

凌源钢铁股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG11013 号

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。  
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。  
报告编码: 沪24M0RCS6WQ



# 凌源钢铁股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一	审计报告	1-5
二	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-109





## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZG11013 号

凌源钢铁股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了凌源钢铁股份有限公司（以下简称凌钢股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了凌钢股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凌钢股份，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 存货跌价准备</b>	
<p>如财务报表附注五、(六)所述, 2023年12月31日公司合并财务报表存货账面余额人民币205,164.18万元, 存货跌价准备余额人民币9,705.62万元;</p> <p>如财务报表附注三、(十一)所述, 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;</p> <p>如财务报表附注三、(十一)所述, 在计算存货可变现净值时, 管理层需要做出重大判断和估计, 特别对于未来的售价、完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费等, 并且存货原值金额重大, 为此我们确定将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>针对存货的跌价准备, 我们所执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 对存货跌价准备相关的内部控制进行评估并对内部控制的运行有效性进行测试;</p> <p>(2) 复核管理层的存货可变现净值估计的方法, 以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数;</p> <p>(3) 抽取样本并复核管理层的可变现净值测试, 包括获取期后销售单价以检验预计售价的合理性, 对进一步加工成本、销售费用及相关税费的合理性进行评估;</p> <p>(4) 复核公司提供的存货跌价准备计算表的计算是否准确;</p> <p>(5) 执行存货监盘及抽盘程序, 检查存货的数量及状况, 并对库龄较长的存货进行检查。</p>
<b>(二) 主营业务收入确认</b>	
<p>凌钢股份主要从事钢铁及其副产品的生产和销售, 如公司财务报表附注三、(二十四)及财务报表附注五、(四十)所述, 2023年度, 公司主营业务收入为1,913,106.65万元, 占营业收入比重为94.14%。主营业务收入确认是否恰当对凌钢股份经营成果</p>	<p>针对主营业务收入的确认, 我们所执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解和评价与主营业务收入确认相关的关键内部控制设计的有效性, 并测试了关键内部控制运行的有效性;</p> <p>(2) 对主营业务收入实施分析复核程序, 判断主营业务收入、</p>



产生影响较大。因此，我们将主营业务收入确认作为关键审计事项。

毛利率等波动的合理性；

(3) 获取本年度销售清单，选取样本核对销售合同、发票、出库单，评价相关收入确认是否符合凌钢股份的收入确认会计政策；

(4) 对重要客户的销售执行函证及替代测试程序，以判断销售收入的真实性；

(5) 选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文件，执行收入的截止测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、 其他信息

凌钢股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凌钢股份 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

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，管理层负责评估凌钢股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凌钢股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对凌钢股份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凌钢股份不能持续经营。

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

(六) 就凌钢股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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)

郭顺玺



中国注册会计师：

张万斌



中国·上海

2024年4月23日





(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五(一)	2,911,767,876.33	2,830,985,662.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	6,106,292.52	10,398,305.35
应收款项融资	五(三)	177,845,496.70	1,140,326,545.10
预付款项	五(四)	260,995,053.31	402,854,496.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	16,228,540.69	14,551,400.46
买入返售金融资产			
存货	五(六)	1,954,585,677.36	1,730,989,586.40
合同资产	五(七)	114,783.47	1,750,372.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	48,722,286.22	170,852,628.45
<b>流动资产合计</b>		<b>5,376,366,006.60</b>	<b>6,302,708,997.13</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(九)	9,983,693.63	9,493,758.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(十)	10,150,000.00	10,745,000.00
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	8,852,733,436.37	7,240,511,848.39
在建工程	五(十二)	448,937,335.13	1,565,827,371.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	273,019,688.94	320,995,252.16
无形资产	五(十四)	528,096,958.22	512,439,354.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十五)	635,519,897.79	401,123,630.71
其他非流动资产	五(十六)	325,462,440.52	265,235,268.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,083,903,450.60</b>	<b>10,326,371,483.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,460,269,457.20</b>	<b>16,629,080,480.13</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

  
张鹏  
211300001006117

主管会计工作负责人:

  
张景  
211300001006159

会计机构负责人:

  
张群  
211301000000627







(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五(十八)	477,957,593.37	776,181,829.32
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十九)	3,145,212,230.47	3,471,591,238.14
应付账款	五(二十)	838,633,329.69	1,484,920,040.00
预收款项			
合同负债	五(二十一)	1,429,396,507.00	752,627,826.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十二)	118,053,793.50	64,809,636.77
应交税费	五(二十三)	17,579,420.33	9,897,707.20
其他应付款	五(二十四)	652,446,060.81	276,517,403.21
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十五)	460,095,537.23	281,144,388.97
其他流动负债	五(二十六)	185,821,405.02	97,715,062.93
流动负债合计		7,325,195,877.42	7,215,405,133.49
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十七)	1,196,065,803.66	547,243,075.08
应付债券	五(二十八)	201,985,876.89	193,978,883.41
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十九)	33,551,575.92	96,736,174.35
长期应付款	五(三十)	100,138,751.03	231,593,244.59
长期应付职工薪酬	五(三十一)	8,114,686.66	8,979,465.27
预计负债	五(三十二)	7,912,491.39	7,535,702.07
递延收益	五(三十三)	20,897,903.43	22,723,324.58
递延所得税负债	五(十五)	143,259,385.15	159,043,373.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,711,926,474.13	1,267,833,242.97
负债合计		9,037,122,351.55	8,483,238,376.46
所有者权益:			
股本	五(三十四)	2,852,160,116.00	2,852,155,097.00
其他权益工具	五(三十五)	42,836,744.82	42,839,310.61
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(三十六)	601,116,850.62	601,107,383.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五(三十七)	55,661,300.28	92,997,598.89
盈余公积	五(三十八)	986,875,852.83	992,916,348.61
一般风险准备			
未分配利润	五(三十九)	2,884,496,241.10	3,563,826,365.56
归属于母公司所有者权益合计		7,423,147,105.65	8,145,842,103.67
少数股东权益			
所有者权益合计		7,423,147,105.65	8,145,842,103.67
负债和所有者权益总计		16,460,269,457.20	16,629,080,480.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		2,582,453,506.89	2,640,482,030.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	103,767,865.89	103,767,865.89
应收款项融资		93,029,782.26	786,943,004.85
预付款项		224,380,239.66	404,092,775.36
其他应收款	十六(二)	13,752,743.17	11,054,905.99
存货		1,631,058,840.59	1,370,671,020.83
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		33,515,846.90	150,887,448.77
流动资产合计		4,681,958,825.36	5,467,899,051.70
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		68,022,018.11	68,022,018.11
长期股权投资	十六(三)	2,196,004,958.53	2,195,515,023.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,150,000.00	10,745,000.00
投资性房地产			
固定资产		8,334,410,931.81	6,719,029,216.40
在建工程		438,666,597.75	1,504,856,596.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		273,019,688.94	320,995,252.16
无形资产		413,685,496.08	382,593,199.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		656,408,823.66	425,862,628.10
其他非流动资产		324,387,846.52	264,180,000.00
非流动资产合计		12,714,756,361.40	11,891,798,933.91
资产总计		17,396,715,186.76	17,359,697,985.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		374,500,000.00	648,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,226,489,215.78	3,893,246,213.98
应付账款		641,773,305.15	1,163,901,778.31
预收款项			
合同负债		2,529,830,162.35	1,514,851,610.51
应付职工薪酬		99,007,697.25	62,614,394.01
应交税费		5,991,527.74	5,860,374.69
其他应付款		603,525,169.06	233,289,298.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		460,095,537.23	281,144,388.97
其他流动负债		328,490,727.19	196,930,709.36
<b>流动负债合计</b>		<b>8,269,703,341.75</b>	<b>8,000,338,768.50</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		1,196,065,803.66	547,243,075.08
应付债券		201,985,876.89	193,978,883.41
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		33,551,575.92	96,736,174.35
长期应付款		100,138,751.03	231,593,244.59
长期应付职工薪酬		6,407,499.13	6,746,565.41
预计负债			
递延收益		14,218,225.03	15,264,651.78
递延所得税负债		143,259,385.15	156,220,754.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,695,627,116.81</b>	<b>1,247,783,348.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,965,330,458.56</b>	<b>9,248,122,117.44</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		2,852,160,116.00	2,852,155,097.00
其他权益工具		42,836,744.82	42,839,310.61
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		886,773,334.34	886,763,866.72
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		896,216,456.81	896,216,456.81
未分配利润		2,753,398,076.23	3,433,601,137.03
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,431,384,728.20</b>	<b>8,111,575,868.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>17,396,715,186.76</b>	<b>17,359,697,985.61</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
211300001006117

  
211300001006169

  
211301000000427





凌源钢铁股份有限公司  
合并利润表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		20,320,981,873.83	21,558,411,118.51
其中: 营业收入	五(四十)	20,320,981,873.83	21,558,411,118.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,075,727,051.16	22,397,251,153.19
其中: 营业成本	五(四十)	20,483,898,209.32	21,894,667,266.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十一)	100,739,604.72	112,521,376.28
销售费用	五(四十二)	150,358,229.49	137,179,009.13
管理费用	五(四十三)	312,584,142.70	290,657,557.19
研发费用	五(四十四)	9,687,735.83	7,635,281.05
财务费用	五(四十五)	18,459,129.10	-45,409,336.49
其中: 利息费用	五(四十五)	80,688,556.52	82,933,694.82
利息收入	五(四十五)	83,527,060.56	139,122,121.69
加: 其他收益	五(四十六)	4,058,146.80	8,164,368.05
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-11,811,707.68	7,480,062.58
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		489,935.24	13,325,466.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-595,000.00	-875,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十九)	165,404.11	11,338,525.96
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十)	-133,868,189.35	-131,179,124.94
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十一)	-38,862.63	-10,386.11
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-896,835,686.08	-943,921,589.14
加: 营业外收入	五(五十二)	20,490,845.44	3,562,237.67
减: 营业外支出	五(五十三)	39,825,395.21	153,359,682.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-916,170,235.85	-1,093,719,034.11
减: 所得税费用	五(五十四)	-234,996,000.05	-260,055,943.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-681,174,235.80	-833,663,090.78
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-681,174,235.80	-833,663,090.78
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-681,174,235.80	-833,663,090.78
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-681,174,235.80	-833,663,090.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		-681,174,235.80	-833,663,090.78
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.24	-0.29
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.24	-0.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

  
211300001006117

主管会计工作负责人:

  
李景印  
211300001006117

会计机构负责人:

  
张瑞  
21130100000627





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(四)	19,922,449,111.72	21,168,032,193.28
减: 营业成本	十六(四)	20,248,049,549.03	21,602,558,547.64
税金及附加		51,436,502.50	64,338,103.39
销售费用		141,366,184.59	134,537,571.42
管理费用		239,554,389.05	224,955,687.32
研发费用		9,687,735.83	7,635,281.05
财务费用		33,577,512.01	-4,585,411.75
其中: 利息费用		75,830,625.38	73,722,185.49
利息收入		62,280,095.47	86,394,951.13
加: 其他收益		2,761,439.53	6,420,283.40
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(五)	-1,667,860.27	146,517,926.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		489,935.24	13,325,466.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-595,000.00	-875,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-55,057.92	316,071.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-125,784,097.25	-118,122,618.16
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-10,386.11
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-926,563,337.20	-827,161,308.06
加: 营业外收入		19,068,831.61	2,762,781.98
减: 营业外支出		14,610,522.31	150,848,140.51
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-922,105,027.90	-975,246,666.59
减: 所得税费用		-241,901,967.10	-271,988,764.87
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-680,203,060.80	-703,257,901.72
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-680,203,060.80	-703,257,901.72
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-680,203,060.80	-703,257,901.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.24	-0.25
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.24	-0.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

  
21130001006117

主管会计工作负责人:

  
景印  
21130001006117

会计机构负责人:

  
张磊  
21130100000627





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		20,165,198,676.25	19,785,884,608.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		200,792,289.01	93,416,676.86
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十六)	1,426,658,825.21	206,674,953.29
经营活动现金流入小计		21,792,649,790.47	20,085,976,238.67
购买商品、接受劳务支付的现金		18,610,746,356.72	19,310,196,923.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,032,038,760.52	1,098,592,300.22
支付的各项税费		187,567,136.67	259,824,027.91
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十六)	247,442,440.91	202,706,871.98
经营活动现金流出小计		20,077,794,694.82	20,871,320,123.15
经营活动产生的现金流量净额	五(五十七)	1,714,855,095.65	-785,343,884.48
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		665,000.00	703,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		700,000.00	15,703,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		584,574,295.73	218,787,323.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		584,574,295.73	218,787,323.89
投资活动产生的现金流量净额		-583,874,295.73	-203,083,823.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,679,146,194.91	1,205,760,853.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十六)		400,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,679,146,194.91	1,605,760,853.43
偿还债务支付的现金		1,125,011,232.20	1,456,143,303.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,636,003.08	322,768,080.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十六)	250,761,597.75	219,745,575.84
筹资活动现金流出小计		1,439,408,833.03	1,998,656,959.83
筹资活动产生的现金流量净额		239,737,361.88	-392,896,106.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-3,947,109.46	-454,600.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	五(五十七)	609,828,253.07	1,991,606,668.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五(五十七)	1,976,599,305.41	609,828,253.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		21,919,778,208.90	21,774,720,905.38
收到的税费返还		175,818,755.71	38,273,821.92
收到其他与经营活动有关的现金		1,420,291,092.65	162,280,551.59
经营活动现金流入小计		23,515,888,057.26	21,975,275,278.89
购买商品、接受劳务支付的现金		20,890,275,697.61	21,737,443,608.22
支付给职工以及为职工支付的现金		866,418,856.71	919,302,633.98
支付的各项税费		74,134,033.37	129,581,505.65
支付其他与经营活动有关的现金		153,012,689.23	119,303,441.62
经营活动现金流出小计		21,983,841,276.92	22,905,631,189.47
经营活动产生的现金流量净额		1,532,046,780.34	-930,355,910.58
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			115,000,000.00
取得投资收益收到的现金		665,000.00	134,981,436.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		665,000.00	249,981,436.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		569,147,835.60	201,936,198.59
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		569,147,835.60	201,936,198.59
投资活动产生的现金流量净额		-568,482,835.60	48,045,237.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,379,146,194.91	1,081,760,853.43
收到其他与筹资活动有关的现金			400,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,379,146,194.91	1,481,760,853.43
偿还债务支付的现金		801,011,232.20	1,061,143,303.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,930,625.31	322,612,458.22
支付其他与筹资活动有关的现金		250,761,597.75	219,745,575.84
筹资活动现金流出小计		1,110,703,455.26	1,603,501,337.36
筹资活动产生的现金流量净额		268,442,739.65	-121,740,483.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-4,046,369.38	-894,927.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		1,227,960,315.01	-1,004,946,084.24
加: 期初现金及现金等价物余额		419,324,620.96	1,424,270,705.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,647,284,935.97	419,324,620.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






2023年度  
合并所有者权益变动表  
(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	2,852,155,097.00		42,839,310.61	601,107,383.00	601,107,383.00	992,997,598.89	992,916,348.61			3,563,826,365.56	8,145,842,103.67	8,145,842,103.67	
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	2,852,155,097.00		42,839,310.61	601,107,383.00	601,107,383.00	992,997,598.89	992,916,348.61			3,563,826,365.56	8,145,842,103.67	8,145,842,103.67	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,019.00		-2,565.79	9,467.62	9,467.62	-37,336,298.61	-6,040,495.78			-679,330,124.46	-722,694,998.02	-722,694,998.02	
(一)综合收益总额										-681,174,235.80	-681,174,235.80	-681,174,235.80	
(二)所有者投入和减少资本	5,019.00		-2,565.79	9,467.62	9,467.62						11,920.83	11,920.83	
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额	5,019.00		-2,565.79	9,467.62	9,467.62								
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转										1,844,111.34	1,844,111.34	1,844,111.34	
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备						-37,336,298.61	-1,844,111.34			1,844,111.34	-37,336,298.61	-37,336,298.61	
1.本期提取						99,577,669.74					99,577,669.74	99,577,669.74	
2.本期使用						-136,863,968.35					-136,863,968.35	-136,863,968.35	
(六)其他													
四、本期期末余额			42,836,744.82	601,116,850.62	601,116,850.62	55,661,300.28	986,875,852.83			2,884,496,241.10	7,423,147,105.65	7,423,147,105.65	

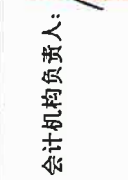


后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
公司负责人: 



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 







项目	归属于母公司所有者权益变动表											所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	2,852,134,897.00		42,849,771.12		601,070,808.78			88,292,155.78		1,002,275,381.48	4,664,788,153.75	9,251,411,167.91		9,251,411,167.91
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、本年初余额	2,852,134,897.00		42,849,771.12		601,070,808.78			88,292,155.78		1,002,275,381.48	4,664,788,153.75	9,251,411,167.91		9,251,411,167.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,200.00		-10,460.51		36,574.22			4,705,443.11		-9,359,032.87	-1,100,961,784.19	-1,105,569,064.24		-1,105,569,064.24
(一) 综合收益总额	20,200.00		-10,460.51		36,574.22						-833,663,090.78	-833,663,090.78		-833,663,090.78
(二) 所有者投入和减少资本												46,313.71		46,313.71
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	2,852,155,097.00		42,839,310.61		601,107,383.00			92,997,598.89		992,916,348.61	3,563,826,365.56	8,145,842,103.67		8,145,842,103.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

2023 年度

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他	减:库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	2,852,155,097.00			42,839,310.61	886,763,866.72		8,111,575,868.17
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	2,852,155,097.00			42,839,310.61	886,763,866.72		8,111,575,868.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,019.00			-2,565.79	9,467.62		-680,191,139.97
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本	5,019.00			-2,565.79	9,467.62		-680,203,060.80
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本	5,019.00			-2,565.79	9,467.62		11,920.83
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取						27,507,766.95	27,507,766.95
2.本期使用						-27,507,766.95	-27,507,766.95
(六)其他							
四、本期末余额	2,852,160,116.00			42,836,744.82	886,773,334.34		7,431,384,728.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





2023 年度  
母公司所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,852,134,897.00	42,849,771.12	886,727,292.50				896,216,456.81	4,413,516,769.05	9,091,445,186.46
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	2,852,134,897.00	42,849,771.12	886,727,292.50				896,216,456.81	4,413,516,769.05	9,091,445,186.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,200.00	-10,460.51	36,574.22					-979,915,632.00	-979,969,318.29
(一)综合收益总额								-703,257,501.72	-703,257,501.72
(二)所有者投入和减少资本	20,200.00	-10,460.51	36,574.22						46,313.71
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本	20,200.00	-10,460.51	36,574.22						46,313.71
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积								-276,657,750.28	-276,657,750.28
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									30,105,853.87
2.本期使用									-30,105,853.87
(六)其他									
四、本期期末余额	2,852,155,097.00	42,839,310.61	886,763,866.72				896,216,456.81	3,433,601,137.05	8,111,575,868.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



## 凌源钢铁股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

凌源钢铁股份有限公司(以下简称公司或本公司)是经辽宁省体改委辽体改发[1993]第 154 号文批准, 于 1994 年 5 月 4 日由原凌源钢铁公司(1997 年 12 月 29 日改制为凌源钢铁集团有限责任公司(以下简称凌钢集团))独家发起, 以定向募集方式设立的股份有限公司。公司设立时, 股本为 42,000 万股, 其中国家股 35,700 万股, 占股本总额的 85%; 社会法人股 1,000 万股, 占股本总额的 2.38%; 内部职工股 5,300 万股, 占股本总额的 12.62%。

1998 年经辽宁省人民政府辽政[1998]129 号文批准, 公司股本按 1: 0.5 同比例缩股, 股本总额变更为 21,000 万股, 原股本结构不变。经中国证监会发行字[2000]31 号文批准, 2000 年 4 月 7-13 日公司在上海证券交易所采用上网定价和向二级市场投资者配售相结合的方式发行人民币普通股(A 股)共 10,000 万股, 发行后公司总股本为 31,000 万股, 其中国家股 17,850 万股, 占股本总额的 57.58%; 社会法人股 500 万股, 占股本总额的 1.61%; 内部职工股 2,650 万股, 占股本总额的 8.55%; 上市流通股 10,000 万股, 占股本总额的 32.26%。

2002 年 10 月 15 日和 2003 年 4 月 16 日, 公司两次均用资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股(即每股转增 0.3 股)。上述分配方案的实施, 使公司股本总额变更为 52,390 万股, 原股本结构不变。根据中国证监会发行字[2000]31 号文批复, 内部职工股三年期满, 于 2003 年 4 月 7 日上市流通。

2006 年 2 月 22 日, 公司实施股权分置改革后, 股本总额仍为 52,390 万股, 股本结构发生变化, 其中: 国家股 23,511.79 万股, 占股本总额的 44.88%; 社会法人股 658.59 万股, 占股本总额的 1.26%; 上市流通股 28,219.62 万股, 占股本总额的 53.86%。

2007 年 2 月 26 日, 公司有限售条件的社会法人股 658.59 万股上市流通, 股本总额仍为 52,390 万股, 股本结构发生变化, 其中国家股 23,511.79 万股, 占股本总额的 44.88%; 上市流通股 28,878.21 万股, 占股本总额的 55.12%。

2008年4月24日，公司用未分配利润向全体股东每10股转增2.9股，共增加股本15,193.10万股，股本总额变更为67,583.10万股。

2008年11月30日，公司向凌钢集团发行普通股购买相关资产，增加股本12,817.12万股，股本总额变更为80,400.22万股。股本结构发生变化，其中有限售条件股份国有法人持股43,543.66万股，占股本总额的54.16%；无限售条件股份普通股36,856.56万股，占股本总额的45.84%。

2011年12月9日，有限售条件国有法人股43,543.66万股转为无限售条件流通股。

2015年12月4日，经中国证监会证监许可[2015]2344号《关于核准凌源钢铁股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司分别向华富基金管理有限公司、宏运（深圳）资本有限公司和广发基金管理有限公司三家投资者非公开发行股份25,056.95万股、11,389.52万股和9,111.62万股，合计发行45,558.09万股，公司的总股本由80,400.22万股增至125,958.31万股，其中无限售条件80,400.22万股，占股本总额的63.83%；有限售条件45,558.09万股，占股本总额的36.17%。

2016年5月10日，公司向全体股东每10股派发股票股利1股，共计12,595.83万股；以资本公积金向全体股东每10股转增9股，共计113,362.48万股。以上送股及转增方案实施后公司总股本增加至251,916.61万股，其中无限售条件160,800.44万股，占股本总额的63.83%；有限售条件91,116.17万股，占股本总额的36.17%。

2018年6月20日，公司向全体股东每10股派发股票股利1股，共计25,191.66万股，送股方案实施后公司总股本增加至277,108.27万股，其中无限售条件176,880.47万股，占股本总额的63.83%；有限售条件100,227.80万股，占股本总额的36.17%。

2018年12月8日，有限售条件股100,227.80万股转为无限售条件流通股。

2020年4月13日，经中国证券监督管理委员会《关于核准凌源钢铁股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2020]204号）核准，公司公开发行了4.40亿元可转换公司债券（简称凌钢转债），期限6年。“凌钢转债”的转股期为2020年10月19日至2026年4月12日。2020年10月19日至2023年12月31日，“凌钢转债”转股8,107.74万股，转股后总股本增加至285,216.01万股。

公司经营地址：凌源市钢铁路3号。

主要经营活动为：黑色金属冶炼及钢铁压延加工，冶金产品生产、经营、开发（副产品）；进出口业务；黑色金属矿石开采；黑色金属矿石洗选及深加工。

本公司的母公司为凌钢集团，本公司的实际控制人为朝阳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称朝阳市国资委）。

本财务报告已经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》等相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二） 持续经营

公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响持续经营能力的事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的2023年度合并及母公司财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

### （三） 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### (四) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	五（二）2	500 万元
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	五（五）1	500 万元
重要的在建工程	五（十二）3	最近一期经审计净资产的 0.5%
超过一年或逾期的重要应付账款	五（二十）	1,000 万元
超过一年的重要合同负债	五（二十一）	1,000 万元
超过一年或逾期的重要其他应付款	五（二十四）	2,000 万元
重要的联营企业	八（二）1	最近一期经审计净资产的 1%

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### 2、 非同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### 2、 合并财务报表的编制方法

公司以自身和子公司财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策和会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 3、 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**4、合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实

现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## 5、特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,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、其他综合收益以及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。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的,公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次

交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币交易时折算汇率的确定方法**

外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

**2、 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

**3、 外币财务报表的折算**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ②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。
- ③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表

中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

## (十) 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。公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、 金融资产

#### ①金融资产分类、确认依据和计量方法

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

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:A.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;B.该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款,公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:A.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;B.该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计

量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### ②金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 2、金融负债

#### ①金融负债分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，公司采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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；B.

不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

#### ②金融负债终止确认条件

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

### 3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

### 4、金融资产和金融负债的抵销

公司金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

- ①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义



务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，公司计入当期损益。金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 6、 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资确认损失准备。

①公司对基于收入准则规范的交易形成的且不包含重大融资成分的应收账款，采用简化计量方法，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。

②除上述应收账款采用简化计量方法以外的金融资产，公司按每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照下列情形计量损失准备：  
A.信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；  
B.信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失

准备；C.已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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，公司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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、自制半成品、库存商品等分类。

### 2、 发出存货的计价方法

公司存货发出时采用加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### 4、 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该

材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 5、 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法；

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### (十二) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1、 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

#### 2、 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减

去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (十三) 合同资产、合同负债

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法同附注“三（十）6”。

### (十四) 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司联营企业。

#### 1、 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## 2、 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

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

公司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;公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,应按照公司会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于公司部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

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,按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

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,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》核算,其

在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## (十五) 投资性房地产

### 1、 投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

### 2、 投资性房地产的计量模式

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

## (十六) 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### 1、 确认条件

公司固定资产包括房屋和构筑物、设备、其他。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### 2、 各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产类别、估计的经济使用年限和预计净残值分别确定公司的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋和构筑物	年限平均法	15-40	5	6.33-2.38
设备	年限平均法	5-24	5	19.00-3.96
其他	年限平均法	15	5	6.33

已计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的减值准备。

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，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，作为会计估计变更处理。

## (十七) 在建工程

### 1、 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十八) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## 2、 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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计算。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### 2、 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	15 年-50 年
软件及其他	3 年-10 年
采矿权	15 年-32 年

公司至少于每年年度终了，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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司至少在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无

形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

- ①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；
- ②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### 4、开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

## (二十) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产，及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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,均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但公司可以在权益范围内转移

这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (二十三) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是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;
- 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 收入

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。

满足下列条件之一的，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。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；
- 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。

## (二十五) 政府补助

### 1、 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

### 2、 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3、 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接

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

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### 1、 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

①该项交易不是企业合并；

②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）。

公司对与子公司、联营公司及合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：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

资产负债表日,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。

## 2、递延所得税负债的确认

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

A.商誉的初始确认;

B.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或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

A.公司能够控制暂时性差异转回的时间;

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3、特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异,在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时,相关的递延所得税费用(或收益),通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税,计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括:应收款项融资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减



可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## (二十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独

租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 1、 本公司作为承租人记录租赁业务

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重

新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：A.租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。B.其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。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。

### 3、 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为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。

## (二十八) 安全生产费用及维简费

公司按照规定提取安全生产费和维简费，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。

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	8,202,051.01	8,202,051.01
执行《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税负债	8,202,051.01	8,202,051.01

## 2、重要会计估计变更

### ①本次会计估计变更的原因

近年来，公司不断加大固定资产投资力度和设备更新力度，实施了超低排放改造、装备升级改造等，并定期对生产设备设施进行全面检修与保养，对房屋和建筑物进行定期修缮，固定资产的使用寿命发生较大变化，原有折旧年限不能客观反映公司固定资产的实际使用情况。公司对各类固定资产使用年限重新进行核定并参考周边钢铁企业数据，同时，根据新版《固定资产等资产基础分类与代码》规定，决定对公司及公司控制的子公司的固定资产分类及折旧年限进行调整。

### ②本次会计估计变更的内容

公司决定从2023年1月1日起，对公司及公司控制的子公司的固定资产分类及折旧年限调整如下：

调整前			调整后		
类别	折旧方法	折旧年限（年）	类别	折旧方法	折旧年限（年）
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	房屋和构筑物	年限平均法	15-40
通用设备	年限平均法	5-19	设备	年限平均法	5-24
专用设备	年限平均法	10-17			
其他设备	年限平均法	5	其他	年限平均法	15

### ③本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，从2023年1月1日起开始执行，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司2022年及以前各年度的财务状况和经营成果不产生影响。本次会计估计变更后，全年减少固定资产折旧24,376万元，增加净利润18,479万元。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%、5%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
房产税	自用房产为房屋建筑物原值扣除 30%后余额；出租房产为租金收入	1.2%、12%
资源税	应税矿产品销售额	5%
印花税	合同所列金额；产权转移书据所列金额；账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额	0.03%、0.05%、0.005%、0.1%、0.025%

## (二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》的规定，公司购置并实际使用目录范围内的专用设备，按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额。当年应纳税额不足抵免的，向以后年度结转，结转期不超过 5 个纳税年度。

## (三) 其他说明

无

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	87,435.19	85,438.99
银行存款	1,976,639,157.84	609,415,494.89
其他货币资金	935,041,283.30	2,208,255,228.24
应收利息		13,229,500.00
合计	2,911,767,876.33	2,830,985,662.12
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，银行存款中有 129,720.04 元资金因强制执行被法院冻结；其他货币资金中有银行承兑保证金 935,038,850.88 元，其中 64,884,984.04 元银行承兑保证金被法院冻结。除此之外，无其他质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,437,933.62	10,229,098.61
1 至 2 年	1,106,183.04	
2 至 3 年		800,778.42
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	54,889,146.76	54,889,146.76
小计	61,433,263.42	65,919,023.79
减：坏账准备	55,326,970.90	55,520,718.44
合计	6,106,292.52	10,398,305.35

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额					
	账面余额		计提比例 (%)	坏账准备 金额	账面价值	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)				金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款	49,704,882.92	80.91	49,704,882.92	100.00	49,704,882.92	75.40	49,704,882.92	100.00			
按组合计提坏账准备的应 收账款	11,728,380.50	19.09	5,622,087.98	47.94	6,106,292.52	24.60	5,815,835.52	35.87		10,398,305.35	
其中：											
无风险组合											
账龄风险矩阵组合	11,728,380.50	19.09	5,622,087.98	47.94	6,106,292.52	24.60	5,815,835.52	35.87		10,398,305.35	
合计	61,433,263.42	100.00	55,326,970.90		6,106,292.52	100.00	55,520,718.44			10,398,305.35	



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 A	26,422,691.26	26,422,691.26	100.00	预计无法收回	26,422,691.26	26,422,691.26
客户 B	19,582,625.89	19,582,625.89	100.00	预计无法收回	19,582,625.89	19,582,625.89
合计	46,005,317.15	46,005,317.15			46,005,317.15	46,005,317.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,437,933.62	271,896.68	5.00
1-3 年	1,106,183.04	165,927.46	15.00
3 年以上	5,184,263.84	5,184,263.84	100.00
合计	11,728,380.50	5,622,087.98	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	49,704,882.92	-40,000.00	-40,000.00			49,704,882.92
按组合计提坏账准备的应收账款	5,815,835.52	-193,747.54				5,622,087.98
合计	55,520,718.44	-233,747.54	-40,000.00			55,326,970.90

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
客户 A	26,422,691.26		26,422,691.26	42.85	26,422,691.26
客户 B	19,582,625.89		19,582,625.89	31.76	19,582,625.89
客户 C	5,437,933.62		5,437,933.62	8.82	271,896.68
客户 D	3,804,158.65		3,804,158.65	6.17	3,804,158.65
客户 E	3,699,565.77		3,699,565.77	6.00	3,699,565.77
合计	58,946,975.19		58,946,975.19	95.60	53,780,938.25

### (三) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据-银行承兑汇票	156,337,961.43	1,049,882,150.15
应收账款-信用证	21,507,535.27	90,444,394.95
合计	177,845,496.70	1,140,326,545.10

说明：公司日常资金管理需要对应收票据进行贴现或背书，对信用证进行议付，故将应收票据和已收取信用证的应收账款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。

#### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已贴现未到期	313,724,122.94	
已背书未到期	1,333,943,848.70	
合计	1,647,667,971.64	

### (四) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	260,844,177.23	99.94	400,924,167.70	99.52

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	2,806.30	0.00	1,887,889.50	0.47
2至3年	107,390.00	0.04		
3年以上	40,679.78	0.02	42,439.76	0.01
合计	260,995,053.31	100.00	402,854,496.96	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 A	117,838,000.00	45.15
供应商 B	58,425,695.20	22.39
供应商 C	27,862,419.94	10.68
供应商 D	17,845,954.68	6.84
供应商 E	9,212,074.56	3.53
合计	231,184,144.38	88.59

## (五) 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		
其他应收款项	16,228,540.69	14,551,400.46
合计	16,228,540.69	14,551,400.46

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,906,305.70	5,059,266.76
1至2年		5,178,881.87
2至3年	5,130,127.38	523,288.70
3至4年	523,287.91	952,221.52
4至5年	942,221.52	
5年以上	9,005,000.00	9,047,800.00
小计	22,506,942.51	20,761,458.85

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	6,278,401.82	6,210,058.39
合计	16,228,540.69	14,551,400.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	5,133,803.37	22.81	5,133,803.37	100.00	5,176,603.37	24.93	5,176,603.37	100.00
其中：								
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,373,139.14	77.19	1,144,598.45	6.59	15,584,855.48	75.07	1,033,455.02	6.63
其中：								
无风险组合								
账龄风险矩阵组合	17,373,139.14	77.19	1,144,598.45	6.59	15,584,855.48	75.07	1,033,455.02	6.63
合计	22,506,942.51	100.00	6,278,401.82		20,761,458.85	100.00	6,210,058.39	
					16,228,540.69			
					16,228,540.69			
								14,551,400.46
								14,551,400.46

本年度公司无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款；

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,373,139.14	1,144,598.45	6.59
合计	17,373,139.14	1,144,598.45	

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	131,257.62	902,197.40	5,176,603.37	6,210,058.39
上年年末余额在本期	131,257.62	902,197.40	5,176,603.37	6,210,058.39
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	111,143.43		-42,800.00	68,343.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	242,401.05	902,197.40	5,133,803.37	6,278,401.82

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：其他应收款按发生信用减值的过程分为以下三个阶段：①第一阶段，信用风险自初始确认后未显著增加；②第二阶段，信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；③第三阶段，初始确认后发生信用减值。

公司其他应收款按单项和组合方式计提坏账，当发生下列一项或多项事件时按单项计提减值准备：①债务人发生重大财务困难；②债权人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；③债务人很可能破产或进行其他财务重组；④债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑤其他重大减值事项。

单项计提坏账准备之外单位的其他应收款按组合计提。组合计提分两种情况，组合一不计提坏账准备，具体包括关联单位的借款；组合二是除组合一之外的其他应收款计提坏账准备，具体包括借款、出口退税款、备用金、保证金、其他。本公司基于其他应收款的情况按上述组合计算其他应收款的历史损失率，在历史损失率经验数据基础上同时考虑前瞻性信息调整确定逾期、不逾期其他应收款的预期信用损失率。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	6,562,881.48	9,021,974.00	5,176,603.37	20,761,458.85
上年年末余额在本期	6,562,881.48	9,021,974.00	5,176,603.37	20,761,458.85
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,788,283.66			1,788,283.66
本期终止确认			42,800.00	42,800.00
其他变动				
期末余额	8,351,165.14	9,021,974.00	5,133,803.37	22,506,942.51

说明：本期发生损失准备变动的其他应收款项账面余额未显著变动；本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险未显著增加。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,176,603.37	-42,800.00				5,133,803.37
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,033,455.02	111,143.43				1,144,598.45
合计	6,210,058.39	68,343.43				6,278,401.82

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	9,000,000.00	9,000,000.00
保证金	4,822,991.52	3,887,097.50
备用金	604,358.31	562,264.97
应收政府补助	1,000,000.00	
其他	7,079,592.68	7,312,096.38
合计	22,506,942.51	20,761,458.85

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 A	借款	9,000,000.00	5 年以上	39.99	900,000.00
单位 B	补偿款	4,910,250.37	2-3 年	21.82	4,910,250.37
单位 C	海关保证金	3,380,000.00	1 年以内	15.02	67,600.00
单位 D	垫付运费	1,094,676.39	1 年以内	4.86	21,893.53
单位 E	专项资金	1,000,000.00	1 年以内	4.44	20,000.00
合计		19,384,926.76		86.13	5,919,743.90



(六) 存货  
1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,147,005,451.16	50,288,924.82	1,096,716,526.34	1,071,590,994.08	54,979,529.41	1,016,611,464.67
在途物资	194,450,267.57		194,450,267.57	41,393,872.89		41,393,872.89
自制半成品	350,519,508.12	21,981,709.20	328,537,798.92	400,926,935.92	41,060,059.88	359,866,876.04
库存商品	359,666,600.99	24,785,516.46	334,881,084.53	335,332,328.29	22,214,955.49	313,117,372.80
合计	2,051,641,827.84	97,056,150.48	1,954,585,677.36	1,849,244,131.18	118,254,544.78	1,730,989,586.40

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	54,979,529.41	39,935,711.60		44,626,316.19		50,288,924.82
自制半成品	41,060,059.88	21,981,709.20		41,060,059.88		21,981,709.20
库存商品	22,214,955.49	24,785,516.46		22,214,955.49		24,785,516.46
合计	118,254,544.78	86,702,937.26		107,901,331.56		97,056,150.48

说明：本期转销存货跌价准备的原因系原计提存货跌价准备的相关原材料、半成品已经用于生产消耗；原计提存货跌价准备的库存商品已经销售。

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

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
保证金	233,224.71	118,441.24	114,783.47	1,975,352.45	224,980.16	1,750,372.29
合计	233,224.71	118,441.24	114,783.47	1,975,352.45	224,980.16	1,750,372.29

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
按单项计提减值准备								
按信用风险特征组合计提减值准备	233,224.71	100.00	118,441.24	50.78	114,783.47	1,975,352.45	100.00	224,980.16
其中：								
无风险组合								
账龄风险矩阵组合	233,224.71	100.00	118,441.24	50.78	114,783.47	1,975,352.45	100.00	224,980.16
合计	233,224.71	100.00	118,441.24		114,783.47	1,975,352.45	100.00	1,750,372.29

按信用风险特征组合计提减值准备:

组合计提项目:

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	120,824.71	6,041.24	5.00
1-3 年			
3 年以上	112,400.00	112,400.00	100.00
合计	233,224.71	118,441.24	

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
账龄风险矩阵组合	224,980.16	-106,538.92			118,441.24
合计	224,980.16	-106,538.92			118,441.24

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	48,712,230.50	118,366,114.26
预缴企业所得税	10,055.72	52,486,514.19
合计	48,722,286.22	170,852,628.45

(九) 长期股权投资  
1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
凌源钢铁集团设计研究有限公司	8,069,029.67				542,450.03							8,611,479.70
凌源旭阳凌钢能源有限公司	1,424,728.72				-52,514.79							1,372,213.93
小计	9,493,758.39				489,935.24							9,983,693.63
合计	9,493,758.39				489,935.24							9,983,693.63

(十) 其他非流动金融资产

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	10,150,000.00	10,745,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	10,150,000.00	10,745,000.00
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	10,150,000.00	10,745,000.00

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,852,733,436.37	7,240,511,848.39
固定资产清理		
合计	8,852,733,436.37	7,240,511,848.39

## 2、 固定资产情况

项目	房屋和构筑物	设备	其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	4,557,194,946.58	8,868,621,021.89	4,640,475.38	13,430,456,443.85
(2) 本期增加金额	332,057,075.78	1,918,526,819.76		2,250,583,895.54
—购置	5,860.40	36,071,640.74		36,077,501.14
—在建工程转入	332,051,215.38	1,882,455,179.02		2,214,506,394.40
—企业合并增加				
—其他				
(3) 本期减少金额	86,295,263.74	664,561,971.76		750,857,235.50
—处置或报废	86,295,263.74	544,215,262.97		630,510,526.71
—改造		120,346,708.79		120,346,708.79
(4) 期末余额	4,802,956,758.62	10,122,585,869.89	4,640,475.38	14,930,183,103.89
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,570,095,089.85	4,463,914,782.80	2,738,738.85	6,036,748,611.50
(2) 本期增加金额	150,192,522.17	338,263,540.88	116,232.12	488,572,295.17
—计提	150,192,522.17	338,263,540.88	116,232.12	488,572,295.17
—其他				
(3) 本期减少金额	75,946,873.42	543,044,034.62		618,990,908.04
—处置或报废	75,946,873.42	477,938,996.23		553,885,869.65
—改造		65,105,038.39		65,105,038.39

项目	房屋和构筑物	设备	其他	合计
(4) 期末余额	1,644,340,738.60	4,259,134,289.06	2,854,970.97	5,906,329,998.63
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	51,908,767.16	101,287,216.80		153,195,983.96
(2) 本期增加金额		47,272,091.01		47,272,091.01
—计提		47,272,091.01		47,272,091.01
—其他				
(3) 本期减少金额	4,186,763.68	25,161,642.40		29,348,406.08
—处置或报废	4,186,763.68	25,161,642.40		29,348,406.08
—其他				
(4) 期末余额	47,722,003.48	123,397,665.41		171,119,668.89
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,110,894,016.54	5,740,053,915.42	1,785,504.41	8,852,733,436.37
(2) 上年年末账面价值	2,935,191,089.57	4,303,419,022.29	1,901,736.53	7,240,511,848.39

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，固定资产中包含 498,123,890.92 元的融资租赁售后租回资产。另外，公司与上海浦东发展银行股份有限公司沈阳分行签订的《固定资产贷款合同》约定，不得以炼钢产能置换建设项目形成的不低于 200,000,000.00 元的资产或相关权益（实际资产原值 200,023,939.46 元）为其他任意第三方提供抵押或再融资。除此外，无其他受限资产。



### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	1,510,330,131.59	正在办理中

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	385,806,820.17		385,806,820.17	1,525,426,329.88		1,525,426,329.88
工程物资	63,130,514.96		63,130,514.96	40,401,041.22		40,401,041.22
合计	448,937,335.13		448,937,335.13	1,565,827,371.10		1,565,827,371.10

### 2、 在建工程情况

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
炼钢产能置换建设项目				744,463,127.82		744,463,127.82
超低排放改造（一期）工程				232,020.57		232,020.57
1#120t 转炉大修改造项目				235,104,890.47		235,104,890.47
超低排放改造（二期）工程	62,408,502.69		62,408,502.69	12,137,844.98		12,137,844.98
中宽带大修改造项目				194,724,983.34		194,724,983.34
铁蛋山-190m 中段深部开拓工程				55,114,040.61		55,114,040.61
绿色发展综合改造（一期）工程	143,341,107.07		143,341,107.07	63,990,906.67		63,990,906.67
第一炼铁厂 3#高炉炉缸改造				99,467,361.65		99,467,361.65
5#高炉炉缸改造项目						
绿色发展综合改造工程-1# 烧结环冷机节能低碳技术改造项目						
优特钢大棒材数字化建设				13,998,000.00		13,998,000.00
绿色发展综合改造（二期）工程	155,308,447.22		155,308,447.22			
1#-4#高炉装备升级建设项目	1,510,914.82		1,510,914.82			
其他项目汇总	23,237,848.37		23,237,848.37	106,193,153.77		106,193,153.77
合计	385,806,820.17		385,806,820.17	1,525,426,329.88		1,525,426,329.88

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
炼钢产能置换建设项目	1,416,690,000.00	744,463,127.82	354,008,407.15	1,098,471,534.97			77.54	95.00	3,305,394.00	3,277,073.72	3.38-5.40	自有、银行借款、融资租赁款
超低排放改造(二期)工程	268,460,000.00	232,020.57	31,767,979.43	32,000,000.00			79.16	100.00	344,425.02			自有、银行借款、融资租赁款
1#120t转炉大修改造项目	320,520,000.00	235,104,890.47	80,515,788.93	315,620,679.40			88.36	100.00	3,187.93	2,580.34	3.38-4.20	自有、融资租赁款
超低排放改造(二期)工程	352,500,000.00	12,137,844.98	73,114,647.76	22,843,990.05		62,408,502.69	53.47	98.00	2,811,317.53	2,090,689.58	3.38-4.85	自有、银行借款、融资租赁款
中宽带大修改造项目	316,990,000.00	194,724,983.34	77,139,565.82	271,864,549.16			83.59	100.00	5,063.48	4,236.52	3.38-4.20	自有、融资租赁款
铁蛋山-190m中深部开拓工程	80,000,000.00	55,114,040.61	11,557,123.68	66,671,164.29			83.34	100.00				自有
绿色发展综合改造(一期)工程	348,840,000.00	63,990,906.67	109,808,469.05	30,458,268.65		143,341,107.07	45.87	80.00	1,186,993.99	1,174,500.06	3.38-4.20	自有、融资租赁款
第一炼钢厂3#高炉炉缸改造	95,170,000.00	99,467,361.65	21,709,478.00	121,176,839.65			83.43	100.00	1,168.51	420.74	3.38-4.16	自有、融资租赁款
5#高炉炉缸改造项目	155,870,000.00		24,736,259.83	24,736,259.83			88.84	95.00				自有
绿色发展综合改造工程-1#烧结环冷机节能环保低碳技术改造项目	47,180,000.00		19,052,356.46	19,052,356.46			78.11	100.00	67,641.42	67,641.42	3.38-4.75	自有、融资租赁款

凌源钢铁股份有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
优特钢大棒材数字化建设	47,190,000.00	13,998,000.00	28,219,983.21	42,217,983.21			89.46	100.00	318,561.39	318,561.39	3.38-4.07	自有、融资租赁
绿色发展综合改造(二期)工程	1,213,140,000.00		208,031,730.09	52,723,282.87		155,308,447.22	15.46	56.00	1,766,289.17	1,766,289.17	3.38-4.05	自有、融资租赁
1#-4#高炉装备升级建设项目	2,338,930,000.00		1,510,914.82			1,510,914.82	0.06					自有
合计	7,001,480,000.00	1,419,233,176.11	1,041,172,704.23	2,097,836,908.54		362,568,971.80			9,810,042.44	8,701,992.94		

#### 4、 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
购置设备	63,130,514.96	40,401,041.22
合计	63,130,514.96	40,401,041.22

### (十三) 使用权资产

#### 1、 使用权资产情况

项目	土地使用权	设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	97,920,234.77	344,589,225.46	442,509,460.23
(2) 本期增加金额			
—新增租赁			
—企业合并增加			
—其他			
(3) 本期减少金额	97,920,234.77		97,920,234.77
—合同变更			
—租赁合同到期	97,920,234.77		97,920,234.77
—其他			
(4) 期末余额		344,589,225.46	344,589,225.46
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	65,112,030.72	56,402,177.35	121,514,208.07
(2) 本期增加金额	32,808,204.05	15,167,359.17	47,975,563.22
—计提	32,808,204.05	15,167,359.17	47,975,563.22
—其他			
(3) 本期减少金额	97,920,234.77		97,920,234.77
—合同变更			
—租赁合同到期	97,920,234.77		97,920,234.77
—其他			
(4) 期末余额		71,569,536.52	71,569,536.52
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			

项目	土地使用权	设备	合计
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值		273,019,688.94	273,019,688.94
(2) 上年年末账面价值	32,808,204.05	288,187,048.11	320,995,252.16

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	采矿权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	639,759,362.82	16,166,577.32	188,015,752.30	843,941,692.44
(2) 本期增加金额		45,990,513.47		45,990,513.47
—购置		45,990,513.47		45,990,513.47
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	298,095.47			298,095.47
—处置	298,095.47			298,095.47
(4) 期末余额	639,461,267.35	62,157,090.79	188,015,752.30	889,634,110.44
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	208,897,651.26	6,610,502.78	101,685,282.07	317,193,436.11
(2) 本期增加金额	15,086,268.04	4,258,429.97	10,847,309.64	30,192,007.65
—计提	15,086,268.04	4,258,429.97	10,847,309.64	30,192,007.65
(3) 本期减少金额	157,193.62			157,193.62
—处置	157,193.62			157,193.62
(4) 期末余额	223,826,725.68	10,868,932.75	112,532,591.71	347,228,250.14
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	662,049.32		13,646,852.76	14,308,902.08
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	662,049.32		13,646,852.76	14,308,902.08
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	414,972,492.35	51,288,158.04	61,836,307.83	528,096,958.22
(2) 上年年末账面价值	430,199,662.24	9,556,074.54	72,683,617.47	512,439,354.25

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，保国公司有账面价值 51,876,529.92 元采矿权用于公司向中国民生银行股份有限公司大连分行申请综合授信额度提供抵押担保，担保金额人民币 19 亿元，担保期限自 2022 年 11 月 30 日起至 2027 年 11 月 29 日止。除此之外，无用于抵押、担保和所有权受到限制的情况。

## 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
物流置场土地	290,080.60	正在办理中

## (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	198,677,681.42	49,669,420.34	196,235,831.10	49,058,957.80
交易性金融资产公允价值变动	24,000,000.00	6,000,000.00	24,000,000.00	6,000,000.00
职工薪酬	11,072,266.38	2,768,066.59	69,360,959.42	17,340,239.85
可抵扣亏损	2,130,643,520.13	532,660,880.04	1,091,182,901.16	272,795,725.29
其他	115,419,081.55	44,421,530.82	188,768,935.57	55,928,707.77
合计	2,479,812,549.48	635,519,897.79	1,569,548,627.25	401,123,630.71

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万元以下固定资产折旧一次性扣除	569,224,365.82	142,306,091.46	620,474,842.49	155,118,710.63
交易性金融资产公允价值变动	3,813,174.76	953,293.69	4,408,174.76	1,102,043.69
内部交易未实现利润			11,290,477.10	2,822,619.30
合计	573,037,540.58	143,259,385.15	636,173,494.35	159,043,373.62

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	167,909,130.79	174,597,460.77
可抵扣亏损	145,396,227.63	172,916,925.54
合计	313,305,358.42	347,514,386.31

### 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		47,487,206.23	
2024 年	62,812,066.68	62,812,066.68	
2025 年	38,174,408.96	38,174,408.96	
2026 年	6,023,475.87	6,023,475.87	
2027 年	18,419,767.80	18,419,767.80	
2028 年	19,966,508.32		
合计	145,396,227.63	172,916,925.54	

### (十六) 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
征地费	215,274,594.00		215,274,594.00	215,255,268.00		215,255,268.00
租赁保证金	49,980,000.00		49,980,000.00	49,980,000.00		49,980,000.00
其他	60,207,846.52		60,207,846.52			
合计	325,462,440.52		325,462,440.52	265,235,268.00		265,235,268.00

说明：征地费中有 214,200,000.00 元是公司意向取得西家属区地块而预付的款项，该地块主体搬迁工作已完成，后续工作仍在进行；另外 1,074,594.00 元是保国公司为建设边家沟露天转地下项目而预付的款项。

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	935,168,570.92	935,168,570.92			2,207,927,909.05	2,207,927,909.05		
其中：银行存款	129,720.04	129,720.04	冻结	法院冻结				
银行承兑汇票保证金	935,038,850.88	935,038,850.88	其他	保证金、法院冻结	1,512,162,706.15	1,512,162,706.15	其他	保证金
信用证保证金					95,765,202.90	95,765,202.90	其他	保证金
定期存款					600,000,000.00	600,000,000.00	质押	存单质押
应收款项融资					702,126,552.57	702,126,552.57	质押	银行承兑汇票质押
固定资产	578,225,302.72	498,123,890.92	抵押	融资租赁售后租回	579,948,634.75	523,304,734.74	抵押	融资租赁售后租回
无形资产	200,023,939.46	193,068,375.18	其他	其他受限				
无形资产	133,541,652.73	51,876,529.92	抵押	抵押担保	171,747,736.90	67,586,652.73	抵押	抵押担保
合计	1,846,959,465.83	1,678,237,366.94			3,661,750,833.27	3,500,945,849.09		



## (十八) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	160,000,000.00	358,000,000.00
信用借款	314,500,000.00	414,500,000.00
应计利息	3,457,593.37	3,681,829.32
合计	477,957,593.37	776,181,829.32

说明：截至 2023 年 12 月 31 日公司没有已到期未偿还的短期借款。

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,145,212,230.47	3,471,591,238.14
商业承兑汇票		
合计	3,145,212,230.47	3,471,591,238.14

说明：截至 2023 年 12 月 31 日公司没有已到期未解付的应付票据。

## (二十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	838,633,329.69	1,276,337,683.82
应付工程款		208,582,356.18
合计	838,633,329.69	1,484,920,040.00

说明：公司本年度无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

## (二十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,429,396,507.00	752,627,826.95
合计	1,429,396,507.00	752,627,826.95

说明：公司本年度无账龄超过一年的重要合同负债。

## (二十二) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	57,583,323.72	964,768,664.84	910,268,006.87	112,083,981.69
离职后福利-设定提存计划		115,845,324.39	115,845,324.39	
辞退福利	7,226,313.05	7,060,199.25	8,316,700.49	5,969,811.81
合计	64,809,636.77	1,087,674,188.48	1,034,430,031.75	118,053,793.50

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	56,856,125.29	760,692,249.37	706,140,321.66	111,408,053.00
(2) 职工福利费		37,284,175.97	37,284,175.97	
(3) 社会保险费		68,310,942.77	68,310,942.77	
其中：医疗保险费		57,897,105.96	57,897,105.96	
工伤保险费		10,409,938.43	10,409,938.43	
生育保险费		3,898.38	3,898.38	
(4) 住房公积金	603,045.00	81,146,291.60	81,170,554.60	578,782.00
(5) 工会经费和职工教育经费	124,153.43	14,826,657.05	14,853,663.79	97,146.69
(6) 其他短期薪酬		2,508,348.08	2,508,348.08	
(7) 短期利润分享计划				
合计	57,583,323.72	964,768,664.84	910,268,006.87	112,083,981.69

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		112,336,788.47	112,336,788.47	
失业保险费		3,508,535.92	3,508,535.92	
合计		115,845,324.39	115,845,324.39	

## (二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,190,111.77	1,105,290.61
企业所得税	4,765,541.15	

税费项目	期末余额	上年年末余额
环境保护税	2,794,161.43	2,454,879.29
印花税	2,241,422.80	1,863,166.16
房产税	1,949,321.58	2,009,085.49
资源税	1,691,070.95	1,438,122.54
代扣代缴个人所得税	266,278.38	401,390.18
其他	681,512.27	625,772.93
合计	17,579,420.33	9,897,707.20

#### (二十四) 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		
其他应付款项	652,446,060.81	276,517,403.21
合计	652,446,060.81	276,517,403.21

##### 1、 其他应付款项

###### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	181,421,434.59	205,938,872.58
赔偿款	52,810,496.76	49,558,237.43
押金	7,236,450.00	7,833,750.00
代扣代缴住房公积金	607,798.82	633,091.00
其他	410,369,880.64	12,553,452.20
合计	652,446,060.81	276,517,403.21

说明：公司本年度账龄超过一年重要其他应付款余额为 49,558,237.43 元。

#### (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	64,641,858.89	93,645,641.93
一年内到期的长期借款	259,436,699.08	55,124,464.95
一年内到期的长期应付款	133,514,775.63	130,653,913.53
一年内到期的应付债券	2,502,203.63	1,720,368.56

项目	期末余额	上年年末余额
合计	460,095,537.23	281,144,388.97

## (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	185,821,405.02	97,715,062.93
合计	185,821,405.02	97,715,062.93

## (二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	490,896,197.66	402,367,540.03
信用借款	964,606,305.08	200,000,000.00
小计	1,455,502,502.74	602,367,540.03
减：一年内到期的长期借款	259,436,699.08	55,124,464.95
合计	1,196,065,803.66	547,243,075.08

说明：公司期末长期借款利率为 2.8%-4.94%。

## (二十八) 应付债券

### 1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
面值	217,040,000.00	217,053,000.00
加：应付利息		
减：利息调整	15,054,123.11	23,074,116.59
合计	201,985,876.89	193,978,883.41

## 2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
凌钢转债	440,000,000.00		2020/4/13	6年	440,000,000.00	193,978,883.41		3,169,467.43	8,019,993.48		13,000.00	201,985,876.89	否
合计					440,000,000.00	193,978,883.41		3,169,467.43	8,019,993.48		13,000.00	201,985,876.89	

## 3、 可转换公司债券的说明

公司根据中国证券监督管理委员会出具的《关于核准凌源钢铁股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2020]204号），向社会公开发行面值总额44,000万元可转换公司债券，发行工作于2020年4月17日结束。本次发行的可转换公司债券的期限为6年，自2020年4月13日至2026年4月12日。票面利率设定为：第一年0.4%、第二年0.7%、第三年为1.1%、第四年为1.6%、第五年为2.0%、第六年为2.2%。采用每年付息一次的付息方式，到期归还所有未转股的可转换公司债券本金和最后一年利息。可转换公司债券转股期自2020年10月19日至2026年4月12日止。经公司2019至2021年度派发现金股息后，可转换公司债券转股价格由最初2.80元/股调整至2.59元/股。

### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	102,324,571.78	206,007,676.90
减：未确认融资费用	4,131,136.97	15,625,860.62
减：一年内到期的租赁负债	64,641,858.89	93,645,641.93
合计	33,551,575.92	96,736,174.35

### (三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	100,138,751.03	231,593,244.59
专项应付款		
合计	100,138,751.03	231,593,244.59

#### 长期应付款明细

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	241,103,334.35	385,256,667.67
减：未确认融资费用	7,449,807.69	23,009,509.55
减：一年内到期的长期应付款	133,514,775.63	130,653,913.53
合计	100,138,751.03	231,593,244.59

### (三十一) 长期应付职工薪酬

#### 1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	8,114,686.66	8,979,465.27
三、其他长期福利		
合计	8,114,686.66	8,979,465.27

(三十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
矿山地质环境治理恢复基金	7,535,702.07	376,789.32		7,912,491.39	因开采矿石而形成的矿山地质环境治理恢复的现时义务
合计	7,535,702.07	376,789.32		7,912,491.39	

(三十三) 递延收益

1、 递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	22,723,324.58		1,825,421.15	20,897,903.43	项目补助
与收益相关的政府补助		451,642.36	451,642.36		
合计	22,723,324.58	451,642.36	2,277,063.51	20,897,903.43	

2、 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
混铁炉烟尘治理补助资金	11,905.06			11,905.06			与资产相关
烟尘综合治理补助资金	8,928.85			8,928.85			与资产相关
1#高炉出铁场除尘工程补助资金	190,476.46			142,857.12		47,619.34	与资产相关
无缝机组改造补助资金	4,629,412.10			550,588.20		4,078,823.90	与资产相关
技改补助资金	2,364,150.55			158,490.60		2,205,659.95	与资产相关
矿产资源奖励款	465,110.15			69,915.60		395,194.55	与资产相关
节能环保综合治理省级改造工程	3,612,668.79			279,280.68		3,333,388.11	与资产相关
公路立交桥补助资金	6,585,600.16			313,599.96		6,272,000.20	与资产相关
烧结系统改造工程补助资金	4,855,072.46			289,855.08		4,565,217.38	与资产相关
稳岗补贴		451,642.36		451,642.36			与收益相关
合计	22,723,324.58	451,642.36		2,277,063.51		20,897,903.43	

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,852,155,097.00				5,019.00	5,019.00	2,852,160,116.00

说明：公司本期股本增加系“凌钢转债”转股所致。



(三十五) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
凌钢转债	2020/4/13	可转债		100.00	4,400,000.00	440,000,000.00	2026/4/12		已转股 8,107.74 万股
合计				100.00	4,400,000.00	440,000,000.00			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
凌钢转债	2,170,530.00	42,839,310.61	-	-	130.00	2,565.79	2,170,400.00	42,836,744.82
合计	2,170,530.00	42,839,310.61	-	-	130.00	2,565.79	2,170,400.00	42,836,744.82

说明：公司可转换公司债券的具体情况见“附注五（二十八）”

### (三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	546,071,713.46	9,467.62		546,081,181.08
其他资本公积	55,035,669.54			55,035,669.54
合计	601,107,383.00	9,467.62		601,116,850.62

说明：股本溢价增加系“凌钢转债”转股所致。

### (三十七) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	32,406,536.24	66,594,042.94	65,405,331.99	33,595,247.19
维简费	56,235,129.53	31,743,226.80	71,292,164.36	16,686,191.97
矿山地质环境治理恢复基金	4,355,933.12	1,190,400.00	166,472.00	5,379,861.12
合计	92,997,598.89	99,527,669.74	136,863,968.35	55,661,300.28

### (三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	992,916,348.61		6,040,495.78	986,875,852.83
合计	992,916,348.61		6,040,495.78	986,875,852.83

说明：公司本期盈余公积减少原因系子公司保国公司移交三供一业及注销凌钢国贸（香港）有限公司将盈余公积转回未分配利润。

### (三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,563,826,365.56	4,664,788,153.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,563,826,365.56	4,664,788,153.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-681,174,235.80	-833,663,090.78
减：提取法定盈余公积		6,145,567.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		276,657,730.28

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
加：其他	1,844,111.34	15,504,600.36
期末未分配利润	2,884,496,241.10	3,563,826,365.56

说明：本期未分配利润增加 1,844,111.34 元，是注销凌钢国贸（香港）有限公司冲回盈余公积影响。

#### (四十) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,131,066,497.57	19,326,141,601.95	20,299,324,969.72	20,649,254,723.58
其他业务	1,189,915,376.26	1,157,756,607.37	1,259,086,148.79	1,245,412,542.45
合计	20,320,981,873.83	20,483,898,209.32	21,558,411,118.51	21,894,667,266.03

##### 2、 合同产生的收入情况

类别	营业收入	营业成本
商品类型：		
钢材销售	19,131,066,497.57	19,326,141,601.95
其他销售	1,189,915,376.26	1,157,756,607.37
合计	20,320,981,873.83	20,483,898,209.32
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认收入	20,319,250,672.05	20,482,357,133.01
在某一时间段确认收入	1,731,201.78	1,541,076.31
合计	20,320,981,873.83	20,483,898,209.32
按经营地区分类：		
国内销售	20,291,048,570.09	20,453,717,817.32
出口销售	29,933,303.74	30,180,392.00
合计	20,320,981,873.83	20,483,898,209.32

### 3、 营业收入扣除情况表

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	2,032,098.19		2,155,841.11	
营业收入扣除项目合计金额	31,162.60		37,761.74	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.53		1.75	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	31,162.60	销售材料、出租固定资产、无形资产	37,761.74	销售材料、出租固定资产、无形资产
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>31,162.60</b>		<b>37,761.74</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	2,000,935.59		2,118,079.37	

(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	26,854,525.29	28,504,544.02
房产税	23,829,400.62	23,339,465.44
资源税	25,593,081.21	21,996,560.10
城市维护建设税	1,669,604.82	11,017,922.97
环境保护税	12,198,570.57	11,012,824.63
土地使用税	8,821,342.38	8,318,892.76
教育费附加	969,413.95	4,903,305.35
地方教育费	646,276.03	3,268,870.24
车船使用税	157,389.85	158,990.77
合计	100,739,604.72	112,521,376.28

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	62,893,370.25	57,096,900.80
运输费	32,142,827.61	22,682,167.15
业务外委费	12,670,161.01	12,383,366.24
材料费	9,282,186.11	9,284,650.93
折旧费	3,793,485.45	7,336,884.67
修理费	1,701,542.85	5,176,036.45
检斤费	3,827,413.61	4,619,820.49
仓储费	4,278,598.05	3,600,188.84
铁路服务费	3,549,007.39	2,936,659.24
租赁费	1,123,672.53	2,118,138.17
差旅费	5,641,255.30	2,540,726.86
业务招待费	3,229,084.47	2,295,938.54
信息服务费	2,095,814.99	1,909,902.95
水电费	1,551,103.60	1,414,025.52
其他	2,578,706.27	1,783,602.28
合计	150,358,229.49	137,179,009.13

### (四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	215,167,204.41	184,379,039.61
无形资产摊销	19,094,891.37	25,017,143.21
折旧费	18,974,277.45	21,633,352.14
修理费	6,802,313.57	10,669,266.62
党建经费	550,617.76	7,108,941.21
水电费	4,753,087.45	5,164,674.87
运输费	4,704,304.44	5,041,450.57
业务外委费	4,980,915.54	4,994,475.50
中介机构费	5,125,830.72	3,167,857.84
环境治理费	4,570,945.26	3,039,014.88
租赁费	2,770,722.15	2,738,134.88
差旅费	3,261,528.39	2,360,380.17
机物料消耗	1,821,188.00	2,027,593.62
业务招待费	2,389,422.03	1,882,460.67
董事会费	1,506,635.00	1,500,000.00
办公费	1,165,965.26	1,381,735.50
水资源费	988,804.35	1,119,400.00
保险费	1,211,545.23	1,111,858.34
残疾人就业保障金	1,251,290.81	1,103,239.28
卫生费	806,738.45	840,000.00
取暖费	823,932.54	660,510.85
咨询费	2,211,914.18	545,300.02
土地损失补偿费	557,797.00	480,246.00
评审费	279,043.90	346,907.36
绿化费	622,121.01	296,989.61
计量检验费	311,086.74	267,815.22
安全生产费	3,175,022.59	
其他	2,704,997.10	1,779,769.22
合计	312,584,142.70	290,657,557.19

### (四十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,615,562.91	7,352,723.48

项目	本期金额	上期金额
其他经费	72,172.92	282,557.57
合计	9,687,735.83	7,635,281.05

#### (四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	80,688,556.52	82,933,694.82
其中：租赁负债利息费用	16,817,952.52	21,836,106.46
减：利息收入	83,527,060.56	139,122,121.69
利息净支出	-2,838,504.04	-56,188,426.87
汇兑损失	7,288,148.50	10,723,156.68
减：汇兑收益	2,221,475.98	10,396,336.24
汇兑净损失	5,066,672.52	326,820.44
银行手续费	16,230,960.62	10,452,269.94
合计	18,459,129.10	-45,409,336.49

#### (四十六) 其他收益

##### 1、 分类列示

项目	本期金额	上期金额
一、计入其他收益的政府补助	3,477,063.51	6,962,956.46
其中：与递延收益相关的政府补助	2,277,063.51	6,962,956.46
直接计入其他收益的政府补助	1,200,000.00	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	581,083.29	1,201,411.59
其中：招用退役士兵税收优惠		546,227.31
招用重点群体税收优惠	72,784.01	289,561.51
代扣代缴税金手续费返还	508,299.28	365,586.94
销售已使用固定资产减征增值税		35.83
合计	4,058,146.80	8,164,368.05

##### 2、 与递延收益相关的政府补助见附注五（三十三）

### 3、 直接计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
市长质量奖奖励款	200,000.00		与收益相关
数字辽宁智造强省	1,000,000.00		与收益相关
合计	1,200,000.00		

#### (四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	489,935.24	13,325,466.77
交易性金融资产在持有期间的投资收益	665,000.00	703,500.00
应收款项融资贴现利息支出	-12,966,642.92	-6,548,904.19
合计	-11,811,707.68	7,480,062.58

#### (四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-595,000.00	-875,000.00
合计	-595,000.00	-875,000.00

#### (四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	233,747.54	10,909,565.85
其他应收款坏账损失	-68,343.43	428,960.11
合计	165,404.11	11,338,525.96

#### (五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-86,702,937.26	-107,901,331.56
固定资产减值损失	-47,272,091.01	-23,232,236.82
合同资产减值损失	106,538.92	-45,556.56
合计	-133,868,489.35	-131,179,124.94



**(五十一) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-38,862.63	-10,386.11	-38,862.63
其中：固定资产	-38,862.63	-10,386.11	-38,862.63
合计	-38,862.63	-10,386.11	-38,862.63

**(五十二) 营业外收入**

**1、 营业收入明细**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	9,065,294.62	189,393.49	9,065,294.62
政府补助		300,000.00	
其他	11,425,550.82	3,072,844.18	11,425,550.82
合计	20,490,845.44	3,562,237.67	20,490,845.44

**2、 与企业日常活动无关的政府补助**

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
绿色矿山奖励资金		300,000.00	
合计		300,000.00	

**(五十三) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,796,778.40	100,450,809.79	9,796,778.40
赔偿款	3,252,259.33	49,661,535.13	3,252,259.33
三供一业移交支出	25,198,436.91		25,198,936.91
其他	1,577,920.57	3,247,337.72	1,577,420.57
合计	39,825,395.21	153,359,682.64	39,825,395.21

#### (五十四) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,184,255.50	-49,808,560.02
递延所得税费用	-250,180,255.55	-210,247,383.31
合计	-234,996,000.05	-260,055,943.33

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-916,170,235.85
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-229,042,558.97
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,760,697.45
非应税收入的影响	-166,250.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,458,567.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,880,752.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,524,487.57
本期专项储备变化影响	2,292,391.96
使用专项储备购置资产影响	-1,445,780.48
税额抵免、减计收入等税收优惠影响	-8,254,141.40
税款抵减确认递延所得税的影响	-9,107,048.76
权益法核算的联营企业损益影响	-135,612.51
所得税费用	-234,996,000.05

#### (五十五) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-681,174,235.80	-833,663,090.78
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,852,157,536.26	2,852,146,268.64
基本每股收益	-0.24	-0.29
其中：持续经营基本每股收益	-0.24	-0.29

项目	本期金额	上期金额
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-672,782,985.92	-825,640,819.84
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	2,935,959,344.10	2,932,843,447.19
稀释每股收益	-0.24	-0.28
其中：持续经营稀释每股收益	-0.24	-0.28
终止经营稀释每股收益		

## (五十六) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	1,349,879,962.67	110,954,668.80
补贴款	1,851,642.36	11,467,901.52
其他	74,927,220.18	84,252,382.97
合计	1,426,658,825.21	206,674,953.29

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
运输费	77,526,726.17	90,817,968.66
保证金	89,546,135.98	59,267,110.14
银行手续费	6,990,404.44	8,043,321.48
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	4,061,070.96	4,951,656.40
差旅费	8,452,579.18	4,422,977.57
铁路服务费	4,350,141.84	3,802,295.64
财产保险费	2,978,111.40	3,482,355.36
业务招待费	3,795,006.50	3,026,903.22
中介机构费	3,975,208.30	2,758,945.79

项目	本期金额	上期金额
修理费	1,895,250.17	1,283,807.48
其他	43,871,805.97	20,849,530.24
合计	247,442,440.91	202,706,871.98

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收融资租赁款		400,000,000.00
合计		400,000,000.00

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债的本金和利息	106,875,116.28	183,469,006.20
融资租赁款	143,886,481.47	
租赁风险抵押金		36,000,000.00
其他		276,569.64
合计	250,761,597.75	219,745,575.84

## (五十七) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-681,174,235.80	-833,663,090.78
加：信用减值损失	-165,404.11	-11,338,525.96
资产减值准备	-3,381,248.29	75,951,091.32
固定资产折旧	442,066,428.71	683,238,191.62
使用权资产折旧	47,975,563.22	72,741,460.19
无形资产摊销	30,192,007.65	26,043,696.05
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）	38,862.63	10,386.11
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	731,483.78	102,776,752.74
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	595,000.00	875,000.00
财务费用（收益以“—”号填列）	86,955,228.04	85,840,463.05

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,154,935.24	-14,028,966.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-234,396,267.08	-304,883,783.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,783,988.47	94,636,400.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	-317,804,513.83	242,533,303.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	814,904,267.39	-1,060,906,020.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	263,327,941.07	16,571,504.18
其他	1,281,928,905.98	38,258,253.53
经营活动产生的现金流量净额	1,714,855,095.65	-785,343,884.48
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,976,599,305.41	609,828,253.07
减：现金的期初余额	609,828,253.07	1,991,606,668.52
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	1,366,771,052.34	-1,381,778,415.45

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,976,599,305.41	609,828,253.07
其中：库存现金	87,435.19	85,438.99
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,976,509,437.80	609,415,494.89
可随时用于支付的其他货币资金	2,432.42	327,319.19
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,976,599,305.41	609,828,253.07
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十八) 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	2,287,017.50	7.0827	16,198,258.60
其中：美元	2,287,017.50	7.0827	16,198,258.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	9,025.48	7.0827	63,924.77
其中：美元	9,025.48	7.0827	63,924.77

## (五十九) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	16,817,952.52	21,836,106.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用	3,756,937.34	4,838,039.77
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	110,936,187.24	188,420,662.60

### 2、 作为出租人

#### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,731,201.78	1,895,781.78
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内		1,470,737.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计		1,470,737.00

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

报告期内，公司发生的研发支出全部为费用化支出，无资本化支出，具体费用支出情况见附注“五、（四十四）”。

## 七、 合并范围的变更

报告期内注销子公司凌钢国贸（香港）有限公司，本报告期末，不再将该公司纳入合并报表范围；除此之外，本期合并范围无其他变化，具体子公司的相关信息见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
凌钢股份北票保国铁矿有限公司	34,614.00	北票市	北票市	采掘业	100.00		同一控制下企业合并
凌钢股份北票钢管有限公司	20,000.00	北票市	北票市	制造业	100.00		投资设立
凌钢（大连）钢材经销有限公司	1,000.00	大连市	大连市	商品流通	100.00		同一控制下企业合并
北京凌钢物资供销有限公司	3,000.00	北京市	北京市	商品流通	100.00		同一控制下企业合并
沈阳凌钢钢材销售有限公司	1,000.00	沈阳市	沈阳市	商品流通	100.00		同一控制下企业合并
凌钢（山东）特钢销售有限公司	3,500.00	济南市	济南市	商品流通	100.00		投资设立
凌源钢铁国际贸易有限公司	100,000.00	朝阳市	朝阳市	矿产品、建材及化工产品批发	100.00		投资设立

#### 2、 重要的非全资子公司

无。

### (二) 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

无

## 2、 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
凌源钢铁集团设计研究有限公司	8,611,479.70	8,069,029.67
凌源旭阳凌钢能源有限公司	1,372,213.93	1,424,728.72
投资账面价值合计	9,983,693.63	9,493,758.39
下列各项按持股比例计算的合计数	489,935.24	13,325,466.77
—净利润	489,935.24	13,325,466.77
—其他综合收益		
—综合收益总额	489,935.24	13,325,466.77

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益		1,825,421.15	1,913,654.25	其他收益
合计		1,825,421.15	1,913,654.25	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	1,651,642.36	1,651,642.36	5,049,302.21
财务费用	1,200,000.00	1,200,000.00	2,650,000.00
营业外收入			300,000.00
合计	2,851,642.36	2,851,642.36	7,999,302.21

## 十、 与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收账款、应付账款、借款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险包括外汇风险、信用风险、流



动性风险。管理层管理及监控上述风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

### 1、 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生的损失。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，其他资产和负债均为人民币余额。本公司密切关注下表所列美元资产和负债因汇率变动带来的影响。

项目	期末数		上期数	
	美元	人民币	美元	人民币
现金及现金等价物	2,287,017.50	16,198,258.60	1,917,392.09	13,353,868.95
应收款项融资			5,574,866.55	38,826,715.57
应付账款	9,025.48	63,924.77	8,151.37	56,771.03
合计	2,296,042.98	16,262,183.37	7,500,410.01	52,237,355.55

### 2、 信用风险

2023年12月31日，可能引起财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致金融资产产生的损失，具体是合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额及承担的财务担保。

公司钢材销售原则上执行有款发货，对过期债权采取必要的回收措施。资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提坏账准备。截至2023年12月31日，计提的坏账准备见附注“五（二）应收账款及附注五（五）其他应收款”。

### 3、 流动性风险

管理层认为保持充足现金及现金等价物以满足经营需要；遵守借款协议确保到期偿还；另外随着经济条件的改变管理并调整结构，有效降低流动风险。

持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-3年	3年以上		
短期借款		477,957,593.37				477,957,593.37
应付票据		3,145,212,230.47				3,145,212,230.47
应付账款		838,633,329.69				838,633,329.69
其他应付款		652,446,060.81				652,446,060.81
一年内到期非流动负债		469,593,550.55				469,593,550.55

项目	期末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-3年	3年以上			
租赁负债			34,108,257.26				34,108,257.26
长期应付款			101,665,001.03				101,665,001.03
应付债券			217,040,000.00				217,040,000.00
长期借款			872,581,182.60	323,484,621.06			1,196,065,803.66
合计		5,583,842,764.89	1,225,394,440.89	323,484,621.06			7,132,721,826.84

(续表)

项目	上年年末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-3年	3年以上			
短期借款		776,181,829.32					776,181,829.32
应付票据		3,471,591,238.14					3,471,591,238.14
应付账款		1,484,920,040.00					1,484,920,040.00
其他应付款		276,517,403.21					276,517,403.21
一年内到期非流动负债		304,564,605.28					304,564,605.28
租赁负债			102,324,571.78				102,324,571.78
长期应付款			241,220,001.02				241,220,001.02
应付债券				217,053,000.00			217,053,000.00
长期借款			366,639,517.60	180,603,557.48			547,243,075.08
合计		6,313,775,115.95	710,184,090.40	397,656,557.48			7,421,615,763.83

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	10,150,000.00	177,845,496.70		187,995,496.70
◆交易性金融资产	10,150,000.00			10,150,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,150,000.00			10,150,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	10,150,000.00			10,150,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
◆应收款项融资		177,845,496.70		177,845,496.70
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	10,150,000.00	177,845,496.70		187,995,496.70
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
凌源钢铁集团有限责任公司	朝阳市	制造业	160,000.00	35.52	35.52

本公司母公司情况的说明：

凌钢集团是朝阳市国资委出资设立的。自2021年2月起，朝阳市国资委和辽宁省财政厅分别持有凌钢集团90%股权和10%股权。2023年7月31日，公司获悉朝阳市国资委与鞍钢集团有限公司（以下简称鞍钢集团）已根据双方签订的股权转让协议就凌钢集团49%股权进行了交割，凌钢集团已完成工商变更登记手续。本次股权转让后，鞍钢集团、朝阳市国资委和辽宁省财政厅分别持有凌钢集团49%股权、41%股权和10%股权，辽宁省财政厅将对应表决权委托朝阳市国资委行使。

本公司的最终控制方是朝阳市国资委。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况见本附注“八（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

联营企业名称	与本公司关系
凌源钢铁集团设计研究有限公司	联营企业/同受一方控制
凌源旭阳凌钢能源有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
凌源滨河会务中心	同受一方控制
凌源钢铁运输有限责任公司	同受一方控制
凌源钢铁热电有限责任公司	同受一方控制
凌钢集团建筑材料检测有限公司	同受一方控制
北票永山矿业有限公司	同受一方控制
凌源红山矿业有限公司	同受一方控制
建平磷铁矿业有限公司	同受一方控制
凌源兴钢建筑安装有限责任公司	控股股东的联营企业
凌源钢富达建服有限责任公司	控股股东的联营企业
凌源凌钢医院有限公司	控股股东的联营企业
凌源宏钢集团有限责任公司	控股股东的联营企业
凌源腾钢机械制造有限公司	控股股东的联营企业
朝阳浪马轮胎有限责任公司	过去十二个月内，控股股东施加重大影响的企业
朝阳银行股份有限公司	过去十二个月内，控股股东的联营企业
赤峰九联煤化工有限责任公司	公司董事的密切家庭成员控制的企业
天津市盈通物资有限公司	公司董事的密切家庭成员控制的企业
融通物贸（天津）电子商务有限公司	公司董事的密切家庭成员控制的企业
天津融诚物产新材料科技有限责任公司	公司董事的密切家庭成员控制的企业
天津融诚物产能源资源发展有限公司	公司董事的密切家庭成员控制的企业
鞍山发蓝股份公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢集团（鞍山）铁路运输设备制造有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢集团矿业有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
德邻陆港供应链服务有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
天津鞍钢国际北方贸易有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
鞍钢矿山机械制造有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢金属结构有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢能源科技有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
成都星云智联科技有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢现代城市服务（鞍山）有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍矿智维（辽宁）科技有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
钢建（鞍山）物流贸易有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢集团自动化有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢钢绳有限责任公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
本溪爱科液压密封有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢重型机械有限责任公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢建设集团有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢集团朝阳钢铁有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
鞍钢招标有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业
本溪钢铁（集团）机械制造有限公司	公司控股股东的主要投资者控制的企业

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
凌源钢铁集团有限责任公司	材料备件	4,898,168,468.42	5,013,390,000.00	否	5,015,466,465.99
	动力	1,418,068,341.72	1,505,160,000.00	否	1,304,570,472.22
	热力	699,251,297.34	722,820,000.00	否	639,372,295.18
	劳务费	91,078,689.00	88,150,000.00	是	92,319,237.00
	小计	7,106,566,796.48	7,329,520,000.00	否	7,051,728,470.39
赤峰九联煤化工有限责任公司	材料	256,670,113.65	410,700,000.00	否	339,143,297.30
凌源兴钢建筑安装有限责任公司	运费/材料/劳务	158,496,705.50			195,864,806.53
凌源宏钢集团有限责任公司	运费/材料/劳务	157,802,802.28			144,231,016.31
凌源钢铁运输有限责任公司	运费/材料	80,435,651.75	71,360,000.00	是	72,126,091.31
凌源腾钢机械制造有限公司	材料/劳务	37,497,973.50			42,847,347.40
建平磷铁矿业有限公司	材料	63,122,093.74	140,000,000.00	否	
凌源钢铁集团设计研究有限公司	劳务	11,693,962.06	13,800,000.00	否	13,319,905.36

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
凌源钢富达建服有限责任公司	劳务	4,465,254.07			4,656,422.63
凌源滨河会务中心	餐饮/劳务	1,769,856.36	1,050,000.00	是	1,068,364.15
凌源凌钢医院有限公司	劳务	2,301,039.00			764,202.00
鞍钢矿山机械制造有限公司	材料	1,574,638.00			
鞍钢集团矿业有限公司	材料	1,160,407.26	190,000,000.00	是	
鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	材料	203,951,998.86			
鞍矿智维(辽宁)科技有限公司	材料	864,973.45	6,000,000.00	是	
鞍钢集团朝阳钢铁有限公司	材料	3,876,711.15			
鞍钢钢绳有限责任公司	材料	60,384.96			
鞍山发蓝股份公司	材料	1,225,846.17			
鞍钢集团(鞍山)铁路运输设备制造有限公司	材料	1,725,663.72			
鞍钢集团自动化有限公司	劳务	238,938.05			
鞍钢现代城市服务(鞍山)有限公司	餐饮/劳务	9,251,214.80			
合计		8,104,753,024.81			7,865,749,923.38

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
凌源钢铁集团有限责任公司	钢材	55,410.58	31,209,003.10
	热力/动力	661,815,893.53	597,545,441.84
	材料备件	27,394,331.43	44,848,530.18
	劳务费	44,171,568.42	44,500,723.77
	小计	733,437,203.96	718,103,698.89
天津市盈通物资有限公司	钢材	176,909,584.72	288,395,051.24
融通物贸(天津)电子商务有限公司	钢材	37,881,866.68	58,806,792.40
天津融诚物产新材料科技有限责任公司	钢材	29,793,304.13	46,010,042.57
天津融诚物产能源资源发展有限公司	钢材	107,945,991.59	2,718,457.67
凌源兴钢建筑安装有限责任公司	热力/材料/劳务/动力	5,631,852.71	7,086,397.29
凌源宏钢集团有限责任公司	动力/材料/劳务	7,040,607.16	6,315,063.53
凌源钢铁热电有限责任公司	热力/材料/钢材	3,244,505.29	4,145,852.88
朝阳浪马轮胎有限责任公司	钢材	7,087,609.13	567,747.06

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
凌源钢铁运输有限责任公司	热力/材料/劳务	849,239.66	930,330.55
凌源红山矿业有限公司	材料		16,497.54
北票永山矿业有限公司	材料	5,182.20	7,189.06
凌源钢铁集团设计研究有限公司	材料/劳务	12,143.13	9,366.77
凌源滨河会务中心	劳务	1,575.69	4,011.25
凌源凌钢医院有限公司	热力	50.98	47.14
钢建(鞍山)物流贸易有限公司	钢材	1,107,660.32	
鞍钢矿山机械制造有限公司	钢材	88,881,405.46	
德邻陆港供应链服务有限公司	钢材	61,952,765.88	
鞍钢集团朝阳钢铁有限公司	矿粉	762,818.81	
鞍钢能源科技有限公司	副产品	5,549,571.01	
合计		1,268,094,938.51	1,133,116,545.84

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

关联方之间的交易价格，有国家定价的，适用国家定价；没有国家定价的，适用市场价格；没有国家定价及市场价格，由甲乙双方协商确定。

公司与凌钢集团之间的关联交易，根据协议约定，结算方式及付款时间为按月结算、即时付款。其中：焦炭、焦粉、铁精矿和废钢采用预付货款，月底结算。

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
凌源钢铁集团有限责任公司	房屋	93,600.00	93,600.00
凌源钢铁集团有限责任公司	土地	668,520.00	668,520.00
凌源钢铁热电有限责任公司	土地	680,780.00	680,780.00
凌钢集团建筑材料检测有限公司	房屋	10,656.00	10,656.00
凌源钢铁集团设计研究有限公司	房屋	238,680.00	238,680.00
合计		1,692,236.00	1,692,236.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
凌源钢铁集团有限责任公司	土地			35,466,790.60	970,176.37			35,466,790.60	2,698,691.56	1,008,755.01	
凌源钢铁集团有限责任公司	房屋	2,719,901.60					2,719,901.60				
合计		2,719,901.60		35,466,790.60	970,176.37		2,719,901.60	35,466,790.60	2,698,691.56	1,008,755.01	



### 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

单位：万元

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
凌源钢铁集团有限责任公司	64,740.00	2,400.00	2022/10/18	2024/04/17	否
凌源钢铁集团有限责任公司	39,000.00	20,000.00	2022/10/18	2026/10/17	否
凌源钢铁集团有限责任公司	13,000.00	12,950.00	2023/03/24	2027/03/23	否
凌源钢铁集团有限责任公司	25,800.00	15,000.00	2023/06/26	2026/06/26	否
凌源钢铁集团有限责任公司	28,600.00	15,000.00	2023/06/28	2027/06/28	否
合计	171,140.00	65,350.00			

关联担保情况说明：

2022年12月2日，公司与凌钢集团签订《相互担保协议》，互保额度为不超过人民币50亿元，互保期限为3年，自2023年1月1日起至2025年12月31日止。自2023年第二季度起，公司为凌钢集团提供的担保改为按季度提交股东大会审议。

根据《上市公司监管指引第8号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的相关规定，截至2023年12月31日，公司为凌钢集团提供的担保余额6.54亿元，均由凌钢集团提供了反担保。

本公司作为被担保方：

单位：万元

担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
凌源钢铁集团有限责任公司	41,300.00	17,194.55	2019/12/10	2028/12/04	否
凌源钢铁集团有限责任公司	190,000.00	151,845.00	2022/11/30	2027/11/29	否
凌源钢铁集团有限责任公司	8,000.00	3,870.33	2020/09/25	2030/09/23	否
凌源钢铁集团有限责任公司	13,700.00	7,676.60	2022/01/13	2034/01/10	否
凌源钢铁集团有限责任公司	20,600.00	6,861.42	2022/03/21	2034/03/20	否
凌源钢铁集团有限责任公司	20,000.00	19,000.00	2022/09/12	2025/09/11	否
合计	293,600.00	206,447.90			

#### 4、 存放在关联方的货币资金

项目	关联方	本期金额	上期金额
银行存款	朝阳银行股份有限公司	533,125,011.93	102,690,590.80
合计		533,125,011.93	102,690,590.80

#### 5、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	944.07	1,544.15

#### 6、 其他关联交易

无

### (六) 关联方应收应付等未结算项目

#### 1、 应收项目

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
预付账款	凌源钢铁集团有限责任公司	117,838,000.00		163,766,762.02	
预付账款	鞍钢现代城市服务(鞍山)有限公司	1,395,520.30			
预付账款	天津鞍钢国际北方贸易有限公司	39,508.52			
预付账款	鞍钢招标有限公司	20,853.00			
其他非流动资产	凌源兴钢建筑安装有限责任公司	482,171.55			
合计		119,776,053.37		163,766,762.02	

#### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	凌源兴钢建筑安装有限责任公司	11,491,454.74	19,994,865.83
应付账款	赤峰九联煤化工有限责任公司	6,412,028.56	13,231,925.87
应付账款	凌源宏钢集团有限责任公司	19,524,340.48	2,185,711.71
应付账款	凌源腾钢机械制造有限公司	4,063,738.30	3,626,018.81
应付账款	凌源钢富达建服有限责任公司	501,785.96	667,210.45

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	鞍钢钢绳有限责任公司	55,968.00	
应付账款	鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	1.02	
应付账款	鞍钢重型机械有限责任公司	14,899.99	
应付账款	鞍山发蓝股份公司	180,620.00	
应付账款	本溪爱科液压密封有限公司	52,257.01	
应付账款	本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	22,465.44	
应付账款	凌源凌钢医院有限公司	40,262.00	52,163.00
应付账款	建平磷铁矿业有限公司	2,879,267.98	
合同负债	凌源宏钢集团有限责任公司	55,952.64	255,851.73
合同负债	凌源兴钢建筑安装有限责任公司	23,748.45	121,060.66
合同负债	融通物贸(天津)电子商务有限公司		366,576.23
合同负债	天津融诚物产能源资源发展有限公司	11,013.16	35,489,995.70
合同负债	天津市盈通物资有限公司	6,382,877.55	12,634,695.03
合同负债	天津融诚物产新材料科技有限责任公司	57,533.92	4,574.62
合同负债	凌源凌钢医院有限公司		0.19
合同负债	鞍钢矿山机械制造有限公司	225,824.09	
合同负债	鞍钢能源科技有限公司	470,688.94	
合同负债	德邻陆港供应链服务有限公司	55,048,396.08	
其他应付款	凌源兴钢建筑安装有限责任公司	23,895,190.54	8,822,419.84
其他应付款	凌源宏钢集团有限责任公司	1,245,331.79	1,517,679.02
其他应付款	凌源钢富达建服有限责任公司	45,000.00	55,000.00
其他应付款	鞍钢集团自动化有限公司	8,100.00	
其他应付款	鞍钢能源科技有限公司	20,000.00	
其他应付款	天津鞍钢国际北方贸易有限公司	39,508.52	
其他应付款	鞍钢建设集团有限公司	198,545.01	
其他应付款	鞍钢金属结构有限公司	205,000.00	
其他应付款	鞍钢集团(鞍山)铁路运输设备制造有限公司	471,335.00	
合计		133,643,135.17	99,025,748.69

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 1、资产负债表日存在的重要承诺

无

2、 公司没有需要披露的承诺事项，也应予以说明

无

3、 其他

无

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司对关联方担保情况见附注十二（五）。

2、 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

无

3、 其他

无

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1.江苏银行股份有限公司与深圳市钩帝进出口贸易有限公司、吴声华、扬中市银岭中润房地产开发集团有限公司、本公司金融借款合同纠纷案件，最高人民法院判决“凌源钢铁股份有限公司对江苏银行股份有限公司深圳分行垫付的银行承兑汇票垫款本金 49,558,237.43 承担退款责任”，2024 年 2 月 21 日，就上述案件公司在中国银行朝阳凌源支行被冻结的 53,199,829.55 元资金被广东省深圳市中级人民法院强制扣划。根据相关判决书、判决执行进展情况，公司已在 2022 年确认应付款项 49,558,237.43 元，2023 年确认迟延履行期间的债务利息 3,252,259.33 元，2024 年确认迟延履行期间的债务利息 268,853.44 元，申请执行费用 120,479.35 元。

2.公司与江苏银行股份有限公司深圳分行合同纠纷案，公司于 2024 年 1 月 9 日向凌源市人民法院提起民事诉讼，请求判令江苏银行股份有限公司深圳分行因违反合同约定侵害公司合法权益赔偿公司经济损失 49,558,237.43 元及由此产生的利息、费用（最终以公司实际付出金额为准）；承担本案的诉讼费用。目前案件尚未判决，对公司 2024 年及以后期间利润的影响尚具有不确定性，最终实际影响需以法院判决为准。

(二) 利润分配情况

无

十五、其他重要事项

2023年9月15日，公司2023年第三次临时股东大会审议通过了《关于1#-4#高炉装备升级建设项目的议案》。2023年12月5日，辽宁省工信厅发布了《关于变更凌源钢铁股份有限公司1#-4#高炉装备升级建设项目产能置换方案的公告》。按照相关批示，公司将建设一座2290m<sup>3</sup>高炉和一座1200m<sup>3</sup>高炉，建设产能分别为195万吨/年和113万吨/年，合计建设产能308万吨/年，置换比例1.1:1，项目预估投资233,893万元，其中2290m<sup>3</sup>高炉的计划建设工期为15个月，于2024年1月实施；1200m<sup>3</sup>高炉的计划建设工期为5个月，计划于2027年实施。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		22,067.36
2至3年	22,067.36	1,010,119.12
3至4年	1,010,119.12	5,482,138.94
4至5年	5,482,138.94	
5年以上	97,253,540.47	97,253,540.47
小计	103,767,865.89	103,767,865.89
减：坏账准备		
合计	103,767,865.89	103,767,865.89

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	103,767,865.89	100.00		103,767,865.89	100.00	103,767,865.89
其中：						
无风险组合	103,767,865.89	100.00		103,767,865.89	100.00	103,767,865.89
账龄风险矩阵组合						
合计	103,767,865.89	100.00		103,767,865.89	100.00	103,767,865.89

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

无

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，前五名应收账款余额 103,767,865.89 元，占应收账款余额 100.00%，未计提坏账准备。

(二) 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		
其他应收款项	13,752,743.17	11,054,905.99
合计	13,752,743.17	11,054,905.99

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,265,467.38	2,466,226.11
1 至 2 年		47,669.39
2 至 3 年	1,324.01	501,314.70
3 至 4 年	501,313.91	
4 至 5 年		
5 年以上	9,000,000.00	9,000,000.00
小计	14,768,105.30	12,015,210.20
减：坏账准备	1,015,362.13	960,304.21
合计	13,752,743.17	11,054,905.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额						
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	金额					金额					
按单项计提坏账准备											
按信用风险特征组合 计提坏账准备	14,768,105.30	100.00	1,015,362.13	6.88	13,752,743.17	100.00	12,015,210.20	960,304.21	7.99	11,054,905.99	
其中：											
无风险组合											
账龄组合	14,768,105.30	100.00	1,015,362.13	6.88	13,752,743.17	100.00	12,015,210.20	960,304.21	7.99	11,054,905.99	
合计	14,768,105.30	100.00	1,015,362.13		13,752,743.17	100.00	12,015,210.20	960,304.21		11,054,905.99	



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	60,304.21	900,000.00		960,304.21
上年年末余额在本期	60,304.21	900,000.00		960,304.21
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	55,057.92			55,057.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,362.13	900,000.00		1,015,362.13

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,015,210.20	9,000,000.00		12,015,210.20
上年年末余额在本期	3,015,210.20	9,000,000.00		12,015,210.20
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,752,895.10			2,752,895.10
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	5,768,105.30	9,000,000.00		14,768,105.30

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	960,304.21	55,057.92				1,015,362.13
合计	960,304.21	55,057.92				1,015,362.13

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	9,000,000.00	9,000,000.00
保证金	3,680,000.00	2,334,875.98
备用金	589,275.33	181,503.46
应收政府补助	1,000,000.00	
其他	498,829.97	498,830.76
合计	14,768,105.30	12,015,210.20

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 A	借款	9,000,000.00	5 年以上	60.94	900,000.00
单位 C	海关保证金	3,380,000.00	1 年以内	22.89	67,600.00
单位 E	专项资金	1,000,000.00	1 年以内	6.77	20,000.00
员工 A	备用金	560,500.00	1 年以内	3.80	11,210.00
单位 F	可转债转股余额兑付款	498,829.97	3-4 年	3.38	9,976.60
合计		14,439,329.97		97.78	1,008,786.60

(三) 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	2,386,021,264.90	200,000,000.00	2,186,021,264.90	2,386,021,264.90	200,000,000.00	2,186,021,264.90

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
对联营、合营企业投资	9,983,693.63		9,983,693.63	9,493,758.39		9,493,758.39
合计	2,396,004,958.53	200,000,000.00	2,196,004,958.53	2,395,515,023.29	200,000,000.00	2,195,515,023.29

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凌钢股份北票保国铁矿有限公司	1,086,565,465.17				1,086,565,465.17		
凌钢股份北票钢管有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		200,000,000.00
北京凌钢物资供销有限公司	30,960,200.21				30,960,200.21		
沈阳凌钢钢材销售有限公司	16,331,157.80				16,331,157.80		
凌钢（大连）钢材经销有限公司	17,164,441.72				17,164,441.72		
凌源钢铁国际贸易有限公司	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00		
凌钢（山东）特钢销售有限公司	35,000,000.00				35,000,000.00		
合计	2,386,021,264.90	200,000,000.00			2,386,021,264.90		200,000,000.00

说明：公司向中国民生银行股份有限公司大连分行申请人民币不超过 19 亿元的综合授信，授信期限自 2022 年 11 月 30 日起，期限 2 年。公司用持有的保国公司全部股权及为该综合授信提供质押担保，保国公司铁蛋山及黑山两宗矿权为该综合授信提供抵押担保，凌钢集团为该综合授信提供保证担保。

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
凌源钢铁集团设计研究所	8,069,029.67				542,450.03						8,611,479.70
凌源旭阳凌钢能源有限公司	1,424,728.72				-52,514.79						1,372,213.93
小计	9,493,758.39				489,935.24						9,983,693.63
合计	9,493,758.39				489,935.24						9,983,693.63

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,830,620,809.87	19,169,475,572.89	20,006,561,988.58	20,430,007,978.51
其他业务	1,091,828,301.85	1,078,573,976.14	1,161,470,204.70	1,172,550,569.13
合计	19,922,449,111.72	20,248,049,549.03	21,168,032,193.28	21,602,558,547.64

##### 2、 合同产生的收入情况

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
钢材销售	18,830,620,809.87	19,169,475,572.89
其他销售	1,091,828,301.85	1,078,573,976.14
合计	19,922,449,111.72	20,248,049,549.03
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	19,910,403,939.94	20,237,711,391.12
在某一时段内确认	12,045,171.78	10,338,157.91
合计	19,922,449,111.72	20,248,049,549.03
按经营地区分类:		
国内销售	19,892,515,807.98	20,217,869,157.03
出口销售	29,933,303.74	30,180,392.00
合计	19,922,449,111.72	20,248,049,549.03

##### 3、 营业收入扣除情况表

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额 (万元)	具体扣除情况	金额 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	1,992,244.91		2,116,803.22	
营业收入扣除项目合计金额	26,331.54		32,878.55	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	1.32		1.55	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	26,331.54	销售材料、出租固定资产、无形资产	32,878.55	销售材料、出租固定资产、无形资产

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	26,331.54		32,878.55	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	1,965,913.37		2,083,924.67	

## (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	489,935.24	13,325,466.77
处置长期股权投资产生的投资收益		134,277,936.04
交易性金融资产在持有期间的投资收益	665,000.00	703,500.00
应收款项融资贴现利息支出	-2,822,795.51	-1,788,976.04
合计	-1,667,860.27	146,517,926.77

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-770,346.41	
计入当期损益的政府补助（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）	4,677,063.51	
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	-595,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,603,065.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	665,000.00	
小计	-14,626,348.89	
减：所得税影响额	2,319,426.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-16,945,775.04	

说明：本期发生的其他非经常性损益 66.50 万元系收到的中国光大银行股份有限公司的现金股利分红。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-8.75	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.53	-0.23	-0.23

(三) 其他

无

凌源钢铁股份有限公司

2024年4月23日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体  
身份信息、体  
验更多服务。  
扫描了更多  
二维码, 备  
案、管、监  
记、备、管、  
身、信、息、



此证仅作为报告附件使用  
不得作为他用。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审计报告; 清算审计报告; 验证企业资产负债表, 出具验资  
报告; 办理企业年度财务决算审计; 代理记帐; 会计咨询、  
税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2024年01月15日

证书编号 0001247

此证书附件仅作为报告附件使用，不能作他用。

### 说明

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



## 会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作为他用。



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.



2009年3月20日



姓名 郭焕强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-07-22  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号 210302197007221210  
Identity card No.

110001590211

证书编号: 北京注册会计师协会  
No of Certificate: Beijing Institute of CPAs

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年二月二十九日  
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 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



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.



姓名: 郭焕强  
证书编号: 110001590211



年 月 日

此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作为他用。



姓名	张万斌
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-05-17
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普 通合伙)湖北分所
Working unit	
身份证号码	422431197605178118
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: 420003204828  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 11 月 11 日  
Date of Issuance y m d

张万斌

张万斌