.96	
存货	17,418,133,447.81	17,418,133,447.81	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	378,025,706.52	378,025,706.52	
流动资产合计	38,281,766,794.41	38,281,766,794.41	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	1,212,775,367.83	1,212,775,367.83	
其他权益工具投资	79,408,748.85	79,408,748.85	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	60,616,929,372.03	60,616,929,372.03	
在建工程	1,575,609,976.05	1,575,609,976.05	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,051,012,153.29	4,051,012,153.29	
无形资产	2,551,505,091.57	2,551,505,091.57	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	662,391,260.27	662,391,260.27	
递延所得税资产	374,392,424.17	382,396,198.57	8,003,774.40
其他非流动资产	37,316,297,063.77	37,316,297,063.77	
非流动资产合计	108,440,321,457.83	108,448,325,232.23	8,003,774.40
资产总计	146,722,088,252.24	146,730,092,026.64	8,003,774.40
流动负债：			
短期借款	7,739,585,388.61	7,739,585,388.61	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	12,430,621,708.60	12,430,621,708.60	
应付账款	18,145,627,410.76	18,145,627,410.76	
预收款项			
合同负债	4,432,786,739.05	4,432,786,739.05	
应付职工薪酬	151,254,909.82	151,254,909.82	
应交税费	1,191,374,023.81	1,191,374,023.81	
其他应付款	5,928,993,567.60	5,928,993,567.60	
其中：应付利息			
应付股利	3,102,349.91	3,102,349.91	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	12,122,459,055.95	12,122,459,055.95	



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
其他流动负债	5,660,509,388.32	5,660,509,388.32	
流动负债合计	67,803,212,192.52	67,803,212,192.52	
非流动负债：			
长期借款	11,046,546,797.23	11,046,546,797.23	
应付债券	3,018,014,397.63	3,018,014,397.63	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	137,348,758.23	137,348,758.23	
长期应付款	2,769,357,370.52	2,769,357,370.52	
长期应付职工薪酬	178,030,000.00	178,030,000.00	
预计负债			
递延收益	373,106,032.98	373,106,032.98	
递延所得税负债	1,549,124.81	1,872,582.06	323,457.25
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,523,952,481.40	17,524,275,938.65	323,457.25
负债合计	85,327,164,673.92	85,327,488,131.17	323,457.25
股东权益：			
股本	45,585,032,648.00	45,585,032,648.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	167,149,951.37	167,149,951.37	
减：库存股	199,999,951.75	199,999,951.75	
其他综合收益	5,419,616.94	5,419,616.94	
专项储备	288,442,090.85	288,442,090.85	
盈余公积	1,018,006,339.79	1,018,806,717.23	800,377.44
未分配利润	5,564,459,773.36	5,571,438,211.43	6,978,438.07
归属于母公司股东权益合计	52,428,510,468.56	52,436,289,284.07	7,778,815.51
少数股东权益	8,966,413,109.76	8,966,314,611.40	-98,498.36
归属于母公司股东权益合计	61,394,923,578.32	61,402,603,895.47	7,680,317.15
负债和股东权益总计	146,722,088,252.24	146,730,092,026.64	8,003,774.40

母公司资产负债表

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	10,487,424,996.67	10,487,424,996.67	
交易性金融资产	16,259,250.00	16,259,250.00	
衍生金融资产			
应收票据	1,678,420,687.21	1,678,420,687.21	
应收账款	4,207,970,703.76	4,207,970,703.76	
应收款项融资	3,442,405,317.12	3,442,405,317.12	
预付款项	819,226,354.67	819,226,354.67	
其他应收款	8,123,882,510.21	8,123,882,510.21	
其中：应收利息			
应收股利	22,094,439.51	22,094,439.51	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
存货	13,016,925,425.70	13,016,925,425.70	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	213,887,199.11	213,887,199.11	
流动资产合计	42,006,402,444.45	42,006,402,444.45	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	34,949,055,383.37	34,949,055,383.37	
其他权益工具投资	79,408,748.85	79,408,748.85	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	22,381,782,892.66	22,381,782,892.66	
在建工程	1,236,969,182.84	1,236,969,182.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,031,202,489.19	4,031,202,489.19	
无形资产	1,706,804,897.07	1,706,804,897.07	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	652,051,004.65	652,051,004.65	
递延所得税资产	335,810,339.52	343,814,113.92	8,003,774.40
其他非流动资产	36,781,936,721.79	36,781,936,721.79	
非流动资产合计	102,155,021,659.94	102,163,025,434.34	8,003,774.40
资产总计	144,161,424,104.39	144,169,427,878.79	8,003,774.40
流动负债：			
短期借款	7,739,585,388.61	7,739,585,388.61	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	12,459,927,643.93	12,459,927,643.93	
应付账款	17,400,983,976.27	17,400,983,976.27	
预收款项			
合同负债	4,037,375,111.86	4,037,375,111.86	
应付职工薪酬	120,790,036.08	120,790,036.08	
应交税费	1,129,706,811.57	1,129,706,811.57	
其他应付款	10,524,955,367.76	10,524,955,367.76	
其中：应付利息			
应付股利	2,268,539.47	2,268,539.47	
持有待售负债			

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
一年内到期的非流动负债	12,103,572,985.28	12,103,572,985.28	
其他流动负债	5,684,523,507.34	5,684,523,507.34	
流动负债合计	71,201,420,828.70	71,201,420,828.70	
非流动负债：			
长期借款	11,046,546,797.23	11,046,546,797.23	
应付债券	3,018,014,397.63	3,018,014,397.63	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	136,900,766.81	136,900,766.81	
长期应付款	2,769,357,370.52	2,769,357,370.52	
长期应付职工薪酬	168,100,000.00	168,100,000.00	
预计负债			
递延收益	370,103,404.10	370,103,404.10	
递延所得税负债	1,549,124.81	1,549,124.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,510,571,861.10	17,510,571,861.10	
负债合计	88,711,992,689.80	88,711,992,689.80	
股东权益：			
股本	45,585,032,648.00	45,585,032,648.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,558,602,120.28	2,558,602,120.28	
减：库存股	199,999,951.75	199,999,951.75	
其他综合收益	4,767,436.52	4,767,436.52	
专项储备	196,513,333.62	196,513,333.62	
盈余公积	1,658,702,477.97	1,659,502,855.41	800,377.44
未分配利润	5,645,813,349.95	5,653,016,746.91	7,203,396.96
股东权益合计	55,449,431,414.59	55,457,435,188.99	8,003,774.40
负债和股东权益总计	144,161,424,104.39	144,169,427,878.79	

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	销售货物、应税劳务收入、有形动产租赁收入	13、9、6
房产税	从租计征（不含增值税的租金收入）、从价计征（房产原值的 70%、90%为纳税基准）	12、1.2
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25
资源税	矿产资源开采量	12、5
水资源税	从量计征	2.50、0.70 元/立方米

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
内蒙古包钢钢联股份有限公司	15
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	15
内蒙古包钢钢管有限公司	15
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	15
内蒙古包钢特种钢管有限公司	15
包钢集团固阳矿山有限公司	15
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	15
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	15
BAOTOUSTEEL(SINGAPORE)PTE.,LTD	17
包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司	5

(1) 本公司企业所得税税率为 15%，下属分支机构由本公司统一进行企业所得税的纳税申报及汇算清缴。

(2) BAOTOUSTEEL(SINGAPORE)PTE.,LTD 适用新加坡共和国的所得税有关法规，报告期企业所得税税率为 17%。

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000236，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(2) 子公司内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司 2023 年 10 月 26 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000044，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(3) 子公司内蒙古包钢钢管有限公司于 2023 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000466，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(4) 子公司内蒙古包钢利尔高温材料有限公司于 2023 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000366，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(5) 子公司内蒙古包钢特种钢管有限公司于 2022 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000178，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(6) 子公司包钢集团固阳矿山有限公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000267，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(7) 子公司内蒙古包钢金石选矿有限责任公司根据内蒙古自治区国家税务局[2020]第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

(8) 子公司内蒙古包钢还原铁有限责任公司于 2023 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000301，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税；

(9) 子公司包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司适用“财政部税务总局公告 2023 年第 6 号关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”，报告期内所得税税率实际为 5%。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,725.70	16,930.54
银行存款	4,395,381,619.92	5,263,294,115.38
其中：存放财务公司款项	3,176,467,104.77	4,504,441,126.47
其他货币资金	4,872,286,453.40	5,877,411,673.47
<b>合 计</b>	<b>9,267,674,799.02</b>	<b>11,140,722,719.39</b>

货币资金期末余额中存放于包钢集团财务有限责任公司的金额为 3,176,467,104.77 元。

外币信息，在“附注五、60 外币货币性项目”中披露。

期末，除其他货币资金外本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,352,950.00	16,259,250.00
其中：权益工具投资	19,352,950.00	16,259,250.00
<b>合 计</b>	<b>19,352,950.00</b>	<b>16,259,250.00</b>

### 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	349,414,069.60	174,707.03	349,239,362.57	405,457,751.15	202,728.87	405,255,022.28
商业承兑汇票	937,864,769.41	753,741.81	937,111,027.60	1,228,066,325.98	982,453.05	1,227,083,872.93
<b>合 计</b>	<b>1,287,278,839.01</b>	<b>928,448.84</b>	<b>1,286,350,390.17</b>	<b>1,633,524,077.13</b>	<b>1,185,181.92</b>	<b>1,632,338,895.21</b>

#### (1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	63,896,900.36
商业承兑票据	
<b>合 计</b>	<b>63,896,900.36</b>

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		126,184,148.34
商业承兑票据		556,467,940.13
<b>合 计</b>		<b>682,652,088.47</b>

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
银行承兑票据	4,456,259.39
商业承兑票据	332,600.00
<b>合 计</b>	<b>4,788,859.39</b>

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,287,278,839.01	100.00	928,448.84	0.07	1,286,350,390.17
其中：					
银行承兑汇票	349,414,069.60	27.14	174,707.03	0.05	349,239,362.57
商业承兑汇票	937,864,769.41	72.86	753,741.81	0.08	937,111,027.60
<b>合 计</b>	<b>1,287,278,839.01</b>	<b>100.00</b>	<b>928,448.84</b>	<b>0.07</b>	<b>1,286,350,390.17</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,633,524,077.13	100.00	1,185,181.92	0.07	1,632,338,895.21
其中：					
银行承兑汇票	405,457,751.15	24.82	202,728.87	0.05	405,255,022.28
商业承兑汇票	1,228,066,325.98	75.18	982,453.05	0.08	1,227,083,872.93
<b>合 计</b>	<b>1,633,524,077.13</b>	<b>100.00</b>	<b>1,185,181.92</b>	<b>0.07</b>	<b>1,632,338,895.21</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,185,181.92
本期收回或转回	256,733.08
<b>期末余额</b>	<b>928,448.84</b>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,714,386,846.95	2,904,815,075.75
1 至 2 年	35,088,634.72	54,875,357.60
2 至 3 年	41,335,335.73	19,128,049.11
3 至 4 年	11,776,546.45	173,991,850.09
4 至 5 年	163,718,079.00	36,532,964.41
5 年以上	79,648,442.40	46,188,585.47
小 计	<b>4,045,953,885.25</b>	<b>3,235,531,882.43</b>
减：坏账准备	440,986,823.02	399,099,414.81
<b>合 计</b>	<b>3,604,967,062.23</b>	<b>2,836,432,467.62</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	207,450,985.38	5.13	207,450,985.38	100.00	
按组合计提坏账准备	3,838,502,899.87	94.87	233,535,837.64	6.08	3,604,967,062.23
其中：					
账龄组合	3,838,502,899.87	94.87	233,535,837.64	6.08	3,604,967,062.23
合并范围内关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>4,045,953,885.25</b>	<b>100.00</b>	<b>440,986,823.02</b>	<b>10.90</b>	<b>3,604,967,062.23</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	213,568,333.99	6.60	213,568,333.99	100.00	
按组合计提坏账准备	3,021,963,548.44	93.40	185,531,080.82	6.14	2,836,432,467.62
其中：					
账龄组合	3,021,963,548.44	93.40	185,531,080.82	6.14	2,836,432,467.62
合并范围内关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>3,235,531,882.43</b>	<b>100.00</b>	<b>399,099,414.81</b>	<b>12.33</b>	<b>2,836,432,467.62</b>

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,714,386,846.95	164,547,337.31	4.43	2,904,814,380.51	129,554,721.38	4.46
1 至 2 年	35,087,939.48	6,403,548.96	18.25	46,847,721.53	7,163,016.62	15.29
2 至 3 年	33,307,699.66	12,576,987.40	37.76	19,092,130.76	6,040,750.19	31.64
3 至 4 年	11,740,628.10	6,223,706.94	53.01	4,770,962.51	2,788,627.59	58.45
4 至 5 年	899,395.79	703,867.14	78.26	35,250,617.67	28,796,229.58	81.69
5 年以上	43,080,389.89	43,080,389.89	100.00	11,187,735.46	11,187,735.46	100.00
合 计	<b>3,838,502,899.87</b>	<b>233,535,837.64</b>	<b>6.08</b>	<b>3,021,963,548.44</b>	<b>185,531,080.82</b>	<b>6.14</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	399,099,414.81
本期计提	48,715,472.96
本期核销	4,871,497.85
合并范围变动减少	1,956,566.90
<b>期末余额</b>	<b>440,986,823.02</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,871,497.85

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,597,573,043.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 115,072,485.85 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,878,038,609.64	3,606,704,070.93

本公司及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将本公司及所属部分子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

	减值准备金额
期初余额	1,443,258.94
本期计提	1,308,737.30
<b>期末余额</b>	<b>2,751,996.24</b>



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	3,376,437,722.42
商业承兑票据	
<b>合 计</b>	<b>3,376,437,722.42</b>

其中：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司质押票据（应收票据质押、应收款项融资质押）情况如下：

- ①本公司于兴业银行股份有限公司包头分行质押银行承兑汇票 121,835.72 万元、质押货币保证金 57,905.60 万元，获取长期借款 100,000.00 万元、开立信用证融资 32,100.00 万元、开立银行承兑汇票 5,215.50 万元；
- ②本公司于平安银行股份有限公司呼和浩特分行质押银行承兑汇票 77,964.06 万元、质押货币保证金 105,034.77 万元，开立信用证融资 178,900.00 万元；
- ③本公司于交通银行股份有限公司包头分行质押银行承兑汇票 108,978.66 万元、质押货币保证金 80,931.04 万元，获取短期借款 64,500.00 万元，开立银行承兑汇票 97,265.89 万元；
- ④本公司于浙商银行股份有限公司呼和浩特分行质押银行承兑汇票 35,255.03 万元、质押货币保证金 4,129.85 万元、质押 3 年期定期存款 20,000.00 万元，开立信用证融资 67,100.00 万元。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	16,908,139,630.91	

用于贴现的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	771,222,428.35	98.21	819,909,159.50	95.72
1 至 2 年	11,426,484.73	1.46	13,707,756.82	1.60
2 至 3 年	359,400.07	0.05	14,648,541.70	1.71
3 年以上	2,272,374.94	0.28	8,304,363.46	0.97
<b>合 计</b>	<b>785,280,688.09</b>	<b>100.00</b>	<b>856,569,821.48</b>	<b>100.00</b>

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 305,406,721.26 元，占预付款项期末余额合计数的比例 38.89%。

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		14,109,793.96
其他应收款	408,438,996.35	382,470,621.49
<b>合 计</b>	<b>408,438,996.35</b>	<b>396,580,415.45</b>

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
包钢中铁轨道有限责任公司		14,109,793.96
<b>小 计</b>		<b>14,109,793.96</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>		<b>14,109,793.96</b>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	199,560,291.56	214,105,479.92
1 至 2 年	139,269,885.64	73,659,601.01
2 至 3 年	61,458,592.84	80,025,973.57
3 至 4 年	30,404,219.25	24,483,243.58
4 至 5 年	24,454,235.74	32,750,269.70
5 年以上	75,575,490.16	89,022,403.99
<b>小 计</b>	<b>530,722,715.19</b>	<b>514,046,971.77</b>
减：坏账准备	122,283,718.84	131,576,350.28
<b>合 计</b>	<b>408,438,996.35</b>	<b>382,470,621.49</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额	上年年末金额
保证金	306,254,750.21	283,836,803.14
单位往来款	161,687,919.95	147,506,884.75
代收代付款项	54,968,247.27	76,484,699.22
备用金	7,717,082.50	6,196,546.18
其他	94,715.26	22,038.48
<b>合 计</b>	<b>530,722,715.19</b>	<b>514,046,971.77</b>

③ 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	191,684,597.09	2.22	4,255,398.06	187,429,199.03
账龄组合	191,684,597.09	2.22	4,255,398.06	187,429,199.03
<b>合计</b>	<b>191,684,597.09</b>	<b>2.22</b>	<b>4,255,398.06</b>	<b>187,429,199.03</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	256,895,251.14	13.97	35,885,453.82	221,009,797.32
账龄组合	256,895,251.14	13.97	35,885,453.82	221,009,797.32
<b>合计</b>	<b>256,895,251.14</b>	<b>13.97</b>	<b>35,885,453.82</b>	<b>221,009,797.32</b>

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	60,750,475.44	100.00	60,750,475.44	
按组合计提坏账准备	21,392,391.52	100.00	21,392,391.52	
账龄组合	21,392,391.52	100.00	21,392,391.52	
<b>合计</b>	<b>82,142,866.96</b>	<b>100.00</b>	<b>82,142,866.96</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	214,105,479.92	1.80	3,853,898.64	210,251,581.28
账龄组合	214,105,479.92	1.80	3,853,898.64	210,251,581.28
<b>合计</b>	<b>214,105,479.92</b>	<b>1.80</b>	<b>3,853,898.64</b>	<b>210,251,581.28</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	208,964,275.86	17.58	36,745,235.65	172,219,040.21
账龄组合	208,964,275.86	17.58	36,745,235.65	172,219,040.21
<b>合计</b>	<b>208,964,275.86</b>	<b>17.58</b>	<b>36,745,235.65</b>	<b>172,219,040.21</b>

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	60,692,869.26	100.00	60,692,869.26	
按组合计提坏账准备	30,284,346.73	100.00	30,284,346.73	
账龄组合	30,284,346.73	100.00	30,284,346.73	
<b>合计</b>	<b>90,977,215.99</b>	<b>100.00</b>	<b>90,977,215.99</b>	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	3,853,898.64	36,745,235.65	90,977,215.99	131,576,350.28
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-2,533,039.94	2,533,039.94		
--转入第三阶段		-319,193.16	319,193.16	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,934,539.36	-3,073,628.61	-1,625,319.40	-1,764,408.65
本期转回				
本期转销				
本期核销			6,086,758.18	6,086,758.18
合并范围变动减少			1,441,464.61	1,441,464.61
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>4,255,398.06</b>	<b>35,885,453.82</b>	<b>82,142,866.96</b>	<b>122,283,718.84</b>

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,086,758.18

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金	111,000,000.00	0-5 年	20.92	14,436,600.00
单位 2	往来款	40,190,302.87	2-5 年	7.57	11,024,735.57
单位 3	保证金	30,000,000.00	1-2 年	5.65	1,698,000.00
单位 4	保证金	25,000,000.00	0-1 年	4.71	555,000.00
单位 5	保证金	24,000,000.00	1-2 年	4.52	1,358,400.00
<b>合计</b>		<b>230,190,302.87</b>		<b>43.37</b>	<b>29,072,735.57</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值
原材料以 及主要材 料	9,186,458,175.35	95,842,316.85	9,090,615,858.50	10,097,388,727.15	116,479,222.83	9,980,909,504.32
备品备件	1,571,468,392.59	365,925,485.34	1,205,542,907.25	1,666,696,618.44	368,901,435.44	1,297,795,183.00
在产品 及半成 品	1,186,648,017.25	31,099,097.98	1,155,548,919.27	906,940,721.24	10,273,987.62	896,666,733.62
库存商品	5,115,590,989.92	510,072,295.50	4,605,518,694.42	5,242,788,011.15	533,462,641.79	4,709,325,369.36
发出商品	503,076,812.30	53,435,392.38	449,641,419.92	612,609,297.61	79,172,640.10	533,436,657.51
<b>合 计</b>	<b>17,563,242,387.41</b>	<b>1,056,374,588.05</b>	<b>16,506,867,799.36</b>	<b>18,526,423,375.59</b>	<b>1,108,289,927.78</b>	<b>17,418,133,447.81</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料以及主要 材料	116,479,222.83	26,188,551.75		46,825,457.73		95,842,316.85
备品备件	368,901,435.44	10,879,346.19		13,855,296.29		365,925,485.34
在产品 及半成 品	10,273,987.62	28,764,236.07		7,939,125.71		31,099,097.98
库存商品	533,462,641.79	495,991,909.58		519,382,255.87		510,072,295.50
发出商品	79,172,640.10	53,435,392.38		79,172,640.10		53,435,392.38
<b>合 计</b>	<b>1,108,289,927.78</b>	<b>615,259,435.97</b>		<b>667,174,775.70</b>		<b>1,056,374,588.05</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减 值准备的原因
原料、主要材料、库存商品、 备品备件等	按存货的估计售价减去至完工时 估计将要发生的成本、估计的销 售费用以及相关税费后的金额	上期减记存货价值的影响因素 已经消失或存货已对外实现销 售

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	85,121,749.80	71,465,385.94
增值税留抵税额	203,776,068.00	283,957,641.88
预缴所得税	3,975,343.58	18,168,717.04
待摊费用		4,433,961.66
<b>合 计</b>	<b>292,873,161.38</b>	<b>378,025,706.52</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
					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
①合营企业												
包钢中铁轨道有限责任公司	146,462,136.49				4,162,054.95			2,236,403.18			148,387,788.26	
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	78,050,134.16				-78,050,134.16							
小计	224,512,270.65				-73,888,079.21			2,236,403.18			148,387,788.26	
②联营企业												
包钢集团财务有限责任公司	669,233,118.24				45,040,987.42						714,274,105.66	
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	149,982,929.20		150,500,000.00		-36,019,409.82						264,463,519.38	
包头宝楷炭材料有限公司	78,538,753.98		19,600,000.00		-1,947,582.20			73,500.00			96,117,671.78	
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	65,417,531.96				-3,821,058.92						61,596,473.04	
包钢钢业（合肥）有限公司	13,856,916.24				916,233.79			707,700.00			14,065,450.03	
北京包钢朗润新材料科技有限公司	11,233,847.56				-1,516,070.40						9,717,777.16	
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司												
小计	988,263,097.18		170,100,000.00		2,653,099.87			781,200.00			1,160,234,997.05	
<b>合计</b>	<b>1,212,775,367.83</b>		<b>170,100,000.00</b>		<b>-71,234,979.34</b>			<b>3,017,603.18</b>			<b>1,308,622,785.31</b>	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
天津市包钢物铁金属加工配送有限公司		1,799,404.66
包钢湖北钢铁销售有限公司	3,795,185.78	3,388,431.37
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	87,528,714.25	74,220,912.82
<b>合 计</b>	<b>91,323,900.03</b>	<b>79,408,748.85</b>

由于以上项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
天津市包钢物铁金属加工配送有限公司				-211,534.67	本期处置
包钢湖北钢铁销售有限公司	406,754.41	795,185.78			
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	13,307,801.43	18,728,714.25			

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	66,306,002,097.08	60,597,943,353.74
固定资产清理	1,020,534.71	18,986,018.29
<b>合 计</b>	<b>66,307,022,631.79</b>	<b>60,616,929,372.03</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备及其他	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	36,112,888,693.60	81,276,776,002.71	588,488,214.02	117,978,152,910.33
2.本期增加金额	2,120,539,061.03	8,119,836,901.11	28,824,351.60	10,269,200,313.74
(1) 购置	163,878,500.69	1,015,385,460.38	9,797,318.50	1,189,061,279.57
(2) 在建工程转入	1,956,660,560.34	3,929,451,440.73	19,027,033.10	5,905,139,034.17
(3) 企业合并增加				
(4) 使用权资产转入		3,175,000,000.00		3,175,000,000.00
3.本期减少金额	217,354,807.68	710,829,854.55	11,318,335.50	939,502,997.73
(1) 处置或报废	217,354,807.68	710,804,579.33	10,897,173.50	939,056,560.51
(2) 处置子公司		25,275.22	421,162.00	446,437.22
4.期末余额	38,016,072,946.95	88,685,783,049.27	605,994,230.12	127,307,850,226.34
二、累计折旧				
1.期初余额	11,076,087,027.76	45,842,160,950.36	230,169,978.05	57,148,417,956.17

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备及其他	合 计
2.本期增加金额	1,023,951,898.96	3,410,052,528.45	12,645,302.99	4,446,649,730.40
(1) 计提	1,023,951,898.96	2,796,452,067.71	12,645,302.99	3,833,049,269.66
(2) 使用权资产转入		613,600,460.74		613,600,460.74
3.本期减少金额	139,622,703.76	661,233,699.27	8,042,579.88	808,898,982.91
(1) 处置或报废	139,622,703.76	661,208,970.95	7,642,475.94	808,474,150.65
(2) 处置子公司		24,728.32	400,103.94	424,832.26
4.期末余额	11,960,416,222.96	48,590,979,779.54	234,772,701.16	60,786,168,703.66
三、减值准备				
1.期初余额	55,587,761.71	175,675,882.11	527,956.60	231,791,600.42
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额	5,708,956.56	10,345,133.64	58,084.62	16,112,174.82
(1) 处置或报废	5,708,956.56	10,345,133.64	58,084.62	16,112,174.82
(2) 其他减少				
4.期末余额	49,878,805.15	165,330,748.47	469,871.98	215,679,425.60
四、账面价值				
1.期末账面价值	26,005,777,918.84	39,929,472,521.26	370,751,656.98	66,306,002,097.08
2.期初账面价值	24,981,213,904.13	35,258,939,170.24	357,790,279.37	60,597,943,353.74

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	967,383,977.91
通用设备	304,826,734.55
<b>合 计</b>	<b>1,272,210,712.46</b>

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	7,653,524,592.48	正在办理中

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
房屋及建筑物		4,162,214.56	
专用设备	929,956.60	7,466,795.39	手续尚未完善
通用设备	90,578.11	7,357,008.34	手续尚未完善
<b>合 计</b>	<b>1,020,534.71</b>	<b>18,986,018.29</b>	



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,206,793,629.48	1,575,609,976.05
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>1,206,793,629.48</b>	<b>1,575,609,976.05</b>

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
包钢动供总厂两台 ccpp 发电项目			602,998,630.62			602,998,630.62
煤焦化分公司 37 套除尘设施改造项目	86,100,881.31		86,100,881.31	63,345,129.06		63,345,129.06
包钢钢业有限公司新建工厂项目			55,582,821.47			55,582,821.47
白云鄂博萤石资源综合利用选矿技改项目（一期工程）			50,699,707.05			50,699,707.05
包钢股份煤场焦场封闭工程	92,651,375.75		92,651,375.75	47,090,512.56		47,090,512.56
仓储中心环境除尘提标改造项目			36,767,221.20			36,767,221.20
动供总厂 2022 年 CCPP1# 燃机大改造项目			32,826,186.51			32,826,186.51
炼铁厂皮带通廊、打灰卸灰点、除尘器卸灰间整体密封及厂房通廊外部亮化工程			30,215,815.91			30,215,815.91
炼钢厂新建 150tRH 精炼炉工程	74,901,750.68		74,901,750.68	22,128,612.74		22,128,612.74
煤焦化工分公司焦油渣的无害化处理项目	25,911,332.78		25,911,332.78	21,503,895.84		21,503,895.84
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（股份）	30,894,566.42		30,894,566.42	19,219,057.78		19,219,057.78
炼钢厂新建蒸汽发电项目	17,950,220.06		17,950,220.06	17,790,000.00		17,790,000.00
炼钢厂无组织排放改造新建及扩建除尘器项目			15,298,522.29			15,298,522.29
薄板厂 csp 及宽厚板超低排放除尘项目			15,120,212.40			15,120,212.40
煤焦化工分公司 2022 年 4 号干熄焦（配套 7、8 号焦炉）改造工程			14,321,259.40			14,321,259.40
薄板厂除尘器超低排放改造项目			14,272,566.30			14,272,566.30
包钢股份 1#-3# 锅炉脱硫脱硝改造 EPC 总承包项目	23,103,848.10		23,103,848.10	14,098,483.00		14,098,483.00
炼钢厂三座 80t 转炉升级改造项目	21,804,038.91		21,804,038.91	13,952,529.48		13,952,529.48

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（稀土钢板材）				13,461,290.58		13,461,290.58
稀土钢板材冷轧酸洗成品库无人吊车项目	72,400.00		72,400.00	12,449,254.34		12,449,254.34
2022 年五烧 2#机改造项目				12,364,719.00		12,364,719.00
稀土钢板材公司 7#高炉中修工程				12,322,357.44		12,322,357.44
炼铁厂环境除尘提标改造（12套）项目				12,268,127.15		12,268,127.15
动供总厂 2022 年 CAPP3# 燃机改造项目				11,304,324.50		11,304,324.50
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目	154,967,689.27		154,967,689.27	10,782,000.00		10,782,000.00
热风炉换热器长寿化项目				9,700,000.00		9,700,000.00
钢管公司轧钢区域加热炉超低排放整体改造项目	1,868,300.00		1,868,300.00	9,580,243.40		9,580,243.40
炼钢厂 150T 转炉三次除尘改造项目				9,533,539.82		9,533,539.82
五烧 2#机综合堵漏风项目				9,031,200.00		9,031,200.00
动供总厂水分分治在线监测、计量工程				8,849,799.99		8,849,799.99
钢管公司 159 热处理外观质量设备改造工程				9,475,428.39		9,475,428.39
薄板厂宽板板坯库无人吊车工程项目	16,459,646.05		16,459,646.05	8,229,823.03		8,229,823.03
煤焦化工分公司利用减压蒸汽驱动螺杆动力机发电项目				7,980,000.00		7,980,000.00
宝山矿业选铁除尘系统改造项目				7,209,599.00		7,209,599.00
薄板厂 CSP 热轧卷库无人吊车工程项目	14,070,535.20		14,070,535.20	7,035,267.60		7,035,267.60
钢管公司 Φ180 生产线电除尘系统改造	10,037,825.69		10,037,825.69	8,710,417.33		8,710,417.33
轨梁厂 2022 年（1 号线）改造工程				6,433,573.65		6,433,573.65
制钢作业区 KR 脱硫扒渣设备改造				7,137,075.00		7,137,075.00
焦化 2022 年 1 号干熄焦（配套 1、2 号焦炉）改造项目				6,100,420.94		6,100,420.94
1#线和 2#线加热炉集控及智能化改造项目	5,957,000.00		5,957,000.00	5,957,000.00		5,957,000.00
动供总厂水源地取水、净水系统升级改造工程				5,936,831.86		5,936,831.86
煤焦化工分公司三套煤气净化系统尾气改造项目	42,034,144.85		42,034,144.85	5,863,703.85		5,863,703.85

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（稀土钢板材）				5,818,149.62		5,818,149.62
煤焦化工公司精煤破碎、焦炭筛分转运、推焦、硫酸铵结晶干燥等有 37 套除尘设施改造项目	6,645,981.10		6,645,981.10	5,738,283.00		5,738,283.00
稀土钢板材公司厂界主要建筑物无组织排放改造项目	5,820,163.00		5,820,163.00	5,677,012.80		5,677,012.80
长材厂棒线整体改造项目	25,462,076.08		25,462,076.08	5,650,000.00		5,650,000.00
钢管公司新增铁水预处理系统除尘工程				6,903,064.01		6,903,064.01
2022 年 11 月薄板厂 CSP 改造项目				5,364,941.58		5,364,941.58
酸轧主传动日立变频器国产化改造项目	5,290,000.00		5,290,000.00	5,290,000.00		5,290,000.00
长材厂 4 条产线轧机除尘设备工程	6,142,943.58		6,142,943.58	5,235,969.11		5,235,969.11
动供总厂 7#空压站单体设备节能项目	7,086,101.47		7,086,101.47	4,766,000.00		4,766,000.00
钢管公司钢八条整改专项工程				4,738,032.00		4,738,032.00
钢管公司新增三次除尘工程	283,018.87		283,018.87	4,638,637.74		4,638,637.74
转炉炉后吊车控制系统升级项目				4,438,800.00		4,438,800.00
轨梁厂智慧泵站项目	4,398,900.00		4,398,900.00	4,398,900.00		4,398,900.00
薄板厂炉后废钢预热装置配套磁盘吊制造及安装工程				4,260,000.00		4,260,000.00
动供总厂 83#变电站防火封堵及配套视屏、光纤测温、环流监测消防系统隐患改造项目				4,157,637.50		4,157,637.50
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（股份）	13,084,688.75		13,084,688.75	4,125,473.14		4,125,473.14
轨梁厂冷伤处理提质改造项目	15,609,345.07		15,609,345.07			
煤焦化工分公司炼焦运焦系统无组织排放治理项目	52,440,175.49		52,440,175.49			
3×240T 转炉一次干法除尘项目	28,296,089.00		28,296,089.00			
动供总厂 2023 年 CAPP4# 燃机大中修项目	19,872,787.05		19,872,787.05			
长材厂 3#线加热炉改造项目	17,434,900.00		17,434,900.00			
稀土钢板材厂超低排放预验收追加项目	15,770,195.17		15,770,195.17			
薄板厂宽厚板加热炉烟气脱硫脱硝项目	13,200,000.00		13,200,000.00			

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
巴润分公司尾矿库扩容工程	77,648,016.37		77,648,016.37			
稀土钢板材公司炼钢车间三次除尘改造及无组织排放治理工程	28,973,778.67		28,973,778.67			
煤焦化工分公司设备设施和建构筑物防腐修缮密封项目	27,638,987.73		27,638,987.73			
巴润分公司选厂新增 0-12mm 干式预选工艺项目	22,587,079.98		22,587,079.98			
热电区域 1#2#锅炉中修工程	13,865,500.00		13,865,500.00			
仓 储 中 心 Y2\YX3A\YX3B\YX6 四条皮带永磁滚筒电机升级改造项目	8,723,000.00		8,723,000.00			
稀土钢板材厂冷轧 3#和 4#成品库智能无人库管系统项目	7,900,415.91		7,900,415.91			
炼钢厂超低排放预验收追加项目	7,631,801.26		7,631,801.26			
真空吸尘管道施工项目（稀板厂）	6,925,007.82		6,925,007.82			
2023 年长材厂 2#线中修计划工程	6,605,494.66		6,605,494.66			
煤焦化工分公司 2023 年 5 号干熄焦（配套 9、10 号焦炉）中修工程	6,514,243.66		6,514,243.66			
总厂 5-9#制氧机组 DCS 系统集成及 8#和 9#制氧机组 APC 控制优化提升项目	6,010,000.00		6,010,000.00			
其他工程	130,147,383.72		130,147,383.72	189,461,915.07		189,461,915.07
<b>合 计</b>	<b>1,206,793,629.48</b>		<b>1,206,793,629.48</b>	<b>1,575,609,976.05</b>		<b>1,575,609,976.05</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目	10,782,000.00	144,185,689.27						154,967,689.27
包钢股份煤场焦场封闭工程	47,090,512.56	45,560,863.19						92,651,375.75
煤焦化分公司 37 套除尘设施改造项目	63,345,129.06	22,755,752.25						86,100,881.31

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
巴润分公司尾矿库扩容工程	177,358.49	77,470,657.88						77,648,016.37
炼钢厂新建150tRH精炼炉工程	22,128,612.74	52,773,137.94						74,901,750.68
煤焦化工分公司炼焦运焦系统无组织排放治理项目		52,440,175.49						52,440,175.49
煤焦化工分公司三套煤气净化系统尾气改造项目	5,863,703.85	36,170,441.00						42,034,144.85
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（股份）	19,219,057.78	11,675,508.64						30,894,566.42
稀土钢板材公司炼钢车间三次除尘改造及无组织排放治理工程	63,000.00	28,910,778.67						28,973,778.67
3×240T转炉一次干法除尘项目		28,296,089.00						28,296,089.00
煤焦化工分公司设备设施和构筑物防腐修缮密封项目	1,138,531.23	26,500,456.50						27,638,987.73
煤焦化工分公司焦油渣的无害化处理项目	21,503,895.84	4,407,436.94						25,911,332.78
长材厂棒线整体改造项目	5,650,000.00	19,812,076.08						25,462,076.08
巴润分公司选厂新增0-12mm干式预选工艺项目	358,490.57	22,228,589.41						22,587,079.98
炼钢厂三座80t转炉升级改造项目	13,952,529.48	7,851,509.43						21,804,038.91
动供总厂2023年CCPP4#燃机大中修项目		19,872,787.05						19,872,787.05
炼钢厂新建蒸汽发电项目	17,790,000.00	160,220.06						17,950,220.06
长材厂3#线加热炉改造项目		17,434,900.00						17,434,900.00
薄板厂宽板坯库无人吊车工程项目	8,229,823.03	8,229,823.02						16,459,646.05
稀土钢板材厂超低排放预验收追加项目		15,770,195.17						15,770,195.17

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
轨梁厂冷伤处理提质改造项目		15,609,345.07						15,609,345.07
薄板厂 CSP 热轧卷库无人吊车工程项目	7,035,267.60	7,035,267.60						14,070,535.20
热电区域 1#2#锅炉中修工程		13,865,500.00						13,865,500.00
薄板厂宽厚板加热炉烟气脱硫脱硝项目		13,200,000.00						13,200,000.00
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（股份）	4,125,473.14	8,959,215.61						13,084,688.75
钢管公司 Φ 180 生产线电除尘系统改造	8,710,417.33	5,624,559.19	4,297,150.83					10,037,825.69
包钢股份 1#-3#锅炉脱硫脱硝改造 EPC 总承包项目	14,098,483.00	9,005,365.10						23,103,848.10
仓储中心 Y2\YX3A\YX3B\YX6 四条皮带永磁滚筒电机升级改造项目		8,723,000.00						8,723,000.00
稀土钢板材厂冷轧 3#和 4#成品库智能无人库管系统项目		7,900,415.91						7,900,415.91
炼钢厂超低排放预验收追加项目		7,631,801.26						7,631,801.26
动供总厂 7#空压站单体设备节能项目	4,766,000.00	2,320,101.47						7,086,101.47
包钢动供总厂两台 ccpp 发电项目	602,998,630.62	693,306,916.55	1,296,305,547.17		67,925,361.75	23,666,456.17	5.50	
100 万 t/a 铁尾萤石综合回收技改项目	3,851,465.97	150,044,554.32	153,896,020.29					
稀土钢炼铁厂 8#高炉项修工程		149,228,175.78	149,228,175.78					
炼铁厂 3#高炉改造工程		114,498,076.97	114,498,076.97					
稀土钢板材公司 7#高炉中修工程	12,322,357.44	97,923,522.14	110,245,879.58					
包钢钢业有限公司新建工厂项目	55,582,821.47	27,839,013.25	83,421,834.72					
年处理 260 万吨稀尾+铁尾萤石		76,547,191.53	76,547,191.53					

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
浮选回收生产线改造总承包工程								
白云鄂博矿萤石资源综合利用选矿技改项目（一期工程）	50,699,707.05	21,056,870.27	71,756,577.32					
动供总厂 2022 年 CCPP1# 燃机大改造项目	32,826,186.51	30,303,451.19	63,129,637.70					
动供总厂 2021 年 CCPP2# 燃机大中修项目	58,146,631.61	4,775,727.00	62,922,358.61					
炼铁厂皮带走廊、打灰卸灰点、除尘器卸灰间整体密封及厂房走廊外部亮化工程	30,215,815.91	29,061,365.03	59,277,180.94					
炼铁厂环境除尘提标改造（12 套）项目	12,268,127.15	40,936,826.62	53,204,953.77					
动供总厂 2022 年 CCPP3# 燃机改造项目	11,304,324.50	39,528,892.55	50,833,217.05					
2023 年宽厚板轧机中修工程		49,345,510.10	49,345,510.10					
炼铁厂四烧 1# 机烧结烟气提标改造工程		49,015,544.74	49,015,544.74					
仓储中心环境除尘提标改造项目	36,767,221.20	8,766,529.22	45,533,750.42					
2022 年 11 月薄板厂 CSP 改造项目	5,364,941.58	38,439,375.72	43,804,317.30					
包钢股份环保集中控制及监测监控系统项目		42,688,461.90	42,688,461.90					
2023 稀板厂中修-1（炼钢）		40,527,219.02	40,527,219.02					
钢管公司制钢分厂 2# 铸机/6# 转炉 2023 年改造项目		37,939,428.06	37,939,428.06					
炼钢厂无组织排放改造新建及扩建除尘器项目	15,298,522.29	22,446,628.29	37,745,150.58					
钢管公司制钢分厂 1# 铸机/7# 转炉 2023 年改造项目		36,363,101.39	36,363,101.39					
炼钢厂转炉 C1-C9 除尘器和麦睿除尘器二次除尘		36,333,746.79	36,333,746.79					

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
超低排放总包工程								
薄板厂冷轧、镀锌硅钢区域 2023 年中修工程		36,193,103.76	36,193,103.76					
稀土钢板材公司转炉区域九套环境除尘系统超低排放改造项目	96,735.85	35,423,788.34	35,520,524.19					
仓储中心无组织排放综合治理项目	88,000.00	33,214,434.17	33,302,434.17					
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（稀土钢板材）	13,461,290.58	18,541,952.90	32,003,243.48					
薄板厂除尘器超低排放改造项目	14,272,566.30	16,635,071.93	30,907,638.23					
稀土钢炼铁厂五烧 1#机中修工程		30,901,149.16	30,901,149.16					
2023 稀板厂中修-3（热轧）工程		29,280,297.11	29,280,297.11					
钢管公司 460 分厂 2023 年改造项目		27,062,445.09	27,062,445.09					
薄板厂 csp 及宽厚板超低排放除尘项目	15,120,212.40	10,080,141.60	25,200,354.00					
2022 年五烧 2#机改造项目	12,364,719.00	11,439,008.80	23,803,727.80					
2023 年薄板厂 2#转炉中修工程		23,514,790.10	23,514,790.10					
钢管公司 6#转炉一次除尘超低排放改造项目		23,330,000.00	23,330,000.00					
炼铁厂高炉区域 10 套除尘器改造及无组织治理项目		22,395,609.66	22,395,609.66					
钢管公司 180 分厂 2023 年改造项目		21,774,559.86	21,774,559.86					
钢管公司 7#转炉一次除尘超低排放改造项目		21,290,000.00	21,290,000.00					
炼钢厂 150T 转炉三次除尘改造项目	9,533,539.82	10,418,438.26	19,951,978.08					



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
稀土钢板材公司五烧 1#机除尘系统超低排放改造项目	36,000.00	19,439,995.57	19,475,995.57					
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（稀土钢板材）	5,818,149.62	13,120,741.89	18,938,891.51					
炼钢厂厂房封闭超低排放治理工程		18,305,000.00	18,305,000.00					
2023 年长材厂 1#线中修计划工程		17,795,409.65	17,795,409.65					
炼铁厂运料作业部 10 台除尘器超低排放改造及无组织治理项目	76,000.00	17,534,773.54	17,610,773.54					
煤焦化工分公司 2022 年 4 号干熄焦（配套 7、8 号焦炉）改造工程	14,321,259.40	2,954,822.58	17,276,081.98					
炼钢厂 8 号 9 号转炉一次除尘超低排放总包工程	4,980,531.00	11,621,238.94	16,601,769.94					
焦化 2022 年 1 号干熄焦（配套 1、2 号焦炉）改造项目	6,100,420.94	10,393,747.69	16,494,168.63					
稀土钢炼铁厂超低排放改造预验收追加项目		16,117,743.84	16,117,743.84					
2023 稀板厂中修-5（酸轧）工程		15,568,386.61	15,568,386.61					
动供总厂 2023 年 CCPP2#燃机大中修项目		15,490,107.23	15,490,107.23					
动供总厂水源地取水、净水系统升级改造工程	5,936,831.86	9,286,707.02	15,223,538.88					
四烧 1#机环冷机节能改造工程		14,860,000.00	14,860,000.00					
光伏产业锌铝镁产品开发项目		14,555,729.00	14,555,729.00					
稀土钢炼铁厂一台烧结机脱硫脱硝提标改造工程		14,418,037.31	14,418,037.31					
炼铁厂 5#高炉项修工程	2,315,600.00	11,722,950.77	14,038,550.77					

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
高耗能淘汰设备 电缆专项项目	8,834,490.28	4,566,197.42	13,400,687.70					
煤焦化工分公司 影响 A 级企业验收 需要对设备设施和 建构筑物进行防腐、 修缮、密封的项目	1,140,278.16	12,114,226.00	13,254,504.16					
动供总厂 ccpp1# 燃机大中修工程	13,229,522.58		13,229,522.58					
薄板厂冶炼区域 厂房封闭及无组织 排放综合治理项目		12,951,635.10	12,951,635.10					
包钢稀土钢板材 公司 2 台 CCPP 厂 房地平刷漆工程	11,802,540.20	61,026.57	11,863,566.77					
五烧 2#机综合堵 漏风项目	9,031,200.00	2,694,115.00	11,725,315.00					
炼铁厂三台 265m2 烧结机混 合机蒸汽放散管 尾气治理项目	77,600.00	11,526,083.02	11,603,683.02					
热风炉换热器长 寿化项目	9,700,000.00	1,370,400.00	11,070,400.00					
包钢轨梁厂 1#线 轧机增设除尘设 备工程	3,740,000.00	7,292,566.37	11,032,566.37					
炼钢厂无组织排 放专项治理工程	38,000.00	10,334,503.26	10,372,503.26					
五烧 1#机综合堵 漏风项目		10,040,378.75	10,040,378.75					
动供总厂老区防 火封堵隐患治理 项目		9,798,944.18	9,798,944.18					
2023 年热轧大中 修工程		9,499,146.60	9,499,146.60					
动供总厂分水分 治在线监测、计 量工程	8,849,799.99	613,148.83	9,462,948.82					
炼铁厂高炉水渣 渣场封闭工程	71,000.00	9,317,164.93	9,388,164.93					
炼铁厂喷煤老系 列煤场整体封闭 改造项目	91,500.00	8,619,267.26	8,710,767.26					
化检验中心增设 防控设施项目	8,563,045.19	6,034.91	8,569,080.10					
2023 年长材厂 3# 线中修计划工程		8,489,042.95	8,489,042.95					

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
2023 年 2#转炉中修工程		8,342,566.00	8,342,566.00					
2023 年炼钢厂 8#转炉炉役修工程		8,274,704.41	8,274,704.41					
合计	1,383,365,872.17	3,309,889,120.57	3,679,142,199.67		67,925,361.75	23,666,456.17		1,014,112,793.07

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目	189,186,000.00	81.91	94.00	自筹
包钢股份煤场焦场封闭工程	100,000,000.00	92.65	90.00	自筹
煤焦化分公司 37 套除尘设施改造项目	151,000,000.00	57.02	60.00	自筹
巴润分公司尾矿库扩容工程	237,390,000.00	32.71	35.00	自筹
炼钢厂新建 150tRH 精炼炉工程	200,000,000.00	37.45	40.00	自筹
煤焦化工分公司炼焦运焦系统无组织排放治理项目	89,885,700.00	58.34	60.00	自筹
煤焦化工分公司三套煤气净化系统尾气改造项目	68,830,000.00	61.07	61.00	自筹
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（股份）	59,007,800.00	52.36	51.00	自筹
稀土钢板材公司炼钢车间三次除尘改造及无组织排放治理工程	40,000,000.00	72.43	72.00	自筹
3×240T 转炉一次干法除尘项目	99,467,500.00	28.45	28.00	自筹
煤焦化工分公司设备设施和构筑物防腐修缮密封项目	74,600,000.00	37.05	40.00	自筹
煤焦化工分公司焦油渣的无害化处理项目	35,130,000.00	73.76	80.00	自筹
长材厂棒线整体改造项目	56,000,000.00	45.47	50.00	自筹
巴润分公司选厂新增 0-12mm 干式预选工艺项目	81,270,000.00	27.79	31.00	自筹
炼钢厂三座 80t 转炉升级改造项目	23,356,000.00	93.36	83.00	自筹
动供总厂 2023 年 CAPP4# 燃机大中修项目	75,000,000.00	26.50	26.50	自筹
炼钢厂新建蒸汽发电项目	59,300,000.00	30.27	92.00	自筹
长材厂 3# 线加热炉改造项目	37,990,000.00	45.89	50.00	自筹
薄板厂宽板坯库无人吊车工程项目	38,500,000.00	42.75	59.00	自筹
稀土钢板材厂超低排放预验收追加项目	36,730,000.00	42.94	42.00	自筹
轨梁厂冷伤处理提质改造项目	22,858,579.00	68.29	70.00	自筹
薄板厂 CSP 热轧卷库无人吊车工程项目	40,000,000.00	35.18	50.00	自筹
热电区域 1#2# 锅炉中修工程	18,810,000.00	73.71	75.00	自筹
薄板厂宽厚板加热炉烟气脱硫脱硝项目	20,000,000.00	66.00	88.00	自筹
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（股份）	66,471,500.00	19.68	32.00	自筹
钢管公司 Φ180 生产线电除尘系统改造	21,000,000.00	47.80	51.00	自筹
包钢股份 1#-3# 锅炉脱硫脱硝改造 EPC 总承包项目	47,000,000.00	49.16	42.00	自筹

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进 度%	资金来源
仓储中心 Y2\YX3A\YX3B\YX6 四条皮带永磁滚筒电机升级改造项目	10,010,000.00	87.14	90.00	自筹
稀土钢板材厂冷轧 3#和 4#成品库智能无人库管系统项目	8,000,415.91	98.75	97.00	自筹
炼钢厂超低排放预验收追加项目	28,710,000.00	26.58	27.00	自筹
动供总厂 7#空压站单体设备节能项目	8,400,000.00	84.36	90.00	自筹
包钢动供总厂两台 ccpp 发电项目	2,001,100,000.00	64.78	100.00	自筹、贷款
100 万 t/a 铁尾萤石综合回收技改项目	155,000,000.00	99.29	100.00	自筹
稀土钢炼铁厂 8#高炉顶修工程	150,000,000.00	99.49	100.00	自筹
炼铁厂 3#高炉改造工程	119,000,000.00	96.22	100.00	自筹
稀土钢板材公司 7#高炉中修工程	112,000,000.00	98.43	100.00	自筹
包钢钢业有限公司新建工厂项目	86,000,000.00	97.00	100.00	自筹
年处理 260 万吨稀尾+铁尾萤石浮选回收生产线改造总承包工程	77,000,000.00	99.41	100.00	自筹
白云鄂博矿萤石资源综合利用选矿技改项目（一期工程）	73,000,000.00	98.30	100.00	自筹
动供总厂 2022 年 CCPP1#燃机大改造项目	65,000,000.00	97.12	100.00	自筹
动供总厂 2021 年 CCPP2#燃机大中修项目	63,000,000.00	99.88	100.00	自筹
炼铁厂皮带通廊、打灰卸灰点、除尘器卸灰间整体密封及厂房通廊外部亮化工程	61,500,000.00	96.39	100.00	自筹
炼铁厂环境除尘提标改造（12 套）项目	53,580,000.00	99.30	100.00	自筹
动供总厂 2022 年 CCPP3#燃机改造项目	51,000,000.00	99.67	100.00	自筹
2023 年宽厚板轧机中修工程	49,606,000.00	99.47	100.00	自筹
炼铁厂四烧 1#机烧结烟气提标改造工程	50,000,000.00	98.03	100.00	自筹
仓储中心环境除尘提标改造项目	45,800,000.00	99.42	100.00	自筹
2022 年 11 月薄板厂 CSP 改造项目	44,300,000.00	98.88	100.00	自筹
包钢股份环保集中控制及监测监控系统项目	43,000,000.00	99.28	100.00	自筹
2023 稀板厂中修-1（炼钢）	41,000,000.00	98.85	100.00	自筹
钢管公司制钢分厂 2#铸机/6#转炉 2023 年改造项目	38,000,000.00	99.84	100.00	自筹
炼钢厂无组织排放改造新建及扩建除尘器项目	38,676,230.00	97.59	100.00	自筹
钢管公司制钢分厂 1#铸机/7#转炉 2023 年改造项目	37,800,000.00	96.20	100.00	自筹
炼钢厂转炉 C1-C9 除尘器和麦睿除尘器二次除尘超低排放总包工程	37,400,000.00	97.15	100.00	自筹
薄板厂冷轧、镀锌硅钢区域 2023 年中修工程	36,700,000.00	98.62	100.00	自筹
稀土钢板材公司转炉区域九套环境除尘系统超低排放改造项目	35,600,000.00	99.78	100.00	自筹
仓储中心无组织排放综合治理项目	34,280,000.00	97.15	100.00	自筹
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（稀土钢板材）	32,100,000.00	99.70	100.00	自筹
薄板厂除尘器超低排放改造项目	32,000,000.00	96.59	100.00	自筹
稀土钢炼铁厂五烧 1#机中修工程	31,000,000.00	99.68	100.00	自筹
2023 稀板厂中修-3（热轧）工程	30,000,000.00	97.60	100.00	自筹
钢管公司 460 分厂 2023 年改造项目	28,000,000.00	96.65	100.00	自筹
薄板厂 csp 及宽厚板超低排放除尘项目	26,000,000.00	96.92	100.00	自筹
2022 年五烧 2#机改造项目	24,000,000.00	99.18	100.00	自筹

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进 度%	资金来源
2023 年薄板厂 2#转炉中修工程	24,007,600.00	97.95	100.00	自筹
钢管公司 6#转炉一次除尘超低排放改造项目	23,500,000.00	99.28	100.00	自筹
炼铁厂高炉区域 10 套除尘器改造及无组织治理项目	23,280,000.00	96.20	100.00	自筹
钢管公司 180 分厂 2023 年改造项目	22,000,000.00	98.98	100.00	自筹
钢管公司 7#转炉一次除尘超低排放改造项目	22,000,000.00	96.77	100.00	自筹
炼钢厂 150T 转炉三次除尘改造项目	19,973,900.00	99.89	100.00	自筹
稀土钢板材公司五烧 1#机除尘系统超低排放改造项目	20,000,000.00	97.38	100.00	自筹
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（稀土钢板材）	19,800,000.00	95.65	100.00	自筹
炼钢厂厂房封闭超低排放治理工程	18,984,137.34	96.42	100.00	自筹
2023 年长材厂 1#线中修计划工程	18,000,000.00	98.86	100.00	自筹
炼铁厂运料作业部 10 台除尘器超低排放改造及无组织治理项目	17,980,000.00	97.95	100.00	自筹
煤焦化工分公司 2022 年 4 号干熄焦（配套 7、8 号焦炉）改造工程	17,500,000.00	98.72	100.00	自筹
炼钢厂 8 号 9 号转炉一次除尘超低排放总包工程	17,070,500.00	97.25	100.00	自筹
焦化 2022 年 1 号干熄焦（配套 1、2 号焦炉）改造项目	16,500,000.00	99.96	100.00	自筹
稀土钢炼铁厂超低排放改造预验收追加项目	16,200,000.00	99.49	100.00	自筹
2023 稀板厂中修-5（酸轧）工程	15,570,000.00	99.99	100.00	自筹
动供总厂 2023 年 CCPP2#燃机大中修项目	15,500,000.00	99.94	100.00	自筹
动供总厂水源地取水、净水系统升级改造工程	15,582,500.00	97.70	100.00	自筹
四烧 1#机环冷机节能改造工程	14,900,000.00	99.73	100.00	自筹
光伏产业锌铝镁产品开发项目	14,700,000.00	99.02	100.00	自筹
稀土钢炼铁厂一台烧结机脱硫脱硝提标改造工程	14,500,000.00	99.43	100.00	自筹
炼铁厂 5#高炉项修工程	14,300,000.00	98.17	100.00	自筹
高耗能淘汰设备电缆专项项目	13,656,000.00	98.13	100.00	自筹
煤焦化工分公司影响 A 级企业验收需要对设备设施和建构筑物进行防腐、修缮、密封的项目	13,600,000.00	97.46	100.00	自筹
动供总厂 ccpp1#燃机大中修工程	13,300,000.00	99.47	100.00	自筹
薄板厂冶炼区域厂房封闭及无组织排放综合治理项目	13,296,700.00	97.40	100.00	自筹
包钢稀土钢板材公司 2 台 CCPP 厂房地平刷漆工程	12,100,000.00	98.05	100.00	自筹
五烧 2#机综合堵漏风项目	11,900,000.00	98.53	100.00	自筹
炼铁厂三台 265m2 烧结机混合机蒸汽放散管尾气治理项目	11,991,400.00	96.77	100.00	自筹
热风炉换热器长寿化项目	11,200,000.00	98.84	100.00	自筹
包钢轨梁厂 1#线轧机增设除尘设备工程	11,046,300.00	99.88	100.00	自筹
炼钢厂无组织排放专项治理工程	10,676,230.00	97.16	100.00	自筹
五烧 1#机综合堵漏风项目	10,100,000.00	99.41	100.00	自筹
动供总厂老区防火封堵隐患治理项目	9,801,144.18	99.98	100.00	自筹
2023 年热轧大中修工程	10,000,000.00	94.99	100.00	自筹
动供总厂分水分治在线监测、计量工程	9,633,354.50	98.23	100.00	自筹
炼铁厂高炉水渣渣场封闭工程	9,680,000.00	96.99	100.00	自筹
炼铁厂喷煤老系列煤场整体封闭改造项目	8,960,000.00	97.22	100.00	自筹

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进 度%	资金来源
化检验中心增设防控设施项目	8,800,000.00	97.38	100.00	自筹
2023 年长材厂 3#线中修计划工程	8,700,000.00	97.58	100.00	自筹
2023 年 2#转炉中修工程	8,500,000.00	98.15	100.00	自筹
2023 年炼钢厂 8#转炉炉役修工程	8,385,000.00	98.68	100.00	自筹
合 计	<b>6,463,520,490.93</b>			

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	通用设备	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	32,778,810.98	1,357,897,064.25	4,315,000,000.00	5,705,675,875.23
2.本期增加金额	-116,618.95	62,411.19	45,103,703.16	45,049,495.40
(1) 租入			45,103,703.16	45,103,703.16
(2) 重估调整	-116,618.95	62,411.19		-54,207.76
(3) 其他				
3.本期减少金额			3,175,000,000.00	3,175,000,000.00
(1) 转出至固定资产			3,175,000,000.00	3,175,000,000.00
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.期末余额	32,662,192.03	1,357,959,475.44	1,185,103,703.16	2,575,725,370.63
二、累计折旧				
1.期初余额	16,288,898.68	922,451,621.06	715,923,202.20	1,654,663,721.94
2.本期增加金额	16,116,895.28	435,507,854.38	150,867,921.89	602,492,671.55
(1) 计提	16,116,895.28	435,507,854.38	150,867,921.89	602,492,671.55
(2) 重估调整				
(3) 其他				
3.本期减少金额			613,600,460.74	613,600,460.74
(1) 转出至固定资产			613,600,460.74	613,600,460.74
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.期末余额	32,405,793.96	1,357,959,475.44	253,190,663.35	1,643,555,932.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	通用设备	合 计
(3) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	256,398.07		931,913,039.81	932,169,437.88
2.期初账面价值	16,489,912.30	435,445,443.19	3,599,076,797.80	4,051,012,153.29

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	采矿权	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	1,150,569,887.35	425,571,152.53	654,886.85	2,177,556,776.10	3,754,352,702.83
2.本期增加金额	729,843.00				729,843.00
(1) 购置	729,843.00				729,843.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.期末余额	1,151,299,730.35	425,571,152.53	654,886.85	2,177,556,776.10	3,755,082,545.83
二、累计摊销					
1.期初余额	108,020,674.98	54,071,394.39	98,233.02	1,025,140,600.42	1,187,330,902.81
2.本期增加金额	23,104,506.92	21,228,557.64	65,488.68	83,246,361.24	127,644,914.48
(1) 计提	23,104,506.92	21,228,557.64	65,488.68	83,246,361.24	127,644,914.48
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.期末余额	131,125,181.90	75,299,952.03	163,721.70	1,108,386,961.66	1,314,975,817.29
三、减值准备					
1.期初余额				15,516,708.45	15,516,708.45
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	采矿权	合 计
(2) 其他减少					
4.期末余额				15,516,708.45	15,516,708.45
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,020,174,548.45	350,271,200.50	491,165.15	1,053,653,105.99	2,424,590,020.09
2.期初账面价值	1,042,549,212.37	371,499,758.14	556,653.83	1,136,899,467.23	2,551,505,091.57

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 11.31%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

16、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目研发		422,096,645.74	422,096,645.74	

具体情况详见附注六、研发支出。

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
西矿基建剥岩费	579,548,975.45		27,866,558.40		551,682,417.05
白云鄂博西矿围坝费	72,502,029.20		3,486,792.00		69,015,237.20
取水权使用费		10,807,500.00	108,075.00		10,699,425.00
其他	10,340,255.62		2,240,888.44		8,099,367.18
<b>合 计</b>	<b>662,391,260.27</b>	<b>10,807,500.00</b>	<b>33,702,313.84</b>		<b>639,496,446.43</b>

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	1,549,692,272.76	245,435,643.21	1,539,325,725.82	243,738,574.45
递延收益	907,970,177.00	136,195,526.55	370,103,404.10	55,515,510.62
资产收购-选矿厂	225,378,625.87	33,806,793.88	260,052,260.64	39,007,839.10
辞退福利	415,550,000.00	62,332,500.00	240,870,000.00	36,130,500.00
租赁负债	19,934,552.87	2,990,182.93	503,890,077.83	77,424,100.72
<b>小 计</b>	<b>3,118,525,628.50</b>	<b>480,760,646.57</b>	<b>2,914,241,468.39</b>	<b>451,816,524.89</b>



项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	7,812,449.87	1,171,867.48	4,718,749.88	707,812.48
其他权益工具投资公允价值变动	19,523,900.07	2,928,585.01	5,608,748.85	841,312.33
使用权资产	45,229,496.92	6,797,003.91	451,935,355.49	69,743,783.57
<b>小 计</b>	<b>72,565,846.86</b>	<b>10,897,456.40</b>	<b>462,262,854.22</b>	<b>71,292,908.38</b>

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	2,990,182.93	477,770,463.64	69,420,326.32	382,396,198.57
递延所得税负债	2,990,182.93	7,907,273.47	69,420,326.32	1,872,582.06

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	304,829,436.28	349,576,716.78
可抵扣亏损	4,869,127,327.53	2,766,615,797.11
<b>合 计</b>	<b>5,173,956,763.81</b>	<b>3,116,192,513.89</b>

(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	期末余额	上年年末余额	备 注
2023 年	—	83,470,223.04	
2024 年	21,709,292.90	23,289,270.95	
2025 年	49,966,165.89	53,768,692.57	
2026 年	935,338.67	10,378,664.49	
2027 年	2,459,399,313.85	2,595,708,946.06	
2028 年	2,337,117,216.22	—	
<b>合 计</b>	<b>4,869,127,327.53</b>	<b>2,766,615,797.11</b>	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
稀土尾矿资源	38,675,787,018.32		38,675,787,018.32	36,436,858,474.94		36,436,858,474.94
未实现售后融资损益	16,613,685.76		16,613,685.76	479,841,690.05		479,841,690.05
定期存单	515,361,095.89		515,361,095.89	203,465,205.48		203,465,205.48
预付工程设备款	130,241,251.83		130,241,251.833	196,131,693.30		196,131,693.30
<b>合 计</b>	<b>39,338,003,051.80</b>		<b>39,338,003,051.80</b>	<b>37,316,297,063.77</b>		<b>37,316,297,063.77</b>

## 尾矿资源

2015 年 7 月，本公司完成尾矿资源的资产交割。该资产预计可长期使用，除尾矿资源综合利用开发项目将按月使用的尾矿资源转入存货外，剩余部分均作为长期资产在本项目中列报。

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	4,872,286,453.40	4,872,286,453.40	银行承兑汇票保证金等
应收票据	63,896,900.36	63,864,951.91	应收票据质押
应收款项融资	3,376,437,722.42	3,375,087,147.33	应收款项融资质押
固定资产	12,503,903,116.37	7,319,038,699.14	售后租回抵押资产
使用权资产	1,140,000,000.00	886,809,336.66	融资租赁资产
其他非流动资产	200,000,000.00	200,000,000.00	定期存单质押
<b>合 计</b>	<b>22,156,524,192.55</b>	<b>16,717,086,588.44</b>	

续：

项 目	上年年末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	5,877,411,673.47	5,877,411,673.47	银行承兑汇票保证金等
应收票据	183,770,016.13	183,678,131.12	应收票据质押
应收款项融资	1,817,420,132.29	1,816,693,164.24	应收款项融资质押
固定资产	7,957,657,524.56	4,751,941,449.02	售后租回抵押资产
使用权资产	4,315,000,000.00	3,599,076,797.80	融资租赁资产
其他非流动资产	200,000,000.00	200,000,000.00	定期存单质押
<b>合 计</b>	<b>20,351,259,346.45</b>	<b>16,428,801,215.65</b>	

## 21、短期借款

## 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,827,000,000.00	4,295,000,000.00
保证借款	3,206,000,000.00	2,686,000,000.00
质押借款	895,000,000.00	748,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	
短期借款应付利息	9,314,922.22	10,585,388.61
<b>合 计</b>	<b>7,946,314,922.22</b>	<b>7,739,585,388.61</b>

## (1) 保证借款：

保证借款保证人为包头钢铁（集团）有限责任公司，担保情况见附注十一、5（3）。

**(2) 质押借款：**

①本公司于昆仑银行股份有限公司国际业务结算中心质押宝鸡石油钢管有限责任公司及下属分子公司、中国石油集团渤海石油装备制造有限公司天津石油专用管分公司、中国石油集团渤海钻探工程有限公司之间自放款后产生的所有应收账款，取得短期借款 25,000.00 万元；

②本公司其他的质押借款为公司质押票据取得的短期借款，情况见附注五、5（2）。

**(3) 抵押借款：**

本公司的子公司包钢钢业有限公司将其厂房抵押给成都银行股份有限公司龙泉驿支行取得短期借款 900.00 万元。

**22、应付票据**

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,223,952,242.21	8,510,229,811.46
商业承兑汇票	3,560,804,549.31	3,920,391,897.14
<b>合 计</b>	<b>10,784,756,791.52</b>	<b>12,430,621,708.60</b>

公司本期末无已到期未支付的应付票据。

**23、应付账款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	9,349,064,824.12	11,543,277,741.10
应付材料款	2,294,477,818.19	2,799,277,619.91
应付工程及设备款	2,511,602,024.23	1,817,143,516.00
应付服务费	1,466,240,879.49	1,350,868,910.62
应付维修及劳务费	885,718,836.06	433,318,380.70
应付加工费	71,071,593.19	72,451,355.15
其他	156,901,557.84	129,289,887.28
<b>合 计</b>	<b>16,735,077,533.12</b>	<b>18,145,627,410.76</b>

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单位 1	64,919,174.64	暂未结算
单位 2	46,808,135.21	暂未结算
单位 3	38,036,239.93	暂未结算
单位 4	36,302,960.26	暂未结算
单位 5	33,439,138.39	暂未结算
<b>合 计</b>	<b>219,505,648.43</b>	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,670,224,335.64	5,004,437,059.86
减：计入其他流动负债的合同负债（待转销项税）	528,760,116.68	571,650,320.81
<b>合 计</b>	<b>4,141,464,218.96</b>	<b>4,432,786,739.05</b>

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	73,315,666.98	4,838,264,445.79	4,813,861,736.14	97,718,376.63
离职后福利-设定提存计划	1,199,242.84	740,762,008.12	740,619,008.34	1,342,242.62
辞退福利	76,740,000.00	103,410,718.44	79,900,718.44	100,250,000.00
<b>合 计</b>	<b>151,254,909.82</b>	<b>5,682,437,172.35</b>	<b>5,634,381,462.92</b>	<b>199,310,619.25</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,048,470.54	3,859,363,015.13	3,860,583,513.78	27,827,971.89
职工福利费	36,970,497.56	227,174,798.87	222,229,065.97	41,916,230.46
社会保险费	344,040.22	270,217,897.66	249,779,606.87	20,782,331.01
其中：1. 医疗保险费	137,049.76	248,603,355.10	228,165,064.31	20,575,340.55
2. 工伤保险费	186,094.57	21,510,994.84	21,510,994.84	186,094.57
3. 生育保险费	20,895.89	103,547.72	103,547.72	20,895.89
住房公积金	24,213.03	406,540,348.52	406,540,348.52	24,213.03
工会经费和职工教育经费	6,928,445.63	74,968,385.61	74,729,201.00	7,167,630.24
<b>合 计</b>	<b>73,315,666.98</b>	<b>4,838,264,445.79</b>	<b>4,813,861,736.14</b>	<b>97,718,376.63</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	1,080,715.61	543,783,215.68	543,640,215.90	1,223,715.39
失业保险费	111,422.97	16,684,138.01	16,684,138.01	111,422.97
企业年金缴费	7,104.26	180,294,654.43	180,294,654.43	7,104.26
<b>合 计</b>	<b>1,199,242.84</b>	<b>740,762,008.12</b>	<b>740,619,008.34</b>	<b>1,342,242.62</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	387,444,370.20	184,671,016.75
水利建设基金	212,669,158.77	215,431,543.01
资源税	105,356,238.93	337,922,958.03
增值税	97,653,490.48	333,067,457.85
印花税	23,651,322.60	19,569,379.82
环境保护税	14,192,840.85	21,399,145.91
个人所得税	12,548,848.24	14,445,409.17
城市维护建设税	5,662,959.79	22,396,809.20
教育费附加	4,236,626.39	16,014,300.59
房产税	42,279.11	1,506.78
土地使用税	1,937.08	25,794,493.45
其他税费	4,539,899.56	660,003.25
<b>合 计</b>	<b>867,999,972.00</b>	<b>1,191,374,023.81</b>

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	3,717,729.91	3,102,349.91
其他应付款	7,258,735,566.53	5,925,891,217.69
<b>合 计</b>	<b>7,262,453,296.44</b>	<b>5,928,993,567.60</b>

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司少数股东股利	3,717,729.91	3,102,349.91

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用证	6,163,161,717.47	4,818,170,700.00
往来款及其他	547,162,773.01	590,914,756.86
押金及保证金	349,729,590.78	325,481,525.04
应付投资款	170,000,000.00	170,000,000.00
经营代收款	28,681,485.27	21,324,235.79
<b>合 计</b>	<b>7,258,735,566.53</b>	<b>5,925,891,217.69</b>

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,412,384,702.48	6,719,220,688.26
一年内到期的应付债券	2,672,755,286.82	1,560,723,352.37
一年内到期的长期应付款	4,062,452,334.12	2,554,816,529.09
一年内到期的租赁负债	766,398.66	1,287,698,486.23
<b>合 计</b>	<b>14,148,358,722.08</b>	<b>12,122,459,055.95</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,391,800,000.00	5,483,250,000.00
信用借款	813,000,000.00	1,098,500,000.00
质押借款	200,000,000.00	130,000,000.00
长期借款应付利息	7,584,702.48	7,470,688.26
<b>合 计</b>	<b>7,412,384,702.48</b>	<b>6,719,220,688.26</b>

(2) 一年内到期的应付债券

①期末一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 包钢 MTN001	100.00	2019-4-22	五年	2,500,000,000.00
19 包钢联公募债资金	100.00	2019-8-22	五年	1,680,000,000.00
19 钢联 03 募集资金	100.00	2019-9-20	五年	3,320,000,000.00
21 蒙包钢股份 ZR001	100.00	2021-8-27	三年	1,000,000,000.00
23 包钢 CP001	100.00	2023-4-7	一年	1,000,000,000.00
23 包钢 CP002	100.00	2023-4-27	一年	500,000,000.00
<b>小 计</b>				<b>10,000,000,000.00</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 包 钢 MTN001	33,317,193.94		1,603,136.68	64,962.53	3,981,264.15	31,004,029.00
19 包钢联公 募债资金	190,399,779.44		9,637,893.59	121,600.73	10,246,407.29	189,912,866.47
19 钢联 03 募 集资金	26,391,759.24		1,110,884.17	43,122.70	25,847,206.01	1,698,560.10
21 蒙包钢股 份 ZR001	949,062,498.36		52,327,876.72	5,902,899.40	106,519,444.45	900,773,830.03
23 包 钢 CP001		996,000,000.00	35,375,342.47	2,939,684.07		1,034,315,026.54
23 包 钢 CP002		498,000,000.00	15,690,410.96	1,360,563.72		515,050,974.68
<b>合 计</b>	<b>1,199,171,230.98</b>	<b>1,494,000,000.00</b>	<b>115,745,544.59</b>	<b>10,432,833.15</b>	<b>146,594,321.90</b>	<b>2,672,755,286.82</b>

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
售后回购借款	4,062,452,334.12	2,554,816,529.09

(4) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	766,398.66	1,287,698,486.23

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
供应链融资安排	6,876,148,720.55	4,351,059,216.55
已背书转让或贴现但尚未到期的 承兑汇票	682,652,088.47	737,799,850.96
待转销项税额	528,760,116.68	571,650,320.81
<b>合 计</b>	<b>8,087,560,925.70</b>	<b>5,660,509,388.32</b>

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	15,716,250,000.00	3.70%-3.90%	12,906,250,000.00	3.15%-4.28%
质押借款	1,000,000,000.00	3.00%-4.95%	1,130,000,000.00	3.57%-3.90%
信用借款	4,115,549,379.61	3.90%-5.50%	3,710,500,000.00	4.275%-4.75%
长期借款应付利息	24,660,695.42		19,017,485.49	
小计	20,856,460,075.03		17,765,767,485.49	
减：一年内到期的长期借款	7,412,384,702.48		6,719,220,688.26	
<b>合 计</b>	<b>13,444,075,372.55</b>		<b>11,046,546,797.23</b>	

(1) 保证借款：保证借款担保人为包头钢铁（集团）有限责任公司，其中 658,000.00 万元的长期借款，包头钢铁（集团）有限责任公司以其持有的北方稀土公司 33,450.00 万股上市股票为质押物，质押给中国进出口银行内蒙古自治区分行，担保情况见附注十一、5（3）。

(2) 质押借款：本公司质押票据取得长期借款情况见附注五、5（2）。

### 31、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
应付债券	4,377,587,963.04	4,458,466,208.02
应付债券应付利息	113,652,321.42	120,271,541.98
减：一年到期的应付债券	2,672,755,286.82	1,560,723,352.37
<b>合 计</b>	<b>1,818,484,997.64</b>	<b>3,018,014,397.63</b>

#### 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
19 包钢 MTN001	100.00	4.90%	2019-4-22	五年	2,500,000,000.00
19 包钢联公募债资金	100.00	5.50%	2019-8-22	五年	1,680,000,000.00
19 钢联 03 募集资金	100.00	3.96%	2019-9-20	五年	3,320,000,000.00
20 钢联 03 募集资金	100.00	4.95%	2020-7-27	五年	850,000,000.00
GC 钢联 01	100.00	5.50%	2021-4-1	五年	500,000,000.00
21 蒙包钢股份 ZR001	100.00	5.60%	2021-8-27	三年	1,000,000,000.00
22 包钢 CP001	100.00	5.07%	2022-3-4	一年	1,000,000,000.00
22 包钢 CP002	100.00	4.79%	2022-3-16	一年	500,000,000.00
海外债—包钢股份 N20250406	1,000.00 美金	5.35%	2022-4-6	三年	634,820,000.00
23 包钢 MTN001(科创票据) 募集资金	100.00	5.40%	2023-3-10	三年	500,000,000.00
23 包钢 CP001	100.00	4.80%	2023-4-7	一年	1,000,000,000.00
23 包钢 CP002	100.00	4.60%	2023-4-27	一年	500,000,000.00
<b>小 计</b>					<b>13,984,820,000.00</b>



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	面值的汇兑影响	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
19 包钢 MTN001	33,317,193.94			1,603,136.68	64,962.53	3,981,264.15	31,004,029.00	否
19 包钢联公募 债资金	190,399,779.44			9,637,893.59	121,600.73	10,246,407.29	189,912,866.47	否
19 钢联 03 募集 资金	26,391,759.24			1,110,884.17	43,122.70	25,847,206.01	1,698,560.10	否
20 钢联 03 募集 资金	594,598,764.52			18,009,971.51	539,567.13	551,900,000.00	61,248,303.16	否
GC 钢联 01	522,051,003.36			28,116,438.35	159,628.45	30,000,000.00	520,327,070.16	否
21 蒙包钢股份 ZR001	949,062,498.36			52,327,876.72	5,902,899.40	106,519,444.45	900,773,830.03	否
22 包钢 CP001	1,041,841,255.71			8,168,333.33	690,410.96	1,050,700,000.00		否
22 包钢 CP002	518,882,096.66			4,656,944.44	410,958.90	523,950,000.00		否
海外债—包钢 股份 N20250406	702,193,398.77		11,810,000.00	37,094,829.46	1,798,244.27	37,585,087.50	715,311,385.00	否
23 包 钢 MTN001(科创票 据) 募集资金		499,500,000.00		21,969,863.01	128,376.31		521,598,239.32	否
23 包钢 CP001		996,000,000.00		35,375,342.47	2,939,684.07		1,034,315,026.54	否
23 包钢 CP002		498,000,000.00		15,690,410.96	1,360,563.72		515,050,974.68	否
小 计	<b>4,578,737,750.00</b>	<b>1,993,500,000.00</b>	<b>11,810,000.00</b>	<b>233,761,924.69</b>	<b>14,160,019.17</b>	<b>2,340,729,409.40</b>	<b>4,491,240,284.46</b>	
减：一年内到 期的应付债券	1,560,723,352.37						2,672,755,286.82	
合 计	<b>3,018,014,397.63</b>	<b>1,993,500,000.00</b>	<b>11,810,000.00</b>	<b>233,761,924.69</b>	<b>14,160,019.17</b>	<b>2,340,729,409.40</b>	<b>1,818,484,997.64</b>	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	22,369,924.84	1,458,679,035.29
其中：未确认融资费用	2,304,772.42	33,631,790.83
<b>小 计</b>	<b>20,065,152.42</b>	<b>1,425,047,244.46</b>
减：一年内到期的租赁负债	766,398.66	1,287,698,486.23
<b>合 计</b>	<b>19,298,753.76</b>	<b>137,348,758.23</b>

33、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	3,602,403,666.88	2,769,357,370.52
专项应付款		
<b>合 计</b>	<b>3,602,403,666.88</b>	<b>2,769,357,370.52</b>

长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
售后回购借款	7,664,856,001.00	5,324,173,899.61
<b>小 计</b>	<b>7,664,856,001.00</b>	<b>5,324,173,899.61</b>
减：一年内到期长期应付款	4,062,452,334.12	2,554,816,529.09
<b>合 计</b>	<b>3,602,403,666.88</b>	<b>2,769,357,370.52</b>

34、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	432,900,000.00	254,770,000.00
<b>小 计</b>	<b>432,900,000.00</b>	<b>254,770,000.00</b>
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	100,250,000.00	76,740,000.00
<b>合 计</b>	<b>332,650,000.00</b>	<b>178,030,000.00</b>

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助（与资产相关）	342,535,174.24	573,000,000.00	31,262,251.44	884,272,922.80	政府补助
政府补助（与收益相关）	30,570,858.74	10,937,905.66	11,533,404.69	29,975,359.71	政府补助
<b>合 计</b>	<b>373,106,032.98</b>	<b>583,937,905.66</b>	<b>42,795,656.13</b>	<b>914,248,282.51</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 36、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	45,585,032,648.00				-180,090,400.00	45,404,942,248.00

公司于 2023 年 2 月 24 日和 3 月 14 日，分别召开了第六届董事会第三十八次会议和 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销的议案》和《关于减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》，决定将回购的股份用途由“用于实施公司股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，注销公司股份回购专用证券账户中的全部 180,090,400 股，并于 2023 年 5 月 9 日完成股份注销。本次注销完成后，公司总股本由 45,585,032,648 股减少至 45,404,942,248 股，注册资本由人民币 45,585,032,648.00 元减少至人民币 45,404,942,248.00 元，库存股减少 199,999,951.75 元，盈余公积（法定盈余公积）减少 19,909,551.75 元。

## 37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	167,149,951.37			167,149,951.37

## 38、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	199,999,951.75		199,999,951.75	

公司回购库存股减少具体情况参见附注五、36。

## 39、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益 (3)	(4) = (1) + (2) - (3)
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,767,436.52	11,616,343.83	-211,534.67	16,595,315.02
其他权益工具投资公允价值变动	4,767,436.52	11,616,343.83	-211,534.67	16,595,315.02
二、将重分类进损益的其他综合收益	652,180.42	342,494.03		994,674.45
外币财务报表折算差额	652,180.42	342,494.03		994,674.45
其他综合收益合计	5,419,616.94	11,958,837.86	-211,534.67	17,589,989.47

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额 (1)	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 (2)	本期发生额		税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
			减：所得 税费用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	13,703,616.51		2,087,272.68		11,616,343.83
其他权益工具投资公允价值变动	13,703,616.51		2,087,272.68		11,616,343.83
二、将重分类进损益的其他综合收益	809,104.72		137,547.80	329,062.89	342,494.03
外币财务报表折算差额	809,104.72		137,547.80	329,062.89	342,494.03
<b>其他综合收益合计</b>	<b>14,512,721.23</b>		<b>2,224,820.48</b>	<b>329,062.89</b>	<b>11,958,837.86</b>

其他综合收益的税后净额本期发生额为 12,287,900.75。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 11,958,837.86；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 329,062.89。

#### 40、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	82,023,248.72	312,886,812.76	313,318,335.48	81,591,726.00
维简费	40,674,200.70	179,623,172.34	178,208,974.56	42,088,398.48
矿山地质环境治 理恢复基金	165,744,641.43	149,976,169.92	153,440,815.41	162,279,995.94
<b>合 计</b>	<b>288,442,090.85</b>	<b>642,486,155.02</b>	<b>644,968,125.45</b>	<b>285,960,120.42</b>

矿山地质环境治理恢复基金按照《内蒙古自治区矿山地质环境治理恢复基金管理办法》的规定提取和使用。基金按年度提取，年度基金提取额按照矿类计提基数、露天开采影响系数、地下开采影响系数、土地复垦难度影响系数、地区影响系数、煤矿价格影响系数、上一年度实际生产矿石量综合确定。

#### 41、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,018,806,717.23	223,125,854.74	1,160,850,095.21	81,082,476.76

①公司因注销回购股份减少盈余公积 1,990.96 万元，具体情况参见附注五、36。

②2023 年稀土钢板材公司未完成相关业绩承诺，按照协议本公司从盈余公积中对少数股东补偿 114,091.94 万元。

#### 42、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	5,571,438,211.43	7,327,439,391.68	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,709,930.97	
调整后期初未分配利润	5,571,438,211.43	7,331,149,322.65	
加：本期归属于母公司股东的净利润	515,270,562.53	-726,393,292.86	
减：提取法定盈余公积	223,125,854.74	170,623,906.25	
应付普通股股利		862,693,912.11	
加：其他综合收益结转留存收益	-190,381.20		
<b>期末未分配利润</b>	<b>5,863,392,538.02</b>	<b>5,571,438,211.43</b>	

调整本期期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 6,978,438.07 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、34。

#### 43、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,142,030,903.71	63,508,120,354.71	71,789,116,607.43	66,407,081,238.82
其他业务	423,357,695.56	199,395,636.19	382,637,303.27	183,864,561.07
<b>合 计</b>	<b>70,565,388,599.27</b>	<b>63,707,515,990.90</b>	<b>72,171,753,910.70</b>	<b>66,590,945,799.89</b>

##### （2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
钢铁产品	56,725,314,328.60	58,247,591,609.50	59,256,781,570.82	61,545,983,447.70
其中：管材	8,054,361,861.33	8,024,559,574.94	8,609,804,295.66	8,470,198,501.92
板材	35,384,210,849.27	36,637,484,857.70	37,358,063,677.65	39,365,696,742.22
型材	6,374,524,639.37	6,115,439,741.91	7,449,347,223.73	7,532,041,548.35
线材	6,912,216,978.63	7,470,107,434.95	5,839,566,373.78	6,178,046,655.21
其他	13,416,716,575.11	5,260,528,745.21	12,532,335,036.61	4,861,097,791.12
小计	70,142,030,903.71	63,508,120,354.71	71,789,116,607.43	66,407,081,238.82
其他业务：				
租赁	256,185,375.20	64,519,126.01	256,046,613.71	65,937,960.30
其他	167,172,320.36	134,876,510.18	126,590,689.56	117,926,600.77
小计	423,357,695.56	199,395,636.19	382,637,303.27	183,864,561.07
<b>合 计</b>	<b>70,565,388,599.27</b>	<b>63,707,515,990.90</b>	<b>72,171,753,910.70</b>	<b>66,590,945,799.89</b>

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额					
	钢材产品		租赁		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	收入
主营业务						
其中：在某一时点确认	56,725,314,328.60	58,247,591,609.50			13,416,716,575.11	5,260,528,745.21
其他业务						
其中：在某一时点确认					167,172,320.36	134,876,510.18
租赁收入			256,185,375.20	64,519,126.01		
<b>合 计</b>	<b>56,725,314,328.60</b>	<b>58,247,591,609.50</b>	<b>256,185,375.20</b>	<b>64,519,126.01</b>	<b>13,583,888,895.47</b>	<b>5,395,405,255.39</b>

44、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	91,833,633.38	75,334,428.35
教育费附加	68,812,198.31	56,710,486.55
资源税	822,795,260.45	809,565,740.14
房产税	210,373,377.89	121,738,943.88
土地使用税	97,801,233.46	95,768,815.07
车船使用税	723,194.34	1,201,613.03
印花税	112,451,465.25	113,723,311.93
环境保护税	55,111,484.45	74,202,871.45
水利基金	6,906,924.72	14,636,629.07
国家重大水利工程建设基金	2,161,498.79	1,937,898.70
可再生能源发展基金	36,505,312.37	32,728,955.40
大中型水库移民后期扶持基金	4,419,064.15	3,961,926.18
其他	3,613,196.8	3,565,643.77
<b>合 计</b>	<b>1,513,507,844.36</b>	<b>1,405,077,263.52</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

45、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	152,767,519.92	148,058,692.28
仓储费	12,406,100.90	9,125,383.26
其他	93,286,038.06	64,630,870.26
<b>合 计</b>	<b>258,459,658.88</b>	<b>221,814,945.80</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	338,651,096.82	261,420,855.99
辞退福利	281,410,000.00	35,650,000.00
综合服务费	203,722,808.39	211,021,230.16
租赁费	445,117,920.40	471,695,429.39
水电费	6,933,159.22	7,492,267.81
中介机构服务费	16,269,295.48	11,806,918.50
业务招待费	2,210,281.26	1,487,828.70
折旧与摊销	50,831,321.44	41,715,699.65
停工损失	120,234,944.22	650,016,907.57
保险费	35,837,354.79	43,142,425.70
咨询服务费	4,628,600.32	64,317,530.23
取暖费	26,160,054.22	26,367,276.73
办公费	6,562,251.87	9,175,837.75
诉讼费	5,824,496.89	7,103,061.70
其他	154,622,228.04	121,007,663.46
<b>合 计</b>	<b>1,699,015,813.36</b>	<b>1,963,420,933.34</b>

47、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料及动力费	170,845,054.53	97,066,610.67
人工费	60,593,536.93	66,329,363.39
折旧费	103,519,718.19	79,522,902.00
产品检验、试验、试制费	36,978,173.02	11,167,341.51
鉴定、验收、维修费	32,597,768.63	2,768,476.73
委托开发、咨询费	13,783,084.48	2,061,538.16
其他	3,779,309.96	3,646,666.30
<b>合 计</b>	<b>422,096,645.74</b>	<b>262,562,898.76</b>

48、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,941,691,388.50	1,743,196,564.83
减：利息资本化	23,666,456.17	21,549,323.13
利息收入	-91,200,143.97	-86,472,384.91
承兑汇票贴息	171,328,514.92	179,236,709.26
汇兑损益	-63,336,545.33	46,709,889.06
手续费及其他	61,131,698.10	74,583,786.34
<b>合 计</b>	<b>1,995,948,456.05</b>	<b>1,935,705,241.45</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息资本化金额已计入在建工程，本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.50%（上期：5.50%）

49、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
西区焦化土地出让金返还补贴	2,566,637.64	2,566,637.64
环保专项资金	22,869,867.80	22,869,867.80
中央大气污染防治专项资金	333,333.32	333,333.32
余压余气节能减排 CCPP 发电项目资金	2,552,474.02	
2030MM 冷轧工程能源利用项目	2,512,896.56	2,512,896.56
炼铁厂烧结一部 3#机余热回收及环冷机升级改造项目资金	228,616.88	
动供总厂总排中水提质改造项目资金	73,901.88	
奇瑞汽车零部件配套企业包钢首瑞厂房建设补贴	119,940.00	119,940.00
内蒙古自治区投资亿元以上制造业项目奖补资金	4,583.34	4,583.34
智能无人库管理系统项目	6,210,000.00	
新一代高品质稀土钢生产关键共性技术研究及产业化项目资金	4,852,641.51	347,358.49
稀土热处理钢轨系列研究与开发项目资金	486,350.94	271,940.00
烟气脱硫超低排放改造项目	300,000.00	
空港新城“五上”企业招引扶持资金	123,000.00	
电子围栏项目资金	50,000.00	
稀土钢技术创新体系建设项目资金	13,000.00	
基于硫化物冶金提高高强厚板焊接性能的机理研究项目资金	5,262.18	50,737.82
高强韧性贝马复相贝氏体钢轨关键技术研究项目资金		570,000.00
高耐磨高强韧重载钢轨应用技术及服役性能研究项目资金		240,000.00
CSP 冷轧 50w600-50w800 无取向硅钢工序生产工艺及稀土在硅钢中的应用研究项目专项资金		50,000.00
技术与开发专项补助资金		4,222,000.00
企业研究开发投入后补助资金		2,916,500.00
高新技术企业奖励资金	400,000.00	12,000.00
包头市昆都仑区财政国库收付中心拨重点产业发展专项资金		2,715,129.45
经济贡献奖补资金		623,989.07
外贸能力建设补助资金	5,044,356.00	
政府扶持资金	1,452,100.00	1,248,012.49
高质量、重点发展企业发展资金	3,360,000.00	1,070,000.00
现代服务业项目落户奖	1,000,000.00	
批发业企业增量奖	160,000.00	
包头市以工代训补贴、稳岗补贴	11,168,179.90	234,803,937.59
留工补助	14,725,500.00	
“草原英才”评审结果和专项资金	425,252.36	573,088.48
高技能人才培养补助资金	145,070.00	



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职业技能提升行动补贴资金		5,153,587.00
自治区就业创业以奖代补资金		602,066.99
商务局奖励资金	50,000.00	
北京工信国际科技发展有限责任公司首届新材料创新大赛三等奖奖金	5,000.00	
增值税加计抵减	41,460,299.14	
其他	1,700,314.45	813,122.20
<b>合 计</b>	<b>124,398,577.92</b>	<b>284,690,728.24</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

50、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-71,234,979.34	-277,661,424.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	1,062,850.00	1,378,210.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		262,349.55
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	11,895,890.41	7,960,109.65
债务重组利得	75,653,552.77	25,250,619.71
处置长期股权投资产生的投资收益	2,546,745.07	
其他	43,104,807.35	3,967,746.11
<b>合 计</b>	<b>63,028,866.26</b>	<b>-238,842,389.56</b>

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,093,700.00	290,750.00
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,093,700.00	290,750.00
<b>合 计</b>	<b>3,093,700.00</b>	<b>290,750.00</b>

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	256,733.08	1,266,588.28
应收账款坏账损失	-48,715,472.96	-180,393.35
应收款项融资坏账损失	-1,308,737.30	440,233.58
其他应收款坏账损失	1,764,408.65	-28,025,535.72
<b>合 计</b>	<b>-48,003,068.53</b>	<b>-26,499,107.21</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-615,259,435.97	-839,744,151.67

54、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	12,600,763.20	13,313,087.83

55、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	25,440,747.76	12,778,011.34	25,440,747.76
无法支付的款项	17,499,132.85	6,118,302.30	17,499,132.85
赔偿收入	3,431,625.71	2,323,690.47	3,431,625.71
其他	2,604,275.13	1,210,140.25	2,604,275.13
<b>合 计</b>	<b>48,975,781.45</b>	<b>22,430,144.36</b>	<b>48,975,781.45</b>

56、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	107,886,837.51	203,182,083.90	107,886,837.51
违约赔偿支出	1,087,206.99	1,457,834.80	1,087,206.99
罚没支出	12,429,757.33	25,265,072.52	12,429,757.33
公益性捐赠支出	6,181,729.28	459,296.00	6,181,729.28
碳排放权资产	9,020,945.29		9,020,945.29
其他	812,508.01	367,837.58	812,508.01
<b>合 计</b>	<b>137,418,984.41</b>	<b>230,732,124.80</b>	<b>137,418,984.41</b>

57、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	482,082,995.68	262,338,239.42
递延所得税费用	-91,426,846.34	-44,399,773.04
<b>合 计</b>	<b>390,656,149.34</b>	<b>217,938,466.38</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	420,260,389.90	-1,222,866,234.87
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	63,039,058.49	-183,429,935.23
某些子公司适用不同税率的影响	4,698,383.65	5,388,200.88
对以前期间当期所得税的调整	-6,450,440.11	-406,406.15
权益法核算的合营企业和联营企业损益	10,685,246.90	42,256,989.05
无须纳税的收入（以“-”填列）	-5,599,336.16	
不可抵扣的成本、费用和损失	2,667,483.05	2,916,263.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-18,895,960.71
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-86,002.17	-25,821,686.65
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	396,216,742.60	452,684,738.19
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-60,034,725.13	-34,976,955.26
所得税减免优惠的影响	-7,850,589.02	-15,270,833.66
残疾人工资加计扣除的影响	-6,629,672.76	-6,505,947.24
所得税费用	390,656,149.34	217,938,466.38

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
代收代缴及往来款项	338,135,878.52	247,927,042.57
经营租赁收入	258,624,312.89	254,133,989.00
政府补助	628,964,006.12	252,639,347.54
收取的保证金及押金	190,063,154.24	173,096,635.94
存款利息收入	91,200,143.97	86,472,384.91
其他	17,917,051.93	16,863,748.87
<b>合 计</b>	<b>1,524,904,547.67</b>	<b>1,031,133,148.83</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出及经营租赁支出	491,662,920.05	561,986,275.16
企业往来款	178,555,854.24	227,891,729.89
综合服务费	54,409,140.00	138,634,530.69
保证金及押金支出	134,039,130.84	124,080,118.15
法院涉诉冻结资金	69,000,000.00	86,336,471.00
手续费	59,983,746.73	68,789,139.34
矿山治理保证金及其他	27,400,637.50	29,876,781.24
中介机构服务费	7,201,807.95	6,003,874.21
<b>合 计</b>	<b>1,022,253,237.31</b>	<b>1,243,598,919.68</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司收到的现金净额		3,346,542.52

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	4,502,913.56	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	6,418,712,539.95	5,267,906,540.84
收到的信用证融资款	4,182,900,000.00	4,678,170,700.00
融资租赁款	5,210,189,810.00	4,569,026,000.00
企业间借款收到的资金	360,000,000.00	3,000,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>16,171,802,349.95</b>	<b>17,515,103,240.84</b>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	7,108,220,225.66	7,973,308,653.40
偿还的信用证融资款	3,569,170,700.00	3,636,600,000.00
支付租赁负债款	4,417,538,397.92	3,440,341,543.66
企业间拆借	360,156,000.00	3,014,573,259.41
支付应收款项融资利息（保理、福费廷业务）	165,555,426.15	128,387,287.26
支付的融资租赁保证金	83,000,000.00	94,475,000.00
发行债券等直接支付的手续、宣传费	4,127,563.02	4,319,198.30
<b>合 计</b>	<b>15,707,768,312.75</b>	<b>18,292,004,942.03</b>

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息变动	折溢价摊销	汇率变动	
短期借款	7,739,585,388.61	9,891,250,000.00	9,683,250,000.00	-1,270,466.39			7,946,314,922.22
长期借款	17,765,767,485.49	10,208,299,379.61	7,123,250,000.00	5,643,209.93			20,856,460,075.03
应付债券	4,578,737,750.00	1,993,500,000.00	2,096,319,000.00	-6,619,220.56	10,130,755.02	11,810,000.00	4,491,240,284.46
<b>合 计</b>	<b>30,084,090,624.10</b>	<b>22,093,049,379.61</b>	<b>18,902,819,000.00</b>	<b>-2,246,477.02</b>	<b>10,130,755.02</b>	<b>11,810,000.00</b>	<b>33,294,015,281.71</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	29,604,240.56	-1,440,804,701.25
加：资产减值损失	615,259,435.97	839,744,151.67
信用减值损失	48,003,068.53	26,499,107.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	3,833,049,269.66	3,323,130,563.80
使用权资产折旧	602,492,671.55	798,990,204.12
无形资产摊销	127,644,914.48	127,639,974.41
长期待摊费用摊销	33,702,313.84	35,670,225.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收 益以“－”号填列）	-12,600,763.20	-13,313,087.83
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	107,886,837.51	203,182,083.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-3,093,700.00	-290,750.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,918,024,932.33	1,721,647,241.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-63,028,866.26	238,842,389.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-95,374,265.07	-43,257,264.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,947,418.73	-1,142,508.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,275,747,555.20	-977,867,022.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,682,206,650.74	1,092,143,930.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,818,682,853.66	-4,404,879,056.67
其他	642,486,155.02	540,922,038.19
经营活动产生的现金流量净额	-988,633,395.95	2,066,857,519.91
<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		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,395,388,345.62	5,263,311,045.92
减：现金的期初余额	5,263,311,045.92	5,011,501,003.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-867,922,700.30	251,810,042.84

公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 14,607,292,351.39 元。

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：包钢汽车专用钢销售有限责任公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,502,913.56
其中：包钢汽车专用钢销售有限责任公司	4,502,913.56
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：包钢汽车专用钢销售有限责任公司	
处置子公司收到的现金净额	-4,502,913.56

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,395,388,345.62	5,263,311,045.92
其中：库存现金	6,725.70	16,930.54
可随时用于支付的银行存款	4,395,381,619.92	5,263,294,115.38
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,395,388,345.62	5,263,311,045.92
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、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	38,240,151.50		266,078,202.35
其中：美元	37,562,536.50	7.0827	266,044,177.27
日元	677,615.00	0.0502	34,025.08
应收账款	20,351,564.86		144,144,028.41
其中：美元	20,351,564.86	7.0827	144,144,028.41
其他应收款	15,483.04		109,661.73
其中：美元	15,483.04	7.0827	109,661.73
应付账款	20,209,421.13		143,137,267.04
其中：美元	20,209,421.13	7.0827	143,137,267.04
其他应付款	1,266,168.89		8,967,894.40
其中：美元	1,266,168.89	7.0827	8,967,894.40
应付债券	100,994,166.77		715,311,385.00
其中：美元	100,994,166.77	7.0827	715,311,385.00

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料及动力费	170,845,054.53		97,066,610.67	
人工费	60,593,536.93		66,329,363.39	
折旧费	103,519,718.19		79,522,902.00	
产品检验、试验、试制费	36,978,173.02		11,167,341.51	
鉴定、验收、维修费	32,597,768.63		2,768,476.73	
委托开发、咨询费	13,783,084.48		2,061,538.16	
其他	3,779,309.96		3,646,666.30	
<b>合 计</b>	<b>422,096,645.74</b>		<b>262,562,898.76</b>	

### 2、开发支出

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
项目研发		422,096,645.74			422,096,645.74	

#### (1) 重要的资本化研发项目

无。

#### (2) 开发支出减值准备

无。

### 3、外购在研项目

无。

## 七、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	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
包钢集团固阳矿山有 限公司	13,283.20	包 头 市 固 阳 县	包 头 市 固 阳 县	开采、加工、销售 矿产品	100.00		收购
内蒙古包钢特种钢管 有限公司	30,000.00	包 头 市	包 头 市	热扩无缝钢管的 生产及销售；钢 材、稀土产品的 销售	100.00		投资设 立，收购
上海钢嘉稀土科技有 限公司	4,500.00	上 海 市	上 海 市	稀土功能材料销 售、钢材、有色金 属合金制品销售	100.00		投资设立

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
内蒙古包钢钢管有限公司	500,000.00	包头市	包头市	金属冶炼及制品的生产和销售	100.00		投资设立
天津包钢华北钢铁销售有限公司	4,500.00	天津市	天津市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
青岛包钢华中钢铁销售有限公司	4,500.00	青岛市	青岛市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
成都包钢西南钢铁销售有限公司	4,500.00	成都市	成都市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
广州包钢华南钢铁销售有限公司	4,500.00	广州市	广州市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
陕西包钢西北钢铁销售有限公司	4,500.00	陕西省	陕西省	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	49,803.03	包头市 乌拉特前旗	包头市 乌拉特前旗	还原铁生产销售	91.97		投资设立
鄂尔多斯市包钢钢瑞材料技术有限公司	15,000.00	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	钢材剪切、加工、销售	90.00		投资设立、收购
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	1,264,440.27	包头市	包头市	金属冶炼及制品的生产和销售	72.65		投资设立
包钢钢业有限公司	13,000.00	成都市	成都市	制造销售汽车零部件及配件、金属及金属矿产品	60.00		收购
包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司	1,000.00	长春市	长春市	汽车零部件制造、加工、配送；钢材销售	51.00		投资设立
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	50,000.00	包头市	包头市	萤石矿、铁矿及其他非金属矿的投资开发；矿产品开采、加工、检测的技术咨询	51.00		投资设立
北京包钢金属材料有限公司	10,000.00	北京市	北京市	加工钢材、销售金属材料	51.00		非同一控制下企业合并
BAOTOUSTEEL (SINGAPORE) PTE.,LTD	300.00 万美元	新加坡	新加坡	钢材的销售、进出口贸易	51.00		投资设立
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	15,000.00	包头市	包头市	耐火材料及冶金辅料的开发、生产、销售、施工及维护	50.00		投资设立

说明：持有其他主体半数或以下表决权但仍控制该主体

2012 年 9 月 10 日，本公司与北京利尔高温材料股份有限公司签署“关于《合资设立内蒙古包钢利尔高温材料有限公司(暂定名)协议书》”及“《包钢（集团）公司炼钢厂、薄板厂、炼铁厂整体承包合同书》”之补充协议，双方约定对合资公司内蒙古包钢利尔高温材料有限公司的管理模式由合资双方共同管理调整为本公司对合资公司内蒙古包钢利尔高温材料有限公司实施全面管理的单一股东管理模式。



上述补充协议约定，在股东会、董事会的决策部署和监事会监督下，合资公司由管理方（“本公司”）实施管理，股东会及董事会对本公司在符合合资协议、承包合同、本次补充协议的前提下，所提出的意见、建议及方案等保证通过，形成有效决议；合资公司实施单方管理模式的管理期限为每届 5 年，首期管理期限为两届共 10 年，至 2022 年 8 月 31 日到期。

截至 2023 年 12 月 31 日，新的管理协议暂未签订，目前仍由包钢股份派出的经营团队实际经营管理内蒙古包钢利尔高温材料有限公司，本公司实际控制内蒙古包钢利尔高温材料有限公司，继续纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	其他权益变动	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	27.35	-555,687,794.70	1,138,553,578.20		9,205,301,739.40
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	49.00	84,457,946.30	24,026,908.17		209,550,376.68
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	8.03	-1,736,667.30	370,861.79	495,680.00	43,565,934.79
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	50.00	446,016.12	-11,183.27		70,421,470.95

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	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
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	1,003,798.05	3,377,028.87	4,380,826.92	877,038.91	378.00	877,416.91
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	57,852.42	47,433.51	105,285.93	51,252.31	11,268.24	62,520.55
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	128,035.87	21,531.34	149,567.21	95,313.25		95,313.25
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	15,800.73	17,353.42	33,154.15	19,069.86		19,069.86

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					
	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
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	977,064.93	3,444,456.40	4,421,521.33	1,131,208.78	38.00	1,131,246.78
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	17,804.31	20,696.70	38,501.02	17,875.40		17,875.40
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	112,491.13	20,279.30	132,770.42	76,198.30		76,198.30
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	17,134.22	17,622.55	34,756.77	20,759.44		20,759.44

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	2,751,016.09	-203,176.52	-203,176.52	41,556.20	2,926,759.54	-260,609.10	-260,609.10	-27,063.03
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	68,578.73	17,236.32	17,236.32	-23,969.77	17,633.26	1,343.14	1,343.14	340.85
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	78,324.02	-2,162.72	-2,162.72	-23.10	118,700.09	-3,306.35	-3,306.35	15,633.65
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	34,270.03	89.20	89.20	-1,126.76	30,033.66	79.44	79.44	-133.11

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司 2019 年以子公司内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司（以下简称“稀土钢板材公司”）为标的公司实施市场化债转股（以下简称“债转股”）。本次债转股的投资人可通过增资还债、收债转股、以股抵债及认购 A 类和 B 类可转债的方式对稀土钢板材公司实施债转股，截止 2019 年 11 月，共 7 家投资人和 18 名管理层人员合计投资 77.35 亿元。本次债转股后，本公司占稀土钢板材公司 72.65% 的股权，少数股东占 27.35% 股权。

本公司及本公司母公司包头钢铁（集团）有限责任公司承诺稀土钢板材公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年度对应的经审计后的净利润（以下简称“承诺净利润”）应分别不低于 14.1 亿元、17.6 亿元、19.9 亿元、21.4 亿元和 21.4 亿元。若稀土钢板材公司实际净利润低于承诺净利润，则差额部分由本公司和包钢集团以现金方式进行补足，补足部分计入标的公司资本公积。

2023 年度，稀土钢板材公司实际完成净利润-20.32 亿元，承诺净利润 21.40 亿元，差额 41.72 亿元。按照协议规定公司以现金的方式对稀土钢板材公司补偿 41.72 亿元，稀土钢板材公司将相应业绩补偿款项以吸收投资款方式计入资本公积，该部分资本公积由稀土钢板材公司各股东按照出资比例享有。

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
包钢汽车专用钢销售有限责任公司	2,360,015.14	70.00	清算	2023 年 10 月	移交法院指定的清算组	2,546,745.07	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、在合营安排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	
一、合营企业						
包钢中铁轨道有限责任公司	包头市	包头市	金属材料及制品 的生产和销售	50.00		权益法
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	巴彦淖尔市	巴彦淖尔市	焦炭及副产品的 生产、销售、经营	50.00		权益法
二、联营企业						
包钢集团财务有限责任公司	包头市	包头市	非银行金融企业	30.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	包钢中铁轨道有限责任公司		内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	225,948,711.47	273,293,897.80	758,486,973.08	916,208,251.39
其中：现金和现金等价物	155,877,856.38	214,802,300.02	314,280,564.34	253,332,228.56
非流动资产	82,866,491.34	89,381,055.80	264,537,562.87	275,718,129.51
资产合计	308,815,202.81	362,674,953.60	1,023,024,535.95	1,191,926,380.90
流动负债	11,145,574.80	69,718,830.20	2,143,837,177.36	1,366,748,761.28
非流动负债	894,051.50	31,850.42		
负债合计	12,039,626.30	69,750,680.62	2,143,837,177.36	1,366,748,761.28
净资产	296,775,576.51	292,924,272.98	-1,120,812,641.41	-174,822,380.38
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	296,775,576.51	292,924,272.98	-1,120,812,641.41	-174,822,380.38
按持股比例计算的净资产份额	148,387,788.26	146,462,136.49	-560,406,320.71	-87,411,190.19
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				-3,967,746.11
减值准备				
其他				
对合营企业权益投资的账面价值	148,387,788.26	146,462,136.49		78,050,134.16
存在公开报价的权益投资的公允 价值				

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	包钢中铁轨道有限责任公司		内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	140,692,506.82	54,056,787.41	2,805,711,618.20	2,648,783,141.47
财务费用	-3,028,522.19	-3,776,864.60	-5,435,736.37	-6,904,069.18
所得税费用	2,979,360.10	473,674.35		-5,399,418.74
净利润	8,324,109.90	4,969,784.84	-946,865,467.53	-610,016,479.53
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	8,324,109.90	4,969,784.84	-946,865,467.53	-610,016,479.53
企业本期收到的来自合营企业的股利				

公司对合营企业内蒙古包钢庆华煤化工有限公司的长期股权投资中包含了按照相关规定和监管要求确认的认缴出资 170,000,000.00 元。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	包钢集团财务有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	4,617,757,739.56	6,311,669,992.38
非流动资产	7,628,089,944.25	7,212,548,589.80
资产合计	12,245,847,683.81	13,524,218,582.18
流动负债	9,857,913,202.79	11,286,616,788.32
非流动负债	7,020,795.50	6,824,733.06
负债合计	9,864,933,998.29	11,293,441,521.38
净资产	2,380,913,685.52	2,230,777,060.80
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	2,380,913,685.52	2,230,777,060.80
按持股比例计算的净资产份额	714,274,105.66	669,233,118.24
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	714,274,105.66	669,233,118.24
存在公开报价的权益投资的公允价值		

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	包钢集团财务有限责任公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	336,317,771.71	315,921,314.51
净利润	150,136,624.72	132,617,555.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	150,136,624.72	132,617,555.16
企业本期收到的来自 联营企业的股利		

(4) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	445,960,891.39	319,029,978.94
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-42,387,887.55	-7,729,845.86
其他综合收益		
综合收益总额	-42,387,887.55	-7,729,845.86

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助（与资产相关）	342,535,174.24	573,000,000.00	31,262,251.44	884,272,922.80	政府补助
政府补助（与收益相关）	30,570,858.74	10,937,905.66	11,533,404.69	29,975,359.71	政府补助
合 计	373,106,032.98	583,937,905.66	42,795,656.13	914,248,282.51	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
西区焦化土地出让金返还补贴	财政拨款	102,846,716.87		2,566,637.64		100,280,079.23	其他收益	与资产相关
环保专项资金	财政拨款	196,621,477.90		22,869,867.80		173,751,610.10	其他收益	与资产相关
中央大气污染防治专项资金	财政拨款	3,333,333.38		333,333.32		3,000,000.06	其他收益	与资产相关
余压余气节能减排CCPP发电项目资金	财政拨款		205,225,000.00	2,552,474.02		202,672,525.98	其他收益	与资产相关
煤焦化工分公司焦炉煤气净化浓溶液深度处理及资源再生利用项目资金	财政拨款		61,882,500.00			61,882,500.00		与资产相关
巴润分公司尾矿库扩容项目资金	财政拨款		59,347,500.00			59,347,500.00		与资产相关
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目资金	财政拨款		51,500,000.00			51,500,000.00		与资产相关
炼钢厂新建150tRH精炼炉工程项目资金	财政拨款		49,825,000.00			49,825,000.00		与资产相关
2030MM冷轧工程能源利用项目	财政拨款	36,311,517.21		2,512,896.56		33,798,620.65	其他收益	与资产相关
动供总厂新建电动鼓风机项目资金	财政拨款		33,672,500.00			33,672,500.00		与资产相关
煤焦化工分公司北筒仓自动配煤及料线优化项目资金	财政拨款		21,965,000.00			21,965,000.00		与资产相关
巴润分公司选厂新增0-12mm干式预选工艺项目资金	财政拨款		20,317,500.00			20,317,500.00		与资产相关
炼铁厂烧结一部3#机余热回收及环冷机升级改造项目资金	财政拨款		18,855,000.00	228,616.88		18,626,383.12	其他收益	与资产相关
长材厂棒材线整体改造项目资金	财政拨款		14,000,000.00			14,000,000.00		与资产相关
动供总厂黄河水源地升压改造项目资金	财政拨款		13,797,500.00			13,797,500.00		与资产相关
动供总厂总排中水提质改造项目资金	财政拨款		12,190,000.00	73,901.88		12,116,098.12	其他收益	与资产相关
白云选矿分公司破碎系统改造工程项目资金	财政拨款		10,422,500.00			10,422,500.00		与资产相关
黄河昭君坟水质自动监测站升级改造专项资金	财政拨款	799,500.00				799,500.00		与资产相关
奇瑞汽车零部件配套企业包钢首瑞厂房建设补贴	财政拨款	2,518,740.00		119,940.00		2,398,800.00	其他收益	与资产相关
内蒙古自治区投资亿元以上制造业项目奖补资金	财政拨款	103,888.88		4,583.34		99,305.54	其他收益	与资产相关

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稀土热处理钢轨系列研究与开发项目资金	财政拨款	2,512,635.46		486,350.94		2,026,284.52	其他收益	与收益相关
稀土微合金化钢系列产品开发与产业化项目资金	财政拨款	2,000,000.00				2,000,000.00		与收益相关
新一代易焊接安全高速钢轨研发关键核心技术及产业化集成项目资金	财政拨款	1,000,000.00				1,000,000.00		与收益相关
第四批自治区应用技术研究及开发资金	财政拨款		1,000,000.00			1,000,000.00		与收益相关
稀土耐腐蚀新材料关键技术及产业化集成开发项目资金	财政拨款	800,000.00				800,000.00		与收益相关
煤、焦特性与高炉冶炼匹配技术及工程示范项目资金	财政拨款	534,880.17				534,880.17		与收益相关
薄板坯连铸连轧高效稀土技术研究及应用项目资金	财政拨款	500,000.00				500,000.00		与收益相关
800MPa 级新型高强韧锚杆钢研发项目资金	财政拨款	500,000.00				500,000.00		与收益相关
镁冶金弥散化控制技术项目资金	财政拨款		500,000.00			500,000.00		与收益相关
稀土马氏体耐磨钢关键技术开发项目资金	财政拨款		400,000.00			400,000.00		与收益相关
稀土高强钢免回火节能热处理工艺关键技术开发及产业化应用项目资金	财政拨款		340,000.00			340,000.00		与收益相关
稀土钢技术创新体系建设项目资金	财政拨款	300,000.00		13,000.00		287,000.00	其他收益	与收益相关
包钢高炉炼铁实现高产低碳的智能化操作技术开发项目资金	财政拨款	200,000.00				200,000.00		与收益相关
自治区科技成果转化专项资金	财政拨款	100,000.00				100,000.00		与收益相关
钢铁企业 500 米成品钢轨生产技术创新与产业化应用项目资金	财政拨款		100,000.00			100,000.00		与收益相关
商耐磨性稀土高强度耐磨钢板系列化开发及产业化应用项目资金	财政拨款		100,000.00			100,000.00		与收益相关
基于白云鄂博稀选尾矿直接还原钕钛铁合金在钢中微合金化机理研究项目资金	财政拨款		50,000.00			50,000.00		与收益相关

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高强度高韧性宽厚板热处理高效工艺研究与产业化项目资金	财政拨款		30,000.00			30,000.00		与收益相关
新一代高品质稀土钢生产关键共性技术研究及产业化项目资金	财政拨款	4,852,641.51		4,852,641.51			其他收益	与收益相关
基于硫氧化物冶金提高高强厚板焊接性能的机理研究项目资金	财政拨款	5,262.18		5,262.18			其他收益	与收益相关
炼钢厂无组织排放专项治理工程环保专项资金	财政拨款		1,600,000.00			1,600,000.00		与收益相关
外贸能力建设补助资金	财政拨款	12,916,385.06		5,044,356.00		7,872,029.06	其他收益	与收益相关
包头市昆都仑区财政国库收付中心拨重点产业发展专项资金	财政拨款	784,870.55				784,870.55		与收益相关
“草原英才”评审结果和专项资金	财政拨款	302,253.58	3,100,000.00	425,252.36		2,977,001.22	其他收益	与收益相关
高技能人才培养补助资金	财政拨款	1,000,000.00		145,070.00		854,930.00	其他收益	与收益相关
收柔性引进人才补贴	财政拨款	113,600.00	264,800.00			378,400.00		与收益相关
稀土钢板材公司转炉区域九套环境除尘系统超低排放改造项目资金	财政拨款		1,700,000.00			1,700,000.00		与收益相关
稀土钢板材公司两台烧结机 1-3 混合机系统新建除尘系统项目资金	财政拨款		1,700,000.00			1,700,000.00		与收益相关
汽车钢产品研发推广技术合作项目资金	财政拨款	380,000.00				380,000.00		与收益相关
其他	财政拨款	1,768,330.23	53,105.66	561,471.70		1,259,964.19	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>373,106,032.98</b>	<b>583,937,905.66</b>	<b>42,795,656.13</b>		<b>914,248,282.51</b>		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
西区焦化土地出让金返还补贴	财政拨款	2,566,637.64	2,566,637.64	其他收益	与资产相关
环保专项资金	财政拨款	22,869,867.80	22,869,867.80	其他收益	与资产相关
中央大气污染防治专项资金	财政拨款	333,333.32	333,333.32	其他收益	与资产相关
余压余气节能减排 CCPP 发电项目资金	财政拨款		2,552,474.02	其他收益	与资产相关
2030MM 冷轧工程能源利用项目	财政拨款	2,512,896.56	2,512,896.56	其他收益	与资产相关
炼铁厂烧结一部 3#机余热回收及环冷机升级改造项目资金	财政拨款		228,616.88	其他收益	与资产相关



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
动供总厂总排中水提质改造项目资金	财政拨款		73,901.88	其他收益	与资产相关
奇瑞汽车零部件配套企业包钢首瑞厂房建设补贴	财政拨款	119,940.00	119,940.00	其他收益	与资产相关
内蒙古自治区投资亿元以上制造业项目奖补资金	财政拨款	4,583.34	4,583.34	其他收益	与资产相关
智能无人库管理系统项目	财政拨款		6,210,000.00	其他收益	与收益相关
新一代高品质稀土钢生产关键共性技术研究及产业化项目资金	财政拨款	347,358.49	4,852,641.51	其他收益	与收益相关
稀土热处理钢轨系列研究与开发项目资金	财政拨款	271,940.00	486,350.94	其他收益	与收益相关
烟气脱硫超低排放改造项目	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
空港新城“五上”企业招引扶持资金	财政拨款		123,000.00	其他收益	与收益相关
电子围栏项目资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
稀土钢技术创新体系建设项目资金	财政拨款		13,000.00	其他收益	与收益相关
基于硫氧化物冶金提高高强厚板焊接性能的机理研究项目资金	财政拨款	50,737.82	5,262.18	其他收益	与收益相关
高强韧性贝马复相贝氏体钢轨关键技术研究项目资金	财政拨款	570,000.00		其他收益	与收益相关
高耐磨高强韧重载钢轨应用技术及服役性能研究项目资金	财政拨款	240,000.00		其他收益	与收益相关
CSP 冷轧 50w600-50w800 无取向硅钢工序生产工艺及稀土在硅钢中的应用研究项目专项资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
技术与开发专项补助资金	财政拨款	4,222,000.00		其他收益	与收益相关
企业研究开发投入后补助资金	财政拨款	2,916,500.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励资金	财政拨款	12,000.00	400,000.00	其他收益	与收益相关
包头市昆都仑区财政国库收付中心拨重点产业发展专项资金	财政拨款	2,715,129.45		其他收益	与收益相关
经济贡献奖补资金	财政拨款	623,989.07		其他收益	与收益相关
外贸能力建设补助资金	财政拨款		5,044,356.00	其他收益	与收益相关
政府扶持资金	财政拨款	1,248,012.49	1,452,100.00	其他收益	与收益相关
高质量、重点发展企业发展资金	财政拨款	1,070,000.00	3,360,000.00	其他收益	与收益相关
现代服务业项目落户奖	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
批发业企业增量奖	财政拨款		160,000.00	其他收益	与收益相关
包头市以工代训补贴、稳岗补贴	财政拨款	234,803,937.59	11,168,179.90	其他收益	与收益相关
留工补助	财政拨款		14,725,500.00	其他收益	与收益相关
“草原英才”评审结果和专项资金	财政拨款	573,088.48	425,252.36	其他收益	与收益相关
高技能人才培养补助资金	财政拨款		145,070.00	其他收益	与收益相关
职业技能提升行动补贴资金	财政拨款	5,153,587.00		其他收益	与收益相关
自治区就业创业以奖代补资金	财政拨款	602,066.99		其他收益	与收益相关
商务局奖励资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
北京工信国际科技发展有限责任公司首届新材料创新大赛三等奖奖金	财政拨款		5,000.00	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	财政拨款		41,460,299.14	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	813,122.20	1,700,314.45	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>284,690,728.24</b>	<b>124,398,577.92</b>		

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 64.20%（2022 年：63.67%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 43.37%（2022 年：45.55%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司流动资产 3,904,984.45 万元，流动负债 7,017,329.70 万元，营运资金-3,112,345.25 万元，公司存在一定的流动性风险。本公司共获得各金融机构授信总额为 568.23 亿元，其中已使用授信额度为 468.82 亿元，未使用的授信额度为 99.41 亿元；本公司与银行等金融机构保持长期稳定的合作关系，2024 年度拟向各商业银行及其他机构申请综合授信 670.00 亿元授信额度，公司间接债务融资能力较强。同时，公司控股股东包头钢铁（集团）有限责任公司已经承诺向本公司提供资金支持。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 99.41 亿元（上年年末：86.77 亿元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	926,767.48				926,767.48
应收票据	128,635.04				128,635.04
应收账款	360,496.71				360,496.71
应收款项融资	687,803.86				687,803.86
其他应收款	40,843.90				40,843.90
其他流动资产	28,468.72				28,468.72
金融资产合计	2,173,015.71				2,173,015.71
金融负债：					
短期借款	794,631.49				794,631.49

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付票据	1,078,475.68				1,078,475.68
应付账款	1,655,438.42				1,655,438.42
其他应付款	744,314.66				744,314.66
一年内到期的非 流动负债	1,414,835.87				1,414,835.87
其他流动负债（不 含递延收益）	809,086.57				809,086.57
长期借款		1,037,513.34	299,630.73	7,263.47	1,344,407.54
应付债券		77,655.97	104,192.53		181,848.50
租赁负债		1,929.88			1,929.88
长期应付款		258,345.21	101,895.16		360,240.37
金融负债合计	6,496,782.70	1,375,444.39	505,718.42	7,263.47	8,384,878.50

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	1,114,072.27				1,114,072.27
应收票据	163,352.41				163,352.41
应收账款	323,553.19				323,553.19
应收款项融资	360,814.73				360,814.73
其他应收款	51,404.70				51,404.70
其他流动资产	37,802.57				37,802.57
金融资产合计	2,050,999.87				2,050,999.87
金融负债：					
短期借款	773,958.54				773,958.54
应付票据	1,243,062.17				1,243,062.17
应付账款	1,814,562.74				1,814,562.74
其他应付款	592,899.36				592,899.36
一年内到期的非 流动负债	1,212,245.91				1,212,245.91
其他流动负债 （不含递延收 益）	566,050.94				566,050.94
长期借款		755,204.71	349,449.97		1,104,654.68
应付债券		119,917.12	129,679.22	52,205.10	301,801.44
租赁负债		13,734.88			13,734.88
长期应付款		145,060.44	78,430.40	53,444.90	276,935.74
金融负债合计	6,202,779.66	1,033,917.15	557,559.59	105,650.00	7,899,906.40

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	2,321,575.00	2,517,449.90
其中：短期借款	793,700.00	772,900.00
长期借款	1,527,875.00	1,297,475.00
应付债券	438,624.00	447,074.90
合 计	<b>2,760,199.00</b>	<b>2,517,449.90</b>
浮动利率金融工具		
金融资产	926,767.48	1,114,072.27
其中：货币资金	926,767.48	1,114,072.27
金融负债	555,304.94	477,200.00
其中：短期借款		
长期借款	555,304.94	477,200.00
合 计	<b>1,482,072.42</b>	<b>1,591,272.27</b>

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 2,776.52 万元（2022 年 12 月 31 日：2,386.00 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	86,741.65	74,271.96	41,029.79	35,082.41
日元			3.40	
<b>合 计</b>	<b>86,741.65</b>	<b>74,271.96</b>	<b>41,033.19</b>	<b>35,082.41</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 59.50%（上年年末：58.16%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	19,352,950.00			19,352,950.00
（三）应收款项融资			6,880,790,605.88	6,880,790,605.88
（六）其他权益工具投资			91,323,900.03	91,323,900.03
持续以公允价值计量的资产总额	19,352,950.00		6,972,114,505.91	6,991,467,455.91

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例（直接 和间接）%	母公司对本公司 表决权比例（直 接和间接）%
包头钢铁（集团）有限责任公司	包头市	钢铁制品、机械 设备、稀土产品	1,642,697.71	55.45	55.45

本公司最终控制方是内蒙古自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

本期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
包钢中铁轨道有限责任公司	合营企业
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	合营企业
包钢集团财务有限责任公司	联营企业
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	联营企业
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	联营企业
包钢钢业（合肥）有限公司	联营企业
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	联营企业
北京包钢朗润新材料科技有限公司	联营企业
包头宝楷炭材料有限公司	联营企业

#### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢浩通能源有限公司	受同一公司控制
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	受同一公司控制
包钢矿业有限责任公司	受同一公司控制
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	受同一公司控制
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢钢联物流有限公司	受同一公司控制
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	受同一公司控制
包钢西北创业建设有限公司	受同一公司控制
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	受同一公司控制
乌海包钢矿业有限责任公司	受同一公司控制
包钢集团国际经济贸易有限公司	受同一公司控制
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	受同一公司控制
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	受同一公司控制
包钢集团电气有限公司	受同一公司控制
包钢集团设计研究院（有限公司）	受同一公司控制
包钢集团机械设备制造有限公司	受同一公司控制
包钢铁新物流有限公司	母公司联营及合营单位
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	受同一公司控制



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
包钢集团万开实业有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	受同一公司控制
包钢蒙普矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古新联信息产业有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	受同一公司控制
包钢万开环保科技有限公司	受同一公司控制
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	受同一公司控制
包头市必得招标有限公司	受同一公司控制
包钢勘察测绘研究院	受同一公司控制
包钢教育培训中心	受同一公司控制
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	受同一公司控制
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	受同一公司控制
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	受同一公司控制
包钢集团宝山矿业有限公司	受同一公司控制
包头市铁卫安防有限责任公司	受同一公司控制
包头市包钢星原化肥有限责任公司	受同一公司控制
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	受同一公司控制
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	受同一公司控制
包头冶金建筑研究院	受同一公司控制
包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	受同一公司控制
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	受同一公司控制
北京包钢新源科技有限公司	受同一公司控制
内蒙古万开现代农牧业发展有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	受同一公司控制
包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	受同一公司控制
包头市绿冶环能技术有限公司	受同一公司控制
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	受同一公司控制
北京利尔高温材料股份有限公司	受同一公司控制
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司	受同一公司控制

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
包头华美稀土高科有限公司	受同一公司控制
包头市铁花文化发展交流有限公司	受同一公司控制
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	受同一公司控制
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司	受同一公司控制
包头市普特钢管有限公司	受同一公司控制
包钢冀东水泥有限公司	母公司联营及合营单位
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	受同一公司控制
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	受同一公司控制
乌拉特中旗丰达贸易有限公司	受同一公司控制
包头稀土研究院	受同一公司控制
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	受同一公司控制
包港展博国际商贸有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	受同一公司控制
包钢集团机械化有限公司	受同一公司控制
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	受同一公司控制
内蒙古包融环保新材料有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢西创集团有限责任公司	受同一公司控制
乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	母公司联营及合营单位
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司钢材现货贸易分公司	受同一公司控制
天津绥津国际贸易有限公司	受同一公司控制
天津港保税区包钢工贸有限公司	受同一公司控制
内蒙古大中矿业股份有限公司	子公司少数股东
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包唐锯片制造有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢环境科技有限公司	受同一公司控制
包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	受同一公司控制
巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢和发稀土有限公司聚峰稀土分公司	受同一公司控制
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	受同一公司控制

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头钢铁（集团）有限责任公司	原矿、精矿粉	511,695.96	463,423.56
内蒙古包钢浩通能源有限公司	燃料	364,560.13	324,439.40
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	运费、装卸费，合金	252,412.28	220,183.45
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	焦炭	184,518.56	150,755.87
包钢矿业有限责任公司	原燃料、合金	116,394.35	96,336.10
包头钢铁（集团）有限责任公司	租赁费、综合服务费	87,505.20	79,485.07
包钢西北创业建设有限公司	工程款、检修费	72,059.31	39,239.22
内蒙古包钢钢联物流有限公司	运费、装卸费、修理费	56,118.66	58,447.16
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	工程款、修理费	45,518.54	10,559.24
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	修理费、废钢	38,884.97	41,179.04
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	修理费、劳务费，原材料	35,275.04	48,371.84
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	水渣处置费、咨询费、服务费	32,033.40	16,274.26
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	废钢、非炼焦煤、辅材	25,554.60	41,256.94
乌海包钢矿业有限责任公司	原辅料	25,173.83	21,578.15
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	绿化费、养护费、运费、修理费	23,563.20	9,697.75
包钢集团设计研究院（有限公司）	设计费、工程款	20,368.85	11,433.67
包钢集团电气有限公司	修理费、检测费	17,781.85	11,483.60
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	工程款、防水修理费	16,031.05	4,113.92
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	原燃料	15,763.32	33,272.08
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	合金	11,110.53	14,792.73
包钢中铁轨道有限责任公司	运费、废钢	11,052.88	1,409.72
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	生产总包费、劳务费	10,502.24	9,787.52
包钢集团机械设备制造有限公司	修理费	8,088.14	10,977.45
内蒙古新联信息产业有限公司	服务费	8,013.42	4,999.87
包钢铁新物流有限公司	废钢、装卸费	7,449.89	10,788.26
包钢蒙普矿业有限责任公司	原料	7,284.53	8,381.88
包钢勘察测绘研究院	工程款	7,137.91	3,411.55
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	废钢	6,781.01	66,455.00

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包钢集团万开实业有限公司	餐费、水费、印刷费、 通勤费、住宿费、租 车费	5,723.87	10,530.03
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	咨询服务费	5,187.93	3,006.79
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	融资租赁手续费	4,821.02	0.01
包钢万开环保科技有限责任公司	加工费	4,483.15	4,369.35
内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	装卸费	4,246.84	4,473.82
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	原料	4,142.11	
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	修理费、安措费	3,557.03	2,667.35
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	工程款	2,806.04	2,334.80
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	培训费、劳务费、服 务费	2,693.12	3,092.31
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	辅材	2,468.08	2,457.20
包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	监理费、设计费、工 程款	2,154.98	1,184.67
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	备件	1,881.29	
内蒙古包唐锯片制造有限公司	备件	1,838.90	
包头冶金建筑研究院	鉴定费	1,737.63	1,258.21
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	监测费	1,710.21	1,587.24
包钢集团国际经济贸易有限公司	代理运费、生铁废钢	1,679.50	16,378.68
包钢集团宝山矿业有限公司	租赁费	1,640.00	1,640.00
包头市铁卫安防有限责任公司	消防设施、修理费， 劳务费	1,447.69	1,631.42
内蒙古万开现代农牧业发展有限公司	劳务费	1,089.23	668.73
内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	合金	985.02	2,183.91
包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公 司	修理费、工程款	790.45	351.23
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	装卸费、仓储费	753.89	994.83
北京包钢新源科技有限公司	备件	484.08	835.16
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶 炼分公司	废钢	325.04	141.46
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	化验费	286.92	248.86
包头市绿冶环能技术有限公司	劳务费	236.10	253.93
内蒙古包钢环境科技有限公司	服务费	223.95	
包头市铁花文化发展交流有限公司	服务费	210.85	84.48
包钢教育培训中心	服务费	198.53	
北京包钢朗润新材料科技有限公司	合金	150.22	0.50
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	处置费	99.99	1,569.75
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	加工费	88.10	
包钢冀东水泥有限公司	运输费、废钢、辅材	85.11	38.34
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检 修服务分公司	原料	64.90	65.79

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头稀土研究院	咨询费	49.96	0.57
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	废钢	46.34	69.87
包头华美稀土高科有限公司	废钢	29.32	91.34
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	计量、检验费	19.88	25.77
内蒙古包钢西创集团有限责任公司	服务费	6.40	
包头市必得招标有限公司	服务费	0.02	
北京利尔高温材料股份有限公司	耐火材料		231.58
包头市普特钢管有限公司	劳务费		50.43
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	废钢		13.84
乌拉特中旗丰达贸易有限公司	燃料		2.45

② 出售商品、提供劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	稀土精矿、能源介质、服务	910,942.49	832,808.65
包港展博国际商贸有限公司	钢铁产品、能源介质	559,415.47	550,912.66
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	钢铁产品、副产品、能源介质	267,583.83	202,628.26
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	原材料、租赁费、服务、副产品	95,951.91	27,574.23
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	萤石	57,958.08	
包钢钢业（合肥）有限公司	钢铁产品	26,509.21	26,911.91
包钢集团国际经济贸易有限公司	钢铁产品	24,691.60	14,519.06
北京包钢新源科技有限公司	钢铁产品	24,156.34	13,822.97
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	能源介质	14,513.69	8,600.96
包钢湖北钢铁销售有限公司	钢铁产品	14,501.81	5,394.22
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	钢铁产品、能源介质、服务	11,976.31	5,881.93
包头宝楷炭材料有限公司	服务	7,191.55	44.76
包头钢铁（集团）有限责任公司	原材料、能源介质、租赁费、服务	6,514.75	5,170.24
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司	能源介质	5,783.73	2,844.10
包钢冀东水泥有限公司	钢铁产品、能源介质、服务	3,570.67	2,919.34
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	能源介质、服务	2,351.78	2,365.80
包头华美稀土高科有限公司	能源介质、服务	1,740.94	1,638.52
包钢集团机械化有限公司	钢铁产品	1,684.31	433.88
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	原材料	1,214.25	69.53
包钢集团机械设备制造有限公司	能源介质、原材料、服务	1,152.65	1,692.06

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	能源介质、服务	1,027.52	645.92
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	能源介质、副产品、服务	880.38	656.18
包钢中铁轨道有限责任公司	能源介质、服务、租赁费	841.92	769.66
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	能源介质、钢铁产品、服务、原材料	803.41	1,025.82
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	能源介质、服务、原材料	733.90	701.32
包头市铁卫安防有限责任公司	钢铁产品、能源介质、服务	655.27	274.87
内蒙古包钢钢联物流有限公司	能源介质、服务	630.21	618.38
包钢西北创业建设有限公司	能源介质、服务	462.82	319.89
包头市包钢星原化肥有限责任公司	能源介质、副产品、服务	447.47	465.15
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	服务	302.83	188.15
包钢集团电气有限公司	能源介质、服务	240.61	197.80
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	服务	157.64	96.32
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	能源介质	133.62	79.47
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	能源介质、服务	129.07	158.26
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	能源介质	123.63	147.93
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司	能源介质	113.82	
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	钢铁产品	87.87	
乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	原材料	71.41	
内蒙古包钢和发稀土有限公司聚峰稀土分公司	原材料	64.34	
包钢万开环保科技有限公司	能源介质	55.00	55.99
内蒙古包融环保新材料有限公司	能源介质	52.37	8.61
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	能源介质、服务	50.97	39.65
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	服务、能源介质、原材料	47.17	0.02
内蒙古新联信息产业有限公司	能源介质、原材料、服务	36.27	12.71
北京包钢朗润新材料科技有限公司	钢铁产品	18.85	
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	能源介质、服务	17.79	20.24
包钢集团万开实业有限公司	服务	14.26	9.79
乌海包钢矿业有限责任公司	钢铁产品	10.57	40.87
包钢蒙普矿业有限责任公司	能源介质	8.73	2.90
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	服务	4.66	1.53
包钢勘察测绘研究院	能源介质	4.37	1.93
内蒙古包钢浩通能源有限公司	能源介质	3.92	12,249.83
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	能源介质、服务	3.58	1.91

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头稀土研究院	服务	3.16	3.74
包头市普特钢管有限公司	能源介质、服务	2.50	5.04
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	能源介质、服务	2.23	2.83
包钢铁新物流有限公司	服务	2.02	
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	服务	0.42	0.42
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	能源介质	0.39	0.28
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	服务	0.30	0.61
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	原材料、化检验费	0.16	14,483.06
天津绥津国际贸易有限公司	钢铁产品		851.73
包头冶金建筑研究院	服务		4.45
包头市绿冶环能技术有限公司	服务		0.90
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	服务		0.32
内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	服务		0.30

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	厂房、机器设备	22,560.96	22,560.96
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	土地使用权	598.85	598.85
包钢中铁轨道有限责任公司	土地使用权	357.70	327.74

② 公司承租

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权	48,677.44	48,670.30
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	19,891.22	28,717.10
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋建筑物	1,640.00	1,640.00

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权		9,849.33
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋及建筑	4.91	4.91
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	4,510.37	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权	1,704.92	1,764.00
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	融资租赁设备	456.78	1,117.87
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	8.22	
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋及建筑	57.86	61.41

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	36,000.00	2023-3-28	2024-3-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	26,500.00	2023-4-14	2024-4-13	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	20,000.00	2023-4-3	2024-4-2	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	39,100.00	2023-11-23	2024-11-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2023-8-19	2024-8-17	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2023-4-25	2024-4-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	35,000.00	2023-5-23	2024-5-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,000.00	2023-5-25	2024-5-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2023-11-23	2024-11-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2023-1-20	2024-1-18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	20,000.00	2023-6-29	2024-6-26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2022-4-26	2024-4-25	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	150,000.00	2022-6-20	2024-6-19	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	10,000.00	2022-6-28	2024-6-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2022-7-20	2024-7-19	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2022-7-28	2024-7-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	40,000.00	2022-8-8	2024-8-7	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	55,000.00	2022-9-5	2024-9-4	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	58,300.00	2022-10-11	2024-10-10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-6-30	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-6-30	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	107,000.00	2023-6-30	2025-6-29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-7-31	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-7-31	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	37,000.00	2023-7-31	2025-7-30	否



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-8-31	2024-3-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-8-31	2024-9-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,000.00	2023-8-31	2025-3-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	63,700.00	2023-8-31	2025-8-30	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,300.00	2021-1-13	2024-1-5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,800.00	2021-1-14	2024-1-11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,800.00	2021-1-14	2024-1-12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	5,800.00	2021-4-21	2024-4-11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	6,800.00	2021-4-27	2024-4-11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	8,800.00	2021-4-21	2024-4-12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	8,800.00	2021-4-23	2024-4-12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,400.00	2021-9-29	2024-9-23	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	26,700.00	2021-9-30	2024-9-23	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	2,700.00	2021-10-1	2024-9-23	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2021-12-31	2024-12-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2021-12-31	2024-12-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2021-12-31	2024-12-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2021-12-31	2024-12-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-3-30	2024-3-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022-3-30	2025-3-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-3-30	2024-3-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022-3-30	2025-3-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-3-30	2024-3-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022-3-30	2025-3-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-3-30	2024-3-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,800.00	2022-3-30	2025-3-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-11-18	2024-10-18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022-11-18	2025-10-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2022-11-30	2024-10-18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022-11-30	2025-10-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-1-1	2024-12-26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,800.00	2023-1-1	2025-12-26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-6-29	2024-6-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-6-29	2025-6-27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,800.00	2023-6-29	2026-6-26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-7-31	2024-7-22	否

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-7-31	2025-7-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	21,800.00	2023-7-31	2026-7-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-7-31	2024-7-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-7-31	2025-7-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	11,900.00	2023-7-31	2026-7-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-8-7	2024-7-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-8-7	2025-7-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	6,900.00	2023-8-7	2026-7-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-8-31	2024-8-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-8-31	2025-8-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	9,900.00	2023-8-31	2026-8-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-9-26	2024-9-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-9-26	2025-9-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	9,800.00	2023-9-26	2026-9-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-9-26	2024-8-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-9-26	2025-8-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	10,900.00	2023-9-26	2026-8-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-30	2024-9-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-30	2025-9-24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	7,900.00	2023-10-30	2026-9-22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023-3-4	2025-12-23	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	11,600.00	2023-3-18	2025-11-16	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	7,000.00	2023-5-6	2025-11-3	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023-5-6	2025-11-3	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023-8-31	2025-8-29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	13,825.00	2023-9-5	2025-8-31	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,000.00	2023-10-27	2025-10-26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023-10-31	2025-10-29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-20	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-20	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-20	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-20	2025-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50.00	2023-10-20	2026-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	34,700.00	2023-10-20	2026-10-19	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-4-14	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-4-14	2024-12-21	否

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	22,700.00	2023-4-14	2025-4-12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-4-14	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-4-14	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	26,700.00	2023-4-14	2025-4-12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-5-11	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-5-11	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	34,700.00	2023-5-11	2025-5-9	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-5-18	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-5-18	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,600.00	2023-5-18	2025-5-16	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-10	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-10	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-10	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	44,600.00	2023-8-10	2025-8-8	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-17	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-17	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-8-17	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	25,600.00	2023-8-17	2025-8-15	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-9-12	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-9-12	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-9-12	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	37,700.00	2023-9-12	2025-9-8	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-16	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-16	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-16	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	32,600.00	2023-10-16	2025-10-10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-27	2024-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-27	2024-12-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-10-27	2025-6-21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	35,600.00	2023-10-27	2025-10-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-12-5	2025-12-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-12-5	2025-12-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	100.00	2023-12-5	2025-12-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,600.00	2023-12-5	2025-12-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	750.00	2023-6-21	2024-6-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	750.00	2023-6-21	2024-12-20	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	750.00	2023-6-21	2025-6-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	750.00	2023-6-21	2025-12-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	26,250.00	2023-6-21	2026-6-20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	565.00	2023-7-29	2024-1-28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	565.00	2023-7-29	2024-7-28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	565.00	2023-7-29	2025-1-28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	565.00	2023-7-29	2025-7-28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	565.00	2023-7-29	2026-1-28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,775.00	2023-7-29	2026-7-28	否

## (4) 关联方资金拆借情况

单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
包钢集团财务有限责任公司	40,000.00	2023-7-17	2024-7-16	
包钢集团财务有限责任公司	30,000.00	2023-8-23	2024-8-22	
包钢集团财务有限责任公司	19,500.00	2023-11-10	2024-11-9	
包钢集团财务有限责任公司	40,000.00	2023-11-21	2024-11-20	
包钢集团财务有限责任公司	10,000.00	2023-12-11	2024-12-10	

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向关联方包钢集团财务有限责任公司贷款的期末余额为 139,500.00 万元，本期支付的贷款利息 5,484.63 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向关联方包头钢铁（集团）有限责任公司的借款已全部偿还，本期支付的借款利息 15.60 万元。

## (5) 关联方存款情况

单位：万元

关联方	存款余额	利息收入
包钢集团财务有限责任公司	317,646.71	1,566.48

## (6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 21 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	832.27	1,016.44

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	163,590.43	7,247.06	112,289.14	5,008.10
	包钢集团国际经济贸易有限公司	44,476.32	1,970.30	50,594.49	2,256.51
	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	33,708.63	1,493.29		
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	9,405.10	625.33	1,785.61	148.16
	包头钢铁（集团）有限责任公司	4,468.95	282.06	4,998.01	315.56
	包钢冀东水泥有限公司	1,549.96	68.66	987.77	44.05
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	1,468.27	143.43	1,869.58	158.45
	包钢集团机械设备制造有限公司	1,186.28	52.55	1,721.52	107.46
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	935.00	41.42	896.08	57.49
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	836.96	415.96	836.96	235.10
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司	299.77	13.28		
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	260.64	11.55		
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	249.31	176.84	352.89	264.99
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	200.78	8.89	74.15	3.31
	包港展博国际商贸有限公司	194.78	71.71	178.31	28.73
	包钢钢业（合肥）有限公司	167.88	7.44		
	包钢集团设计研究院（有限公司）	140.44	53.03	140.44	21.47
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	136.68	12.87	84.40	3.76
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	99.06	4.39		
	包钢集团电气有限公司	71.09	3.15	26.36	1.18
	内蒙古包钢西创集团有限责任公司	63.36	23.92	63.36	9.69
	包钢西北创业建设有限公司	43.66	1.93	55.68	2.48
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	42.24	1.87	109.05	4.86
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	37.77	18.01	36.40	10.08

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	乌海包钢矿业有限责任公司	31.16	4.04	1,987.24	122.31
	包头市普特钢管有限公司	26.89	12.07	26.89	8.90
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司	26.41	16.10	15.62	15.62
	包钢勘察测绘研究院	23.81	8.55	22.49	3.44
	包钢集团矿山研究院(有限责任公司)	23.58	1.04	3.73	0.17
	中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司检修服务分公司	19.37	0.86	15.18	0.68
	包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	14.12	0.63	13.32	0.59
	内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	13.18	0.58	1.47	0.07
	泰纳瑞斯包钢(包头)钢管有限公司	6.30	0.28	8.20	0.37
	内蒙古新联信息产业有限公司	4.17	1.65	3.95	1.64
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	2.57	0.11	1.73	0.08
	包钢矿业有限责任公司	0.45	0.02		
	包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	0.03			
	内蒙古包钢浩通能源有限公司			5,546.16	247.36
	包钢中铁轨道有限责任公司			710.09	31.67
	包钢(乌兰察布市)普华实业有限公司			650.13	29.00
	包钢集团财务有限责任公司			12.00	12.00
	北京包钢朗润新材料科技有限公司			10.09	0.45
	包钢万开环保科技有限公司			5.25	0.23
应收款项融资					
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	74.29	0.03		
	包钢矿业有限责任公司			967.00	0.39
	包头天骄清美稀土抛光粉有限公司			354.40	0.14
	包钢钢业(合肥)有限公司			340.86	0.14
	内蒙古包钢钢联物流有限公司			262.00	0.10
	内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司			20.00	0.01
	包钢(乌兰察布市)普华实业有限公司			10.00	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	包钢勘察测绘研究院			10.00	
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司			10.00	
预付账款					
	天津绥津国际贸易有限公司	1,534.53		1,534.53	
	天津港保税区包钢工贸有限公司	1,020.29		1,020.29	
	包头钢铁（集团）有限责任公司	148.68		99.80	
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	137.69		5,390.52	
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	11.00			
	包钢集团设计研究院（有限公司）	8.73		1,173.23	
	包钢集团机械化有限公司			220.44	
	包头市绿源危险废物处置有限责任公司			0.15	
其他应收款					
	包头钢铁（集团）有限责任公司	145.24	20.13	145.24	9.95
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	63.96	55.88	63.96	25.57
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	44.53	4.96	39.34	2.32
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	37.51	0.83		
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	29.85	0.75	2.46	0.04
	包钢集团设计研究院（有限公司）	11.36	1.57	11.36	0.78
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	0.07		2.05	0.04
	包钢钢业（合肥）有限公司			90.22	1.62

(2) 应付关联方款项

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	包头钢铁（集团）有限责任公司	90,259.02	158,404.17
	包钢西北创业建设有限公司	40,064.89	17,146.38
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	39,243.67	10,518.86
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	30,924.93	10,555.51
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	28,730.25	3,718.79

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	包港展博国际商贸有限公司	26,130.61	10,733.54
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	24,160.48	59,771.45
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	20,252.01	13,506.72
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	19,974.67	11,911.28
	包钢矿业有限责任公司	17,855.55	60,297.72
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	15,184.00	
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	12,259.91	3,326.59
	乌海包钢矿业有限责任公司	9,886.23	9,228.86
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	9,284.18	3,288.81
	包钢集团设计研究院（有限公司）	9,256.20	8,104.73
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	8,979.96	6,956.07
	包钢集团电气有限公司	8,811.34	4,818.46
	内蒙古新联信息产业有限公司	6,742.66	5,696.94
	乌拉特中旗丰达贸易有限公司	6,325.70	7,643.15
	包钢勘察测绘研究院	6,314.79	4,702.17
	包钢集团机械设备制造有限公司	5,845.29	6,079.02
	包钢蒙普矿业有限责任公司	5,265.47	5,238.95
	包钢集团国际经济贸易有限公司	3,758.83	7,378.38
	包钢集团宝山矿业有限责任公司	3,660.96	3,873.36
	内蒙古黄岗矿业有限责任公司	3,434.46	2,920.60
	包钢集团机械化工有限公司	3,343.91	3,564.36
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	3,324.57	813.25
	包钢集团万开实业有限公司	2,502.00	2,737.30
	内蒙古大中矿业股份有限公司	2,382.36	4,279.78
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	2,373.85	2,085.54
	内蒙古冶通信息信息技术有限公司	2,068.02	1,276.09
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	1,883.99	1,901.23
	内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	1,832.30	2,189.14
	包钢万开环保科技有限公司	1,598.72	1,947.05
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	1,486.62	1,047.86
	北京利尔高温材料股份有限公司	1,165.50	1,538.19
	包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	1,163.76	1,476.73
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	1,091.50	1,016.02



内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	991.01	700.53
	包钢铁新物流有限公司	948.37	1,514.58
	内蒙古包唐锯片制造有限公司	915.57	961.41
	内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	823.08	1,148.93
	包钢中铁轨道有限责任公司	817.73	246.64
	内蒙古万开现代农牧业发展有限公司	727.86	319.53
	包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	674.40	10,768.41
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	519.24	823.16
	北京包钢新源科技有限公司	517.55	692.98
	包头市铁卫安防有限责任公司	426.95	981.30
	内蒙古包钢西创集团有限责任公司	330.90	28.45
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	326.26	718.88
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	322.49	641.41
	包头冶金建筑研究院	242.02	714.87
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	239.36	114.58
	内蒙古包钢环境科技有限公司	177.66	93.27
	包头市绿冶环能技术有限公司	170.10	203.18
	包钢冀东水泥有限公司	158.50	62.32
	包头市绿源危险废物处置有限责任公司	128.99	148.03
	包头市铁花文化发展交流有限公司	113.52	63.75
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司	73.34	74.34
	瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	40.81	22.33
	泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	37.22	
	内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	20.88	806.55
	包钢教育培训中心	16.45	
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	14.19	
	包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	10.81	10.81
	包头市普特钢管有限公司	7.56	7.56
	北京包钢朗润新材料科技有限公司	0.75	
	巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	0.36	0.36
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司		22.05
	包头市包钢星原化肥有限责任公司		3.57

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司		15.63
	包头华美稀土高科有限公司		22.90
应付票据			
	包钢矿业有限责任公司	40,865.73	22,098.56
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	37,111.89	44,485.83
	包头钢铁（集团）有限责任公司	22,215.53	49,817.00
	乌海包钢矿业有限责任公司	4,320.00	2,570.00
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	3,632.21	2,256.35
	包钢集团机械设备制造有限公司	3,018.66	1,001.18
	包钢集团设计研究院（有限公司）	3,000.00	
	包钢西北创业建设有限公司	2,260.00	2,000.00
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	1,375.00	120.00
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	1,348.00	
	内蒙古新联信息产业有限公司	1,332.28	228.94
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	1,150.00	
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	1,024.95	114.59
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司	789.95	757.67
	包钢集团电气有限公司	571.00	1,625.22
	包头市铁卫安防有限责任公司	516.21	253.03
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	502.02	
	内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	359.00	1,225.00
	包钢集团万开实业有限公司	303.52	11.50
	内蒙古包唐锯片制造有限公司	214.44	277.33
	包头冶金建筑研究院	200.00	15.00
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	110.34	
	北京包钢新源科技有限公司	88.71	127.61
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	31.79	
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	15.00	
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	6.44	
	包钢铁新物流有限公司	1.97	
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司		4,897.48
	内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司		1,626.00
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司		605.00

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司		200.00
合同负债			
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	11,986.54	18,493.71
	包头宝楷炭材料有限公司	7,774.08	
	包钢钢业（合肥）有限公司	2,671.20	2,864.44
	北京包钢新源科技有限公司	2,626.05	3,430.65
	包钢湖北钢铁销售有限公司	1,088.18	765.72
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	679.18	1,040.34
	包钢集团机械化有限公司	325.71	
	包头华美稀土高科有限公司	281.17	59.62
	包钢西北创业建设有限公司	246.08	2,337.33
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	182.05	19.91
	天津绥津国际贸易有限公司	111.41	136.70
	包头市铁卫安防有限责任公司	91.32	50.14
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	68.40	0.02
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	46.77	
	包钢集团电气有限公司	38.36	43.95
	包钢集团机械设备制造有限公司	27.21	27.55
	包头钢铁（集团）有限责任公司	12.97	13.05
	包钢中铁轨道有限责任公司	8.42	
	内蒙古包融环保新材料有限公司	6.98	0.06
	包头市包钢星原化肥有限责任公司	5.34	6.50
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	5.66	5.60
	包钢集团国际经济贸易有限公司	4.00	4.52
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	2.75	
	包钢勘察测绘研究院	2.18	2.18
	包钢集团设计研究院（有限公司）	1.50	1.50
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	1.47	1.31
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	0.50	
	内蒙古包钢和发稀土有限公司聚峰稀土分公司		81.00
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司		44.54
	内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司		3.22
	北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司		0.17

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款			
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	17,000.00	17,000.00
	包头钢铁（集团）有限责任公司	7,076.69	7,662.33
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	6,988.73	
	包钢勘察测绘研究院	1,178.11	103.10
	包钢湖北钢铁销售有限公司	300.00	300.00
	北京包钢新源科技有限公司	210.52	271.17
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	192.02	2.44
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	183.09	161.22
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	150.00	150.00
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	130.96	129.35
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	127.60	97.58
	包钢集团国际经济贸易有限公司	126.40	187.20
	包钢集团万开实业有限公司	106.61	123.17
	包钢西北创业建设有限公司	80.46	50.72
	包头市铁卫安防有限责任公司	54.91	50.00
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	50.21	50.21
	包钢蒙普矿业有限责任公司	50.00	50.00
	内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	50.00	50.00
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	44.17	25.72
	包钢集团电气有限公司	38.66	33.44
	包钢集团设计研究院（有限公司）	35.82	0.27
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	35.00	101.39
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	28.09	23.00
	包钢集团机械设备制造有限公司	10.35	0.20
	包头华美稀土高科有限公司	10.03	
	包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	9.75	9.75
	包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	9.24	9.24
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司	8.45	7.25
	包钢集团机械化工有限公司	5.41	5.41
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	5.20	0.20
	包头市包钢星原化肥有限责任公司	5.00	
	包钢中铁轨道有限责任公司	5.00	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	内蒙古希捷环保科技有限责任公司	5.00	
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	4.88	
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	4.00	
	瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	2.59	
	内蒙古新联信息产业有限公司	2.16	2.16
	包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	1.00	278.43
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	0.80	0.50
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	0.60	
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	0.50	0.50
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	0.50	0.50
	巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	0.50	0.50
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	0.40	0.40
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司		0.20
	包头市普特钢管有限公司		5,862.45
	内蒙古包钢和发稀土有限公司聚峰稀土分公司		150.00
	北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司		5.00
长期应付款			
	铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	236,605.34	102,447.95

## 7、关联方承诺

### （1）关联交易价格确定

根据本公司与上述关联方签署的相关关联交易协议，各方本着自愿、平等、互惠互利、公允的基础上进行协商。该等关联交易事项对本公司生产经营并未构成不利影响或损害关联方的利益。本公司保留向其他第三方选择的权利，以确保关联方以正常的价格向本公司提供产品或服务。根据本公司各项有效的关联交易协议，公司与各关联方相互提供产品或服务的定价原则为：

①国家规定的以规定为准，无规定的以市场价为准。

②劳务、服务费用定价原则：

国家、自治区、包头市政府有明确规定的，按规定的费率收取；

国家和地方有关部门规定了指导价的，按该指导价确定价格；

既无国家定价，也无国家指导价的，按可比的市场价格确定价格。

无可比的市场价格的，按构成价格（即提供服务方合理成本费用加上合理利润构成的价格）收取。

对于执行市场价格的关联交易，交易双方应随时收集交易商品市场价格信息，进行跟踪检查，并根据市场价格的变化情况及时对关联交易价格进行调整；当交易的商品或劳务服务没有明确的市场价和政府指导价时，交易双方经协商确定交易价格，并签定相关的关联交易协议，对关联交易价格予以明确，同时，本公司与关联方购销业务往来中，保留向第三方采购和销售的权利。

## （2）关联交易目的及对本公司影响

由于本公司所处地理位置和生产经营的需要，同时集团公司及其子公司拥有储量丰富的矿山资源和建设、维修、综合服务系统，导致本公司在原主材料的采购、产品销售及基建、维修、综合服务等方面与控股股东及其他关联企业发生大量关联交易，该等交易构成了本公司的经营成本、收入和利润的重要组成部分。

关联采购方面，公司生产所需的部分原料铁矿石主要由集团公司及其子公司提供；其供给的原料质量稳定，且运输费和库存费用低，保证了公司的原料供应、降低了公司的采购成本，有利于公司的稳定经营；集团公司利用其已有的完善的原料采选和供应系统，为本公司供应原主材料，是公司正常稳定生产和持续经营必不可少的组成部分。

关联销售方面，集团公司日常生产经营、基建技改所需钢材基本由本公司供给，是公司最稳定的客户，同时为集团公司节约了采购费用，也为公司节约了经营费用。集团公司及其控股子公司利用本公司已有的能源动力供应网络，购买和使用本公司水、电、风、气等能源动力，既形成了本公司稳定的客户，使公司剩余的能源动力得以销售，也降低了其自身的采购成本。

公司控股股东和实际控制人及其子公司利用其完善的设备、设施和技术手段，为公司提供运输、基建、维护、化检验和后勤等综合性服务，长期以来保证公司生产经营的有序进行，既避免了公司重复建设的投资负担和技术力量相对薄弱的缺点，也降低了公司的运营成本。使公司能够将有限的资金、人才投入到主营业务中。

## （3）关联交易协议的签署情况

2007 年 7 月 1 日本公司发行股份购买资产完成后和集团公司形成新的关联交易，为规范关联交易，本公司于 2006 年 10 月 31 日与集团公司签署了《主要原辅料供应协议》、《综合服务协议》、《商标转让协议》、《专利转让协议》，补充和修改了《土地使用权租赁协议》、《综合服务协议》，并终止了《铁水购销协议》、《原料购销协议书（钢坯）》、《原料购销协议书（钢材）》、《原辅料购销协议书》、《能源供应协议》、《钢材销售合同（集团）》、《进出口代理协议》、《维修合同》、《运输及化检验合同》。同时根据集团公司自身特点和管理要求，本公司需与集团公司所属子公司签署的关联交易，均由各子公司出具《委托函》，委托集团公司代理与本公司签署相关关联协议。2009 年，根据本公司购入的部分铁精矿需要再选再磨的实际情况，又与集团公司新签订了《委托加工协议》。2011 年 6 月，公司在完成收购天诚线材资产后，与集团公司签订了《土地使用权租赁协议》。2013 年 3 月，公司在完成收购巴润矿业资产后，2017 年与集团公司签署了《土地使用权租赁协议》，与中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司签署了《稀土精矿供应合同》，并

终止《矿浆供应合同》；2017 年终止与包钢集团签署的《钕选矿浆供应合同》。2018 年度终止与包钢集团签署的部分土地使用权租赁协议，并新签《土地使用权租赁协议》。相关关联交易价格按新签订的关联交易协议执行，新签、补充和修改的相关关联交易协议如下：

- ①《主要原辅料供应协议》
- ②《综合服务协议》
- ③《土地使用权租赁协议》
- ④《融资租赁合同》
- ⑤《焦炭采购协议》
- ⑥《金融服务协议》
- ⑦《稀土精矿供应合同》
- ⑧《资产租赁协议》
- ⑨《资金使用协议》
- ⑩《经营租赁合同》

#### （4）关联交易协议的主要内容及执行情况

##### ①主要原、辅料供应协议

###### a.供应的主要原、辅料

集团公司保证将依照本公司发出的订单向本公司供应主要原、辅料包括铁矿石、生石灰、白灰、轻烧白云石、石灰石、白云石粉，但本公司所订购的主要原、辅料品种必须为集团公司现生产（或所能生产）的品种。集团在满足第三方的需求前必须确保优先向本公司供应主要原、辅料，若本公司要求供应的主要原、辅料的数量超出集团公司届时的生产能力，集团不必亦无义务向本公司提供超出部分的主要原、辅料。就主要原、辅料供应而言，在任何特定期间内，本公司没有义务向集团公司保证满足任何最低购买量；且本公司将有权于任何时刻向任何第三方采购主要原、辅料。在不超出其生产能力的前提下，集团必须维持足够的生产以确保可以满足本公司对主要原、辅料供应的需求。在未获本公司书面同意前，集团不得随意终止生产任何本协议约定供应的本公司所必需的主要原、辅料品种。

其他辅料——包括但不限于化工材料（胶、油漆等）；火工材料（炸药、雷管等）；建筑用料（木材等）等：对于集团公司向本公司提供的其他辅料，双方同意按市场价格确定。

###### 规格及要求

本公司要求集团公司提供主要原、辅料供应时，必须在有关的订单中明示所需主要原、辅料的品种、规格。集团必须严格地按照本公司注明的品种、规格供应主要原、辅料，并确保其供应的主要原、辅料符合本公司订单的要求。

#### 价格确定原则

铁矿石：交易价格以市场价为基础，参照品位、加工难度等因素由双方协商确定。生石灰、白灰、轻烧白云石、石灰石、白云石粉：交易价格按照区内采购的市场价格执行。

上述价格均包括集团公司将主要原、辅料运至确定的交货地点而发生的传输、吊装、力资等运输费用。

#### 订购

本公司可按其需要向集团公司发出订单以订购主要原、辅料。订单须以书面形式发出。其内容须包括主要原、辅料的种类、品种、规格、品质要求、数量及本公司收货代表的身份。集团公司须于收到本公司订单之后 5 个工作日，以书面形式回复本公司，除确认接受订单内的各项条款外，还需注明每类主要原、辅料品种的供售价。本公司接获集团公司回复后 5 个工作日内，若并无书面通知集团公司作任何更改，则该订单将自动落实。鉴于不同品种主要原、辅料的不同生产周期，本公司在订购时应给予集团公司充分的事前通知。就此，本协议双方同意在订单自动落实后起，至本公司向集团公司发出的书面订单订购的主要原、辅料的生产周期期限届满前，集团公司无须向本公司交货。在有关期限届满后，集团公司须按事前与本公司商定的安排向本公司按订单要求交货。

#### 交货地点

根据生产工艺和生产流程的不同，双方同意主要原、辅料的交货地点按下列约定确定：铁矿石为本公司指定的交货地点。生石灰、白灰、轻烧白云石、石灰石、白云石粉的交货地点为本公司使用单位。

#### 质量检验

在交货时集团公司需同时递交品种、规格、化学成分等相关参数，如经本公司检验发现有不符合订单品种、规格、化学成分的货品时，本公司可于交货后 10 日内书面向集团公司提出拒收，经集团公司检验部门确认并即时通知本公司办理有关处置手续，一切检验应按国家有关标准进行。如检验后发现有不符品质规格要求的主要原、辅料，本公司有权拒收，拒收部分的货款将无须支付。此外，若本公司在加工过程中发现有任何主要原、辅料不符品质规格要求者，可退还给集团公司。就该等被退还的主要原、辅料，集团公司须在本公司发出通知后 30 日内付还给本公司相等于该等被退还的主要原、辅料供售价格的款项；逾期未付的，本公司可于应付但未付给集团公司的任何其他主要原、

辅料货款中将其扣除。就上述被拒收的主要原、辅料而言，若双方同意，可按双方临时协商议定的较低价格将其售予本公司。

#### 计量

铁矿石的计量按照实际过磅称重。生石灰、白灰、轻烧白云石、石灰石、白云石粉的计量按照实际过磅称重。

#### 结算



集团公司所供应的每批次主要原、辅料在完成交货、质量检验、计量工作后，应向本公司发出付款通知。在本公司收到集团公司就本公司供应的主要原、辅料送交的有关付款通知后，本公司须于当月月底结算完成后 10 日内将有关货款付清，同时定期与集团公司针对理论重量与实际重量之间的量差进行清理结算。本公司如有对任何主要原、辅料的质量发生质疑，则在该等质疑按第七条规定解决以前，本公司有权对质疑部分的主要原、辅料货款实行拒付；拒付形式可采取对日后提供货品的等额货款实行留扣（指相关部分的金额而言）。

#### 生效、期限及终止

双方同意本协议生效后将持续有效。本协议仅可在下列情况下终止：1. 本公司事先提前不少于 30 天向集团公司发出书面通知终止本协议；2. 集团公司和本公司以书面形式同意终止本协议。

进出口代理：在本公司取得进出口经营权之前，本公司的进出口业务（包括但不限于矿石、设备、钢材等）由集团公司代理完成，所涉业务依正常商业行为处理。2016 年 11 月 10 日，本公司与包钢集团国际经济贸易有限公司签订《进口铁矿石代理协议》，协议约定价格条件：CFR 中国主要港口，结算方式：100% 信用证，包装要求：散装。费用：为完成进口铁矿石代理业务所发生的费用，包括进口合同项下的所有支付款项、进口税、港口费用、货物运输费用、海运保险、银行费用等，将按照实际发生的金额替本公司完成。代理费：按实际到包头过磅干量，以每干吨 2.5 元向集团国贸公司支付代理费。

#### b. 本公司向集团公司提供协议服务按如下原则确定收费标准

##### 原材料、辅助材料供应服务

铁水：对于本公司向集团公司提供的产品——铁水，双方同意按市场价格确定。

连铸小方坯：对于本公司向集团公司提供的产品——连铸小方坯，双方同意按市场价格确定。

方钢：对于本公司向集团公司提供的产品——方钢，双方同意按市场价格确定。

初轧坯：对于本公司向集团公司提供的产品——初轧坯，双方同意按市场价格确定。

矩型坯：对于本公司向集团公司提供的产品——矩型坯，双方同意按市场价格确定。

废钢、废材：对于本公司向集团公司提供的废钢、废材，双方同意按市场价格确定。

焦炭：对于本公司向集团公司提供的焦炭，双方同意按本地区采购价格的 1% 作为收取代理采购费用的定价标准。

合金、有色材料：对于本公司向集团公司提供的合金、有色材料，双方同意按市场价格确定。

非金属原料：对于本公司向集团公司提供的非金属原料，双方同意按市场价格确定。

备件、辅助材料：对于本公司向集团公司提供的备件、辅助材料，双方同意按市场价格确定。

公用事业服务对于本公司向集团公司提供的氧气、氮气、氩气、空气、焦炉煤气，双方同意按市场价格确定；蒸汽、生活水、新水、回用水、澄清水、热水、电等公用事业服务，双方同意按政府定价加转供成本确定；动力煤，双方同意按市场价格确定。

#### 支持性服务

铁路运输及劳务：对于本公司向集团公司提供的铁路运输服务，双方同意按国家铁道部铁路运输收费标准确定；劳务费按照向独立第三方提供服务的收费标准，根据工作难度及工作量由双方协商确定。

计量：对于本公司向集团公司提供的计量服务，双方同意按行业计量收费标准确定。

化检验：对于集团公司不能自行完成的化检验，本公司同意提供化检验服务，所需费用按政府定价执行；如无政府定价，收费参照本地区提供相同或类似化检验服务的行业价格，根据工作难度、工作时间及工作量由双方协商确定。

维修维护服务：对于集团公司不能自行完成的维修维护服务，由本公司提供该服务，所需费用按政府定价执行；如无政府定价，收费参照本地区提供相同或类似维修维护服务的行业价格，根据工作难度、工作时间及工作量由双方协商确定。

#### 其他约定

就协议服务所支付的价格应为：如存在政府定价，则为政府定价；如无适用的政府定价，则为该协议服务的市场价格；如无适用的市场价格，则为向独立第三方提供相同产品或服务的价格；其他双方约定的价格。

#### 结算方式

集团公司向包钢股份提供的经常性服务项目及包钢股份向集团公司提供的钢坯、水、电、气、蒸汽、煤气等，由双方协商后定期结算。对于非经常性服务项目，由双方参照有关服务的商业惯例商定。对于定期调整价格的服务，如价格尚未调整，先按原定价格付款，在价格确定之后，双方按有关价款进行结算。

#### ②综合服务协议

集团公司向本公司提供协议服务按如下原则确定收费标准

回收废钢：对于集团公司向本公司提供的废钢，双方同意按市场价格确定。

备品备件：对于集团公司向本公司提供的由集团公司自加工的备品备件服务，双方同意按上一年度集团公司向独立第三方提供同种类备品备件的价格确定。

#### 支持性服务

运输：对于集团公司向本公司提供的公路、铁路运输，双方同意，按市场价格确定。

维修、维护：对于本公司不能自行完成的维修、维护工作，集团公司同意提供维修、维护服务，收费参照向独立第三方提供服务的收费标准，根据工作难度、工作时间及工作量由双方协商确定。

劳务：对于集团公司向本公司提供的劳务服务，双方同意按包头市的市场价格确定。

通讯：对于集团公司向本公司提供的通讯服务，双方同意按包头市的市场价格确定。

设计：对于集团公司向本公司提供的设计服务（包括咨询与技术服务），收费参照向独立第三方提供服务的收费标准，根据工作难度、工作时间及工作量由双方协商确定。

供暖：对于集团公司向本公司提供的供暖服务，双方同意按市场价格确定。

印刷品：对于集团公司向本公司提供的印刷品服务，双方同意按市场价格确定。

住宿：对于集团公司向本公司提供的住宿服务，双方同意按市场价格确定。

租车：对于集团公司向本公司提供的租车服务，双方同意按市场价格确定。

医疗：对于集团公司向本公司提供的医疗服务，双方同意按市场价格确定。

爆破：对于集团公司向本公司提供的爆破服务，双方同意按市场价格确定。

检测：对于集团公司向本公司提供的检测服务，双方同意按市场价格确定。

有关款项的代收代缴：对于本公司应缴纳的住房公积金、排污费、人防费，双方同意由集团公司按照国家及地方标准代收代缴，并不收取任何服务性质的手续费或其他费用。

其他：对于集团公司向本公司提供的其他综合服务（包括但不限于员工培训、消防、交通、绿化、卫生与安全保卫等），双方同意按市场价格确定。

### ③土地使用权租赁协议

a.根据与集团、宝山矿业公司 2017 年 8 月签订《土地、房屋租赁协议》规定，本公司由于收购白云鄂博矿资源综合利用项目承租集团拥有使用权的与稀土、铈选生产线相关的道路用地、绿化用地及预留用地，面积为 176,990.00 平方米，承租宝山拥有所有权的与稀土、铈选生产线相关的厂房、办公楼等建筑物。土地使用权租金价格为：每平方米 5 元，土地使用权年租金总额约为 88.50 万元，办公楼、厂房租赁费用为每年 1,640.00 万元。租赁期限自本公司收购白云鄂博矿资源综合利用项目与稀土、铈选生产线有关资产交割日起，至本公司完成对该部分资产所涉及的厂房、土地拥有所有权/使用权的收购完成，但发生本协议规定的提前终止的情形除外。

根据本公司与集团公司签订的《土地租赁协议》规定，本公司承租集团公司位于白云区和固阳县的白云选矿、巴润矿业和固阳矿山公司使用的土地，土地使用权证面积共计 48,059,551.90 平方米，土地使用权租金价格为：每平方米 2.1 至 3.4 元，土地使用权年租金总额约为 10,485.29 万元。租赁期限自 2023 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日止，在租赁期间，如购买集团上述租赁土地，双方另行协商租赁终止事宜。

根据本公司与集团公司 2019 年签订的《土地使用权租赁协议》，本公司租赁集团公司面积为 24,259,187.56 平方米的土地使用权（厂区），本协议项下的租赁土地每年租金价格为：18 元/平方米（一类）、13.2 元/平方米（二类），该租金含土地使用税，不含增值税，租金按年度制定。租赁期限自 2019 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日。

b.自 2013 年 9 月起，本公司将依法拥有的国有土地使用权租赁给内蒙古包钢庆华煤化工有限公司（以下简称“包钢庆华”）使用。共涉及国有土地使用权 3 宗，该土地位于乌拉特前旗先锋镇黑柳子村，土地使用证号分别为乌前旗国用（2013）第 40103883 号、乌前旗国用（2012）第 40103539 号、乌前旗国用（2013）第 40103884 号，面积共计 1,996,179.88 平方米，已取得国有土地使用证，实际租赁面积为 1,996,179.88 平方米。

租赁期限自 2020 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，但发生本协议规定的提前终止的情形除外。如包钢庆华要求续展租赁协议，应在租赁期限届满前 1 个月内以书面形式通知包钢股份。双方商讨续展租赁的条款及租金，包钢股份应在 15 日内对是否同意续展予以书面确认，如同意续展，应在 1 个月内向土地行政管理部门办理有关手续。

本协议项下的土地使用权年租金价格为：3 元/平方米，土地使用权年租金总额约为 598.85 万元。遇国家土地租赁政策、税收政策发生变化，包钢股份可以对租金价格进行相应调整。包钢庆华在租赁期内按双方约定的日期向包钢股份指定的银行账户支付租金，租赁期（包括续展期限）内涉及土地使用权的所有费用及就该土地使用权向政府或其他监管机关支付的任何其他费用或税款应由包钢庆华承担。

#### ④ 融资租赁合同

本公司与铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司（以下简称铁融公司）自 2017 年 12 月 12 日至 2023 年 12 月 31 日期间签订《租赁合同》共 53 份，租赁期限为三年或五年。租金年利率为 3.18%-6.31%不等。租赁期间本公司每 3 个月付息一次，每 6 个月或 12 个月还本一次，租赁期满后，本公司以人民币 1 元或 100 元的留购价格对租赁资产进行回购

#### ⑤ 焦炭采购协议

内蒙古包钢庆华煤化工有限公司系本公司的合营公司，本公司生产过程中需要焦炭做为原料。本公司可按需要向内蒙古包钢庆华煤化工有限公司发出订单以订购焦炭。订单须以书面形式发出。其内容须包括焦炭的品种、规格、品质要求、数量及本公司收货代表的身份。内蒙古包钢庆华煤化工有限公司须于收到本公司订单之后 5 个工作日，以书面形式回复本公司，除确认接受订单内的各项条款外，还需注明焦炭品种的供售价。在本公司接获内蒙古包钢庆华煤化工有限公司回复后 5 个工作日内，应以书面通知回复内蒙古包钢庆华煤化工有限公司。

内蒙古包钢庆华煤化工有限公司保证将依照公司按本协议约定发出的订单向本公司供应焦炭。按本公司订单计划确保优先向本公司供应焦炭，在未满足向本公司的供货要求的情况下，不得向任何第三方供应焦炭。在不超出其生产能力的前提下，内蒙古包钢庆华煤化工有限公司必须维持足够的生产以确保可以满足本公司对焦炭供应的需求。在未获本公司书面同意前，内蒙古包钢庆华煤化工有限公司不得随意终止生产本协议约定供应的为本公司所必需的焦炭品种。

本公司要求内蒙古包钢庆华煤化工有限公司提供焦炭供应时，必须在有关的订单中明示所需焦炭的品种、规格。内蒙古包钢庆华煤化工有限公司必须严格地按照本公司注明的品种、规格供应焦炭，并确保其供应的焦炭符合本公司订单的要求。双方同意焦炭的交货地点为本公司使用单位，焦炭的计量按照实际过磅称重。

交易价格按照采购时的市场价执行。上述价格包括内蒙古包钢庆华煤化工有限公司将焦炭运到约定所确定的交货地点而发生的传输、吊装、力资等运输费用。

内蒙古包钢庆华煤化工有限公司所供应的每批次焦炭在按照本协议规定的程序完成交货、质量检验、计量工作后，应向本公司发出付款通知。在本公司收到内蒙古包钢庆华煤化工有限公司就向本公司供应的焦炭送交的有关付款通知后，本公司须于当月月底结算完成后 10 日内将有关货款付清，同时定期与内蒙古包钢庆华煤化工有限公司针对理论重量与实际重量之间的量差进行清理结算。

#### ⑥金融服务协议

本公司于 2023 年 5 月与包钢财务公司签订了《金融服务协议》，有效期三年，协议到期后，本公司拟与包钢财务公司续签新的协议，财务公司在依法核准的业务范围内，本公司愿意选择由财务公司依法提供相应的金融服务。双方的金融业务合作为非排它性合作，本公司有权自主选择、决定金融业务的开展。

在中国银保监会核准的财务公司依法开展的业务范围内，甲、乙双方开展以下金融服务业：

##### 资金结算与收付

本公司在财务公司开立结算账户，并签订开户、网上结算协议，财务公司为本公司提供收款、付款服务，以及其他与结算业务相关的辅助服务。提供上述结算服务，财务公司收费不高于本公司在其他金融机构的收费水平，同时也不高于财务公司向其它公司开展同类业务的收费水平。

##### 存款业务

按照“存款自愿、取款自由”的原则，财务公司为本公司提供存款服务，本公司在财务公司的存款利率应不低于中国人民银行统一颁布的同期同类存款基准利率，不低于国内主要商业银行同期同类存款的存款利率。本协议有效期内，归集资金符合中国银保监会、中国证监会关于上市公司在所属集团财务公司存放资金的相关规定，本公司在财务公司的日均存款余额原则上不高于人民币 55 亿元。

##### 票据承兑、贴现和提供非融资性保函等业务

具体业务办理由甲、乙双方按照公允、公平、自主、自愿的原则协商办理，费率或利率按照国家有关规定执行，国家没有规定的，按照不高于同业水平执行，同时也不高于财务公司向其它公司提供同类业务的收费水平。本协议有效期内，本公司在财务公司办理票据承兑、贴现和提供非融资性保函日均余额原则上不高于人民币 22 亿元。

##### 财务顾问、信用鉴证及咨询代理业务

办理上述业务，财务公司收费不高于同业的收费水平，同时也不高于财务公司向其它公司开展同类业务的收费水平。

### 贷款业务

财务公司向本公司发放贷款的利率按照中国人民银行公布的 LPR 利率适当下浮执行，且贷款利率不高于国内主要商业银行同期同类贷款利率；同时也不高于财务公司向包钢集团成员单位同种类、同期限贷款所定的利率。本协议有效期内，本公司在财务公司的日均综合授信用信余额原则上不高于人民币 55 亿元。

### 经中国银保监会批准开展的其他业务

根据双方开展金融业务的实际，本公司享有以下权利：查验财务公司是否具有有效的《金融许可证》、《企业法人营业执照》；本公司有权自愿选择、自主决定与财务公司开展金融业务；本公司有权要求财务公司建立保证本公司资金安全的风险控制体系和制度、资金运行系统，提供或说明与履行本协议有关的经营数据、风险管理和内部控制情况，以及其他需要了解或说明的情况；本协议有效期内，本公司有权选择其他金融机构提供金融服务；本公司有权定期取得财务公司的财务报告，并定期（半年或一年）指派专门机构和人员对存放于财务公司的资金的风险状况进行评估和监控；财务公司出现经营风险的情况，本公司有权要求财务公司采取相应的风险防范、控制、化解措施，或自行采取相应的风险防范、控制、化解措施。

### ⑦稀土精矿供应合同

公司通过收购包头钢铁（集团）有限责任公司全资子公司宝山矿业公司的白云鄂博矿综合利用工程项目稀土选矿、钽选矿相关资产，资产收购完成后，公司具有了开发尾矿资源的能力，鉴于尾矿开发的主要产品之一为稀土精矿，具备年产 45 万吨的生产能力。双方约定，自 2023 年 4 月 1 日起，在定价计算公式不变的情况下，每季度首月上旬，公司经理层根据定价公式计算、调整稀土精矿价格，与北方稀土重新签订稀土精矿供应合同或补充协议并公告。2024 年 1 月，包钢股份与中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司续签《稀土精矿供应合同》，经双方协商，2024 年第一季度稀土精矿交易价格为不含税 20,737.00 元/吨（干量，REO=50%），REO 每增减 1%，不含税价格增减 414.74 元/吨；2024 年，公司预计向北方稀土供应稀土精矿 39 万吨（干量，折 REO=50%）。2024 年，稀土精矿关联交易总金额预计不超过人民币 120 亿元（含税）。

### ⑧资产租赁协议

2022 年 10 月 26 日与内蒙古包钢庆华煤化工有限公司（以下简称“包钢庆华”）签订《资产租赁协议》，本公司将拥有所有权的厂房、机器设备、设施等租赁给包钢庆华使用。厂房地址为巴彦淖尔市乌拉特前旗先锋镇黑柳子村，机器设备、设施清单由本公司拟定后交包钢庆华确认。租赁期限：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。租赁期内，包钢庆华每月应支付的租赁费用为 1,880.08 万元（不含税），并根据双方约定的日期向包钢股份指定的账户支付相应的租金。如需对租金进行调整，双方可另行协商。租赁期间，协议资产的使用、保养、维修管理等，均由包钢庆华自行负责，一切维修保养费用均由包钢庆华承担。在租赁期限内因占有、使用协议资产获得的收益，归包钢股份所有。

#### ⑨资金使用协议

2017 年本公司与包头钢铁（集团）有限责任公司签订资金使用协议，包头钢铁（集团）有限责任公司根据自身的资金筹措、现金流等情况、结合本公司的现金需求，向本公司提供资金支持，本公司向包头钢铁（集团）有限责任公司支付资金使用利息，利率为银行同期贷款基准利率，以季度为周期，按照本公司使用资金每日余额的平均数为计息基数。

经双方协商同意，本公司应于下列情形向包头钢铁（集团）有限责任公司归还资金：

- a.包钢集团尚未向本公司提出资金归还需求，但本公司资金状况改善，希望向包钢集团偿还资金。
- b.包钢集团有资金需求，向本公司提出归还要求，本公司应当归还，但应给予本公司合理期限。
- c.本协议履行期间，本公司的董事会、股东大会否决本协议或作出与本协议内容相反的决议，包钢集团有权要求本公司立即归还资金，并按本协议的约定支付利息。
- d.双方协商确定的其他情形

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的承诺事项。

### 2、或有事项

对于未决诉讼，本公司管理层根据其判断及考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，就该等诉讼中可能承担的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或者管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。

本公司于日常业务过程中涉及一些因主张公司权利而与客户、供应商等之间发生的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该些未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司单项计提相应的坏账准备。对于目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索偿或本公司管理层认为该些纠纷、诉讼或索偿不会对本公司的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，本公司管理层未就此单项计提坏账准备。

其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项

无。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	222,287,652.36	111,143.83	222,176,508.53	388,900,422.43	194,450.21	388,705,972.22
商业承兑汇票	1,000,723,449.73	800,578.76	999,922,870.97	1,290,747,312.84	1,032,597.85	1,289,714,714.99
<b>合计</b>	<b>1,223,011,102.09</b>	<b>911,722.59</b>	<b>1,222,099,379.50</b>	<b>1,679,647,735.27</b>	<b>1,227,048.06</b>	<b>1,678,420,687.21</b>

#### (1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	63,896,900.36
商业承兑票据	
<b>合计</b>	<b>63,896,900.36</b>

#### (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		64,572,238.16
商业承兑票据		554,467,940.13
<b>合计</b>		<b>619,040,178.29</b>

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

#### (3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
银行承兑票据	4,356,259.39
商业承兑票据	332,600.00
<b>合计</b>	<b>4,688,859.39</b>

#### (4) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,223,011,102.09	100.00	911,722.59	0.07	1,222,099,379.50
其中：					
银行承兑汇票	222,287,652.36	18.18	111,143.83	0.05	222,176,508.53
商业承兑汇票	1,000,723,449.73	81.82	800,578.76	0.08	999,922,870.97
<b>合计</b>	<b>1,223,011,102.09</b>	<b>100.00</b>	<b>911,722.59</b>	<b>0.07</b>	<b>1,222,099,379.50</b>



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,679,647,735.27	100.00	1,227,048.06	0.07	1,678,420,687.21
其中：					
银行承兑汇票	388,900,422.43	23.15	194,450.21	0.05	388,705,972.22
商业承兑汇票	1,290,747,312.84	76.85	1,032,597.85	0.08	1,289,714,714.99
<b>合计</b>	<b>1,679,647,735.27</b>	<b>100.00</b>	<b>1,227,048.06</b>	<b>0.07</b>	<b>1,678,420,687.21</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,227,048.06
本期收回或转回	315,325.47
<b>期末余额</b>	<b>911,722.59</b>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,467,295,532.70	4,291,443,574.84
1 至 2 年	22,459,959.15	33,424,255.47
2 至 3 年	22,232,368.87	10,943,298.32
3 至 4 年	5,749,640.24	148,753,144.86
4 至 5 年	145,264,993.33	35,850,556.41
5 年以上	95,913,679.53	66,133,634.49
<b>小计</b>	<b>8,758,916,173.82</b>	<b>4,586,548,464.39</b>
减：坏账准备	399,745,907.66	378,577,760.63
<b>合计</b>	<b>8,359,170,266.16</b>	<b>4,207,970,703.76</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	207,450,985.38	2.37	207,450,985.38	100.00	
按组合计提坏账准备	8,551,465,188.44	97.63	192,294,922.28	2.25	8,359,170,266.16
其中：					
账龄组合	3,229,467,913.88	36.87	192,294,922.28	5.95	3,037,172,991.60
合并范围内关联方	5,321,997,274.56	60.76			5,321,997,274.56
<b>合计</b>	<b>8,758,916,173.82</b>	<b>100.00</b>	<b>399,745,907.66</b>	<b>4.56</b>	<b>8,359,170,266.16</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	211,662,194.70	4.61	211,662,194.70	100.00	
按组合计提坏账准备	4,374,886,269.69	95.39	166,915,565.93	3.82	4,207,970,703.76
其中：					
账龄组合	2,799,466,465.89	61.04	166,915,565.93	5.96	2,632,550,899.96
合并范围内关联方	1,575,419,803.80	34.35			1,575,419,803.80
<b>合计</b>	<b>4,586,548,464.39</b>	<b>100.00</b>	<b>378,577,760.63</b>	<b>8.25</b>	<b>4,207,970,703.76</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,147,857,815.03	139,450,101.21	4.43	2,719,431,360.30	121,286,638.67	4.46
1 至 2 年	22,325,362.84	4,074,378.72	18.25	23,983,825.73	3,667,126.95	15.29
2 至 3 年	14,204,732.80	5,363,707.11	37.76	9,035,365.97	2,858,789.80	31.64
3 至 4 年	3,411,542.90	1,808,458.89	53.01	3,810,984.82	2,227,520.63	58.45
4 至 5 年	322,833.29	252,649.33	78.26	34,568,209.67	28,238,770.48	81.69
5 年以上	41,345,627.02	41,345,627.02	100.00	8,636,719.40	8,636,719.40	100.00
<b>合计</b>	<b>3,229,467,913.88</b>	<b>192,294,922.28</b>	<b>5.95</b>	<b>2,799,466,465.89</b>	<b>166,915,565.93</b>	<b>5.96</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	378,577,760.63
本期计提	25,375,836.20
本期核销	4,207,689.17
<b>期末余额</b>	<b>399,745,907.66</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,207,689.17

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,813,889,385.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 72,470,560.82 元。

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		22,094,439.51
其他应收款	3,505,122,857.51	8,101,788,070.70
<b>合 计</b>	<b>3,505,122,857.51</b>	<b>8,123,882,510.21</b>

(1) 应收股利

或被投资单位	期末余额	上年年末余额
包钢中铁轨道有限责任公司		14,109,793.96
内蒙古包钢还原铁有限责任公司		7,828,200.00
北京包钢金属材料有限公司		156,445.55
<b>小 计</b>		<b>22,094,439.51</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>		<b>22,094,439.51</b>

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	522,661,397.95	261,395,351.97
1 至 2 年	199,192,142.84	88,041,875.76
2 至 3 年	76,316,861.35	143,383,992.93
3 至 4 年	93,986,826.16	7,611,459,123.10
4 至 5 年	2,638,878,343.03	33,262,848.60
5 年以上	73,101,629.50	83,998,439.08
<b>小 计</b>	<b>3,604,137,200.83</b>	<b>8,221,541,631.44</b>
减：坏账准备	99,014,343.32	119,753,560.74
<b>合 计</b>	<b>3,505,122,857.51</b>	<b>8,101,788,070.70</b>

③ 按款项性质披露

项 目	账面余额	账面余额
单位往来款	3,288,715,514.81	7,901,933,167.71
保证金	277,061,367.18	281,504,798.14
代收代付款项	36,286,691.91	35,811,133.80
备用金	2,069,211.67	2,283,632.90
其他	4,415.26	8,898.89
<b>合 计</b>	<b>3,604,137,200.83</b>	<b>8,221,541,631.44</b>

## ④ 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

## 期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,325,407,885.25	0.07	2,246,118.15	3,323,161,767.10
其中：账龄组合	101,176,493.39	2.22	2,246,118.15	98,930,375.24
合并范围内关联方组合	3,224,231,391.86			3,224,231,391.86
<b>合计</b>	<b>3,325,407,885.25</b>	<b>0.07</b>	<b>2,246,118.15</b>	<b>3,323,161,767.10</b>

## 期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	205,430,648.27	11.42	23,469,557.86	181,961,090.41
其中：账龄组合	205,430,648.27	11.42	23,469,557.86	181,961,090.41
合并范围内关联方组合				
<b>合计</b>	<b>205,430,648.27</b>	<b>11.42</b>	<b>23,469,557.86</b>	<b>181,961,090.41</b>

## 期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	52,539,189.75	100.00	52,539,189.75	
按组合计提坏账准备	20,759,477.56	100.00	20,759,477.56	
其中：账龄组合	20,759,477.56	100.00	20,759,477.56	
合并范围内关联方组合				
<b>合计</b>	<b>73,298,667.31</b>	<b>100.00</b>	<b>73,298,667.31</b>	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,972,874,885.39	0.04	2,920,232.34	7,969,954,653.05
其中：账龄组合	162,235,130.21	1.80	2,920,232.34	159,314,897.87
合并范围内关联方组合	7,810,639,755.18			7,810,639,755.18
<b>合 计</b>	<b>7,972,874,885.39</b>	<b>0.04</b>	<b>2,920,232.34</b>	<b>7,969,954,653.05</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	161,760,765.89	18.50	29,927,348.24	131,833,417.65
其中：账龄组合	161,760,765.89	18.50	29,927,348.24	131,833,417.65
合并范围内关联方组合				
<b>合 计</b>	<b>161,760,765.89</b>	<b>18.50</b>	<b>29,927,348.24</b>	<b>131,833,417.65</b>

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	58,628,859.93	100.00	58,628,859.93	
按组合计提坏账准备	28,277,120.23	100.00	28,277,120.23	
其中：账龄组合	28,277,120.23	100.00	28,277,120.23	
合并范围内关联方组合				
<b>合 计</b>	<b>86,905,980.16</b>	<b>100.00</b>	<b>86,905,980.16</b>	

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合 计
期初余额	2,920,232.34	29,927,348.24	86,905,980.16	119,753,560.74
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-2,440,239.38	2,440,239.38		
--转入第三阶段		-250,273.11	250,273.11	

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合 计
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,766,125.19	-8,647,756.65	-7,770,827.78	-14,652,459.24
本期转回				
本期转销				
本期核销			6,086,758.18	6,086,758.18
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>2,246,118.15</b>	<b>23,469,557.86</b>	<b>73,298,667.31</b>	<b>99,014,343.32</b>

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,086,758.18

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	往来款	2,338,474,931.21	0-5 年	64.88	
单位 2	往来款	854,651,881.57	0-5 年	23.71	
单位 3	保证金	111,000,000.00	0-5 年	3.08	14,436,600.00
单位 4	保证金	30,000,000.00	1-2 年	0.83	1,698,000.00
单位 5	往来款	29,520,229.52	1 年以内	0.82	
<b>合 计</b>		<b>3,363,647,042.30</b>		<b>93.32</b>	<b>16,134,600.00</b>

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	38,035,766,863.83		38,035,766,863.83	33,801,697,547.50		33,801,697,547.50
对联营企业投资	1,098,638,524.01		1,098,638,524.01	922,845,565.22		922,845,565.22
对合营企业投资	148,387,788.26		148,387,788.26	224,512,270.65		224,512,270.65
<b>合 计</b>	<b>39,282,793,176.10</b>		<b>39,282,793,176.10</b>	<b>34,949,055,383.37</b>		<b>34,949,055,383.37</b>

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	26,790,821,827.42		4,171,765,245.71			30,962,587,073.13	
内蒙古包钢钢管有限公司	5,076,444,693.13		44,679,713.19			5,121,124,406.32	
包钢集团固阳矿山有限公司	463,427,681.03					463,427,681.03	
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	458,030,308.06					458,030,308.06	
内蒙古包钢特种钢管有限公司	306,277,607.80		5,518.03			306,283,125.83	
鄂尔多斯市包钢钢瑞材料技术有限公司	115,109,883.16					115,109,883.16	
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	102,000,000.00		24,618,839.40			126,618,839.40	
包钢钢业有限公司	90,000,000.00					90,000,000.00	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	59,953,017.00					59,953,017.00	
北京包钢金属材料有限公司	48,012,637.87					48,012,637.87	
上海钢嘉稀土科技有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
天津包钢华北钢铁销售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
青岛包钢华中钢铁销售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
成都包钢西南钢铁销售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
广州包钢华南钢铁销售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
陕西包钢西北钢铁销售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
BAOTOUSTEEL (SINGAPORE) PTE. , LTD	9,519,892.03					9,519,892.03	
包钢汽车专用钢销售有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00			
包钢(吉林)稀土钢车用材料有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
<b>合 计</b>	<b>33,801,697,547.50</b>		<b>4,241,069,316.33</b>	<b>7,000,000.00</b>		<b>38,035,766,863.83</b>	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/新增投资	减少 投资	权益法下 确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他	期末余额（账 面价值）	减 值 准 备 期 末 余 额
						其他综合 收益调整	其他权益变动						
①联营企业													
包钢集团财 务有限责任 公司	669,233,118.24				45,040,987.42							714,274,105.66	
内蒙古金鄂 博氟化工有 限责任公司	149,982,929.20		150,500,000.00		-36,019,409.82							264,463,519.38	
包头宝楷炭 材料有限公 司	78,538,753.98		19,600,000.00		-1,947,582.20			73,500.00				96,117,671.78	
包钢钢业(合 肥)有限公司	13,856,916.24				916,233.79			707,700.00				14,065,450.03	
北京包钢朗 润新材料科 技有限公司	11,233,847.56				-1,516,070.40							9,717,777.16	
包头市汇鑫 嘉德节能减 排科技有限 公司													
<b>小 计</b>	<b>922,845,565.22</b>		<b>170,100,000.00</b>		<b>6,474,158.79</b>			<b>781,200.00</b>				<b>1,098,638,524.01</b>	
②合营企业													
包钢中铁轨 道有限责任 公司	146,462,136.49				4,162,054.95			2,236,403.18				148,387,788.26	
内蒙古包钢 庆华煤化工 有限公司	78,050,134.16				-78,050,134.16								
<b>小 计</b>	<b>224,512,270.65</b>				<b>-73,888,079.21</b>			<b>2,236,403.18</b>				<b>148,387,788.26</b>	
<b>合 计</b>	<b>1,147,357,835.87</b>		<b>170,100,000.00</b>		<b>-67,413,920.42</b>			<b>3,017,603.18</b>				<b>1,247,026,312.27</b>	



内蒙古包钢钢联股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,431,430,319.60	62,040,350,378.49	72,611,989,283.03	66,287,661,025.78
其他业务	873,898,679.13	699,098,943.30	858,480,018.71	686,193,665.36
合 计	<b>70,305,328,998.73</b>	<b>62,739,449,321.79</b>	<b>73,470,469,301.74</b>	<b>66,973,854,691.14</b>

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	57,368,983.19	541,526,282.42
权益法核算的长期股权投资收益	-67,413,920.42	-271,583,670.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	1,062,850.00	1,378,210.00
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	11,895,890.41	7,960,109.65
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		262,349.55
债务重组利得	72,723,027.56	25,166,853.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,639,984.86	
合 计	<b>70,996,845.88</b>	<b>304,710,134.63</b>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-95,286,074.31	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	82,938,278.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	16,052,440.41	
债务重组损益	78,584,077.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,443,634.55	
非经常性损益总额	101,732,357.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	18,291,100.99	
非经常性损益净额	83,441,256.42	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,720,496.01	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	81,720,760.41	

内蒙古包钢钢联股份有限公司  
财务报表附注  
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.98	0.0113	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.0095	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

2024 年 4 月 17 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本) (20-1)



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。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(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 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关

2024 年 03 月 08 日  
110105045098



<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



# 会计师事务所 执业证书

## 说 明

名 称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 惠琦  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010156  
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号  
批准执业日期: 2011年12月13日

- 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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 **周全龙**  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 **男**  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 **1980-08-11**  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 **致同会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所**  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 **230103198008114613**  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001540208  
 No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 08 月 18 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2021



2022



2023



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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110101560153

证书编号:  
No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA

12 17 日/d  
年/y 月/m

发证日期:  
Date of issuance



5

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2021



会计

2022



2023



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



证书号 110101560153

年/y 月/m 日/d

年/y 月/m 日/d

6

7



姓名 王凯峰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-04-01  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
Working unit  
身份证号码 239005198604012838  
Identity card No.

