

内蒙古包钢钢联股份有限公司
2024 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—6 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	7—8 页
2、母公司资产负债表	9—10 页
3、合并利润表	11 页
4、母公司利润表	12 页
5、合并现金流量表	13 页
6、母公司现金流量表	14 页
7、合并所有者权益变动表	15—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—18 页
9、财务报表附注	19—207 页



审 计 报 告

(2025)京会兴审字第 00550217 号

内蒙古包钢钢联股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称包钢股份公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了包钢股份公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于包钢股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）存货跌价准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、（十七）的存货会计政策和附注五、（八）



的存货披露

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，包钢股份公司存货账面余额 1,521,195.47 万元，已计提存货跌价准备 43,133.87 万元，账面净值 1,478,025.60 万元。

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

2、审计应对

我们对存货跌价准备计提执行的审计程序主要包括：

- (1) 评价并测试与存货跌价准备有关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- (3) 检索主要产品公开市场价格信息，并将其与预计售价进行比较；
- (4) 获取公司存货跌价准备计算表，复核公司的存货减值测试结果，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况，并执行重新计算程序，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (5) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查估计售价和至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税金等；
- (6) 检查存货跌价准备在财务报表的披露是否充分。

(二) 关联交易价格的公允性及关联交易披露的完整性

相关信息披露详见财务报表附注十一、关联方及关联交易的披露。

1、事项描述



截至 2024 年 12 月 31 日，包钢股份公司存在与关联方之间数量较多、不同类别的交易，且关联方交易金额重大。

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

2、审计应对

我们对关联交易价格的公允性及关联交易披露的完整性执行的审计程序主要包括：

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

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

(3) 复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

(4) 取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；

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

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

(7) 复核财务报表附注中披露的关联方关系、关联方交易发生额及余额等信



息。

四、其他信息

包钢股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括包钢股份公司 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督包钢股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就包钢股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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·北京
二〇二五年四月十七日

中国注册会计师：

郑湘



中国注册会计师：

蒋业磊



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,088,316,070.69	9,267,674,799.02
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	23,205,500.00	19,352,950.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	1,111,063,404.09	1,286,350,390.17
应收账款	五、（四）	3,855,735,508.90	3,604,967,062.23
应收款项融资	五、（五）	4,655,648,927.49	6,878,038,609.64
预付款项	五、（六）	1,218,235,790.51	785,280,688.09
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、（七）	329,816,414.44	408,438,996.35
其中：应收利息			
应收股利		9,495,237.00	
买入返售金融资产*			
存货	五、（八）	14,780,255,970.94	16,506,867,799.36
其中：数据资源			--
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	731,962,011.11	
其他流动资产	五、（十）	306,530,043.09	292,873,161.38
流动资产合计		41,100,769,641.26	39,049,844,456.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）	2,953,687,606.02	1,308,622,785.31
其他权益工具投资	五、（十二）	84,945,191.16	91,323,900.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	65,177,816,265.20	66,307,022,631.79
在建工程	五、（一）	1,230,460,969.67	1,206,793,629.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	62,822,160.08	932,169,437.88
无形资产	五、（十六）	2,259,009,706.80	2,424,590,020.09
其中：数据资源			--
开发支出	五、（十七）		
其中：数据资源			--
商誉			
长期待摊费用	五、（十八）	610,437,824.14	639,496,446.43
递延所得税资产	五、（十九）	461,915,338.93	477,770,463.64
其他非流动资产	五、（二十）	41,183,535,663.48	39,338,003,051.80
非流动资产合计		114,024,630,725.48	112,725,792,366.45
资产总计		155,125,400,366.74	151,775,636,822.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：张山

主管会计工作负责人：刘品

会计机构负责人：刘品



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	8,957,005,258.12	7,946,314,922.22
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、（二十三）	8,752,081,983.32	10,784,756,791.52
应付账款	五、（二十四）	17,170,240,864.47	16,735,077,533.12
预收款项			
合同负债	五、（二十五）	3,989,151,757.68	4,141,464,218.96
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、（二十六）	167,837,959.13	199,310,619.25
应交税费	五、（二十七）	755,026,704.16	867,999,972.00
其他应付款	五、（二十八）	9,353,891,842.28	7,262,453,296.44
其中：应付利息			
应付股利		3,792,219.47	3,717,729.91
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、（二十九）	15,132,838,878.60	14,148,358,722.08
其他流动负债	五、（三十）	6,610,805,787.20	8,087,560,925.70
流动负债合计		70,888,881,034.96	70,173,297,001.29
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十一）	15,462,025,315.39	13,444,075,372.55
应付债券	五、（三十二）	1,548,498,314.44	1,818,484,997.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	19,403,866.62	19,298,753.76
长期应付款	五、（三十四）	4,738,668,874.98	3,602,403,666.88
长期应付职工薪酬	五、（三十五）	266,880,000.00	332,650,000.00
预计负债			
递延收益	五、（三十六）	891,385,199.27	914,248,282.51
递延所得税负债	五、（十九）	3,846,329.17	7,907,273.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,930,707,899.87	20,139,068,346.81
负债合计		93,819,588,934.83	90,312,365,348.10
股东权益：			
股本	五、（三十七）	45,404,942,248.00	45,404,942,248.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十八）	167,244,727.79	167,149,951.37
减：库存股	五、（三十九）	199,017,268.05	
其他综合收益	五、（四十）	12,304,925.30	17,589,989.47
专项储备	五、（四十一）	308,253,111.20	285,960,120.42
盈余公积	五、（四十二）	235,060,496.65	81,082,476.76
一般风险准备*			
未分配利润	五、（四十三）	5,984,512,148.04	5,863,392,538.02
股东权益合计		51,913,300,388.93	51,820,117,324.04
少数股东权益		9,392,511,042.98	9,643,154,150.55
股东权益合计		61,305,811,431.91	61,463,271,474.59
负债和股东权益总计		155,125,400,366.74	151,775,636,822.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,215,412,934.97	8,524,308,186.71
交易性金融资产		23,205,500.00	19,352,950.00
衍生金融资产			
应收票据	十五、（一）	758,414,889.93	1,222,099,379.50
应收账款	十五、（二）	6,215,233,695.24	8,359,170,266.16
应收款项融资		4,196,420,803.71	6,662,577,789.12
预付款项		1,008,185,847.82	643,662,376.05
其他应收款	十五、（三）	1,406,731,037.23	3,505,122,857.51
其中：应收利息			
应收股利		9,495,237.00	
存货		12,085,584,529.39	11,701,042,416.67
其中：数据资源			--
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		731,962,011.11	
其他流动资产		288,616,737.21	180,636,623.26
流动资产合计		39,929,767,986.61	40,817,972,844.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（四）	35,892,998,761.53	39,282,793,176.10
其他权益工具投资		84,945,191.16	91,323,900.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		33,351,493,360.84	27,723,565,385.74
在建工程		911,045,505.54	837,116,918.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		61,587,842.59	931,913,039.81
无形资产		1,519,325,728.32	1,598,543,780.63
其中：数据资源			--
开发支出			
其中：数据资源			--
商誉			
长期待摊费用		589,344,303.85	620,697,654.25
递延所得税资产		451,680,027.22	436,854,018.66
其他非流动资产		41,180,599,961.47	39,330,001,601.14
非流动资产合计		114,043,020,682.52	110,852,809,475.10
资产总计		153,972,788,669.13	151,670,782,320.08

后附财务报表附注为本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：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		8,906,954,110.90	7,923,295,672.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,806,841,405.34	10,810,180,119.52
应付账款		19,283,328,613.30	17,170,781,394.55
预收款项			
合同负债		3,637,716,386.14	3,744,629,613.95
应付职工薪酬		133,485,741.79	170,543,708.88
应交税费		618,959,518.38	813,533,195.25
其他应付款		10,276,265,807.68	11,315,479,036.92
其中：应付利息			
应付股利		2,268,539.47	2,268,539.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,001,985,827.72	14,048,109,726.81
其他流动负债		6,266,869,222.88	7,979,127,248.34
流动负债合计		72,932,406,634.13	73,975,679,716.44
非流动负债：			
长期借款		15,403,297,232.88	13,331,392,990.21
应付债券		1,548,498,314.44	1,818,484,997.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		18,809,124.73	19,298,753.76
长期应付款		4,738,668,874.98	3,602,403,666.88
长期应付职工薪酬		255,450,000.00	319,980,000.00
预计负债			
递延收益		823,594,607.36	907,970,176.97
递延所得税负债		3,845,312.45	7,875,825.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,792,163,466.84	20,007,406,410.50
负债合计		95,724,570,100.97	93,983,086,126.94
股东权益：			
股本		45,404,942,248.00	45,404,942,248.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,538,787,344.95	2,538,692,568.53
减：库存股		199,017,268.05	
其他综合收益		11,173,412.49	16,595,315.02
专项储备		216,188,602.80	183,899,446.53
盈余公积		2,041,975,595.83	1,882,607,556.68
未分配利润		8,234,168,632.14	7,660,959,058.38
股东权益合计		58,248,218,568.16	57,687,696,193.14
负债和股东权益总计		153,972,788,669.13	151,670,782,320.08

后附财务报表附注为本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：



合并利润表
2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		68,089,440,629.67	70,565,388,599.27
其中：营业收入	五、（四十四）	68,089,440,629.67	70,565,388,599.27
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		68,599,373,837.83	69,596,544,409.29
其中：营业成本	五、（四十四）	62,726,063,636.55	63,707,515,990.90
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（四十五）	1,482,232,703.79	1,513,507,844.36
销售费用	五、（四十六）	236,254,917.57	258,459,658.88
管理费用	五、（四十七）	1,390,661,943.61	1,699,015,813.36
研发费用	五、（四十八）	620,774,607.48	422,096,645.74
财务费用	五、（四十九）	2,143,386,028.83	1,995,948,456.05
其中：利息费用		1,977,859,745.50	1,918,024,932.33
利息收入		72,764,234.85	91,200,143.97
加：其他收益	五、（五十）	610,432,924.30	124,398,577.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	344,904,075.88	63,028,866.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		41,894,725.21	-71,234,979.34
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、（五十二）	3,852,550.00	3,093,700.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-4,772,840.30	-48,003,068.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-391,061,292.33	-615,259,435.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	45,148,640.57	12,600,763.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,570,849.96	508,703,592.86
加：营业外收入	五、（五十六）	82,279,434.36	48,975,781.45
减：营业外支出	五、（五十七）	95,014,009.06	137,418,984.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,836,275.26	420,260,389.90
减：所得税费用	五、（五十八）	65,087,362.80	390,656,149.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,748,912.46	29,604,240.56
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,748,912.46	29,604,240.56
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）		264,629,175.96	515,270,562.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-243,880,263.50	-485,666,321.97
六、其他综合收益的税后净额		-5,153,592.02	12,287,900.75
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,285,064.17	11,958,837.86
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,421,902.53	11,616,343.83
（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		-5,421,902.53	11,616,343.83
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		136,838.36	342,494.03
（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		136,838.36	342,494.03
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		131,472.15	329,062.89
七、综合收益总额		15,595,320.44	41,892,141.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		259,344,111.79	527,229,400.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-243,748,791.35	-485,337,259.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0058	0.0113
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用项目。

公司负责人：

张山

主管会计工作负责人：

刘宏

会计机构负责人：

刘宏



母公司利润表

2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、（五）	65,014,502,810.91	70,305,328,998.73
减：营业成本	十五、（五）	59,233,905,397.31	62,739,449,321.79
税金及附加		1,143,668,360.24	1,197,645,918.12
销售费用		129,846,819.06	147,833,679.78
管理费用		1,106,873,862.84	1,340,650,451.76
研发费用		440,884,949.91	303,764,450.47
财务费用		2,050,195,166.10	1,838,127,645.00
其中：利息费用		1,960,288,123.73	1,903,770,560.67
利息收入		153,090,632.80	248,682,325.67
加：其他收益		414,130,254.25	115,299,904.39
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（六）	296,536,250.32	70,996,845.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,858,635.95	-67,413,920.42
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）		3,852,550.00	3,093,700.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		13,466,847.87	-11,696,635.92
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-183,462,529.63	-282,747,063.40
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-36,759.04	15,571,519.37
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,453,614,869.22	2,648,375,802.13
加：营业外收入		69,091,463.15	38,993,204.36
减：营业外支出		13,906,750.98	113,739,485.65
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,508,799,581.39	2,573,629,520.84
减：所得税费用		-20,512,163.59	342,370,973.43
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,529,311,744.98	2,231,258,547.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,529,311,744.98	2,231,258,547.41
（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		-5,421,902.53	11,616,343.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,421,902.53	11,616,343.83
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		-5,421,902.53	11,616,343.83
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,523,889,842.45	2,242,874,891.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：张

主管会计工作负责人：刘

会计机构负责人：刘

合并现金流量表

2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,196,234,025.71	61,005,416,238.37
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*			
收到再保险业务现金净额*			
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		128,604,050.06	20,379,937.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	760,690,609.96	1,524,904,547.67
经营活动现金流入小计		73,085,528,685.73	62,550,700,724.02
购买商品、接受劳务支付的现金		60,771,136,209.64	53,053,409,749.44
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		5,489,205,147.01	5,636,278,023.85
支付的各项税费		2,972,415,358.96	3,827,393,109.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	1,475,483,329.87	1,022,253,237.31
经营活动现金流出小计		70,708,240,045.48	63,539,334,119.97
经营活动产生的现金流量净额		2,377,288,640.25	-988,633,395.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,787,803.25
取得投资收益收到的现金		22,843,159.87	17,127,397.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300,961,260.00	301,074.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,303,548.79	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		330,107,968.66	19,216,274.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,839,028,234.78	1,756,215,974.62
投资支付的现金		560,591,744.00	470,100,000.00
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	五、（五十九）		4,502,913.56
投资活动现金流出小计		2,399,619,978.78	2,230,818,888.18
投资活动产生的现金流量净额		-2,069,512,010.12	-2,211,602,613.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		66,987,530.09	23,653,394.72
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		66,987,530.09	23,653,394.72
取得借款收到的现金		26,847,661,618.96	20,099,549,379.61
发行债券收到的现金		499,500,000.00	1,993,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	21,304,973,598.42	16,171,802,349.95
筹资活动现金流入小计		48,719,122,747.47	38,288,505,124.28
偿还债务支付的现金		23,619,062,167.61	18,902,819,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,451,477,907.54	1,354,212,418.67
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、（五十九）	19,451,148,962.80	15,707,768,312.75
筹资活动现金流出小计		44,521,689,037.95	35,964,799,731.42
筹资活动产生的现金流量净额		4,197,433,709.52	2,323,705,392.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,647,458.85	8,607,915.99
五、现金及现金等价物净增加额		4,496,562,880.80	-867,922,700.30
加：期初现金及现金等价物余额		4,395,388,345.62	5,263,311,045.92
六、期末现金及现金等价物余额		8,891,951,226.42	4,395,388,345.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢铁股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,390,285,407.07	72,721,404,222.49
收到的税费返还		116,323,433.74	72,799.02
收到其他与经营活动有关的现金		1,746,249,234.69	1,943,466,819.53
经营活动现金流入小计		87,252,858,075.50	74,664,943,841.04
购买商品、接受劳务支付的现金		74,665,093,987.07	63,498,556,279.27
支付给职工以及为职工支付的现金		4,359,241,007.28	4,446,900,158.63
支付的各项税费		2,363,500,520.32	3,231,865,195.11
支付其他与经营活动有关的现金		1,410,362,232.02	651,819,979.11
经营活动现金流出小计		82,798,197,746.69	71,829,141,612.12
经营活动产生的现金流量净额		4,454,660,328.81	2,835,802,228.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,785,639.00	1,787,803.25
取得投资收益收到的现金		26,981,345.77	69,531,025.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		727,168.00	301,074.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,622,571.63	
收到其他与投资活动有关的现金		10,916,985.33	
投资活动现金流入小计		47,033,709.73	71,619,903.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,666,515,594.98	1,400,048,802.27
投资支付的现金		642,351,715.00	539,404,070.62
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		4,171,765,245.71	4,746,090,998.03
投资活动现金流出小计		6,480,632,555.69	6,685,543,870.92
投资活动产生的现金流量净额		-6,433,598,845.96	-6,613,923,967.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,711,482,916.06	19,848,000,000.00
发行债券收到的现金		499,500,000.00	1,993,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,497,536,467.21	16,891,564,785.45
筹资活动现金流入小计		50,708,519,383.27	38,733,064,785.45
偿还债务支付的现金		23,486,062,167.61	18,886,819,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,495,852.70	1,347,512,730.82
支付其他与筹资活动有关的现金		19,429,958,646.13	15,697,768,312.75
筹资活动现金流出小计		44,356,516,666.44	35,932,100,043.57
筹资活动产生的现金流量净额		6,352,002,716.83	2,800,964,741.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,338,997.62	7,412,692.43
五、现金及现金等价物净增加额		4,363,725,202.06	-969,744,303.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,670,026,696.04	4,639,771,000.01
六、期末现金及现金等价物余额		8,033,751,898.10	3,670,026,696.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：张其

主管会计工作负责人：刘磊

会计机构负责人：刘磊



合并所有者权益变动表
2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度								少数 股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计		
一、上年期末余额	45,404,942,248.00	167,149,951.37	-	17,589,989.47	285,960,120.42	81,082,476.76	5,863,392,538.02	51,820,117,324.04	9,643,154,150.55	61,463,271,474.59
加：会计政策变更								-		-
前期差错更正								-		-
其他						1,046,845.39	9,421,608.56	10,468,453.95		10,468,453.95
二、本年期初余额	45,404,942,248.00	167,149,951.37	-	17,589,989.47	285,960,120.42	82,129,322.15	5,872,814,146.58	51,830,585,777.99	9,643,154,150.55	61,473,739,928.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	94,776.42	199,017,268.05	-5,285,064.17	22,292,990.78	152,931,174.50	111,698,001.46	82,714,610.94	-250,643,107.57	-167,928,496.63
（一）综合收益总额				-5,285,064.17			264,629,175.96	259,344,111.79	-243,748,791.35	15,595,320.44
（二）所有者投入和减少资本	-	94,776.42	199,017,268.05	-	-	-	-	-198,922,491.63	-6,296,957.80	-205,219,449.43
1.所有者投入的普通股			199,017,268.05					-199,017,268.05	64,568,310.03	-134,448,958.02
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		94,776.42						94,776.42	-70,865,267.83	-70,770,491.41
（三）利润分配	-	-	-	-	-	152,931,174.50	-152,931,174.50	-	-532,268.00	-532,268.00
1.提取盈余公积						152,931,174.50	-152,931,174.50	-		-
2.提取一般风险准备*								-		-
3.对股东的分配								-	-532,268.00	-532,268.00
4.其他								-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	22,292,990.78	-	-	22,292,990.78	-65,090.42	22,227,900.36
1.本期提取					497,707,292.34			497,707,292.34	11,242,351.02	508,949,643.36
2.本期使用					-475,414,301.56			-475,414,301.56	-11,307,441.44	-486,721,743.00
（六）其他								-		-
四、本期期末余额	45,404,942,248.00	167,244,727.79	199,017,268.05	12,304,925.30	308,253,111.20	235,060,496.65	5,984,512,148.04	51,913,300,388.93	9,392,511,042.98	61,305,811,431.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：张山

主管会计工作负责人：刘宏

会计机构负责人：刘宏

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢联股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度								少数 股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计		
一、上年期末余额	45,585,032,648.00	167,149,951.37	199,999,951.75	5,419,616.94	288,442,090.85	1,018,806,717.23	5,571,438,211.43	52,436,289,284.07	8,966,314,611.40	61,402,603,895.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	45,585,032,648.00	167,149,951.37	199,999,951.75	5,419,616.94	288,442,090.85	1,018,806,717.23	5,571,438,211.43	52,436,289,284.07	8,966,314,611.40	61,402,603,895.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-180,090,400.00	-	-199,999,951.75	12,170,372.53	-2,481,970.43	-937,724,240.47	291,954,326.59	-616,171,960.03	676,839,539.15	60,667,579.12
（一）综合收益总额				11,958,837.86			515,270,562.53	527,229,400.39	-485,337,259.08	41,892,141.31
（二）所有者投入和减少资本	-180,090,400.00	-	-199,999,951.75	-	-	-1,160,828,941.74	-	-1,140,919,389.99	1,164,572,784.71	23,653,394.72
1.所有者投入的普通股	-180,090,400.00		-199,999,951.75			-19,909,551.75			23,653,394.72	23,653,394.72
2.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						-1,140,919,389.99		-1,140,919,389.99	1,140,919,389.99	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	223,125,854.74	-223,125,854.74		-535,352.89	-535,352.89
1.提取盈余公积						223,125,854.74	-223,125,854.74			
2.提取一般风险准备*										
3.对股东的分配									-535,352.89	-535,352.89
4.其他										
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	211,534.67	-	-21,153.47	-190,381.20			
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.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				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20			
6.其他										
（五）专项储备	-	-	-	-	-2,481,970.43	-	-	-2,481,970.43	-1,860,633.59	-4,342,604.02
1.本期提取					642,486,155.02			642,486,155.02	10,514,797.66	653,000,952.68
2.本期使用					-644,968,125.45			-644,968,125.45	-12,375,431.25	-657,343,556.70
（六）其他										
四、本期期末余额	45,404,942,248.00	167,149,951.37	-	17,589,989.47	285,960,120.42	81,082,476.76	5,863,392,538.02	51,820,117,324.04	9,643,154,150.55	61,463,271,474.59

后附财务报表附注为本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：

母公司所有者权益变动表
2024年度

编制单位：内蒙古包钢钢铁股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	45,404,942,248.00	2,538,692,568.53	-	16,595,315.02	183,899,446.53	1,882,607,556.68	7,660,959,058.38	57,687,696,193.14
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他						1,046,845.39	9,421,608.56	10,468,453.95
二、本年期初余额	45,404,942,248.00	2,538,692,568.53	-	16,595,315.02	183,899,446.53	1,883,654,402.07	7,670,380,666.94	57,698,164,647.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	94,776.42	199,017,268.05	-5,421,902.53	32,289,156.27	158,321,193.76	563,787,965.20	550,053,921.07
（一）综合收益总额				-5,421,902.53			1,529,311,744.98	1,523,889,842.45
（二）所有者投入和减少资本	-	94,776.42	199,017,268.05	-	-	-	-	-198,922,491.63
1.所有者投入的普通股			199,017,268.05					-199,017,268.05
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		94,776.42						94,776.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	152,931,174.50	-152,931,174.50	-
1.提取盈余公积						152,931,174.50	-152,931,174.50	-
2.对股东的分配								-
3.其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本								-
2.盈余公积转增股本								-
3.盈余公积弥补亏损								-
4.设定受益计划变动额结转留存收益								-
5.其他综合收益结转留存收益								-
6.其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	20,207,685.15	-	-	20,207,685.15
1.本期提取					423,579,804.67			423,579,804.67
2.本期使用					-403,372,119.52			-403,372,119.52
（六）其他					12,081,471.12	5,390,019.26	-812,592,605.28	-795,121,114.90
四、本期期末余额	45,404,942,248.00	2,538,787,344.95	199,017,268.05	11,173,412.49	216,188,602.80	2,041,975,595.83	8,234,168,632.14	58,248,218,568.16

后附财务报表附注为本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：

母公司所有者权益变动表
2024年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:内蒙古包钢钢铁股份有限公司

项目	2023年度							
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	4,767,436.52	196,513,333.62	1,659,502,855.41	5,653,016,746.91	55,457,435,188.99
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	45,585,032,648.00	2,558,602,120.28	199,999,951.75	4,767,436.52	196,513,333.62	1,659,502,855.41	5,653,016,746.91	55,457,435,188.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75	11,827,878.50	-12,613,887.09	223,104,701.27	2,007,942,311.47	2,230,261,004.15
(一)综合收益总额				11,616,343.83			2,231,258,547.41	2,242,874,891.24
(二)所有者投入和减少资本	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-180,090,400.00	-19,909,551.75	-199,999,951.75					
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	-	-	-	-	-	223,125,854.74	-223,125,854.74	-
1.提取盈余公积						223,125,854.74	-223,125,854.74	
2.对股东的分配								
3.其他								
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	211,534.67	-	-21,153.47	-190,381.20	-
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.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				211,534.67		-21,153.47	-190,381.20	
6.其他								
(五)专项储备	-	-	-	-	-12,613,887.09	-	-	-12,613,887.09
1.本期提取					516,678,442.31			516,678,442.31
2.本期使用					-529,292,329.40			-529,292,329.40
(六)其他								
四、本期期末余额	45,404,942,248.00	2,538,692,568.53	-	16,595,315.02	183,899,446.53	1,882,607,556.68	7,660,959,058.38	57,687,696,193.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人: 张山

主管会计工作负责人: 刘宏

会计机构负责人: 刘宏

内蒙古包钢钢联股份有限公司

2024年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

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

企业统一社会信用代码：911500007014649754，并于 2001 年 3 月在上海证券交易所上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 45,404,942,248 股，注册资本 45,404,942,248 元。

注册地：内蒙古包头市昆区河西工业区。

总部地址：内蒙古包头市昆区河西工业区。

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

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

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

（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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资

的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券

或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。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、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自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

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**（十二） 公允价值计量”。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十三）应收票据”、“（十四）应收账款”、“（十五）应收款项融资”。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特

征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十六）其他应收款”。

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

（2）信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

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

（3）已发生信用减值的金融资产

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

8. 金融资产转移

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

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

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

(十二) 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能

力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

（十三）应收票据

1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	信用风险显著增加
商业承兑汇票	信用风险显著增加

（十四）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
账龄组合	信用风险显著增加
合并范围内关联方组合	信用风险显著增加

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收票据	信用风险显著增加
应收账款	信用风险显著增加

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：账龄组合

其他应收款组合 4：合并范围内关联方组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收利息	信用风险显著增加
应收股利	信用风险显著增加
账龄组合	信用风险显著增加
合并范围内关联方组合	信用风险显著增加

（十七）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料及主要材料、备品备件、在产品及半产品、库存商品、发出商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

（1）一般原则

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，以取得的确凿证据为基础，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。

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。

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。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日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。

（2）具体政策：

本公司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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

（十八）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本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；本公司对于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。

本公司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本公司不一致的，按照本公司的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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

（十九）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、通用设备、运输设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十四)长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

(二十) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本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。

在建工程计提资产减值方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十四)长期资产减值”。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、通用设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2. 后续计量

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

本公司按照“本附注三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁

负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的预计寿命、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	20 年	直线法	
采矿权	23 年	直线法	
计算机软件	10 年	直线法	

每期末，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，本年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。

3. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、

其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务

成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(二十九) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

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

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

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

(三十) 收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额; 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格, 是指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, 但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益; 客户能够控制公司履约过程中在建的商品; 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 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。

如果不满足上述条件之一, 则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象: 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 具体方法：

（1）钢材产品销售收入确认

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

I. 战略合同客户

本公司通过招投标方式与客户签订购销合同，并按照合同约定价格进行结算，在商品发出、客户取得商品控制权后确认收入。

II. 专项代理协议客户

本公司部分钢轨产品主要销售给中国铁路总公司代理采购单位，在商品发出、客户取得商品控制权后确认收入。

III. 直供及协议客户

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

IV. 出口产品

本公司出口产品以取得出口货物的装船提单和离岸价确认收入。

（2）其他产品销售收入确认

本公司其他产品的销售在商品销售发出、客户取得商品控制权后确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该

成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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

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

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- （1）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。
- （2）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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十四）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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。

2. 单独租赁的识别

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。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

（4）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：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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：（1）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，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，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资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：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；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十二）使用权资产”和“本附注（二十八）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十四）租赁 3、（4）租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

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，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十五）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十六）债务重组

1. 债务重组损益的确认时点

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合等重组方式。

本公司在金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

2. 债务重组损益的会计处理方法

(1) 本公司作为债权人的会计处理

A、受让金融资产

本公司受让的金融资产初始确认时以公允价值计量。金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

B、受让非金融资产

本公司受让的金融资产以外的非金融资产，初始入账价值以放弃债权的公允价值加上相关税费计量，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

C、修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债权终止确认，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

D、组合方式

债务重组采用组合方式的，一般可以认为对全部债权的合同条款作出了实质性修改，本公司按照修改后的条款，以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人的会计处理

A、以资产清偿债务

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

B、将债务转为权益工具

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

C、修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认，本公司按照公允价值计量重组债务，重组债务的确认金额与终止确认的债务账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债务终止确认，或仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。

D、组合方式

债务重组采用组合方式的，对于权益工具，本公司初始确认时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。修改其他条款的债务重组，参照上述“C、修改其他条款”进行会计处理。清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十七）安全生产费及维简费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，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。

（三十八）重要会计估计和判断

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

1、金融资产的分类

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

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

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

2、应收账款预期信用损失的计量

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

3、开发支出

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

4、递延所得税资产

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

5、设定受益计划负债

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

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

A.关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B.关于流动负债与非流动负债的划分

根据解释第 17 号中关于流动负债与非流动负债划分的相关规定：企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

C.关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。

（2）执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

前述规定未对公司财务报告产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

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

不同纳税主体企业所得税税率说明：

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

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

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

(二) 税收优惠及批文

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

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

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

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

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

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

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,403.70	6,725.70
银行存款	8,891,945,822.72	4,395,381,619.92
其中：存放财务公司款项	4,847,248,803.86	3,176,467,104.77
其他货币资金	5,196,364,844.27	4,872,286,453.40
合 计	14,088,316,070.69	9,267,674,799.02

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司货币资金期末余额中存放于包钢集团财务有限责任公司的金额为 4,847,248,803.86 元。

外币信息，在“附注五、（六十一）外币货币性项目”中披露。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（二十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当	23,205,500.00	19,352,950.00

项目	期末余额	期初余额
期损益的金融资产		
其中： 权益工具投资	23,205,500.00	19,352,950.00
合计	23,205,500.00	19,352,950.00

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	339,158,570.91	349,239,362.57
商业承兑票据	771,904,833.18	937,111,027.60
合计	1,111,063,404.09	1,286,350,390.17

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	70,256,275.02
商业承兑票据	
合计	70,256,275.02

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		223,472,079.93
商业承兑票据		477,686,620.89
合计		701,158,700.82

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

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,111,551,834.73	100.00	488,430.64	0.04	1,111,063,404.09
其中：					
商业承兑汇票	772,292,245.87	69.48	387,412.69	0.05	771,904,833.18
银行承兑汇票	339,259,588.86	30.52	101,017.95	0.03	339,158,570.91
合计	1,111,551,834.73	/	488,430.64	/	1,111,063,404.09

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,287,278,839.01	100.00	928,448.84	0.07	1,286,350,390.17
其中：					
商业承兑汇票	937,864,769.41	72.86	753,741.81	0.08	937,111,027.60
银行承兑汇票	349,414,069.60	27.14	174,707.03	0.05	349,239,362.57
合计	1,287,278,839.01	/	928,448.84	/	1,286,350,390.17

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	928,448.84
本期计提	-433,294.93
合并范围变动减少	6,723.27
期末余额	488,430.64

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,910,859,446.90	3,714,386,846.95
1 至 2 年	92,972,898.67	35,088,634.72
2 至 3 年	17,478,846.80	41,335,335.73
3 至 4 年	33,485,457.09	11,776,546.45
4 至 5 年	1,853,353.60	163,718,079.00
5 年以上	214,990,677.74	79,648,442.40
小计	4,271,640,680.80	4,045,953,885.25
减：坏账准备	415,905,171.90	440,986,823.02
合计	3,855,735,508.90	3,604,967,062.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	183,303,833.56	4.29	183,303,833.56	100.00	
按组合计提坏账准备	4,088,336,847.24	95.71	232,601,338.34	5.69	3,855,735,508.90
其中：					
账龄组合	4,088,336,847.24	95.71	232,601,338.34	5.69	3,855,735,508.90
合计	4,271,640,680.80	/	415,905,171.90	/	3,855,735,508.90

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	207,450,985.38	5.13	207,450,985.38	100.00	
按组合计提坏账准备	3,838,502,899.87	94.87	233,535,837.64	6.08	3,604,967,062.23
其中：					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
账龄组合	3,838,502,899.87	94.87	233,535,837.64	6.08	3,604,967,062.23
合计	4,045,953,885.25	/	440,986,823.02	/	3,604,967,062.23

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,910,859,446.90	156,825,463.78	4.01
1 至 2 年	92,972,898.67	16,632,851.59	17.89
2 至 3 年	17,478,846.80	5,743,549.06	32.86
3 至 4 年	25,485,051.61	12,365,347.03	48.52
4 至 5 年	1,785,253.38	1,278,777.00	71.63
5 年以上	39,755,349.88	39,755,349.88	100.00
合计	4,088,336,847.24	232,601,338.34	/

接上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,714,386,846.95	164,547,337.31	4.43
1 至 2 年	35,087,939.48	6,403,548.96	18.25
2 至 3 年	33,307,699.66	12,576,987.40	37.76
3 至 4 年	11,740,628.10	6,223,706.94	53.01
4 至 5 年	899,395.79	703,867.14	78.26
5 年以上	43,080,389.89	43,080,389.89	100.00
合计	3,838,502,899.87	233,535,837.64	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
----	--------

项目	坏账准备金额
期初余额	440,986,823.02
本期计提	-21,358,486.64
本期核销	1,120,852.81
合并范围变动减少	2,602,311.67
期末余额	415,905,171.90

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,120,852.81

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,158,189,450.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.93%，相应计提的应收账款坏账准备期末余额汇总金额 139,653,320.61 元。

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,655,648,927.49	6,878,038,609.64
其中：银行承兑票据	4,655,648,927.49	6,878,038,609.64
商业承兑票据		
应收账款		
合计	4,655,648,927.49	6,878,038,609.64

2. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	2,462,694,083.88
其中：银行承兑票据	2,462,694,083.88
商业承兑票据	
应收账款	
合计	2,462,694,083.88

其中：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司质押票据（应收票据质押、应收款项融资质押）情况如下：

①本公司于兴业银行股份有限公司包头分行质押银行承兑汇票 88,880.35 万、质押货币保证金 95,110.58 万元,获取长期借款 80,000.00 万元、开立信用证融资 34,000.00 万元, 开立保函 93,068.41 万元;

②本公司于平安银行股份有限公司呼和浩特分行质押银行承兑汇票 83,457.00 万元、质押货币保证金 73,961.92 万元, 开立信用证融资 192,400.00 万元, 开立商业承兑汇票 31,895.14 万元;

③本公司于交通银行股份有限公司包头分行质押银行承兑汇票 40,019.97 万元, 开立商业承兑汇票 53,917.01 万元、银行承兑汇票 69,384.50 万元;

④本公司于浙商银行股份有限公司呼和浩特分行质押银行承兑汇票 40,937.72 万元、质押货币保证金 915.84 万元、质押大额存单 101,000.00 万元,开立信用证融资 151,400.00 万元, 开立商业承兑汇票 27,704.34 万元、保函 4,782.07 万元, 获取短期借款 30,180.00 万元。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	21,673,852,033.42	
商业承兑票据		
合计	21,673,852,033.42	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	2,751,996.24
本期计提	-1,812,208.58
期末余额	939,787.66

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,175,788,252.65	96.51	771,222,428.35	98.20
1-2 年	32,711,269.63	2.69	11,426,484.73	1.46
2-3 年	9,454,863.85	0.78	359,400.07	0.05
3 年以上	281,404.38	0.02	2,272,374.94	0.29
合计	1,218,235,790.51	100.00	785,280,688.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 186,146,942.49 元，占预付款项期末余额合计数的比例 15.28%。

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,495,237.00	
其他应收款	320,321,177.44	408,438,996.35
合计	329,816,414.44	408,438,996.35

2. 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	9,495,237.00	
合计	9,495,237.00	

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	144,500,225.59	199,560,291.56
1 至 2 年	79,314,766.33	139,269,885.64
2 至 3 年	117,424,085.18	61,458,592.84
3 至 4 年	10,808,303.30	30,404,219.25
4 至 5 年	30,142,383.11	24,454,235.74
5 年以上	80,381,841.43	75,575,490.16
小 计	462,571,604.94	530,722,715.19
减：坏账准备	142,250,427.50	122,283,718.84
合 计	320,321,177.44	408,438,996.35

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	300,385,838.72	306,254,750.21

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	136,244,628.11	161,687,919.95
代收代付款项	18,731,675.85	54,968,247.27
备用金	7,079,915.11	7,717,082.50
其他	129,547.15	94,715.26
合计	462,571,604.94	530,722,715.19

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	50,591,591.41	10.94	50,591,591.41	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	411,980,013.53	89.06	91,658,836.09	22.25	320,321,177.44
其中：账龄组合	411,980,013.53	89.06	91,658,836.09	22.25	320,321,177.44
合计	462,571,604.94	/	142,250,427.50	/	320,321,177.44

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	60,750,475.44	11.45	60,750,475.44	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	469,972,239.75	88.55	61,533,243.40	13.09	408,438,996.35
其中：账龄组合	469,972,239.75	88.55	61,533,243.40	13.09	408,438,996.35
合计	530,722,715.19	/	122,283,718.84	/	408,438,996.35

② 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过 30 天但未超过 90 天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或

第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

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

项 目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	144,500,225.59	11,068,900.69	133,431,324.90	7.66	--
账龄组合	144,500,225.59	11,068,900.69	133,431,324.90	7.66	
小 计	144,500,225.59	11,068,900.69	133,431,324.90	7.66	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	237,689,537.92	50,799,685.38	186,889,852.54	21.37	--
账龄组合	237,689,537.92	50,799,685.38	186,889,852.54	21.37	
小 计	237,689,537.92	50,799,685.38	186,889,852.54	21.37	--
第三阶段-整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备	50,591,591.41	50,591,591.41		100.00	
按组合计提坏账准备	29,790,250.02	29,790,250.02		100.00	--
账龄组合	29,790,250.02	29,790,250.02		100.00	
小 计	80,381,841.43	80,381,841.43		100.00	--
合 计	462,571,604.94	142,250,427.50	320,321,177.44	/	--

接上表

项 目	期初余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据

项 目	期初余额				
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	191,684,597.09	4,255,398.03	187,429,199.06	2.22	--
账龄组合	191,684,597.09	4,255,398.03	187,429,199.06	2.22	
小 计	191,684,597.09	4,255,398.03	187,429,199.06	2.22	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	256,895,251.14	35,885,453.85	221,009,797.29	13.97	--
账龄组合	256,895,251.14	35,885,453.85	221,009,797.29	13.97	
小 计	256,895,251.14	35,885,453.85	221,009,797.29		--
第三阶段-整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备	60,750,475.44	60,750,475.44		100.00	
按组合计提坏账准备	21,392,391.52	21,392,391.52		100.00	--
账龄组合	21,392,391.52	21,392,391.52		100.00	
小 计	82,142,866.96	82,142,866.96		100.00	--
合 计	530,722,715.19	122,283,718.84	408,438,996.35	/	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	4,255,398.06	35,885,453.82	82,142,866.96	122,283,718.84
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-1,039,409.74	1,039,409.74		

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)	
--转入第三阶段		-3,810,150.41	3,810,150.41	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,961,767.15	19,039,881.85	1,375,181.45	28,376,830.45
本期转回				
本期转销				
本期核销		6,800.00	194,600.13	201,400.13
其他变动	108,854.78	1,348,109.62	6,751,757.26	8,208,721.66
2024 年 12 月 31 日余额	11,068,900.69	50,799,685.38	80,381,841.43	142,250,427.50

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	201,400.13

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金	96,000,000.00	0-3 年	20.75	13,811,400.00
单位 2	往来款	40,690,302.87	1 年以上	8.80	21,803,257.43
单位 3	保证金	30,000,000.00	2-3 年	6.49	5,331,000.00
单位 4	保证金	28,975,000.00	0-3 年	6.26	3,128,857.50
单位 5	保证金	25,000,000.00	1 年以内	5.40	1,917,500.00
合计	/	220,665,302.87	/	47.70	45,992,014.93

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料以及主要材料	9,226,313,885.23	17,124,011.25	9,209,189,873.98
备品备件	1,540,149,610.25	39,262,355.71	1,500,887,254.54
在产品及半成品	1,028,181,472.57	27,673,419.09	1,000,508,053.48
库存商品	2,909,866,843.31	310,846,797.06	2,599,020,046.25
发出商品	507,082,862.59	36,432,119.90	470,650,742.69
合计	15,211,594,673.95	431,338,703.01	14,780,255,970.94

接上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料以及主要材料	9,186,458,175.35	95,842,316.85	9,090,615,858.50
备品备件	1,571,468,392.59	365,925,485.34	1,205,542,907.25
在产品及半成品	1,186,648,017.25	31,099,097.98	1,155,548,919.27
库存商品	5,115,590,989.92	510,072,295.50	4,605,518,694.42
发出商品	503,076,812.30	53,435,392.38	449,641,419.92
合计	17,563,242,387.41	1,056,374,588.05	16,506,867,799.36

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原 材 料 以 及 主 要 材 料	95,842,316.85	17,124,011.25		94,719,943.35	1,122,373.50	17,124,011.25
备 品 备 件	365,925,485.34			326,663,129.63		39,262,355.71
在 产 品 及	31,099,097.98	27,673,419.09		31,099,097.98		27,673,419.09

项目	期初余额	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	
半 成 品						
库 存 商品	510,072,295.50	309,831,742.09		508,931,851.95	125,388.58	310,846,797.06
发 出 商品	53,435,392.38	36,432,119.90		53,435,392.38		36,432,119.90
合 计	1,056,374,588.05	391,061,292.33		1,014,849,415.29	1,247,762.08	431,338,703.01

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

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

（九）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期其他非流动资产	731,962,011.11	
合 计	731,962,011.11	

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	2,976,121.50	3,975,343.58
待认证进项税额	21,123,936.22	85,121,749.80
增值税留抵税额	281,043,192.92	203,776,068.00
碳排放权资产	1,386,792.45	
合 计	306,530,043.09	292,873,161.38

（十一）长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
包钢中铁轨道有限责任公司	148,387,788.26				39,566.00			3,777,237.87			144,650,116.39	
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司												
小计	148,387,788.26				39,566.00			3,777,237.87			144,650,116.39	
二、联营企业												
包钢集团财务有限责任公司	714,274,105.66				53,349,081.87			10,800,000.00			756,823,187.53	
包钢钢业（合肥）有限公司	14,065,450.03				1,050,310.86			933,415.00			14,182,345.89	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	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		
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	264,463,519.38				-13,239,815.60						251,223,703.78	
北京包钢朗润新材料科技有限公司	9,717,777.16				-1,375,770.74						8,342,006.42	
包头宝楷炭材料有限公司	96,117,671.78				4,745,228.37						100,862,900.15	
内蒙古包钢捷联再生资源加工有限公司			42,630,000.00		119,178.18						42,749,178.18	
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司			1,497,572,757.00		127,947.80						1,497,700,704.80	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	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		
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	61,596,473.04		7,961,744.00		-5,039,000.80						64,519,216.24	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司					2,117,999.27		94,776.42			-70,421,470.95	72,634,246.64	
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司												
小计	1,160,234,997.05		1,548,164,501.00		41,855,159.21		94,776.42	11,733,415.00		-70,421,470.95	2,809,037,489.63	
合计	1,308,622,785.31		1,548,164,501.00		41,894,725.21		94,776.42	15,510,652.87		-70,421,470.95	2,953,687,606.02	

(十二) 其他权益工具投资

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
包钢湖北钢铁销售有限公司	3,795,185.78			217,097.21			4,012,282.99		1,012,282.99		由于以上项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资,因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	87,528,714.25				6,595,806.08		80,932,908.17	16,827,744.00	12,132,908.17		
合计	91,323,900.03			217,097.21	6,595,806.08		84,945,191.16	16,827,744.00	13,145,191.16		

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	65,174,229,302.43	66,306,002,097.08
固定资产清理	3,586,962.77	1,020,534.71
合计	65,177,816,265.20	66,307,022,631.79

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	38,016,072,946.95	88,685,783,049.27	605,994,230.12	127,307,850,226.34
2.本期增加金额	848,583,007.68	4,067,070,501.06	7,570,972.26	4,923,224,481.00
(1) 购置	114,884,335.20	194,045,083.65	7,570,972.26	316,500,391.11
(2) 在建工程转入	733,698,672.48	2,706,376,211.74		3,440,074,884.22
(3) 企业合并增加				
(4) 使用权资产转入		1,166,649,205.67		1,166,649,205.67
(5) 其他增加				
3.本期减少金额	887,151,960.86	2,670,032,375.46	16,716,916.77	3,573,901,253.09
(1) 处置或报废	801,463,516.64	2,575,456,055.25	12,390,729.00	3,389,310,300.89
(2) 处置子公司	85,688,444.22	94,576,320.21	4,326,187.77	184,590,952.20
(3) 转入使用权资产				
(4) 其他减少				
4.期末余额	37,977,503,993.77	90,082,821,174.87	596,848,285.61	128,657,173,454.25
二、累计折旧				
1.期初余额	11,960,416,222.96	48,590,979,779.54	234,772,701.16	60,786,168,703.66
2.本期增加金额	743,563,532.40	3,662,686,344.52	16,144,249.26	4,422,394,126.18
(1) 计提	743,563,532.40	3,362,343,609.11	16,144,249.26	4,122,051,390.77
(2) 企业合并增加				
(3) 使用权资产转入		300,342,735.41		300,342,735.41
(4) 其他增加				

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备及其他	合计
3.本期减少金额	296,143,201.03	1,579,809,547.28	6,694,430.01	1,882,647,178.32
（1）处置或报废	262,946,822.27	1,538,938,520.81	4,672,230.54	1,806,557,573.62
（2）处置子公司	33,196,378.76	40,871,026.47	2,022,199.47	76,089,604.70
（3）转入使用权资产				
（4）其他减少				
4. 期末余额	12,407,836,554.33	50,673,856,576.78	244,222,520.41	63,325,915,651.52
三、减值准备				
1.期初余额	49,878,805.15	165,330,748.47	469,871.98	215,679,425.60
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加				
3.本期减少金额	47,718.37	58,603,206.93		58,650,925.30
（1）处置或报废	47,718.37	58,603,206.93		58,650,925.30
（2）其他减少				
4.期末余额	49,831,086.78	106,727,541.54	469,871.98	157,028,500.30
四、账面价值				
1.期末账面价值	25,519,836,352.66	39,302,237,056.55	352,155,893.22	65,174,229,302.43
2.期初账面价值	26,005,777,918.84	39,929,472,521.26	370,751,656.98	66,306,002,097.08

（2）通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	909,067,113.87
通用设备	278,661,563.63
合计	1,187,728,677.50

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	7,142,008,456.69	正在办理中

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	385,149.38	
通用设备	3,201,813.39	1,020,534.71
合计	3,586,962.77	1,020,534.71

（十四）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,230,460,969.67	1,206,793,629.48
工程物资		
合计	1,230,460,969.67	1,206,793,629.48

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
炼钢厂新建 150tRH 精炼炉工程	136,111,432.17		136,111,432.17	74,901,750.68		74,901,750.68
巴润分公司尾矿库扩容	97,432,252.20		97,432,252.20	77,648,016.37		77,648,016.37
煤焦化分公司 37 套除尘设施改造项目	99,373,729.28		99,373,729.28	92,746,862.41		92,746,862.41
动供总厂 2023 年 CCPP4# 燃机大中修项目	71,260,392.28		71,260,392.28	19,872,787.05		19,872,787.05
2024 年 2#转炉及宽厚板轧机组中修工程	66,150,735.20		66,150,735.20			
炼铁厂 1#高炉大修工程	64,310,722.96		64,310,722.96			
炼铁厂 3#高炉中修工程	47,309,767.56		47,309,767.56			
稀土钢冷轧板材厂（东区）2024 年冷轧及镀锌硅钢产线中修	42,550,256.29		42,550,256.29			
煤焦化工分公司三套煤气净化系统尾气治理项目	42,510,618.05		42,510,618.05	42,034,144.85		42,034,144.85

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
包钢稀土钢板材厂 2150mm 双流板坯连铸机 多功能结晶器电磁搅拌改 造项目	37,783,542.75		37,783,542.75			
煤焦化工分公司炼焦运焦 系统无组织排放治理项目	27,077,345.71		27,077,345.71	52,440,175.49		52,440,175.49
选矿厂翻车机更新改造项 目 EPC 设计、采购、施工 总承包工程	26,800,000.00		26,800,000.00			
2024 年长材厂 1#线中修 计划	22,654,874.74		22,654,874.74			
薄板厂正火炉、淬火炉恢 复专项工程	18,180,816.67		18,180,816.67			
炼钢 RH 精炼炉机械抽真 空系统改造 EPC 总包	18,135,079.62		18,135,079.62			
包钢股份装煤出焦除尘系 统改造项目	17,813,050.62		17,813,050.62			
炼铁厂消防历史遗留项目 整改总包	17,594,000.00		17,594,000.00			
包钢轨梁厂 1#线加热炉超 低排放改造项目	17,311,000.00		17,311,000.00			
轨梁厂 2024 年（2 号线） 中修工程	15,877,922.79		15,877,922.79			
仓储中心消防历史遗留整 改项目交钥匙总包（第三 批次）	15,468,946.00		15,468,946.00			
白云选矿分公司淘洗磁选 机（山下）改造工程	14,344,494.24		14,344,494.24			
2024 冷轧厂中修-02（酸 轧）	12,902,306.35		12,902,306.35			
动供总厂铁五路-环厂东 路-烧结南路-气柜东路防 腐亮化工程	12,816,210.80		12,816,210.80			
100 万 t/a 铁尾萤石综合回 收技改项目	12,520,009.34		12,520,009.34			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
81#变电所主变更换项目	10,416,300.00		10,416,300.00			
包钢股份薄板厂无取向硅钢退火炉降碳减污升级改造	10,234,200.00		10,234,200.00			
包钢股份煤场焦场封闭项目 EPC 总承包项目	10,325,076.19		10,325,076.19			
2024 冷轧厂中修-04（镀锌）	9,118,022.69		9,118,022.69			
新体系石灰输出线道路维修项目	7,676,593.51		7,676,593.51			
动供总厂 2024 年 CCPP3# 燃机大中修项目	7,398,810.68		7,398,810.68			
年处理 260 万吨稀尾+铁尾萤石浮选回收生产线改造总承包	6,621,408.41		6,621,408.41			
2024 冷轧厂中修-03（连退）	5,799,860.95		5,799,860.95			
2024 年稀土永磁电机及高效机电设备替代项目	5,060,036.76		5,060,036.76			
稀土钢板材厂消防历史遗留整改项目交钥匙总包-设备费	5,022,800.00		5,022,800.00			
宝山矿业公司（白云选矿分公司）消防历史遗留整改项目交钥匙总包（第三批）	4,487,899.00		4,487,899.00			
2023 年绿色钢厂增补-炼钢除尘管道及钢结构亮化追加	3,661,500.29		3,661,500.29			
2023 年绿色钢厂增补项目-稀土钢板材厂炼钢区域管线及钢结构亮化	3,549,944.54		3,549,944.54			
白云鄂博矿萤石资源综合利用选矿技改项目（一期工程）	3,436,179.17		3,436,179.17			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
稀土钢炼铁厂球团项修	2,947,333.54		2,947,333.54			
稀土钢炼铁厂五烧 1#机项修	2,785,742.76		2,785,742.76			
2024 年稀土钢冷轧板材厂（西区）酸轧产线中修项目	2,621,020.00		2,621,020.00			
公路两侧硬化及铁道福利渣回填	2,588,750.00		2,588,750.00			
仓储中心废钢区域料场封闭项目-绿化工程	784,800.00		784,800.00			
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目				154,967,689.27		154,967,689.27
包钢股份煤场焦场封闭工程				92,651,375.75		92,651,375.75
煤焦化工分公司煤焦储运系统无组织尘源点改造工程项目（股份）				30,894,566.42		30,894,566.42
稀土钢板材公司炼钢车间三次除尘改造及无组织排放治理工程				28,973,778.67		28,973,778.67
3×240T 转炉一次干法除尘项目				28,296,089.00		28,296,089.00
煤焦化工分公司设备设施和建构筑物防腐修缮密封项目				27,638,987.73		27,638,987.73
长材厂棒线整体改造项目				25,462,076.08		25,462,076.08
煤焦化工分公司焦油渣的无害化处理项目				25,911,332.78		25,911,332.78
包钢股份 1#-3#锅炉脱硫脱硝改造 EPC 总承包项目				23,103,848.10		23,103,848.10
炼钢厂三座 80t 转炉升级改造项目				21,804,038.91		21,804,038.91
巴润分公司选厂新增 0-12mm 干式预选工艺项目				22,587,079.98		22,587,079.98

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
炼钢厂新建蒸汽发电项目				17,950,220.06		17,950,220.06
长材厂 3#线加热炉改造项目				17,434,900.00		17,434,900.00
薄板厂宽板坯库无人吊车工程项目				16,459,646.05		16,459,646.05
稀土钢板材厂超低排放预验收追加项目				15,770,195.17		15,770,195.17
轨梁厂冷伤处理提质改造项目				15,609,345.07		15,609,345.07
薄板厂 CSP 热轧卷库无人吊车工程项目				14,070,535.20		14,070,535.20
热电区域 1#2#锅炉中修工程				13,865,500.00		13,865,500.00
薄板厂宽厚板加热炉烟气脱硫脱硝项目				13,200,000.00		13,200,000.00
煤焦化工分公司煤焦系统无组织尘源点改造亮点工程（股份）				13,084,688.75		13,084,688.75
钢管公司 Φ180 生产线电除尘系统改造				10,037,825.69		10,037,825.69
仓储中心 Y2\YX3A\YX3B\YX6 四条皮带永磁滚筒电机升级改造项目				8,723,000.00		8,723,000.00
稀土钢板材厂冷轧 3#和 4#成品库智能无人库管系统项目				7,900,415.91		7,900,415.91
炼钢厂超低排放预验收追加项目				7,631,801.26		7,631,801.26
动供总厂 7#空压站单体设备节能项目				7,086,101.47		7,086,101.47
真空吸尘管道施工项目（稀板厂）				6,925,007.82		6,925,007.82
2023 年长材厂 2#线中修计划工程				6,605,494.66		6,605,494.66

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤焦化工分公司 2023 年 5 号干熄焦（配套 9、10 号焦炉）中修工程				6,514,243.66		6,514,243.66
长材厂 4 条产线轧机除尘设备工程				6,142,943.58		6,142,943.58
总厂 5-9#制氧机组 DCS 系统集控及 8#和 9#制氧机组 APC 控制优化提升项目				6,010,000.00		6,010,000.00
1#线和 2#线加热炉集控及智能化改造项目				5,957,000.00		5,957,000.00
酸轧主传动日立变频器国产化改造项目				5,290,000.00		5,290,000.00
稀土钢板材公司厂界主要建筑物无组织排放改造项目				5,820,163.00		5,820,163.00
轨梁厂智慧泵站项目				4,398,900.00		4,398,900.00
钢管公司轧钢区域加热炉超低排放整体改造项目				1,868,300.00		1,868,300.00
钢管公司新增三次除尘工程				283,018.87		283,018.87
其他工程项目汇总	171,635,185.56		171,635,185.56	130,219,783.72		130,219,783.72
合计	1,230,460,969.67		1,230,460,969.67	1,206,793,629.48		1,206,793,629.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
炼钢厂新建 150tRH 精炼炉工程	20,000.00	74,901,750.68	61,209,681.49			136,111,432.17	68.06	75.00				自筹
巴润分公司尾矿库扩容	23,739.00	77,648,016.37	19,784,235.83			97,432,252.20	41.04	45.00				自筹
煤焦化分公司 37 套除尘设施改造项目	15,100.00	92,746,862.41	6,626,866.87			99,373,729.28	65.81	65.00				自筹
动供总厂 2023 年 CAPP4# 燃机大中修项目	7,500.00	19,872,787.05	51,387,605.23			71,260,392.28	95.01	95.00				自筹
2024 年 2# 转炉及宽厚板轧机组中修工程	6,748.00		66,150,735.20			66,150,735.20	98.03	99.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
炼铁厂 1# 高炉大修工程	77,730.36		64,310,722.96			64,310,722.96	8.27	15.00				自筹
炼铁厂 3# 高炉中修工程	6,150.00		47,309,767.56			47,309,767.56	76.93	80.00				自筹
稀土钢冷轧板材厂（东区）2024 年冷轧及镀锌硅钢产线中修	4,931.47		42,550,256.29			42,550,256.29	86.28	90.00				自筹
煤焦化工分公司三套煤气净化系统尾气治理项目	6,883.00	42,034,144.85	476,473.20			42,510,618.05	61.76	70.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
包钢稀土钢板材厂2150mm双流板坯连铸机多功能结晶器电磁搅拌改造项目	6,332.00		37,783,542.75			37,783,542.75	59.67	65.00				自筹
煤焦化工分公司炼焦运焦系统无组织排放治理项目	8,988.57	52,440,175.49	14,834,528.00	40,197,357.78		27,077,345.71	74.84	80.00				自筹
选矿厂翻车机更新改造项目EPC设计、采购、施工总承包工程	3,550.00		26,800,000.00			26,800,000.00	75.49	85.00				自筹
2024 年长材厂1#线中修计划	2,330.00		22,654,874.74			22,654,874.74	97.23	98.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
薄板厂正火炉、淬火炉恢复专项工程	1,950.00		18,180,816.67			18,180,816.67	93.23	95.00				自筹
炼钢 RH 精炼炉机械抽真空系统改造 EPC 总包	5,876.00		18,135,079.62			18,135,079.62	30.86	35.00				自筹
包钢股份装煤出焦除尘系统改造项目	2,717.00		17,813,050.62			17,813,050.62	65.56	75.00				自筹
炼铁厂消防历史遗留项目整改总包	1,781.70		17,594,000.00			17,594,000.00	98.75	99.00				自筹
包钢轨梁厂 1#线加热炉超低排放改造项目	5,300.00		17,311,000.00			17,311,000.00	32.66	35.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
轨梁厂2024年(2号线)中修工程	2,172.00		15,877,922.79			15,877,922.79	73.10	75.00				自筹
仓储中心消防历史遗留整改项目交钥匙总包(第三批次)	1,664.38		15,468,946.00			15,468,946.00	92.94	95.00				自筹
白云选矿分公司淘洗磁选机(山下)改造工程	3,229.00		14,344,494.24			14,344,494.24	44.42	45.00				自筹
2024 冷轧厂中修-02(酸轧)	3,654.60		12,902,306.35			12,902,306.35	35.30	40.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
动供总厂铁五路-环厂东路-烧结南路-气柜东路防腐亮化工程	4,497.00		12,816,210.80			12,816,210.80	28.50	35.00				自筹
100 万 t/a 铁尾萤石综合回收技改项目	1,800.00		16,497,571.91	3,977,562.57		12,520,009.34	91.65	75.00				自筹
81#变电所主变更换项目	1,200.00		10,416,300.00			10,416,300.00	86.80	95.00				自筹
包钢股份薄板厂无取向硅钢退火炉降碳减污升级改造	4,491.00		10,234,200.00			10,234,200.00	22.79	30.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
包钢股份煤场焦场封闭项目EPC总承包项目	19,472.00		10,325,076.19			10,325,076.19	5.30	10.00				自筹
2024 冷轧厂中修-04（镀锌）	1,686.95		9,118,022.69			9,118,022.69	54.05	65.00				自筹
新体系白灰输出线道路维修项目	1,139.74		7,676,593.51			7,676,593.51	67.35	70.00				自筹
动供总厂2024 年CCPP3#燃机大中修项目	7,500.00		7,398,810.68			7,398,810.68	9.87	10.00				自筹
年处理260 万吨稀尾+铁尾萤石浮选回收生产线改造总承包	1,380.00		12,854,510.04	6,233,101.63		6,621,408.41	93.15	95.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
2024 冷轧厂中修-03 (连退)	1,035.50		5,799,860.95			5,799,860.95	56.01	65.00				自筹
2024 年稀土永磁电机及高效机电设备替代项目	6,898.10		5,060,036.76			5,060,036.76	7.34	10.00				自筹
稀土钢板材厂消防历史遗留整改项目交钥匙总包-设备费	1,781.70		5,022,800.00			5,022,800.00	28.19	35.00				自筹
宝山矿业公司(白云选矿分公司)消防历史遗留整改项目交钥匙总包 (第三批次)	1,691.62		4,487,899.00			4,487,899.00	26.53	30.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
2023 年绿色钢厂增补-炼钢除尘管道及钢结构亮化追加	507.00		3,661,500.29			3,661,500.29	72.22	80.00				自筹
2023 年绿色钢厂增补项目-稀土钢板材厂炼钢区域管线及钢结构亮化	371.00		3,549,944.54			3,549,944.54	95.69	99.00				自筹
白云鄂博矿萤石资源综合利用选矿技改项目(一期工程)	5,000.00		3,436,179.17			3,436,179.17	6.87	10.00				自筹
稀土钢炼铁厂球团项修	1,556.81		2,947,333.54			2,947,333.54	18.93	20.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
稀土钢炼铁厂五烧1#机项修	3,454.78		2,785,742.76			2,785,742.76	8.06	10.00				自筹
2024 年稀土钢冷轧板材厂(西区)酸轧产线中修项目	3,654.60		2,621,020.00			2,621,020.00	7.17	10.00				自筹
公路两侧硬化及铁道福利渣回填	6,490.17		2,588,750.00			2,588,750.00	3.99	5.00				自筹
仓储中心废钢区域料场封闭项目-绿化工程	1,122.00		784,800.00			784,800.00	6.99	10.00				自筹
热电区域1#2#汽轮机中修	162.00	2,491,000.00	4,235,000.00	6,726,000.00			100.00	100.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
热电区域1#2#锅炉中修	800.00	13,865,500.00	645,000.00	14,510,500.00			100.00	100.00				自筹
综合利用稀土再回收	155.00		1,538,000.00	1,538,000.00			99.23	100.00				自筹
2024 年绿色钢厂-白云选矿分公司区域精矿泵站东北角等道路硬化项目施工	878.57		6,406,607.76	6,406,607.76			72.92	100.00				自筹
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利用项目	18,918.60	154,967,689.27		154,967,689.27			81.91	100.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
稀土钢板材公司炼钢车间三次除尘改造及无组织排放治理	4,000.00	28,973,778.67		28,973,778.67			72.43	100.00				自筹
3×240T 转炉一次干法除尘项目	9,946.75	28,296,089.00		28,296,089.00			28.45	100.00				自筹
稀土钢板材厂超低排放预验收追加项目	3,673.00	15,770,195.17		15,770,195.17			42.94	100.00				自筹
150 生产线-65 米浓缩池及配电室	389.73	4,062,632.80		4,062,632.80			100.00	100.00				自筹
150 生产线-脱硫车间建安工程	405.01	4,221,917.17		4,221,917.17			100.00	100.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
260 生产线-45 米浓缩池基础工程	252.90	2,410,105.93		2,410,105.93			95.30	100.00				自筹
260 生产线-45 米保温棚工程	288.80	2,752,228.51		2,752,228.51			95.30	100.00				自筹
钢管公司轧钢区域加热炉超低排放整体改造项目	516.75	1,868,300.00	1,685,145.30	3,553,445.30			68.77	100.00				自筹
钢管公司Φ180 生产线电除尘系统改造	2,100.00	10,037,825.69	2,592,767.59	12,630,593.28			60.15	100.00				自筹
钢管公司6#转炉及北精炼二次除尘超低排放改造项目	792.60	14,200.00	186,640.00	200,840.00			2.53	100.00				自筹

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
钢管公司 石油管加工智能接箍线改造项目	244.00	66,800.00	10,576,511.49	10,643,311.49			100.00	100.00				自筹
钢管公司 7#转炉及南精炼二次除尘超低排放改造项目	919.26	14,500.00	4,254,839.00	4,269,339.00			46.44	100.00				自筹
包钢股份 煤场焦场封闭工程	10,000.00	92,651,375.75		92,651,375.75			92.65	100.00				自筹
合计	349,500.02	722,107,874.81	781,710,580.38	444,992,671.08		1,058,825,784.11						

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	通用设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	32,662,192.03	1,357,959,475.44	1,185,103,703.16	2,575,725,370.63
2. 本期增加金额	35,755,610.67	499,368,718.74	8,558,977.11	543,683,306.52
(1) 租入	35,755,610.67	499,368,718.74	8,558,977.11	543,683,306.52
(2) 重估调整				
(3) 其他				
3. 本期减少金额	31,999,151.94	1,357,959,475.44	1,166,649,205.67	2,556,607,833.05
(1) 转出至固定资产			1,166,649,205.67	1,166,649,205.67
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	31,999,151.94	1,357,959,475.44		1,389,958,627.38
4. 期末余额	36,418,650.76	499,368,718.74	27,013,474.60	562,800,844.10
二、累计折旧				
1. 期初余额	32,405,793.96	1,357,959,475.44	253,190,663.35	1,643,555,932.75
2. 本期增加金额	17,113,767.32	481,415,632.78	48,194,713.96	546,724,114.06
(1) 计提	17,113,767.32	481,415,632.78	48,194,713.96	546,724,114.06
(2) 重估调整				
(3) 其他				
3. 本期减少金额	31,999,151.94	1,357,959,475.44	300,342,735.41	1,690,301,362.79
(1) 转出至固定资产			300,342,735.41	300,342,735.41
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	31,999,151.94	1,357,959,475.44		1,389,958,627.38
4. 期末余额	17,520,409.34	481,415,632.78	1,042,641.90	499,978,684.02
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	通用设备	合计
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	18,898,241.42	17,953,085.96	25,970,832.70	62,822,160.08
2.期初账面价值	256,398.07		931,913,039.81	932,169,437.88

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,151,299,730.35	425,571,152.53	654,886.85	2,177,556,776.10	3,755,082,545.83
2.本期增加金额	35,329,704.49	194,174.76		879,300.00	36,403,179.25
(1) 购置	35,329,704.49	194,174.76		879,300.00	36,403,179.25
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	82,681,321.12	-	-	-	82,681,321.12
(1) 处置					

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	采矿权	合计
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少	82,681,321.12				82,681,321.12
4. 期末余额	1,103,948,113.72	425,765,327.29	654,886.85	2,178,436,076.10	3,708,804,403.96
二、累计摊销					
1. 期初余额	131,125,181.90	75,299,952.03	163,721.70	1,108,386,961.66	1,314,975,817.29
2. 本期增加金额	31,937,616.85	21,244,160.64	65,488.68	83,280,180.48	136,527,446.65
(1) 计提	31,659,165.61	21,244,160.64	65,488.68	83,280,180.48	136,248,995.41
(2) 其他增加	278,451.24				278,451.24
3. 本期减少金额	17,225,275.23				17,225,275.23
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少	17,225,275.23				17,225,275.23
4. 期末余额	145,837,523.52	96,544,112.67	229,210.38	1,191,667,142.14	1,434,277,988.71
三、减值准备					
1. 期初余额				15,516,708.45	15,516,708.45
2. 本期增加金额					

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	采矿权	合计
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额				15,516,708.45	15,516,708.45
四、账面价值					
1.期末账面价值	958,110,590.20	329,221,214.62	425,676.47	971,252,225.51	2,259,009,706.80
2.期初账面价值	1,020,174,548.45	350,271,200.50	491,165.15	1,053,653,105.99	2,424,590,020.09

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为：11.40%

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
项目研发		620,774,607.48	620,774,607.48	
合计		620,774,607.48	620,774,607.48	

其他说明：开发支出具体情况见“本附注六、研发支出”。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
西矿基建剥岩费	551,682,417.05		27,866,558.40		523,815,858.65
白云鄂博西矿围坝费	69,015,237.20		3,486,792.00		65,528,445.20

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
取水权使用费	10,699,425.00		432,300.00		10,267,125.00
其他	8,099,367.18	9,138,642.88	6,411,614.77		10,826,395.29
合计	639,496,446.43	9,138,642.88	38,197,265.17		610,437,824.14

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,081,782,012.80	162,344,234.61	1,549,692,272.76	245,435,643.21
递延收益	825,730,753.33	123,859,613.00	907,970,177.00	136,195,526.55
资产收购-选矿厂	190,704,991.07	28,605,748.66	225,378,625.87	33,806,793.88
辞退福利	335,600,000.00	50,340,000.00	415,550,000.00	62,332,500.00
租赁负债	61,468,605.16	9,290,889.56	19,934,552.87	2,990,182.93
可抵扣亏损	645,104,951.00	96,765,742.66		
合计	3,140,391,313.36	471,206,228.49	3,118,525,628.50	480,760,646.57

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	11,664,999.87	1,749,749.98	7,812,449.87	1,171,867.48
其他权益工具投资公允价值变动	13,145,191.20	1,971,778.68	19,523,900.07	2,928,585.01
使用权资产	62,297,897.28	9,415,690.07	45,229,496.92	6,797,003.91
合计	87,108,088.35	13,137,218.73	72,565,846.86	10,897,456.40

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	9,290,889.56	461,915,338.93	2,990,182.93	477,770,463.64
递延所得税负债	9,290,889.56	3,846,329.17	2,990,182.93	7,907,273.47

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	81,685,716.66	304,829,436.28
可抵扣亏损	6,751,660,440.01	4,869,127,327.53
合计	6,833,346,156.67	5,173,956,763.81

5. 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	期末金额	期初金额	备注
2024 年	-	21,709,292.90	
2025 年	45,500,654.64	49,966,165.89	
2026 年		935,338.67	
2027 年	170,953,204.36	2,459,399,313.85	
2028 年	2,505,600,736.87	2,337,117,216.22	
2029 年	4,029,605,844.14	-	
合计	6,751,660,440.01	4,869,127,327.53	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
稀土尾矿资源	40,651,015,767.03		40,651,015,767.03
定期存单	314,595,833.33		314,595,833.33
预付工程设备款	217,924,063.12		217,924,063.12
合计	41,183,535,663.48		41,183,535,663.48

接上表

项目	期初余额
----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
稀土尾矿资源	38,675,787,018.32		38,675,787,018.32
未实现售后融资损益	16,613,685.76		16,613,685.76
定期存单	515,361,095.89		515,361,095.89
预付工程设备款	130,241,251.83		130,241,251.83
合计	39,338,003,051.80		39,338,003,051.80

其他说明：

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

（二十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	5,196,364,844.27	5,196,364,844.27	银行承兑汇票保证金等
应收票据	70,256,275.02	70,235,198.14	应收票据质押
应收款项融资	2,462,694,083.88	2,532,443,768.83	应收款项融资质押
固定资产	22,146,180,049.84	14,197,256,644.45	售后租回抵押资产
其他非流动资产（含一年内到期的非流动资产）	1,010,000,000.00	1,010,000,000.00	定期存单质押
合计	30,885,495,253.01	23,006,300,455.69	

接上表

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

（二十二）短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,191,800,000.00	895,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	4,954,046,996.35	3,206,000,000.00
信用借款	1,770,000,000.00	3,827,000,000.00
短期借款应付利息	11,158,261.77	9,314,922.22
合计	8,957,005,258.12	7,946,314,922.22

短期借款分类的说明：

（1）保证借款：

保证借款保证人为包头钢铁（集团）有限责任公司，担保情况见附注十一、（五）4。

（2）质押借款：

①本公司于昆仑银行股份有限公司国际业务结算中心质押与宝鸡石油钢管有限责任公司及其成员单位之间已签订及未来两年内签订的全部合同项下产生的应收账款，取得短期借款 25,000.00 万元；

②本公司于蒙商银行包头分行开立质押银行账户，承诺将向中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司销售稀土精矿的收入全部汇入质押账户，同时开立保证金账户，保证在质押期间的任何时点质押账户和保证金账户内的金额合计不低于壹仟万元，获取短期借款 164,000.00 万元；

③本公司其他的质押借款为公司质押票据取得的短期借款，情况见附注五、（五）2。

（3）抵押借款：

本公司的子公司包钢钢业有限公司将其土地抵押给成都银行股份有限公司龙泉驿支行取得短期借款 3,000.00 万元。

（二十三）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,040,987,755.30	3,560,804,549.31
银行承兑汇票	7,711,094,228.02	7,223,952,242.21
合计	8,752,081,983.32	10,784,756,791.52

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款**1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	8,908,834,492.62	9,349,064,824.12
应付材料款	3,638,536,053.44	2,294,477,818.19
应付工程及设备款	2,568,718,691.40	2,511,602,024.23
应付服务费	1,479,173,534.34	1,466,240,879.49
应付维修及劳务费	402,075,370.67	885,718,836.06
应付加工费	65,614,790.42	71,071,593.19
其他	107,287,931.58	156,901,557.84
合计	17,170,240,864.47	16,735,077,533.12

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	58,843,222.43	未到结算期
单位 2	55,712,922.40	未到结算期
单位 3	50,464,289.25	未到结算期
单位 4	32,770,698.95	未到结算期
单位 5	31,843,172.95	未到结算期
合计	229,634,305.98	-

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,504,790,123.37	4,670,224,335.64
减：计入其他流动负债的合同负债（待转销项税）	515,638,365.69	528,760,116.68
合计	3,989,151,757.68	4,141,464,218.96

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	97,718,376.63	4,554,964,459.37	4,570,559,892.41	82,122,943.59
二、离职后福利-设定提存计划	1,342,242.62	849,341,505.78	849,448,732.86	1,235,015.54

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	100,250,000.00	80,560,000.00	96,330,000.00	84,480,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	199,310,619.25	5,484,865,965.15	5,516,338,625.27	167,837,959.13

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,827,971.89	3,634,106,603.30	3,629,814,047.11	32,120,528.08
二、职工福利费	41,916,230.46	204,855,622.96	204,056,820.50	42,715,032.92
三、社会保险费	20,782,331.01	246,934,652.79	267,372,964.58	344,019.22
其中：医疗保险费	20,575,340.55	224,186,793.51	244,625,084.30	137,049.76
工伤保险费	186,094.57	22,741,740.59	22,741,761.59	186,073.57
生育保险费	20,895.89	6,118.69	6,118.69	20,895.89
四、住房公积金	24,213.03	397,639,875.81	397,639,875.81	24,213.03
五、工会经费和职工教育经费	7,167,630.24	71,427,704.51	71,676,184.41	6,919,150.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
合计	97,718,376.63	4,554,964,459.37	4,570,559,892.41	82,122,943.59

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,223,715.39	659,868,971.38	659,976,198.46	1,116,488.31
2、失业保险费	111,422.97	17,349,869.45	17,349,869.45	111,422.97
3、企业年金缴费	7,104.26	172,122,664.95	172,122,664.95	7,104.26
合计	1,342,242.62	849,341,505.78	849,448,732.86	1,235,015.54

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	28,866,708.62	387,444,370.20
水利建设基金	202,798,394.59	212,669,158.77
资源税	135,275,398.12	105,356,238.93
增值税	326,556,782.55	97,653,490.48
印花税	20,823,960.87	23,651,322.60
环境保护税	14,863,320.10	14,192,840.85
个人所得税	5,668,001.11	12,548,848.24
城市维护建设税	8,178,074.99	5,662,959.79
教育费附加	6,060,811.25	4,236,626.39
房产税	42,279.11	42,279.11
土地使用税	1,937.08	1,937.08
其他税费	5,891,035.77	4,539,899.56
合计	755,026,704.16	867,999,972.00

（二十八）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,792,219.47	3,717,729.91
其他应付款	9,350,099,622.81	7,258,735,566.53
合计	9,353,891,842.28	7,262,453,296.44

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	3,792,219.47	3,717,729.91
合计	3,792,219.47	3,717,729.91

3. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
信用证	8,649,747,175.45	6,163,161,717.47

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	188,739,526.61	547,162,773.01
押金及保证金	314,486,353.83	349,729,590.78
应付投资款	170,000,000.00	170,000,000.00
经营代收款	27,126,566.92	28,681,485.27
合计	9,350,099,622.81	7,258,735,566.53

（二十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,269,844,530.61	7,412,384,702.48
一年内到期的应付债券	752,783,057.29	2,672,755,286.82
一年内到期的长期应付款	4,067,629,445.53	4,062,452,334.12
一年内到期的租赁负债	42,581,845.17	766,398.66
合计	15,132,838,878.60	14,148,358,722.08

1. 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,523,650,000.00	6,391,800,000.00
信用借款	1,823,914,257.16	813,000,000.00
质押借款	2,910,000,000.00	200,000,000.00
长期借款应付利息	12,280,273.45	7,584,702.48
合计	10,269,844,530.61	7,412,384,702.48

2. 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期 发行	面值的汇兑影 响	按面值计提利 息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 钢联 03	100.00	2020/7/23	五 年	850,000,000.00	61,248,303.16			1,909,603.84	65,874.63	37,970,000.00	25,253,781.63
海外债—包钢股 份 N20250406	1,000.00 美金	2022/4/6	三 年	634,820,000.00	715,311,385.00		10,570,000.00	37,934,335.66	1,689,192.50	37,975,637.50	727,529,275.66
小 计				1,484,820,000.00	776,559,688.16		10,570,000.00	39,843,939.50	1,755,067.13	75,945,637.50	752,783,057.29

3. 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回购借款	4,067,629,445.53	4,062,452,334.12

4. 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	42,581,845.17	766,398.66
合计	42,581,845.17	766,398.66

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
供应链融资安排	5,394,008,720.69	6,876,148,720.55
已背书转让或贴现但尚未到期的承兑汇票	701,158,700.82	682,652,088.47
待转销项税额	515,638,365.69	528,760,116.68
合计	6,610,805,787.20	8,087,560,925.70

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期末利率区间 (%)	期初余额	期初利率区间 (%)
质押借款	7,308,500,000.00	3.00%-3.90%	1,000,000,000.00	3.00%-4.95%
保证借款	13,455,850,000.00	2.90%-4.95%	15,716,250,000.00	3.70%-3.90%
信用借款	4,939,984,834.61	2.500%-5.496%	4,115,549,379.61	3.90%-5.50%
长期借款应付利息	27,535,011.39		24,660,695.42	
小计	25,731,869,846.00		20,856,460,075.03	
减：一年内到期的长期借款	10,269,844,530.61		7,412,384,702.48	
合计	15,462,025,315.39		13,444,075,372.55	

长期借款分类的说明：

1、保证借款：保证借款担保人为包头钢铁（集团）有限责任公司，其中 650,850.00 万元的长期借款，包头钢铁（集团）有限责任公司以其持有的北方稀土公司 33,450.00 万股上市股票为质押物，质押给中国进出口银行内蒙古自治区分行，担保情况见附注十一、5（3）。

2、借款：本公司质押票据取得长期借款情况见附注五、5（2）。

(三十二) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	2,242,521,123.02	4,377,587,963.04
应付债券应付利息	58,760,248.71	113,652,321.42
减：一年内到期的应付债券	752,783,057.29	2,672,755,286.82
合计	1,548,498,314.44	1,818,484,997.64

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	期初余额	本期发行	面值的汇兑影响	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
19 包 钢 MTN001	100.00	4.90%	2019/4/18	五年	2,500,000,000.00	31,004,029.00			447,041.10	18,929.90	31,470,000.00		否
19 包钢联	100.00	5.50%	2019/8/20	五年	1,680,000,000.00	189,912,866.47			6,540,530.23	81,498.30	196,534,895.00		否
19 钢联 03	100.00	3.96%	2019/9/18	五年	3,320,000,000.00	1,698,560.10			39,846.21	1,756.09	1,740,162.40		否
20 钢联 03	100.00	2.70%	2020/7/23	五年	850,000,000.00	61,248,303.16			1,909,603.84	65,874.63	37,970,000.00	25,253,781.63	否
GC 钢联 01	100.00	3.40%	2021/3/31	五年	500,000,000.00	520,327,070.16			19,593,920.00	168,416.53	27,500,000.00	512,589,406.69	否

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	面值的汇兑影响	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
21 蒙包钢股份 ZR001	100.00	5.60%	2021/8/27	三年	1,000,000,000.00	900,773,830.03			32,819,345.51	4,059,046.68	937,652,222.22		否
海外债—包钢股份 N20250406	1,000.00 美金	5.35%	2022/4/6	三年	634,820,000.00	715,311,385.00		10,570,000.00	37,934,335.66	1,689,192.50	37,975,637.50	727,529,275.66	否
23 包 钢 MTN001	100.00	5.40%	2023/3/8	三年	500,000,000.00	521,598,239.32			27,000,000.00	164,834.40	27,000,000.00	521,763,073.72	否
23 包钢 CP001	100.00	4.80%	2023/4/4	一年	1,000,000,000.00	1,034,315,026.54			12,624,657.53	1,060,315.93	1,048,000,000.00		否
23 包钢 CP002	100.00	4.60%	2023/4/24	一年	500,000,000.00	515,050,974.68			7,309,589.04	639,436.28	523,000,000.00		否
24 包 钢 MTN001	100.00	3.80%	2024/3/26	三年	500,000,000.00		499,500,000.00		14,523,287.67	122,546.36		514,145,834.03	否
小计					12,984,820,000.00	4,491,240,284.46	499,500,000.00	10,570,000.00	160,742,156.79	8,071,847.60	2,868,842,917.12	2,301,281,371.73	
减：一年内到期的应付债券						2,672,755,286.82						752,783,057.29	
合 计					12,984,820,000.00	1,818,484,997.64	499,500,000.00	10,570,000.00	160,742,156.79	8,071,847.60	2,868,842,917.12	1,548,498,314.44	

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	65,756,811.00	22,369,924.84
减：未确认的融资费用	3,771,099.21	2,304,772.42
小 计	61,985,711.79	20,065,152.42
减：一年内到期的租赁负债	42,581,845.17	766,398.66
合计	19,403,866.62	19,298,753.76

(三十四) 长期应付款**1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,738,668,874.98	3,602,403,666.88
专项应付款		
合计	4,738,668,874.98	3,602,403,666.88

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回购借款	8,806,298,320.51	7,664,856,001.00
小 计	8,806,298,320.51	7,664,856,001.00
减：一年内到期长期应付款	4,067,629,445.53	4,062,452,334.12
合 计	4,738,668,874.98	3,602,403,666.88

(三十五) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	351,360,000.00	432,900,000.00
小计	351,360,000.00	432,900,000.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	84,480,000.00	100,250,000.00
合计	266,880,000.00	332,650,000.00

(三十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	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	887,672,922.80	19,090,000.00	49,376,811.40	857,386,111.40	政府补助
与收益相关的政府补助	26,575,359.71	12,327,760.74	4,904,032.58	33,999,087.87	政府补助
合计	914,248,282.51	31,417,760.74	54,280,843.98	891,385,199.27	-

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、**错误!未找到引用源。**”。

（三十七）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,404,942,248.00						45,404,942,248.00

（三十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	167,149,951.37	94,776.42		167,244,727.79
合计	167,149,951.37	94,776.42		167,244,727.79

（三十九）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		199,017,268.05		199,017,268.05
合计		199,017,268.05		199,017,268.05

(四十) 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	16,595,315.02	-5,421,902.53		11,173,412.49
其中：其他权益工具投资公允价值变动	16,595,315.02	-5,421,902.53		11,173,412.49
二、将重分类进损益的其他综合收益	994,674.45	136,838.36		1,131,512.81
其中：外币财务报表折算差额	994,674.45	136,838.36		1,131,512.81
其他综合收益合计	17,589,989.47	-5,285,064.17		12,304,925.30

利润表中归属于母公司的其他综合收益

项目	本期发生金额				
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于母公司
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,378,708.86		-956,806.33		-5,421,902.53
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,378,708.86		-956,806.33		-5,421,902.53
二、将重分类进损益的其他综合收益	268,310.51			131,472.15	136,838.36
其中：外币财务报表折算差额	268,310.51			131,472.15	136,838.36
其他综合收益合计	-6,110,398.35		-956,806.33	131,472.15	-5,285,064.17

（四十一）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	76,828,671.28	220,892,161.92	234,530,528.84	63,190,304.36
维简费	42,088,398.48	179,797,530.42	181,806,165.11	40,079,763.79
矿山地质环境治理恢复基金	167,043,050.66	97,017,600.00	59,077,607.61	204,983,043.05
合计	285,960,120.42	497,707,292.34	475,414,301.56	308,253,111.20

（四十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,129,322.15	152,931,174.50		235,060,496.65
合计	82,129,322.15	152,931,174.50		235,060,496.65

（四十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,863,392,538.02	5,571,438,211.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	+9,421,608.56	
调整后期初未分配利润	5,872,814,146.58	5,571,438,211.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	264,629,175.96	515,270,562.53
减：提取法定盈余公积	152,931,174.50	223,125,854.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		-190,381.20
期末未分配利润	5,984,512,148.04	5,863,392,538.02

（四十四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	67,644,323,512.96	62,458,898,604.93	70,142,030,903.71	63,508,120,354.71

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	445,117,116.71	267,165,031.62	423,357,695.56	199,395,636.19
合计	68,089,440,629.67	62,726,063,636.55	70,565,388,599.27	63,707,515,990.90

2. 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型 （或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
钢铁产品	52,423,417,957.76	53,732,587,207.39	56,725,314,328.60	58,247,591,609.50
其中：管材	7,483,063,990.74	7,823,502,052.74	8,054,361,861.33	8,024,559,574.94
板材	34,426,972,626.07	35,409,678,427.70	35,384,210,849.27	36,637,484,857.70
型材	5,681,701,515.90	5,506,674,913.70	6,374,524,639.37	6,115,439,741.91
线材	4,831,679,825.05	4,992,731,813.25	6,912,216,978.63	7,470,107,434.95
其他	15,220,905,555.20	8,726,311,397.54	13,416,716,575.11	5,260,528,745.21
小计	67,644,323,512.96	62,458,898,604.93	70,142,030,903.71	63,508,120,354.71
其他业务：				
租赁	256,696,329.28	103,373,111.09	256,185,375.20	64,519,126.01
其他	188,420,787.43	163,791,920.53	167,172,320.36	134,876,510.18
小计	445,117,116.71	267,165,031.62	423,357,695.56	199,395,636.19
合计	68,089,440,629.67	62,726,063,636.55	72,171,753,910.70	66,590,945,799.89

3. 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					
	钢铁产品		租赁		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	52,423,417,957.76	53,732,587,207.39			15,220,905,555.20	8,726,311,397.54
其他业务						
其中：在某一时点确认					188,420,787.43	163,791,920.53

项目	本期发生额					
	钢铁产品		租赁		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
租赁收入			256,696,329.28	103,373,111.09		
合计	52,423,417,957.76	53,732,587,207.39	256,696,329.28	103,373,111.09	15,409,326,342.63	8,890,103,318.07

（四十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	56,467,669.56	91,833,633.38
教育费附加	44,210,302.24	68,812,198.31
水利基金	4,233,104.73	6,906,924.72
房产税	311,481,852.82	210,373,377.89
土地使用税	96,286,097.51	97,801,233.46
资源税	731,481,989.70	822,795,260.45
车船使用税	682,186.15	723,194.34
印花税	108,947,577.27	112,451,465.25
环境保护税	54,356,365.64	55,111,484.45
国家重大水利工程建设基金	3,716,666.80	2,161,498.79
可再生能源发展基金	62,770,372.58	36,505,312.37
大中型水库移民后期扶持基金	7,598,518.79	4,419,064.15
其他		3,613,196.80
合计	1,482,232,703.79	1,513,507,844.36

（四十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	140,531,420.02	152,767,519.92
仓储费	3,953,122.20	12,406,100.90
其他	91,770,375.35	93,286,038.06
合计	236,254,917.57	258,459,658.88

（四十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	362,075,287.21	338,651,096.82
辞退福利	10,840,000.00	281,410,000.00
综合服务费	116,959,374.02	203,722,808.39
租赁费	452,061,557.54	445,117,920.40
水电费	6,673,063.75	6,933,159.22
中介机构服务费	14,914,019.22	16,269,295.48
业务招待费	1,816,083.83	2,210,281.26
折旧与摊销	45,399,813.65	50,831,321.44
停工损失	86,324,041.02	120,234,944.22
保险费	30,040,631.19	35,837,354.79
咨询服务费	10,118,175.67	4,628,600.32
取暖费	26,562,501.45	26,160,054.22
办公费	8,286,127.55	6,562,251.87
诉讼费	1,683,474.66	5,824,496.89
其他	216,907,792.85	154,622,228.04
合计	1,390,661,943.61	1,699,015,813.36

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及动力费	213,268,661.85	170,845,054.53
人工费	127,122,090.94	60,593,536.93
折旧费	123,309,830.45	103,519,718.19
产品检验、试验、试制费	66,646,005.07	36,978,173.02
鉴定、验收、维修费	36,331,655.44	32,597,768.63
委托开发、咨询费	24,431,261.34	13,783,084.48
其他	29,665,102.39	3,779,309.96
合计	620,774,607.48	422,096,645.74

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

（四十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,977,859,745.50	1,941,691,388.50
减：利息资本化		23,666,456.17
利息收入	-72,764,234.85	-91,200,143.97
承兑汇票贴息	162,426,981.18	171,328,514.92
汇兑损益	-13,255,455.55	-63,336,545.33
手续费及其他	89,118,992.55	61,131,698.10
合计	2,143,386,028.83	1,995,948,456.05

（五十）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
环保专项资金	22,196,678.53	22,869,867.80
余压余气节能减排 CCPP 发电项目	4,930,032.59	2,552,474.02
西区焦化土地出让金返还收益	2,566,637.64	2,566,637.64
2030MM 冷轧工程能源利用项目	2,512,896.59	2,512,896.56
动供总厂新建电动鼓风机项目	1,597,619.79	
自治区重点产业和工业园区发展专项资金	830,244.67	
炼铁厂烧结一部 3#机余热回收及环冷机升级改造项目	478,445.62	228,616.88
稀土钢板材公司转炉区域九套环境除尘系统超低排放改造	345,078.95	
中央大气污染防治专项资金	333,333.33	333,333.32
稀土钢板材公司两台烧结机 1-3 混合机系统新建除尘系统	302,666.67	
动供总厂总排中水提质改造项目	279,354.17	73,901.88
长材厂棒材线整体改造	243,055.56	
奇瑞汽车零部件配套企业包钢首瑞厂房建设补贴	119,940.00	119,940.00
递延收益摊销-升级改造项目设备款	4,583.34	4,583.34
增值税加计抵减	548,996,802.71	41,460,299.14
稳岗补贴	10,216,353.84	11,168,179.90

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高质量发展资金	2,397,000.00	3,360,000.00
新一代高强耐磨重载铁路用稀土热处理钢轨系列研究与开发	2,026,284.52	486,350.94
尾矿补助	1,464,000.00	
“草原英才”评审结果和专项资金	1,041,683.17	425,252.36
高新技术企业补助	1,019,000.00	400,000.00
先进人才资金支持	1,000,000.00	
研发后补助	896,000.00	
上海市宝山区杨行镇经济发展服务中心财政补贴	650,000.00	
中央外贸发展资金	540,000.00	
800MPa 级新型高强韧锚杆钢研发	320,458.41	
残疾人就业补贴	306,900.00	
高新技术企业申报奖励款	300,000.00	
包头财政国库 2022 年支持企业上限和重点企业产值奖励资金	300,000.00	
稀土钢技术创新体系建设	287,000.00	13,000.00
上海市促进社会发展专项经费	210,000.00	
展会补助	200,000.00	
稀土耐腐蚀新材料关键技术及产业化集成开发项目资金	109,349.71	
包头市青年创新人才奖	28,000.00	
退伍军人就业减免税	24,000.00	
包头市人力资源和社会保障局拨付 2020 年包头市青年创新人才项目	14,000.00	
包头市青年人才引进贡献奖	13,243.16	
稀土高强钢免回火节能热处理工艺关键技术开发及产业化	8,484.56	
钢中稀土微合金化产业技术研究与应用	4,185.05	
稀土微合金化钢系列产品开发与产业化	3,498.53	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稀土马氏体耐磨钢关键技术开发	1,371.24	
2022 年第二批留工补助		14,725,500.00
智能无人库管理系统项目		6,210,000.00
外贸能力建设补助资金		5,044,356.00
新一代高品质稀土钢生产关键共性技术研究及产业化		4,852,641.51
蜂窝式稀土基中低温脱硝催化剂中试放大及工业化试生产项目		300,000.00
高技能人才培养补助		145,070.00
电子围栏项目资金		50,000.00
内蒙古自然科学基金项目-基于硫氧化物冶金提高高强厚板焊接性能的机理研究		5,262.18
北京工信国际科技发展有限责任公司首届新材料创新大赛三等奖奖金		5,000.00
政府扶持资金		1,452,100.00
商务局奖励		50,000.00
现代服务业项目落户奖		1,000,000.00
批发业企业增量奖		160,000.00
空港新城“五上”企业招引扶持资金		123,000.00
其他	1,314,741.95	1,700,314.45
合计	610,432,924.30	124,398,577.92

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、（二）”。

（五十一）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	41,894,725.21	-71,234,979.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,392,642.22	2,546,745.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	1,139,309.64	1,062,850.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	16,827,744.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产在持有期间取得的投资收益	21,196,748.55	11,895,890.41
处置业务形成的投资收益	211,761,615.33	
债务重组收益	20,872,781.18	75,653,552.77
其他	36,603,794.19	43,104,807.35
合计	344,904,075.88	63,028,866.26

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,852,550.00	3,093,700.00
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,852,550.00	3,093,700.00
合计	3,852,550.00	3,093,700.00

(五十三) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	433,294.93	256,733.08
应收账款坏账损失	21,358,486.64	-48,715,472.96
其他应收款坏账损失	-28,376,830.45	1,764,408.65
应收款项融资减值损失	1,812,208.58	-1,308,737.30
合计	-4,772,840.30	-48,003,068.53

(五十四) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-391,061,292.33	-615,259,435.97
合计	-391,061,292.33	-615,259,435.97

(五十五) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	45,148,640.57	12,600,763.20
合计	45,148,640.57	12,600,763.20

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	12,972,429.28	26,380,373.47	12,972,429.28
无法支付的款项	56,630,889.74	17,499,132.85	56,630,889.74
赔偿收入	32,225.59	2,492,000.00	32,225.59
其他	12,643,889.75	2,604,275.13	12,643,889.75
合计	82,279,434.36	48,975,781.45	82,279,434.36

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	36,926,967.22	107,886,837.51	36,926,967.22
违约赔偿支出	539,544.00	1,087,206.99	539,544.00
罚没支出	44,808,250.32	12,429,757.33	44,808,250.32
公益性捐赠支出	750,000.00	6,181,729.28	750,000.00
碳排放权资产	5,479,445.03	9,020,945.29	5,479,445.03
其他	6,509,802.49	812,508.01	6,509,802.49
合计	95,014,009.06	137,418,984.41	95,014,009.06

（五十八）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,825,442.63	482,082,995.68
递延所得税费用	12,261,920.17	-91,426,846.34
合计	65,087,362.80	390,656,149.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	85,836,275.26	420,260,389.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,875,441.29	63,039,058.49
子公司适用不同税率的影响	19,424,894.71	4,698,383.65
调整以前期间所得税的影响	-36,583,600.06	-6,450,440.11
权益法核算的合营企业和联营企业损益	6,284,208.78	10,685,246.90

项目	本期发生额	上期发生额
无须纳税的收入（以“-”填列）		-5,599,336.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,784,314.98	2,667,483.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-763,946.34	-86,002.17
税率变动对期初递延所得税余额的影响	13,045,049.16	
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	265,181,242.34	396,216,742.60
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-204,618,180.71	-60,034,725.13
所得税减免优惠的影响	-10,435,289.16	-7,850,589.02
残疾人工资加计扣除的影响	-4,106,772.19	-6,629,672.76
所得税费用	65,087,362.80	390,656,149.34

（五十九）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代收代缴及往来款项	160,626,213.41	338,135,878.52
经营租赁收入	280,087,502.41	258,624,312.89
政府补助	44,389,873.19	628,964,006.12
收取的保证金及押金	215,213,983.32	190,063,154.24
存款利息收入	46,920,947.68	91,200,143.97
其他	13,452,089.95	17,917,051.93
合计	760,690,609.96	1,524,904,547.67

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出及经营租赁支出	761,687,868.64	491,662,920.05
企业往来款	211,758,093.61	178,555,854.24
综合服务费	83,393,274.10	54,409,140.00
保证金及押金支出	214,565,088.60	134,039,130.84
法院涉诉冻结资金	71,239,996.88	69,000,000.00
手续费	77,917,626.99	59,983,746.73

项目	本期发生额	上期发生额
矿山治理保证金及其他	50,099,531.41	27,400,637.50
中介机构服务费	4,821,849.64	7,201,807.95
合计	1,475,483,329.87	1,022,253,237.31

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付其他与投资活动有关的现金

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

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	4,262,084,853.52	6,418,712,539.95
收到的信用证融资款（含保证金）	10,176,701,744.90	4,182,900,000.00
融资租赁款	6,566,108,000.00	5,210,189,810.00
企业间借款收到的资金	300,079,000.00	360,000,000.00
合计	21,304,973,598.42	16,171,802,349.95

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	5,914,189,147.17	7,108,220,225.66
偿还的信用证融资款（含保证金）	7,069,028,052.98	3,569,170,700.00
支付租赁负债款	5,747,413,343.88	4,417,538,397.92
企业间拆借	300,593,750.00	360,156,000.00
支付应收款项融资利息（保理、福费廷业务）	178,385,895.27	165,555,426.15
支付的融资租赁保证金	41,000,000.00	83,000,000.00
回购股份支付的现金	199,017,268.05	
发行债券等直接支付的手续、宣传费	1,521,505.45	4,127,563.02
合计	19,451,148,962.80	15,707,768,312.75

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息变动	折溢价摊销	汇率变动	
短期借款	7,946,314,922.22	13,166,726,163.96	12,157,879,167.61	1,843,339.55			8,957,005,258.12
长期借款	20,856,460,075.03	13,680,935,455.00	8,808,400,000.00	2,874,315.97			25,731,869,846.00
应付债券	4,491,240,284.46	499,500,000.00	2,652,783,000.00	-54,892,072.71	7,646,159.98	10,570,000.00	2,301,281,371.73
合计	33,294,015,281.71	27,347,161,618.96	23,619,062,167.61	-50,174,417.19	7,646,159.98	10,570,000.00	36,990,156,475.85

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

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	20,748,912.46	29,604,240.56
加：资产减值损失	391,061,292.33	615,259,435.97
信用减值损失	4,772,840.30	48,003,068.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,122,051,390.77	3,833,049,269.66
使用权资产折旧	546,724,114.06	602,492,671.55
无形资产摊销	136,527,446.65	127,644,914.48
长期待摊费用摊销	38,197,265.17	33,702,313.84
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）	-45,148,640.57	-12,600,763.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	36,926,967.22	107,886,837.51
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-3,852,550.00	-3,093,700.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,977,859,745.50	1,918,024,932.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-344,904,075.88	-63,028,866.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	15,855,124.71	-95,374,265.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,060,944.30	3,947,418.73
存货的减少（增加以“－”号填列）	530,954,856.50	-1,275,747,555.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,657,518,057.56	-3,682,206,650.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,411,200,037.89	-3,818,682,853.66
其他	22,292,990.78	642,486,155.02
经营活动产生的现金流量净额	2,377,288,640.25	-988,633,395.95
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	8,891,951,226.42	4,395,388,345.62
减：现金的期初余额	4,395,388,345.62	5,263,311,045.92
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	4,496,562,880.80	-867,922,700.30

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,360,244.84
其中：包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司	4,785,639.00
内蒙古包钢轴承科技发展有限公司	1,574,605.84
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,679,267.68
其中：包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司	492,428.76
内蒙古包钢轴承科技发展有限公司	8,164.19
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	3,178,674.73
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,622,571.63
其中：包钢汽车专用钢销售有限责任公司	3,622,571.63
处置子公司收到的现金净额	6,303,548.79

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,891,951,226.42	4,395,388,345.62
其中：库存现金	5,403.70	6,725.70
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	8,891,945,822.72	4,395,381,619.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	8,891,951,226.42	4,395,388,345.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（六十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/		1,059,125,926.45
其中：美元	146,296,675.50	7.1884	1,051,639,022.15
新加坡币	1,406,942.59	5.3214	7,486,904.30
应收账款	/		1,431,707.95
其中：美元	199,169.21	7.1884	1,431,707.95
其他应收款	/		127,495.91
其中：美元	17,736.34	7.1884	127,495.91
应付账款	/		3,666,342.06
其中：美元	510,035.90	7.1884	3,666,342.06
其他应付款	/		6,713,588.57
其中：美元	933,947.55	7.1884	6,713,588.57
应付债券	/		727,529,275.66
其中：美元	101,208,791.34	7.1884	727,529,275.66

六、研发支出

（一）总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
材料及动力费	213,268,661.85		213,268,661.85
人工费	127,122,090.94		127,122,090.94
折旧费	123,309,830.45		123,309,830.45
产品检验、试验、试制费	66,646,005.07		66,646,005.07
鉴定、验收、维修费	36,331,655.44		36,331,655.44

委托开发、咨询费	24,431,261.34		24,431,261.34
其他	29,665,102.39		29,665,102.39
合计	620,774,607.48		620,774,607.48

接上表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
材料及动力费	170,845,054.53		170,845,054.53
人工费	60,593,536.93		60,593,536.93
折旧费	103,519,718.19		103,519,718.19
产品检验、试验、试制费	36,978,173.02		36,978,173.02
鉴定、验收、维修费	32,597,768.63		32,597,768.63
委托开发、咨询费	13,783,084.48		13,783,084.48
其他	3,779,309.96		3,779,309.96
合计	422,096,645.74		422,096,645.74

（二）符合资本化条件的研发项目情况

重要的资本化研发项目情况：无。

开发支出减值准备情况：无。

（三）本期重要的外购在研项目情况

无。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
包钢集团固阳矿山有限公司	13,283.20	包头市固阳县	包头市固阳县	开采、加工、销售矿产品	100.00		收购
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	49,803.03	包头市乌拉特前旗	包头市乌拉特前旗	还原铁生产销售	91.97		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
鄂尔多斯市包钢钢瑞材料技术有限公司	15,000.00	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	钢材剪切、加工、销售	90.00		投资设立、收购
BAOTOUSTEEL (SINGAPORE) PTE.,LTD	300.00 万美元	新加坡	新加坡	钢材的销售、进出口贸易	51.00		投资设立
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	1,264,440.27	包头市	包头市	金属冶炼及制品的生产和销售	72.65		投资设立
内蒙古包钢特种钢管有限公司	30,000.00	包头市	包头市	热扩无缝钢管的生产及销售；钢材、稀土产品的销售	100.00		投资设立，收购
包钢钢业有限公司	13,000.00	成都市	成都市	制造销售汽车零部件及配件、金属及金属矿产品	60.00		收购
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	50,000.00	包头市	包头市	萤石矿、铁矿及其他非金属矿的投资开发；矿产品开采、加工、检测的技术咨询	51.00		投资设立
上海钢嘉稀土科技有限公司	4,500.00	上海市	上海市	稀土功能材料销售、钢材、有色金属合金制品销售	100.00		投资设立
天津包钢华北钢铁销售有限公司	4,500.00	天津市	天津市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
青岛包钢华中钢铁销售有限公司	4,500.00	青岛市	青岛市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
成都包钢西南钢铁销售有限公司	4,500.00	成都市	成都市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
广州包钢华南钢铁销售有限公司	4,500.00	广州市	广州市	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
陕西包钢西北钢铁销售有限公司	4,500.00	陕西省	陕西省	金属材料制品、有色金属合金销售	100.00		投资设立
北京包钢新材料有限公司	10,000.00	北京市	北京市	加工钢材、销售金属材料	51.00		非同一控制下企业合并
北京包钢钢铁技术有限公司	60,000.00	北京市	北京市	新材料技术研发、技术服务	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	27.35	-357,300,875.92		8,847,075,559.52
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	49.00	112,269,023.24		389,886,189.38
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	8.03	1,191,909.98	344,500.00	44,741,913.66

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	5,343,059,946.05	31,349,824,157.98	36,692,884,104.03	2,903,743,993.37	64,892,009.71	2,968,636,003.08
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	919,468,606.88	452,780,515.71	1,372,249,122.59	517,834,939.31	58,728,082.51	576,563,021.82
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	1,057,524,339.39	213,233,406.49	1,270,757,745.88	720,803,788.05		720,803,788.05

接上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	10,037,980,472.59	33,770,288,702.83	43,808,269,175.42	8,770,389,089.79	3,780,000.00	8,774,169,089.79
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	578,524,180.77	474,335,100.75	1,052,859,281.52	512,523,069.23	112,682,382.34	625,205,451.57
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	1,280,358,746.17	215,313,369.69	1,495,672,115.86	953,132,454.75		953,132,454.75

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	27,798,679,923.90	-1,306,468,616.03	-1,306,468,616.03	-2,252,657,237.90	27,510,160,918.38	-2,031,765,245.71	-2,031,765,245.71	415,562,016.14

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	1,110,168,766.50	229,120,455.59	229,120,455.59	-10,593,111.59	685,787,346.88	172,363,155.71	172,363,155.71	-239,697,665.12
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	839,690,571.88	14,843,212.75	14,843,212.75	10,652,675.02	783,240,244.19	-21,627,239.10	-21,627,239.10	-230,995.12

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
包钢(吉林)稀土钢车用材料有限公司	4,785,639.00	51.00	转让	2024 年 2 月	股权转让协议已生效且取得了全部的股权转让价款,生产经营权已转移	216,773.31	

(三) 其他原因的合并范围变动

本公司原持有内蒙古包钢高温材料有限公司 50%股权,原协议约定:2012 年 9 月 10 日,本公司与北京利尔高温材料股份有限公司签署“关于《合资设立内蒙古包钢利尔高温材料有限公司(暂定名)协议书》”及“《包钢(集团)公司炼钢厂、薄板厂、炼铁厂整体承包合同书》”之补充协议,双方约定对合资公司内蒙古包钢利尔高温材料有限公司的管理模式由合资双方共同管理调整为本公司对合资公司内蒙古包钢利尔高温材料有限公司实施全面管理的单一股东管理模式。

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

2024 年 11 月 22 日内蒙古包钢利尔高温材料有限公司召开 2024 年第一次临时股东会,审议通过:“自 2024 年 11 月 30 日起公司管理权由北京利尔拥有,届时公司由北京利尔全面负责经营管理工作,包钢股份不再参与公司管理工作。双方确定管理权交接日为 2024 年 11 月 30 日,双方及公司需共同做好管理权交接工作,确保公司平稳运行”。本期末不再纳入合并范围。

(四) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
包钢集团财务有限责任公司	包头市	包头市	非银行金融企业	30.00		权益法
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	包头市	包头市	氟化工生产	43.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	包钢集团财务有限责任公司	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	包钢集团财务有限责任公司	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司
流动资产	5,873,819,033.97	1,458,118,253.51	4,617,757,739.56	647,740,831.24
非流动资产	7,992,539,035.05	1,491,601,419.07	7,628,089,944.25	1,349,942,150.73
资产合计	13,866,358,069.02	2,949,719,672.58	12,245,847,683.81	1,997,682,981.97
流动负债	11,311,489,250.50	1,400,406,582.58	9,857,913,202.79	720,603,167.54
非流动负债	32,124,860.10	779,539,233.34	7,020,795.50	561,804,636.01
负债合计	11,343,614,110.60	2,179,945,815.92	9,864,933,998.29	1,282,407,803.55
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,522,743,958.42	769,773,856.66	2,380,913,685.52	715,275,178.42
按持股比例计算的净资产份额	756,823,187.53	331,002,758.36	714,274,105.66	307,568,326.72
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润		-79,779,054.58		-43,104,807.34
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	756,823,187.53	251,223,703.78	714,274,105.66	264,463,519.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	384,260,186.90	1,581,469,283.80	336,317,771.71	548,745,229.55
净利润	177,830,272.90	54,334,833.92	150,136,624.72	16,431,604.43

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	包钢集团财务有限责任公司	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	包钢集团财务有限责任公司	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	177,830,272.90	54,334,833.92	150,136,624.72	16,431,604.43
本期收到的来自联营企业的股利	10,800,000.00			

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	1,945,640,714.71	445,960,891.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,785,458.94	-42,387,887.55
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,785,458.94	-42,387,887.55

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	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	887,672,922.80	19,090,000.00	49,376,811.40	857,386,111.40	政府补助
与收益相关的政府补助	26,575,359.71	12,327,760.74	4,904,032.58	33,999,087.87	政府补助
合计	914,248,282.51	31,417,760.74	54,280,843.98	891,385,199.27	

1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
西区焦化土地出让金返还收益	100,280,079.23			2,566,637.64		97,713,441.59	与资产相关
环保专项资金	173,751,610.10			22,196,678.53		151,554,931.57	与资产相关
中央大气污染防治专项资金	3,000,000.06			333,333.33		2,666,666.73	与资产相关
2030MM 冷轧工程能源利用项目	33,798,620.65			2,512,896.59		31,285,724.06	与资产相关
黄河昭君坟水质自动监测站升级改造专项资 金	799,500.00				799,500.00		与资产相关
巴润分公司尾矿库扩容	59,347,500.00					59,347,500.00	与资产相关
巴润分公司选厂新增 0-12mm 干式预选工艺项 目	20,317,500.00					20,317,500.00	与资产相关
白云选矿分公司破碎系统改造工程	10,422,500.00					10,422,500.00	与资产相关
炼铁厂烧结一部 3#机余热回收及环冷机升级 改造项目	18,626,383.12			478,445.62		18,147,937.50	与资产相关
炼钢厂新建 150tRH 精炼炉工程	49,825,000.00					49,825,000.00	与资产相关
长材厂棒材线整体改造	14,000,000.00			243,055.56		13,756,944.44	与资产相关
煤焦化工分公司新区全干熄节能减排综合利 用项目	51,500,000.00			830,244.67		50,669,755.33	与资产相关
煤焦化工分公司北筒仓自动配煤及料线优化	21,965,000.00					21,965,000.00	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
煤焦化工分公司焦炉煤气净化浓溶液深度处理及资源再生利用	61,882,500.00					61,882,500.00	与资产相关
动供总厂黄河水源地升压改造项目	13,797,500.00					13,797,500.00	与资产相关
动供总厂新建电动鼓风机项目	33,672,500.00			1,597,619.79		32,074,880.21	与资产相关
动供总厂总排中水提质改造项目	12,116,098.12			279,354.17	11,836,743.95		与资产相关
余压余气节能减排 CCPP 发电项目	202,672,525.98			4,930,032.59		197,742,493.39	与资产相关
包钢轨梁厂 2#线加热炉超低排放改造项目补助		7,200,000.00				7,200,000.00	与资产相关
炼钢厂无组织排放专项治理工程		800,000.00				800,000.00	与资产相关
稀土钢板材公司转炉区域九套环境除尘系统超低排放改造	1,700,000.00	8,250,000.00		345,078.95		9,604,921.05	与资产相关
稀土钢板材公司两台烧结机 1-3 混合机系统新建除尘系统	1,700,000.00	2,840,000.00		302,666.67		4,237,333.33	与资产相关
2020 年内蒙古自治区投资亿元以上制造业项目奖补资金	99,305.54			4,583.34		94,722.20	与资产相关
奇瑞汽车零部件配套企业包钢首瑞厂房建设补贴	2,398,800.00			119,940.00		2,278,860.00	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
汽车家电用深冲板关键技术开发及产业化应用	158,902.52					158,902.52	与收益相关
新一代高强耐磨重载铁路用稀土热处理钢轨系列研究与开发	2,026,284.52			2,026,284.52			与收益相关
稀土微合金化钢系列产品开发与产业化	2,000,000.00			3,498.53		1,996,501.47	与收益相关
煤、焦特性与高炉冶炼匹配技术及工程示范	534,880.17					534,880.17	与收益相关
稀土高耐蚀性高强度桥梁用钢工艺研究与产品开发	298,578.51			77,959.73		220,618.78	与收益相关
高焊接热输入高强稀土厚板的开发	37,069.00			37,069.00			与收益相关
稀土钢技术创新体系建设	287,000.00			287,000.00			与收益相关
薄板坯连铸连轧高效稀土技术研究及应用项目资金	500,000.00					500,000.00	与收益相关
800MPa 级新型高强韧锚杆钢研发	500,000.00			320,458.41		179,541.59	与收益相关
包钢高炉炼铁实现高产低碳的智能化操作技术开发	200,000.00					200,000.00	与收益相关
稀土耐腐蚀新材料关键技术及产业化集成开发项目资金	800,000.00			109,349.71		690,650.29	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
新一代易焊接安全高速钢轨研发关键核心技术及产业化集成	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
自治区就业创业以奖代补资金	510,508.50			371,990.00		138,518.50	与收益相关
高技能人才培养补助	854,930.00					854,930.00	与收益相关
“草原英才”评审结果和专项资金	2,977,001.22	100,000.00		1,041,683.17		2,035,318.05	与收益相关
第一批自治区科技成果转化专项资金	100,000.00					100,000.00	与收益相关
柔性引进人才款	378,400.00	30,000.00				408,400.00	与收益相关
包头市昆都仑区财政国库收付中心拨重点产业发展专项资金	784,870.55					784,870.55	与收益相关
外贸能力建设补助资金	7,872,029.06			34,455.50		7,837,573.56	与收益相关
2022 年自治区科学技术奖励-钢铁企业 500 米成品钢轨生产技术创新与产业化应用	100,000.00					100,000.00	与收益相关
2022 年自治区科学技术奖励-高耐磨性稀土高强度耐磨钢板系列化开发及产业化应用	100,000.00					100,000.00	与收益相关
2023 年第四批自治区应用技术研究及开发资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
包头钢铁(集团)有限责任公司冶金工程院士专	100,000.00	400,000.00				500,000.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
家工作站							
包头市青年创新人才奖	30,000.00			28,000.00		2,000.00	与收益相关
包头市人力资源和社会保障局拨付 2020 年包 头市青年创新人才项目	40,000.00			14,000.00		26,000.00	与收益相关
高强度高韧性宽厚板热处理高效工艺研究与 产业化	30,000.00					30,000.00	与收益相关
基于白云鄂博稀选尾矿直接还原铌钛铁合金 在钢中微合金化机理研究	50,000.00					50,000.00	与收益相关
炼钢厂无组织排放专项治理工程环保专项资 金	1,600,000.00					1,600,000.00	与收益相关
镁冶金弥散化控制技术	500,000.00					500,000.00	与收益相关
稀土高强钢免回火节能热处理工艺关键技术 开发及产业化	340,000.00			8,484.56		331,515.44	与收益相关
稀土马氏体耐磨钢关键技术开发	400,000.00			1,371.24		398,628.76	与收益相关
中国与斯洛文尼亚科技人员交流项目	84,905.66					84,905.66	与收益相关
包头钢铁（集团）有限责任公司冶金工程院士 专家工作站“草原英才”专项经费		400,000.00				400,000.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2024 年第一批自治区科技创新引导奖励资金		1,232,000.00				1,232,000.00	与收益相关
包头市青年人才引进贡献奖		200,000.00		13,243.16		186,756.84	与收益相关
不同量级多元稀土交互作用调控高质量汽车板关键冶金技术研究		500,000.00				500,000.00	与收益相关
超大规模露天矿集约化块段式高强度低碳开采设计理论与工程技术		166,700.00				166,700.00	与收益相关
钢中稀土微合金化产业技术研究与应用		377,358.49		4,185.05		373,173.44	与收益相关
高寒高海拔大型露天矿移动破碎连续运输工艺及配套装置系统		200,002.25				200,002.25	与收益相关
高寒高海拔金属露天矿大规模清洁绿色高效爆破技术		167,000.00				167,000.00	与收益相关
基于京蒙创新平台建设全球领先的稀土钢新材料技术创新体系		3,000,000.00			525,000.00	2,475,000.00	与收益相关
露天矿大坡度连续运输与采剥作业链高效协同智能管控技术拨款		166,700.00				166,700.00	与收益相关
内蒙古自治区稀土钢产品研发重点实验室		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
稀土微合金化 F/P 钢轮辋成形工艺的协调控制及数字孪生评价系统		500,000.00				500,000.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
稀土在特种钢中赋存踪迹与功能结构性能关 联性研究		363,000.00				363,000.00	与收益相关
《高密度稀土固态储氢在氢燃料电池轨道机 车中的应用》		3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
包头钢铁集团有限公司与法孚 KEODS 公司汽 车钢产品研发推广技术合作项目	380,000.00					380,000.00	与收益相关
稀创新体系项目补贴		525,000.00				525,000.00	与收益相关
合计	14,248,282.51	31,417,760.74		41,119,600.03	13,161,243.95	891,385,199.27	

（二）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
环保专项资金	22,869,867.80	22,196,678.53	其他收益	与资产相关
余压余气节能减排 CCPP 发电项目	2,552,474.02	4,930,032.59	其他收益	与资产相关
西区焦化土地出让金返 还收益	2,566,637.64	2,566,637.64	其他收益	与资产相关
2030MM 冷轧工程能源 利用项目	2,512,896.56	2,512,896.59	其他收益	与资产相关
动供总厂新建电动鼓风 机项目		1,597,619.79	其他收益	与资产相关
自治区重点产业和工业 园区发展专项资金		830,244.67	其他收益	与资产相关
炼铁厂烧结一部 3#机 余热回收及环冷机升级 改造项目	228,616.88	478,445.62	其他收益	与资产相关
稀土钢板材公司转炉区 域九套环境除尘系统超 低排放改造		345,078.95	其他收益	与资产相关
中央大气污染防治专项 资金	333,333.32	333,333.33	其他收益	与资产相关
稀土钢板材公司两台烧 结机 1-3 混合机系统新 建除尘系统		302,666.67	其他收益	与资产相关
动供总厂总排中水提质 改造项目	73,901.88	279,354.17	其他收益	与资产相关
长材厂棒材线整体改造		243,055.56	其他收益	与资产相关
奇瑞汽车零部件配套企 业包钢首瑞厂房建设补 贴	119,940.00	119,940.00	其他收益	与资产相关
递延收益摊销-升级改 造项目设备款	4,583.34	4,583.34	其他收益	与资产相关
增值税加计抵减	41,460,299.14	548,996,802.71	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	11,168,179.90	10,216,353.84	其他收益	与收益相关

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
高质量发展资金	3,360,000.00	2,397,000.00	其他收益	与收益相关
新一代高强耐磨重载铁路用稀土热处理钢轨系列研究与开发	486,350.94	2,026,284.52	其他收益	与收益相关
尾矿补助		1,464,000.00	其他收益	与收益相关
“草原英才”评审结果和专项资金	425,252.36	1,041,683.17	其他收益	与收益相关
高新技术企业补助	400,000.00	1,019,000.00	其他收益	与收益相关
先进人才资金支持		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
研发后补助		896,000.00	其他收益	与收益相关
上海市宝山区杨行镇经济发展服务中心财政补贴		650,000.00	其他收益	与收益相关
中央外贸发展资金		540,000.00	其他收益	与收益相关
800MPa 级新型高强韧锚杆钢研发		320,458.41	其他收益	与收益相关
残疾人就业补贴		306,900.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业申报奖励款		300,000.00	其他收益	与收益相关
包头财政国库 2022 年支持企业上限和重点企 业产值奖励资金		300,000.00	其他收益	与收益相关
稀土钢技术创新体系建设	13,000.00	287,000.00	其他收益	与收益相关
上海市促进社会发展专项经费		210,000.00	其他收益	与收益相关
展会补助		200,000.00	其他收益	与收益相关
稀土耐腐蚀新材料关键技术及产业化集成开发项目资金		109,349.71	其他收益	与收益相关
包头市青年创新人才奖		28,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
退伍军人就业减免税		24,000.00	其他收益	与收益相关
包头市人力资源和社会保障局拨付 2020 年包头市青年创新人才项目		14,000.00	其他收益	与收益相关
包头市青年人才引进贡献奖		13,243.16	其他收益	与收益相关
稀土高强钢免回火节能热处理工艺关键技术开发及产业化		8,484.56	其他收益	与收益相关
钢中稀土微合金化产业技术研究与应用		4,185.05	其他收益	与收益相关
稀土微合金化钢系列产品开发与产业化		3,498.53	其他收益	与收益相关
稀土马氏体耐磨钢关键技术开发		1,371.24	其他收益	与收益相关
2022 年第二批留工补助	14,725,500.00		其他收益	与收益相关
智能无人库管理系统项目	6,210,000.00		其他收益	与收益相关
外贸能力建设补助资金	5,044,356.00		其他收益	与收益相关
新一代高品质稀土钢生产关键共性技术研究及产业化	4,852,641.51		其他收益	与收益相关
蜂窝式稀土基中低温脱硝催化剂中试放大及工业化试生产项目	300,000.00		其他收益	与收益相关
高技能人才培养补助	145,070.00		其他收益	与收益相关
电子围栏项目资金	50,000.00		其他收益	与收益相关
内蒙古自然科学基金项目-基于硫氧化物冶金提高高强厚板焊接性能的机理研究	5,262.18		其他收益	与收益相关

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北京工信国际科技发展有限公司首届新材料创新大赛三等奖奖金	5,000.00		其他收益	与收益相关
政府扶持资金	1,452,100.00		其他收益	与收益相关
商务局奖励	50,000.00		其他收益	与收益相关
现代服务业项目落户奖	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
批发业企业增量奖	160,000.00		其他收益	与收益相关
空港新城“五上”企业招引扶持资金	123,000.00		其他收益	与收益相关
其他	1,700,314.45	1,314,741.95	其他收益	与收益相关
合计	124,398,577.92	610,432,924.30		

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 73.93%（2023 年：64.20%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 47.70%（2023 年：43.37%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司流动资产 4,110,076.96 万元，流动负债 7,088,888.10 万元，营运资金-2,978,811.14 万元，公司存在一定的流动性风险。本公司共获得各金融机构授信总额为 651.46 亿元，其中已使用授信额度为 520.97 亿元，未使用的授信额度为 130.49 亿元；本公司与银行等金融机构保持长期稳定的合作关系，2025 年度拟向各商业银行及其他机构申请综合授信 663.29 亿元授信额度，公司间接债务融资能力较强。同时，公司控股股东包头钢铁（集团）有限责任公司已经承诺向本公司提供资金支持。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 130.49 亿元（上年年末：99.41 亿元）。

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

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 以上	
金融资产：					
货币资金	1,408,832.02				1,408,832.02
应收票据	111,106.34				111,106.34
应收账款	385,573.55				385,573.55
应收款项融资	465,564.89				465,564.89
其他应收款	32,981.64				32,981.64
其他流动资产	30,653.00				30,653.00
金融资产合计	2,434,711.44				2,434,711.44
金融负债：					
短期借款	895,700.53				895,700.53
应付票据	875,208.20				875,208.20

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 以上	
应付账款	1,717,024.09				1,717,024.09
其他应付款	935,389.18				935,389.18
一年内到期的非流动负债	1,513,283.89				1,513,283.89
其他流动负债（不含递延收益）	661,080.58				661,080.58
长期借款		1,040,253.90	485,108.57	20,840.06	1,546,202.53
应付债券		103,435.25	51,414.58		154,849.83
租赁负债		1,036.39	904.00		1,940.39
长期应付款		243,209.14	154,854.79	75,802.96	473,866.89
金融负债合计	6,597,686.46	1,387,934.68	692,281.94	96,643.02	8,774,546.10

接上表

项目	期初余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 以上	
金融资产：					
货币资金	926,767.48				926,767.48
应收票据	128,635.04				128,635.04
应收账款	360,496.71				360,496.71
应收款项融资	687,803.86				687,803.86
其他应收款	40,843.90				40,843.90
其他流动资产	28,468.72				28,468.72
金融资产合计	2,173,015.71				2,173,015.71
金融负债：					
短期借款	794,631.49				794,631.49
应付票据	1,078,475.68				1,078,475.68
应付账款	1,673,507.75				1,673,507.75
其他应付款	726,245.33				726,245.33
一年内到期的非流动负债	1,414,835.87				1,414,835.87

项目	期初余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 以上	
其他流动负债 (不含递延收益)	808,756.09				809,086.57
长期借款		1,037,513.34	299,630.73	7,263.47	1,344,407.54
应付债券		77,655.97	104,192.53		181,848.50
租赁负债		1,929.88			1,929.88
长期应付款		258,345.21	101,895.16		360,240.37
金融负债合计	6,496,452.21	1,375,444.39	505,718.42	7,263.47	8,384,878.50

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

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	期末余额	期初余额
固定利率金融工具		
金融负债	2,494,638.70	2,760,199.00
其中：短期借款	894,584.70	793,700.00
长期借款	1,375,670.00	1,527,875.00
应付债券	224,384.00	438,624.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,494,638.70	2,760,199.00
浮动利率金融工具		
金融资产	1,408,833.08	926,767.48
其中：货币资金	1,408,833.08	926,767.48
金融负债	1,194,763.48	555,304.94
其中：短期借款		
长期借款	1,194,763.48	555,304.94
合 计	2,603,596.56	1,482,072.42

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 5,973.82 万元（2023 年 12 月 31 日：2,776.52 万元）。

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

2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

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

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

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	73,790.92	86,741.65	105,319.82	41,029.79
新加坡币			748.69	
日元				3.40
合计	73,790.92	86,741.65	106,068.51	41,033.19

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

十、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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	23,205,500.00			23,205,500.00
（二）应收款项融资			4,655,648,927.49	4,655,648,927.49
（四）其他权益工具投资			84,945,191.16	84,945,191.16
持续以公允价值计量的资产总额	23,205,500.00		4,740,594,118.65	4,763,799,618.65

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

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

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
-------	-----	------	------	-----------------	------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
包头钢铁(集团)有限责任公司	包头市	钢铁制品、机械设备、稀土产品	1,642,697.71	55.45	55.45

本企业最终控制方是内蒙古自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（四）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
包钢中铁轨道有限责任公司	合营企业
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	合营企业
包钢集团财务有限责任公司	联营企业
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	联营企业
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	联营企业
包钢钢业（合肥）有限公司	联营企业
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	联营企业
北京包钢朗润新材料科技有限公司	联营企业
包头宝楷炭材料有限公司	联营企业
内蒙古包钢捷联再生资源加工有限公司	联营企业
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	联营企业
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢和发稀土有限公司	受同一公司控制
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	受同一公司控制

关联方名称	与本公司关系
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	受同一公司控制
包头华美稀土高科有限公司	受同一公司控制
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	受同一公司控制
包头市华星稀土科技有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	受同一公司控制
内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司	受同一公司控制
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	受同一公司控制
北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	受同一公司控制
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	受同一公司控制
内蒙古鄂博智造科技有限公司	受同一公司控制
包钢矿业有限责任公司	受同一公司控制
乌海市包钢万腾煤业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	受同一公司控制
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	受同一公司控制
包头钢铁蒙润有限责任公司	受同一公司控制
包钢集团矿业物资有限公司	受同一公司控制
包钢集团天元矿业有限责任公司	受同一公司控制
包钢（集团）三合明矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古鑫岳矿业有限责任公司	受同一公司控制
乌拉特中旗丰达贸易有限公司	受同一公司控制
包钢蒙普矿业有限责任公司	受同一公司控制
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	受同一公司控制
乌海包钢矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢浩通能源有限公司	受同一公司控制
乌海包钢煤业供应链有限责任公司	受同一公司控制

关联方名称	与本公司关系
内蒙古博研智成金属矿产资源综合利用工程研究有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢西创集团有限责任公司	受同一公司控制
包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	受同一公司控制
包钢西北创业建设有限公司	受同一公司控制
包钢集团机械化有限公司	受同一公司控制
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	受同一公司控制
包钢勘察测绘研究院	受同一公司控制
包钢集团机械设备制造有限公司	受同一公司控制
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	受同一公司控制
包钢集团万开实业有限公司	受同一公司控制
包头冶金建筑研究院	受同一公司控制
包钢集团设计研究院（有限公司）	受同一公司控制
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	受同一公司控制
包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢万开置业物业管理服务有限责任公司	受同一公司控制
包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	受同一公司控制
北京清润国际建筑设计研究有限公司	受同一公司控制
内蒙古包唐锯片制造有限公司	受同一公司控制
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	受同一公司控制
内蒙古万开现代农牧业发展有限公司	受同一公司控制
天津港保税区包钢工贸有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	受同一公司控制
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢钢联物流有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	受同一公司控制

关联方名称	与本公司关系
鄂尔多斯市绿动钢联物流有限公司	受同一公司控制
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	受同一公司控制
包头市铁花文化发展交流有限公司	受同一公司控制
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	受同一公司控制
包头市包钢星原化肥有限责任公司	受同一公司控制
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	受同一公司控制
包头市绿冶环能技术有限公司	受同一公司控制
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包融环保新材料有限公司	受同一公司控制
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	其他关联方
内蒙古包钢环境科技有限公司	受同一公司控制
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	受同一公司控制
包头市必得招标有限公司	受同一公司控制
包头市铁卫安防有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	受同一公司控制
内蒙古新联信息产业有限公司	受同一公司控制
内蒙古包钢低碳产业科技发展有限公司	受同一公司控制
内蒙古产权交易中心有限责任公司	其他关联方
包头稀土研究院	受同一公司控制
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	受同一公司控制
包钢集团国际经济贸易有限公司	受同一公司控制
包港展博国际商贸有限公司	受同一公司控制
包钢集团电气有限公司	受同一公司控制
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	受同一公司控制
北京包钢新源科技有限公司	受同一公司控制

关联方名称	与本公司关系
内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	受同一公司控制
包头市普特钢管有限公司	受同一公司控制
天津绥津国际贸易有限公司	受同一公司控制
包钢集团宝山矿业有限公司	受同一公司控制
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	受同一公司控制
巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	受同一公司控制
内蒙古希捷环保科技有限公司	受同一公司控制
包钢万开环保科技有限公司	受同一公司控制
包钢铁新物流有限公司	受同一公司控制
包钢湖北钢铁销售有限公司	其他关联方
蒙泰国际商业保理（天津）有限责任公司	母公司联营及合营单位
包头氢能绿电能源有限公司	母公司联营及合营单位
包钢冀东水泥有限公司	母公司联营及合营单位
乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	其他关联方
内蒙古庆华集团有限公司	合联营企业的关联股东
唐山汇鑫嘉德节能减排科技股份有限公司	合联营企业的关联股东
金石资源集团股份有限公司	合联营企业的关联股东
北京利尔高温材料股份有限公司	合联营企业的关联股东
泰纳瑞斯全球服务远东有限公司	合联营企业的关联股东
宝武碳业科技股份有限公司	合联营企业的关联股东
合肥亿昌兴精密机械有限公司	合联营企业的关联股东
合肥昌辉建材有限公司	合联营企业的关联股东

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头钢铁（集团）有限责任公司	原矿、精矿粉	439,219.67	511,695.96
内蒙古包钢浩通能源有限公司	燃料	294,683.48	364,560.13
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	运费、装卸费	265,650.05	252,412.28
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	焦炭	149,440.76	184,518.56
包钢矿业有限责任公司	原燃料、合金	89,355.72	116,394.35
内蒙古包钢钢联物流有限公司	运费、装卸费	82,474.00	56,118.66
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	修理费、备件、原材料	66,719.71	35,275.04
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	服务费、废钢	52,990.84	32,033.40
包头钢铁（集团）有限责任公司	租赁费、综合服务费	51,245.28	87,505.20
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	修理费、废钢	42,779.37	38,884.97
包钢西北创业建设有限公司	工程款、修理费	39,050.24	72,059.31
内蒙古包钢捷联再生资源加工有限公司	废钢	38,991.23	
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	工程款、修理费	25,547.69	45,518.54
内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	原料	23,232.14	
乌海包钢矿业有限责任公司	原料、燃料	22,645.59	25,173.83
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	能源动力	21,062.03	
包钢集团电气有限公司	修理费、工程款	15,567.29	17,781.85
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	绿化费、养护费、运费、修理费	15,178.55	23,563.20
包钢集团机械设备制造有限公司	修理费	14,019.89	8,088.14
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	生产总包费、劳务费	8,803.10	10,502.24
内蒙古新联信息产业有限公司	服务费、修理费、安措费	11,502.82	8,013.42
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	工程款、修理费	6,902.59	16,031.05
包钢集团设计研究院（有限公司）	设计费、工程款	6,850.05	20,368.85
包钢蒙普矿业有限责任公司	原料	6,787.61	7,284.53
包钢铁新物流有限公司	原料	6,566.65	7,449.89

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包钢集团万开实业有限公司	餐费、水费、印刷费、通勤费、住宿费、租车费	5,710.47	5,723.87
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	咨询服务费	5,575.10	5,187.93
包钢勘察测绘研究院	工程款	4,958.37	7,137.91
内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	装卸费	3,689.59	4,246.84
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	工程款、辅材	3,009.72	2,806.04
包钢中铁轨道有限责任公司	运费、废钢	2,555.59	11,052.88
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	培训费、劳务费、服务费	2,228.28	2,693.12
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	合金	2,210.10	11,110.53
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	辅材	1,980.21	2,468.08
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	监测费	1,884.99	1,710.21
内蒙古万开现代农牧业发展有限公司	劳务费	1,854.51	1,089.23
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	辅材	1,829.88	
包钢集团宝山矿业有限公司	租赁费	1,640.00	1,640.00
包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	监理费、设计费、工程款	1,627.56	2,154.98
内蒙古包唐锯片制造有限公司	备件	1,585.10	1,838.90
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	备件	1,547.03	1,881.29
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	废钢	1,408.46	6,781.01
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	加工费	1,158.46	88.10
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	原料	1,113.25	4,142.11
包头冶金建筑研究院	鉴定费	1,089.38	1,737.63
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	装卸费、仓储费	933.83	753.89
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	化验费	858.87	286.92
包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公	修理费、工程款	575.07	790.45

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
司			
包头市铁卫安防有限责任公司	消防设施、修理费、劳务费	563.13	1,447.69
内蒙古鄂博智造科技有限公司	备件	477.93	
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	处置费	401.76	99.99
内蒙古包钢环境科技有限公司	服务费	387.85	223.95
包头市绿冶环能技术有限公司	工程款	387.18	236.10
包钢集团国际经济贸易有限公司	代理运费	348.37	1,679.50
包头市铁花文化发展交流有限公司	服务费	217.77	210.85
内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	合金	182.58	985.02
包头稀土研究院	咨询费	114.43	49.96
包钢教育培训中心	服务费		198.53
北京包钢新源科技有限公司	备件	113.29	484.08
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司	原料、废钢		64.90
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	废钢	45.72	46.34
包钢万开环保科技有限公司	加工费	28.36	4,483.15
包钢冀东水泥有限公司	废钢	14.31	85.11
包头市必得招标有限公司	服务费	1.66	0.02
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	融资租赁手续费	0.04	4,821.02
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	废钢、非炼焦煤、辅材	104.71	25,554.60
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	原燃料		15,763.32
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	修理费、安措费		3,557.03
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司	废钢		325.04
北京包钢朗润新材料科技有限公司	合金		150.22
包头华美稀土高科有限公司	废钢		29.32
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心	计量、检验费		19.88

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有限公司			
内蒙古包钢西创集团有限责任公司	服务费		6.40

(2) 出售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	稀土精矿、能源介质、服务	762,565.47	910,942.49
包港展博国际商贸有限公司	钢铁产品	610,943.57	559,415.47
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	原材料、租赁费、服务、副产品	250,108.53	95,951.91
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	萤石、能源介质	99,752.71	57,958.08
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	钢铁产品、副产品、能源介质	147,580.49	267,583.83
包头宝楷炭材料有限公司	副产品、服务、能源介质、租赁	79,697.16	7,191.55
包钢钢业（合肥）有限公司	钢铁产品	29,871.13	26,509.21
包钢集团国际经济贸易有限公司	钢铁产品	19,185.07	24,691.60
包头钢铁（集团）有限责任公司	原材料、能源介质、租赁费、服务	10,414.59	6,514.75
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	能源介质	16,561.55	14,513.69
包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	钢铁产品、能源介质、服务	13,552.04	11,976.31
北京包钢新源科技有限公司	钢铁产品	12,602.82	24,156.34
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	能源介质、服务、原材料	10,414.68	733.90
包钢集团机械化有限公司	钢铁产品	7,705.05	1,684.31
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司	能源介质		5,783.73
包钢西北创业建设有限公司	能源介质、服务	2,501.59	462.82

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头华美稀土高科有限公司	能源介质、服务	1,808.53	1,740.94
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	能源介质、服务	1,712.14	2,351.78
包钢集团机械设备制造有限公司	能源介质、原材料、服务	1,678.36	1,152.65
包头市必得招标有限公司	服务	1,600.00	
乌海包钢矿业有限责任公司	原材料	1,247.64	10.57
包头市铁卫安防有限责任公司	钢铁产品、能源介质、服务	1,106.03	655.27
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	能源介质、钢铁产品、服务、原材料	1,006.54	803.41
内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	能源介质、副产品、服务	925.53	880.38
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	能源介质、服务	898.00	1,027.52
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	原材料	867.26	
内蒙古包钢浩通能源有限公司	能源介质	762.56	3.92
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	能源介质	746.81	
包钢中铁轨道有限责任公司	能源介质、服务、租赁费	684.59	841.92
包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	原材料	591.24	1,214.25
内蒙古包钢钢联物流有限公司	能源介质、服务	480.66	630.21
包钢集团电气有限公司	能源介质、服务	332.55	240.61
包头市包钢星原化肥有限责任公司	能源介质、副产品、服务	302.81	447.47
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	服务	243.40	302.83
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司	能源介质		113.82
内蒙古包融环保新材料有限公司	能源介质	152.30	52.37
包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	服务	129.62	157.64
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	能源介质	125.62	133.62
内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	能源介质、服务	124.27	129.07

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古新联信息产业有限公司	能源介质、原材料、服务	188.18	36.27
内蒙古包唐锯片制造有限公司	原材料	92.89	
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	能源介质、服务	68.50	50.97
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	能源介质	58.17	123.63
内蒙古鄂博智造科技有限公司	原材料	44.55	
包钢集团万开实业有限公司	服务	38.17	14.26
内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	能源介质、服务	32.38	17.79
内蒙古包钢低碳产业科技发展有限公司	原材料	24.98	
包钢勘察测绘研究院	能源介质	23.73	4.37
包头冶金建筑研究院	服务	11.69	
包钢矿业有限责任公司	化检验费	10.15	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	能源介质、租赁费	3.92	
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	能源介质、服务	3.77	3.58
包钢集团设计研究院（有限公司）	服务	3.48	
包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	服务	2.21	
内蒙古包钢安力金属科技有限公司	能源介质、服务	1.84	2.23
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	服务	1.12	0.30
内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	原材料	1.01	
天津绥津国际贸易有限公司	钢铁产品	0.87	
包头市绿冶环能技术有限公司	服务	0.82	
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	服务	0.61	0.42
包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	能源介质	0.38	0.39
包钢铁新物流有限公司	服务	0.31	2.02
包头稀土研究院	服务	0.24	3.16
包头市普特钢管有限公司	能源介质、服务	0.05	2.50

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	服务	0.03	
内蒙古冶通信息工程技术有限公司	服务、能源介质、原材料		47.17
北京包钢朗润新材料科技有限公司	钢铁产品		18.85
包钢湖北钢铁销售有限公司	钢铁产品		14,501.81
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	服务		4.66
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	钢铁产品		87.87
包钢蒙普矿业有限责任公司	能源介质		8.73
包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	原材料、化检验费		0.16
内蒙古包钢和发稀土有限公司	原材料		64.34
包钢冀东水泥有限公司	钢铁产品、能源介质、服务		3,570.67
乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	原材料		71.41
包钢万开环保科技有限公司	能源介质		55.00

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

单位：万元

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
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	厂房、机器设备	22,560.96	22,560.96
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	土地使用权	598.85	598.85
包钢中铁轨道有限责任公司	土地使用权	339.34	357.7
包头宝楷炭材料有限公司	土地使用权	253.87	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	土地使用权	3.92	

（2）本公司作为承租方

公司作为承租方应支付的租赁款项：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租 赁款项	上期应支付的租 赁款项
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权	47,832.75	48,677.44
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	148.16	19,891.22
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋建筑物	1,758.32	1,640.00

公司作为承租方新增的使用权资产：单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋及建筑	1,766.40	4.91
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	643.93	4,510.37

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出：单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权	1,480.69	1,704.92
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	机器设备	148.16	465.00
包头钢铁（集团）有限责任公司	房屋及建筑	142.77	57.86

3. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	34,850.00	2023/10/20	2026/10/19	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2024/12/23	2026/1/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	28,175.00	2024/12/23	2027/12/18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	21,825.00	2024/12/19	2027/12/18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	60,000.00	2024/12/23	2027/12/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	95,000.00	2024/12/26	2027/12/25	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	20,000.00	2024/12/30	2027/12/25	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	37,000.00	2023/7/31	2025/7/30	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	107,000.00	2023/6/30	2025/6/29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	27,750.00	2023/6/21	2026/6/20	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	21,470.00	2023/7/29	2026/7/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	11,600.00	2023/3/18	2025/11/16	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023/5/6	2025/11/3	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	7,000.00	2023/5/6	2025/11/3	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023/8/31	2025/8/29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	13,825.00	2023/9/5	2025/8/31	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,000.00	2023/10/27	2025/10/26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2023/10/31	2025/10/29	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	495.00	2024/4/1	2027/3/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	18,995.00	2024/4/1	2027/3/27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	26,700.00	2023/4/14	2025/4/12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	22,700.00	2023/4/14	2025/4/12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	34,700.00	2023/5/11	2025/5/9	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,600.00	2023/5/18	2025/5/16	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	44,700.00	2023/8/10	2025/8/8	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	25,700.00	2023/8/17	2025/8/15	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	37,800.00	2023/9/12	2025/9/8	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	32,700.00	2023/10/16	2025/10/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	35,700.00	2023/10/27	2025/10/20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,700.00	2023/12/5	2025/12/1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	23,549.92	2024/1/26	2026/1/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	34,700.00	2024/1/26	2026/1/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	71,150.08	2024/1/26	2026/1/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,900.00	2023/6/29	2026/6/26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022/11/30	2025/10/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,800.00	2022/3/30	2025/3/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022/3/30	2025/3/24	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022/3/30	2025/3/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022/11/18	2025/10/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	9,900.00	2023/9/26	2026/9/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	10,950.00	2023/9/26	2026/8/21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	9,950.00	2023/8/31	2026/8/21	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	7,950.00	2023/10/30	2026/9/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,800.00	2023/1/1	2025/12/26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	5,950.00	2023/8/7	2026/7/20	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,800.00	2022/3/30	2025/3/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	18,500.00	2024/1/15	2027/1/11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	11,500.00	2024/1/19	2027/1/11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	10,000.00	2024/3/8	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	6,000.00	2024/3/8	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	3,000.00	2024/4/1	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	3,500.00	2024/4/1	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	10,000.00	2024/3/8	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	5,000.00	2024/3/8	2027/3/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	18,000.00	2024/7/5	2027/5/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	17,000.00	2024/7/5	2027/5/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/9/23	2027/9/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/9/23	2027/9/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/9/30	2027/8/6	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/10/25	2027/10/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2024/12/12	2027/12/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2024/12/12	2027/12/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/12/13	2025/6/11	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	38,000.00	2024/10/30	2025/4/28	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2024/2/27	2025/2/25	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	19,500.00	2024/4/10	2025/4/9	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	20,000.00	2024/7/10	2025/5/18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	39,000.00	2024/10/16	2025/5/18	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	40,000.00	2024/1/26	2025/1/23	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2024/3/29	2025/3/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	5,000.00	2024/11/15	2025/3/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	31,700.00	2024/6/25	2025/1/25	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	30,000.00	2024/9/30	2025/4/30	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,963.00	2024/4/23	2025/1/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	17,150.35	2024/4/25	2025/1/24	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	38,120.00	2024/5/11	2025/2/9	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,000.00	2024/5/24	2025/2/22	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	18,500.00	2024/5/29	2025/2/27	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	12,631.35	2024/5/31	2025/3/1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	3,203.00	2024/6/5	2025/3/3	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	24,000.00	2024/6/12	2025/3/10	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	31,300.00	2024/9/14	2025/6/15	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	1,400.00	2024/9/25	2025/6/26	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	11,800.00	2024/10/14	2025/7/15	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	29,600.00	2024/11/15	2025/8/16	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	6,200.00	2024/12/12	2025/9/12	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	4,837.00	2024/12/13	2025/9/13	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2024/2/6	2025/2/5	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	35,000.00	2024/3/7	2025/3/6	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	14,000.00	2024/5/29	2025/5/28	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	50,000.00	2024/6/26	2025/6/25	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	15,000.00	2024/7/4	2025/7/4	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
包钢集团财务有限责任公司	80,000.00	2024/6/28	2025/6/27	
包钢集团财务有限责任公司	49,700.00	2024/10/29	2027/10/28	
包钢集团财务有限责任公司	39,500.00	2024/11/15	2027/11/14	

说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向关联方包钢集团财务有限责任公司贷款的期末余额为 169,200.00 万元，本期支付的贷款利息 3,032.37 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向关联方包头钢铁（集团）有限责任公司的借款已全部偿还，本期支付的借款利息 59.38 万元。

5. 关联方存款情况

关联方	存款余额	利息收入
包钢集团财务有限责任公司	484,724.88	1,800.23

6. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	585.62	832.27

（六）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项 单位：万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	152,910.08	6,131.69	163,590.43	7,247.06
	内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	76,705.75	3,075.90	33,708.63	1,493.29
	包钢集团国际经济贸易有限公司	42,262.20	1,694.71	44,476.32	1,970.30

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	14,056.45	1,864.66	9,405.10	625.33
	包头钢铁（集团）有限责任公司	1,989.72	79.79	4,468.95	282.06
	包钢冀东水泥有限公司	1,727.10	69.26	1,549.96	68.66
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	1,155.41	57.46	1,468.27	143.43
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	965.99	38.74	935.00	41.42
	包港展博国际商贸有限公司	743.54	29.82	194.78	71.71
	乌海包钢矿业有限责任公司	615.19	27.71	31.16	4.04
	包钢集团机械设备制造有限公司	519.90	20.85	1,186.28	52.55
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	463.07	18.57		
	内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	399.40	16.02	-	-
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	285.88	179.55	836.96	415.96
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	162.34	100.16	249.31	176.84
	包钢集团设计研究院（有限公司）	140.44	68.14	140.44	53.03
	内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	131.85	5.29		
	包头华美稀土高科有限公司	112.43	4.51		
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	96.32	3.86		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司检修服务分公司			19.37	0.86
	内蒙古包钢西创集团有限责任公司	63.36	30.74	63.36	23.92
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	57.77	16.85	136.68	12.87
	包钢西北创业建设有限公司	42.57	1.71	43.66	1.93
	内蒙古包融环保新材料有限公司	42.37	1.70		
	内蒙古包钢低碳产业科技发展有限公司	27.85	1.12		
	包钢勘察测绘研究院	23.81	4.26	23.81	8.55
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	21.26	0.85	42.24	1.87
	内蒙古新联信息产业有限公司	20.46	15.81	4.17	1.65
	包钢集团电气有限公司	17.88	0.72	71.09	3.15
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	16.22	0.65	200.78	8.89
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	14.60	0.59	23.58	1.04
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	7.80	0.31	260.64	11.55
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	6.63	1.19	37.77	18.01
	包头市铁卫安防有限责任公司	1.11	0.04		
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	0.56	0.02	2.57	0.11

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	包钢矿业有限责任公司	0.45	0.08	0.45	0.02
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司			26.41	16.10
	泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司			6.30	0.28
	包头天骄清美稀土抛光粉有限公司			14.12	0.63
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司			0.03	
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司			99.06	4.39
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司			299.77	13.28
	包头市普特钢管有限公司			26.89	12.07
	内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司			13.18	0.58
	包钢钢业（合肥）有限公司			167.88	7.44
应收款项融资					
	宁波包钢展昊新材料有限公司	10,020.00	2.00		
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	81.45	0.02		
	包头钢铁（集团）有限责任公司	5.00	0.00		
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司			74.29	0.03
预付账款					
	包钢集团国际经济贸易有限公司	42,069.61			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	天津绥津国际贸易有限公司	1,534.53		1,534.53	
	天津港保税区包钢工贸有限公司	1,020.29		1,020.29	
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	153.07		137.69	
	包港展博国际商贸有限公司	129.08			
	包钢集团设计研究院（有限公司）	8.73		8.73	
	包头钢铁（集团）有限责任公司			148.68	
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司			11.00	
其他应收款					
	包头钢铁（集团）有限责任公司	144.49	62.35	145.24	20.13
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	63.96	63.96	63.96	55.88
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	44.53	14.74	44.53	4.96
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	29.85	4.18	29.85	0.75
	包钢集团设计研究院（有限公司）	11.36	4.90	11.36	1.57
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	6.33	0.49	37.51	0.83
	泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	1.32	0.10		
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	0.07	0.01	0.07	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利					
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	949.52			

2. 应付关联方款项 单位：万元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	包头钢铁（集团）有限责任公司	110,083.97	90,259.02
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	71,166.12	24,160.48
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	50,540.78	30,924.93
	包钢矿业有限责任公司	31,512.47	17,855.55
	内蒙古包钢捷联再生资源加工有限公司	30,248.77	
	包钢西北创业建设有限公司	25,981.74	40,064.89
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	24,481.55	39,243.67
	内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	22,382.84	
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	17,942.62	19,974.67
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司	17,440.60	15,184.00
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	16,314.13	28,730.25
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	16,272.14	20,252.01
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	13,335.70	8,979.96
	乌海包钢矿业有限责任公司	11,564.33	9,886.23
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	9,625.96	12,259.91
	包钢集团电气有限公司	8,160.66	8,811.34
	包钢集团设计研究院（有限公司）	6,193.43	9,256.20
	包钢集团国际经济贸易有限公司	5,594.84	3,758.83
	包钢勘察测绘研究院	5,512.33	6,314.79
	包钢集团宝山矿业有限责任公司	5,448.56	3,660.96

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	包钢集团机械设备制造有限公司	5,424.65	5,845.29
	内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	5,108.69	
	内蒙古新联信息产业有限公司	6,477.38	6,742.66
	包钢蒙普矿业有限责任公司	4,509.92	5,265.47
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	3,450.62	9,284.18
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	3,396.93	3,324.57
	包钢集团机械化有限公司	3,343.91	3,343.91
	包钢集团万开实业有限公司	3,096.21	2,502.00
	内蒙古黄岗矿业有限责任公司	2,775.15	3,434.46
	乌拉特中旗丰达贸易有限公司	2,365.84	6,325.70
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	2,224.23	2,373.85
	包钢铁新物流有限公司	2,061.82	948.37
	包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	1,785.80	1,163.76
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	1,534.77	1,091.50
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	1,432.30	1,883.99
	内蒙古北方嘉轩科技有限公司	1,410.77	
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	1,199.68	1,486.62
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	1,102.81	519.24
	包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	1,079.29	991.01
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	1,018.50	326.26
	包钢中铁轨道有限责任公司	935.60	817.73
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	673.40	322.49
	内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司	569.07	823.08
	内蒙古包唐锯片制造有限公司	555.89	915.57
	包头市铁卫安防有限责任公司	500.90	426.95

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司	464.05	37.22
	内蒙古鄂博智造科技有限公司	454.59	
	内蒙古包钢环境科技有限公司	405.70	177.66
	包头市绿源危险废物处置有限责任公司	381.80	128.99
	内蒙古包钢西创集团有限责任公司	347.12	330.90
	包头冶金建筑研究院	290.75	242.02
	包钢冀东水泥有限公司	174.67	158.50
	包头市绿冶环能技术有限公司	164.40	170.10
	北京包钢新源科技有限公司	111.36	517.55
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	101.00	239.36
	包头市铁花文化发展交流有限公司	79.57	113.52
	包钢教育培训中心		16.45
	包头稀土研究院	49.25	
	瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	46.20	40.81
	包头市包钢星原化肥有限责任公司	39.20	
	内蒙古包钢万开置业物业管理服务有限公司	37.75	
	内蒙古产权交易中心有限责任公司	29.35	
	北京利尔高温材料股份有限公司	28.07	1,165.50
	内蒙古包钢集团铁盈投资有限公司	21.55	20.88
	包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	19.26	
	内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	13.74	
	包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	10.81	10.81
	包头市普特钢管有限公司	7.56	7.56
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	7.12	14.19
	包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司	1.15	674.40

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	北京包钢朗润新材料科技有限公司	0.75	0.75
	巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	0.36	0.36
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司		2,068.02
	包港展博国际商贸有限公司		26,130.61
	内蒙古大中矿业股份有限公司		2,382.36
	内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司		1832.3
	包钢万开环保科技有限公司		1,598.72
	内蒙古万开现代农牧业发展有限公司		727.86
	中国北方稀土集团高科技股份有限公司检修服务分公司		73.34
应付票据			
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	45,800.00	
	包钢矿业有限责任公司	43,475.30	40,865.73
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	5,585.11	37,111.89
	包钢集团机械设备制造有限公司	4,026.20	3,018.66
	乌海包钢矿业有限责任公司	3,385.00	4,320.00
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	2,427.26	3,632.21
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	1,620.00	502.02
	内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	1,200.00	
	乌拉特中旗丰达贸易有限公司	907.00	
	包钢集团电气有限公司	583.48	571.00
	内蒙古新联信息产业有限公司	479.12	1,332.28
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	300.00	1,348.00
	包头市铁卫安防有限责任公司	282.99	516.21
	包钢西北创业建设有限公司	243.59	2,260.00
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	229.56	6.44
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	185.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	内蒙古包唐锯片制造有限公司	122.63	214.44
	包钢勘察测绘研究院	95.00	
	包钢集团万开实业有限公司	86.67	303.52
	包钢集团设计研究院（有限公司）	71.66	3,000.00
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	35.00	1,150.00
	包头冶金建筑研究院	16.67	200.00
	包头钢铁（集团）有限责任公司		22,215.53
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司		1,375.00
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司		1,024.95
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司	-	789.95
	内蒙古包钢安力铁运器材供应有限责任公司		359.00
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）		110.34
	北京包钢新源科技有限公司		88.71
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司		31.79
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司		15.00
	包钢铁新物流有限公司		1.97
合 同 负 债 （含待转销 项税额）			
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	2,068.82	11,986.54
	包头宝楷炭材料有限公司	1,306.00	7,774.08
	北京包钢新源科技有限公司	1,269.49	2,626.05
	包钢集团机械化有限公司	917.12	325.71
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	730.51	679.18
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	122.60	46.77
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	29.65	182.05
	包头市包钢星原化肥有限责任公司	24.10	5.34

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	23.00	5.66
	包钢中铁轨道有限责任公司	13.64	8.42
	内蒙古包钢浩通能源有限公司	13.13	0.50
	包钢集团机械设备制造有限公司	3.00	27.21
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	2.43	68.40
	包钢勘察测绘研究院	2.18	2.18
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	1.71	1.47
	包钢集团设计研究院（有限公司）	1.50	1.50
	包钢钢业（合肥）有限公司	0.44	2,671.20
	内蒙古产权交易中心有限责任公司	0.10	
	包钢西北创业建设有限公司		246.08
	包钢湖北钢铁销售有限公司		1,088.18
	包头华美稀土高科有限公司		281.17
	天津绥津国际贸易有限公司		111.41
	包头市铁卫安防有限责任公司		91.32
	包钢集团电气有限公司		38.36
	包头钢铁（集团）有限责任公司		12.97
	内蒙古包融环保新材料有限公司		6.98
	包钢集团国际经济贸易有限公司		4.00
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司		2.75
其他应付款			
	内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	17,000.00	17,000.00
	包头钢铁（集团）有限责任公司	7,073.28	7,076.69
	包钢勘察测绘研究院	488.39	1,178.11
	包钢湖北钢铁销售有限公司	300.00	300.00
	北京包钢新源科技有限公司	201.01	210.52

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	包钢集团鹿畅达物流有限责任公司	165.70	183.09
	包钢集团国际经济贸易有限公司	144.00	126.40
	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	130.96	130.96
	包钢集团工业与民用建筑工程有限公司	129.56	127.60
	内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	101.39	35.00
	包钢集团万开实业有限公司	99.52	106.61
	包钢西北创业建设有限公司	85.40	80.46
	包钢集团矿山研究院（有限责任公司）	78.48	4.88
	包钢集团冶金轧辊制造有限公司	77.41	192.02
	包头冶金建筑研究防水防腐特种工程有限公司	67.38	44.17
	包头市铁卫安防有限责任公司	56.29	54.91
	包钢集团电气有限公司	53.67	38.66
	包钢蒙普矿业有限责任公司	50.00	50.00
	内蒙古包钢同业金属新材料有限公司	49.34	
	内蒙古包钢钢联物流有限公司	36.90	28.09
	包钢集团设计研究院（有限公司）	35.82	35.82
	内蒙古新联信息产业有限公司	33.69	2.16
	内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	30.41	
	包钢集团机械设备制造有限公司	25.63	10.35
	内蒙古鄂博智造科技有限公司	22.77	
	内蒙古北方嘉轩科技有限公司	18.35	
	内蒙古森鼎环保节能股份有限公司	10.36	4.00
	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	5.42	
	包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	5.00	5.20
	包头市包钢星原化肥有限责任公司	5.00	5.00
	包钢中铁轨道有限责任公司	5.00	5.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	内蒙古希捷环保科技有限公司	5.00	
	包头市包钢万开化学试剂有限责任公司	1.97	9.24
	包头市普特钢管有限公司	1.52	
	乌海市包钢万腾钢铁有限责任公司	0.80	0.80
	包头市诚信达工程咨询监理有限责任公司	0.60	0.60
	内蒙古包钢安力金属科技有限公司	0.50	0.50
	内蒙古包钢西创铁鑫磁材科技有限公司	0.50	0.50
	巴彦淖尔普兴矿业有限责任公司	0.50	0.50
	包头市方圆高士德工程造价咨询有限责任公司	0.20	9.75
	内蒙古包钢吉泰化工有限责任公司		6,988.73
	内蒙古包钢浩通能源有限公司		150.00
	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司		50.21
	内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司		50.00
	包头华美稀土高科有限公司		10.03
	内蒙古冶通信息工程技术有限公司		8.45
	包钢集团机械化有限公司		5.41
	内蒙古希捷环保科技有限公司		5.00
	瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司		2.59
	包钢（乌兰察布市）普华实业有限公司		1.00
	包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司		0.40
长期应付款 （含一年内到期的长期应付款）			
	铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	144,657.64	236,605.34

（七）关联方承诺

1. 关联交易价格确定

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

①国家规定的以规定为准，无规定的以市场价为准。

②劳务、服务费用定价原则：

国家、自治区、包头市政府有明确规定的，按规定的费率收取；

国家和地方有关部门规定了指导价的，按该指导价确定价格；

既无国家定价，也无国家指导价的，按可比的市场价格确定价格。

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

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

2. 关联交易目的及对本公司影响

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

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

关联销售方面，集团公司日常生产经营、基建技改所需钢材基本由本公司供给，是公司最稳定的客户，同时为集团公司节约了采购费用，也为公司节约了经营费用。公司控股股东和实际控制人及其子公司利用其完善的设备、设施和技术手段，为公司提供运输、基建、维护、化检验和后勤等综合性服务，长期以来保证公司生产经营的有序进行，既避免了公司重复建设的投资负担和技术力量相对薄弱的缺点，也降低了公司的运营成本。使公司能够将有限的资金、人才投入到主营业务中。

3. 关联交易协议的签署情况

2007 年 7 月 1 日本公司发行股份购买资产完成后和集团公司形成新的关联交易，为规范关联交易，本公司于 2006 年 10 月 31 日与集团公司签署了《主要原辅料供应协议》、《综合服务协议》、《商标转让协议》、《专利转让协议》，补充和修改了《土地使用权租赁协议》、《综合服务协议》，并终止了《铁水购销协议》、《原料购销协议书（钢坯）》、《原料购销协议书（钢材）》、《原辅料购销协议书》、《能源供应协议》、《钢材销售合同（集团）》、《进出口代理协议》、《维修合同》、《运输及化检验合同》。同时根据集团公司自身特点和管理要求，本公司需与集团公司所属子公司签署的关联交易，均由各子公司出具《委托函》，委托集团公司代理与本公司签署相关关联协议。2009 年，根据本公司购入的部分铁精矿需要再选再磨的实际

情况，又与集团公司新签订了《委托加工协议》。2011 年 6 月，公司在完成收购天诚线材资产后，与集团公司签订了《土地使用权租赁协议》。2013 年 3 月，公司在完成收购巴润矿业资产后，2017 年与集团公司签署了《土地使用权租赁协议》，与中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司签署了《稀土精矿供应合同》，并终止《矿浆供应合同》；2017 年终止与包钢集团签署的《铈选矿浆供应合同》。2018 年度止与包钢集团签署的部分土地使用权租赁协议，并新签《土地使用权租赁协议》。相关关联交易价格按新签订的关联交易协议执行，新签、补充和修改的相关关联交易协议如下：

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

4. 关联交易协议的主要内容及执行情况

①主要原、辅料供应协议

a. 供应的主要原、辅料

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

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

规格及要求

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

价格确定原则

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

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

订购

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

交货地点

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

质量检验

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

计量

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

结算

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

生效、期限及终止

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

进出口代理：本公司的进出口业务（包括但不限于矿石、设备、钢材等）由集团公司代理完成，所涉业务依正常商业行为处理。2016 年 11 月 10 日，本公司与包钢集团国际经济贸易有限公司签订《进口铁矿石代理协议》，协议约定价格条件：CFR 中国主要港口，结算方式：信用证，包装要求：散装。费用：为完成进口铁矿石代理业务所发生的费用，包括进口合同项下的所有支付款项、进口税、港口费用、货物运输费用、海运保险、银行费用等，将按照实际发生的金额代为支付。代理费：按实际到包头过磅干量，以每千吨 2.5 元向集团国贸公司支付代理费。

b. 本公司向集团公司提供协议服务按如下原则确定收费标准

原材料、辅助材料供应服务

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

方钢：对于本公司向集团公司提供的产品——方钢，双方同意按市场价格确定。

初轧坯：对于本公司向集团公司提供的产品——初轧坯，双方同意按市场价格确定。

矩型坯：对于本公司向集团公司提供的产品——矩型坯，双方同意按市场价格确定。

废钢、废材：对于本公司向集团公司提供的废钢、废材，双方同意按市场价格确定。

焦炭：对于本公司向集团公司提供的焦炭，双方同意按本地区市场价格作为定价标准。

非金属原料：对于本公司向集团公司提供的非金属原料，双方同意按市场价格确定。

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

支持性服务

计量：对于本公司向集团公司提供的计量服务，双方同意按行业计量收费标准确定。

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

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

其他约定

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

结算方式

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

②综合服务协议

集团公司向本公司提供协议服务按如下原则确定收费标准

回收废钢：对于集团公司向本公司提供的废钢，双方同意按市场价格确定。

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

支持性服务

运输：对于集团公司向本公司提供的公路、铁路运输，双方同意，按市场价格确定。

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

劳务：对于集团公司向本公司提供的劳务服务，双方同意按包头市的市场价格确定。

通讯：对于集团公司向本公司提供的通讯服务，双方同意按包头市的市场价格确定。

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

供暖：对于集团公司向本公司提供的供暖服务，双方同意按市场价格确定。

印刷品：对于集团公司向本公司提供的印刷品服务，双方同意按市场价格确定。

住宿：对于集团公司向本公司提供的住宿服务，双方同意按市场价格确定。

租车：对于集团公司向本公司提供的租车服务，双方同意按市场价格确定。

爆破：对于集团公司向本公司提供的爆破服务，双方同意按市场价格确定。

检测：对于集团公司向本公司提供的检测服务，双方同意按市场价格确定。

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

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

③土地使用权租赁协议

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

根据本公司与集团公司签订的《土地租赁协议》规定，本公司承租集团公司位于白云区和固阳县的白云选矿、巴润矿业和固阳矿山公司使用的土地，土地使用权证面积共计 48,049,551.90 平方米，土地使用权租金价格为：每平方米 2.1 至 3.4 元，土地使用权年租金总额约为 10,474.65 万元。租赁期限自 2024 年 1 月 1 日到 2024 年 12 月 31 日止，在租赁期间，如购买集团上述租赁土地，双方另行协商租赁终止事宜。

根据本公司与集团公司 2024 年签订的《土地使用权租赁协议》，本公司租赁集团公司面积为 23,867,599.14 平方米的土地使用权（厂区），本协议项下的租赁土地每年租金价格为：18 元/平方米（一类）、13.2 元/平方米（二类），该租金含土地使用税，不含增值税，租金按年

度制定。租赁期限自 2024 年 1 月 1 日到 2024 年 12 月 31 日。

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

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

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

c. 与包钢中铁轨道有限责任公司(以下简称“中铁轨道”)签订《土地有偿使用协议》, 本公司将合法拥有的土地租赁-500 米重轨厂区及电淬火车间给中铁轨道使用。租赁期限: 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。租赁期内, 中铁轨道每年应支付的租赁费用为 339.34 万元(该有偿使用金含土地使用税, 不含增值税)。租赁土地年度租金由中铁轨道一次性向包钢股份支付。甲方收到中铁轨道支付的年度租金后 30 日内开具当年度已收租金金额的增值税专用发票, 若遇国家土地政策、税收政策、国家监管政策发生变化或包钢股份承租土地价格发生变化, 包钢股份有权对租金价格进行相应调整, 双方应当按照调整后租金标准执行。

d. 与包头宝楷炭材料有限公司(以下简称“宝楷”)签订《土地有偿使用协议》, 本协议项下涉及一宗土地, 租赁期间: 2022 年 10 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 有偿使用金共计 112.83 万元(该有偿使用金含土地使用税, 不含增值税)。若遇国家土地政策、税收政策、国家监管政策发生变化或甲方关于土地有偿使用价格标准发生变化, 甲方有权对有偿使用金标准进行相应调整, 乙方应于甲方要求的时间执行新标准向甲方支付有偿使用金。

e. 与内蒙古包钢利尔高温材料有限公司(以下简称“利尔”)签订《土地有偿使用协议》利尔需有偿使用本协议项下土地, 土地位于昆区河西工业区包钢厂区内, 所涉土地由包钢股份按照现状有偿提供给利尔, 租赁期间: 2021 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 有偿使用金共计 47.02 万元(不含增值税)。利尔应于协议签订后 15 日内支付合同额全部有偿使用金。包钢股份于利尔有偿使用金支付后 15 日内开具已发生有偿使用金金额的增值税专用发票。

④融资租赁合同

本公司与铁融国际融资租赁(天津)有限责任公司(以下简称铁融公司)截止 2024 年 12 月 31 日在执行《租赁合同》共 35 份, 租赁期限为三年至五年, 租金年利率为 3.19%-4.65%不等。租赁期间本公司每 3 个月付息一次, 每 6 个月或 12 个月还本一次, 租赁期满后, 本公司以人民币 1 元或 100 元的留购价格对租赁资产进行回购。

⑤焦炭采购协议

内蒙古包钢庆华煤化工有限公司系本公司的合营公司, 本公司生产过程中需要焦炭做为原料。本公司可按需要向内蒙古包钢庆华煤化工有限公司发出订单以订购焦炭。订单须以书面形式

发出。其内容须包括焦炭的品种、规格、品质要求、数量及本公司收货代表的身份。内蒙古包钢庆华煤化工有限公司须于收到本公司订单之后 5 个工作日，以书面形式回复本公司，除确认接受订单内的各项条款外，还需注明焦炭品种的供售价。在本公司接获内蒙古包钢庆华煤化工有限公司回复后 5 个工作日内，应以书面通知回复内蒙古包钢庆华煤化工有限公司。

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

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

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

内蒙古包钢庆华煤化工有限公司所供应的每批次焦炭在按照本协议规定的程序完成交货、质量检验、计量工作后，应向本公司发出付款通知。同时定期与内蒙古包钢庆华煤化工有限公司针对理论重量与实际重量之间的量差进行清理结算。

⑥金融服务协议

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

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

资金结算与收付

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

存款业务

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

票据承兑、贴现和提供非融资性保函等业务

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

财务顾问、信用鉴证及咨询代理业务

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

贷款业务

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

经中国银保监会批准开展的其他业务

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

⑦稀土精矿供应合同

公司通过收购包头钢铁（集团）有限责任公司全资子公司宝山矿业公司的白云鄂博矿综合利用工程项目稀土选矿、钽选矿相关资产，资产收购完成后，公司具有了开发尾矿资源的能力，鉴于尾矿开发的主要产品之一为稀土精矿，具备年产 45 万吨的生产能力。双方约定，自 2023 年 4 月 1 日起，在定价计算公式不变的情况下，每季度首月上旬，公司经理层根据定价公式计算、调整稀土精矿价格，与北方稀土重新签订稀土精矿供应合同或补充协议并公告。

⑧资产租赁协议

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

⑨资金使用协议

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

经双方协商同意，本公司应于下列情形向包头钢铁（集团）有限责任公司归还资金：

- a. 包钢集团尚未向本公司提出资金归还需求，但本公司资金状况改善，希望向包钢集团偿还

资金。

b. 包钢集团有资金需求，向本公司提出归还要求，本公司应当归还，但应给予本公司合理期限。

c. 本协议履行期间，本公司的董事会、股东大会否决本协议或作出与本协议内容相反的决议，包钢集团有权要求本公司立即归还资金，并按本协议的约定支付利息。

d. 双方协商确定的其他情形

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项

（二）或有事项

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

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

其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润和股利	每 10 股派发现金红利 0.02 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	90,577,238.696 元（含税）

截至 2025 年 4 月 17 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	177,790,932.28	222,176,508.53

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	580,623,957.65	999,922,870.97
合计	758,414,889.93	1,222,099,379.50

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	70,256,275.02
商业承兑票据	
合计	70,256,275.02

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		93,685,627.05
商业承兑票据		288,246,361.74
合计		381,931,988.79

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

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	758,758,700.43	100.00	343,810.50	0.08	758,414,889.93
其中：					
商业承兑汇票	177,844,285.57	23.44	53,353.29	0.03	177,790,932.28
银行承兑汇票	580,914,414.86	76.56	290,457.21	0.05	580,623,957.65
合计	758,758,700.43	/	343,810.50	/	758,414,889.93

接上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,223,011,102.09	100.00	911,722.59	0.13	1,222,099,379.50
其中：					
商业承兑汇票	222,287,652.36	18.18	111,143.83	0.05	222,176,508.53
银行承兑汇票	1,000,723,449.73	81.82	800,578.76	0.08	999,922,870.97
合计	1,223,011,102.09	/	911,722.59	/	1,222,099,379.50

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	911,722.59
本期计提	-577,191.43
其他变动增加	9,279.34
期末余额	343,810.50

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,980,214,570.98	8,467,295,532.70
1 至 2 年	1,358,806,298.22	22,459,959.15
2 至 3 年	17,136,580.04	22,232,368.87
3 至 4 年	15,455,967.65	5,749,640.24
4 至 5 年	68,100.22	145,264,993.33
5 年以上	214,125,534.47	95,913,679.53
小 计	6,585,807,051.58	8,758,916,173.82
减：坏账准备	370,573,356.34	399,745,907.66
合 计	6,215,233,695.24	8,359,170,266.16

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	183,303,833.56	2.78	183,303,833.56	100.00	
按组合计提坏账准备	6,402,503,218.02	97.22	187,269,522.78	5.81	6,215,233,695.24
其中：					
账龄组合	3,221,386,888.18	48.92	187,269,522.78	5.81	3,034,117,365.40
合并范围内关联方组合	3,181,116,329.84	48.30			3,181,116,329.84
合计	6,585,807,051.58	/	370,573,356.34	/	6,215,233,695.24

接上表

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

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,067,678,905.31	123,013,924.08	4.01
1 至 2 年	90,389,246.63	16,170,636.22	17.89
2 至 3 年	16,972,967.46	5,577,317.11	32.86
3 至 4 年	7,455,562.17	3,617,438.76	48.52

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年			
5 年以上	38,890,206.61	38,890,206.61	100.00
合计	3,221,386,888.18	187,269,522.78	/

接上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,147,857,815.03	139,450,101.21	4.43
1 至 2 年	22,325,362.84	4,074,378.72	18.25
2 至 3 年	14,204,732.80	5,363,707.11	37.76
3 至 4 年	3,411,542.90	1,808,458.89	53.01
4 至 5 年	322,833.29	252,649.33	78.26
5 年以上	41,345,627.02	41,345,627.02	100.00
合计	3,229,467,913.88	192,294,922.28	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	399,745,907.66
本期计提	-28,470,789.10
本期核销	1,120,852.81
其他变动增加	419,090.59
期末余额	370,573,356.34

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,120,852.81

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,252,295,034.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例 79.75%，相应计提的应收账款坏账准备期末余额汇总金额 90,433,447.56 元。

(三) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,495,237.00	
其他应收款	1,397,235,800.23	3,505,122,857.51
合计	1,406,731,037.23	3,505,122,857.51

2. 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	9,495,237.00	
合计	9,495,237.00	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	413,793,858.54	522,661,397.95
1 至 2 年	105,821,851.78	199,192,142.84
2 至 3 年	145,445,331.86	76,316,861.35
3 至 4 年	29,581,516.78	93,986,826.16
4 至 5 年	19,565,192.18	2,638,878,343.03
5 年以上	799,969,657.35	73,101,629.50
小 计	1,514,177,408.49	3,604,137,200.83
减：坏账准备	116,941,608.26	99,014,343.32
合 计	1,397,235,800.23	3,505,122,857.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	1,194,759,963.24	3,288,715,514.81
保证金	298,137,283.11	277,061,367.18
代收代付款项	18,162,517.42	36,286,691.91

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,023,367.25	2,069,211.67
其他	94,277.47	4,415.26
合计	1,514,177,408.49	3,604,137,200.83

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	49,037,591.41	3.24	49,037,591.41	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,465,139,817.08	96.76	67,904,016.85	18.89	1,397,235,800.23
其中：账龄组合	359,437,251.94	23.74	67,904,016.85	18.89	291,533,235.09
合并范围内关联方组合	1,105,702,565.14	73.02			1,105,702,565.14
合计	1,514,177,408.49	/	116,941,608.26	/	1,397,235,800.23

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	52,539,189.75	1.46	52,539,189.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,551,598,011.08	98.54	46,475,153.57	14.20	3,505,122,857.51
其中：账龄组合	327,366,619.22	9.08	46,475,153.57	14.20	280,891,465.65
合并范围内关联方组合	3,224,231,391.86	89.46			3,224,231,391.86
合计	3,604,137,200.83	/	99,014,343.32	/	3,505,122,857.51

② 坏账准备计提情况

项 目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提 依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,248,920,195.30	10,415,341.91	1,238,504,853.39	0.83	--
账龄组合	135,979,250.44	10,415,341.91	125,563,908.53	7.66	
合并范围内关联方组合	1,105,702,565.14		1,105,702,565.14		
小 计	1,241,681,815.58	10,415,341.91	1,231,266,473.67	0.84	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失（信用风险已显著增加但尚未发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,681,987.85	33,712,661.29	165,969,326.56	16.88	--
账龄组合	199,681,987.85	33,712,661.29	165,969,326.56	16.88	
合并范围内关联方组合					
小 计	199,681,987.85	33,712,661.29	165,969,326.56	16.88	--
第三阶段-整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）					--
按单项计提坏账准备	49,037,591.41	49,037,591.41		100.00	
按组合计提坏账准备	23,776,013.65	23,776,013.65		100.00	--
账龄组合	23,776,013.65	23,776,013.65		100.00	
合并范围内关联方组合					
小 计	72,813,605.06	72,813,605.06		100.00	--
合 计	1,514,177,408.49	116,941,608.26	1,397,235,800.23	7.72	--

接上表

项 目	期初余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提 依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,325,407,885.25	2,246,118.15	3,323,161,767.10	0.07	--
账龄组合	101,176,493.39	2,246,118.15	98,930,375.24	2.22	
合并范围内关联方组合	3,224,231,391.86		3,224,231,391.86		

项 目	期初余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提 依据
小 计	3,325,407,885.25	2,246,118.15	3,323,161,767.10	0.07	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失 (信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,430,648.27	23,469,557.86	181,961,090.41	11.42	--
账龄组合	205,430,648.27	23,469,557.86	181,961,090.41	11.42	
合并范围内关联方组合					
小 计	205,430,648.27	23,469,557.86	181,961,090.41	11.42	--
第三阶段-整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备	52,539,189.75	52,539,189.75		100.00	
按组合计提坏账准备	20,759,477.56	20,759,477.56		100.00	--
账龄组合	20,759,477.56	20,759,477.56		100.00	
合并范围内关联方组合					
小 计	73,298,667.31	73,298,667.31		100.00	--
合 计	3,604,137,200.83	99,014,343.32	3,505,122,857.51	2.75	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,246,118.15	23,469,557.86	73,298,667.31	99,014,343.32
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-607,524.62	607,524.62		
--转入第三阶段		-1,028,670.12	1,028,670.12	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,277,285.10	10,582,022.44	-1,440,896.41	17,418,411.13
本期转回				
本期转销				
本期核销			194,600.13	194,600.13

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)	
其他变动	-499,463.28	-82,226.49	-121,764.17	-703,453.94
2024 年 12 月 31 日余额	10,415,341.91	33,712,661.29	72,813,605.06	116,941,608.26

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	194,600.13

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	854,651,881.57	0-5 年以上	56.44	
单位 2	往来款	258,099,250.45	1 年以内	17.05	
单位 3	保证金	96,000,000.00	0-3 年	6.34	13,811,400.00
单位 4	保证金	30,000,000.00	2-3 年	1.98	5,331,000.00
单位 5	保证金	28,975,000.00	0-3 年	1.91	3,128,857.50
合计	-	1,267,726,132.02	-	83.72	22,271,257.50

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,939,311,155.51		32,939,311,155.51	38,035,766,863.83		38,035,766,863.83
对联营、合营企业投资	2,953,687,606.02		2,953,687,606.02	1,247,026,312.27		1,247,026,312.27
合计	35,892,998,761.53		35,892,998,761.53	39,282,793,176.10		39,282,793,176.10

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	30,962,587,073.13						30,962,587,073.13	
内蒙古包钢钢管有限公司	5,121,124,406.32			5,121,124,406.32				
包钢集团固阳矿山有限公司	463,427,681.03						463,427,681.03	
内蒙古包钢还原铁有限责任公司	458,030,308.06						458,030,308.06	
内蒙古包钢特种钢管有限公司	306,283,125.83						306,283,125.83	
鄂尔多斯市包钢钢瑞材料技术有限公司	115,109,883.16						115,109,883.16	
内蒙古包钢金石选矿有限责任公司	126,618,839.40		69,721,715.00				196,340,554.40	
包钢钢业有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	59,953,017.00					-59,953,017.00		
北京包钢金属材料有限公司	48,012,637.87						48,012,637.87	
上海钢嘉稀土科技有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
天津包钢华北钢铁销售有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
青岛包钢华中钢铁销售有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
成都包钢西南钢铁销售有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
广州包钢华南钢铁销售有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
陕西包钢西北钢铁销售有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
BAOTOUSTEEL(SINGAPORE)PTE.,LTD	9,519,892.03						9,519,892.03	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
包钢（吉林）稀土钢车用材料有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00				
北京包钢钢铁技术有限公司			20,000,000.00				20,000,000.00	
合计	38,035,766,863.83		89,721,715.00	5,126,224,406.32		-59,953,017.00	32,939,311,155.51	

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
包钢中铁轨道 有限责任公司	148,387,788.26			39,566.00			3,777,237.87			144,650,116.39	
内蒙古包钢庆 华煤化工有限 公司											
小计	148,387,788.26			39,566.00			3,777,237.87			144,650,116.39	
二、联营企业											

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	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		
包钢集团财务有限责任公司	714,274,105.66			53,349,081.87			10,800,000.00			756,823,187.53	
包钢钢业（合肥）有限公司	14,065,450.03			1,050,310.86			933,415.00			14,182,345.89	
内蒙古金鄂博氟化工有限责任公司	264,463,519.38			-13,239,815.60						251,223,703.78	
北京包钢朗润新材料科技有限公司	9,717,777.16			-1,375,770.74						8,342,006.42	
包头宝楷炭材料有限公司	96,117,671.78			4,745,228.37						100,862,900.15	
内蒙古包钢捷联再生资源加工有限公司		42,630,000.00		119,178.18						42,749,178.18	
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司		1,497,572,757.00		127,947.80						1,497,700,704.80	

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	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		
泰纳瑞斯包钢（包头）钢管有限公司		64,594,306.30		-75,090.06						64,519,216.24	
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司				2,117,999.27		94,776.42			-70,421,470.95	72,634,246.64	
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司											
小计	1,098,638,524.01	1,604,797,063.30		46,819,069.95		94,776.42	11,733,415.00		-70,421,470.95	2,809,037,489.63	
合计	1,247,026,312.27	1,604,797,063.30		46,858,635.95		94,776.42	15,510,652.87		-70,421,470.95	2,953,687,606.02	

（五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	63,505,967,297.73	58,046,374,564.75	69,431,430,319.60	62,040,350,378.49
其他业务	1,508,535,513.18	1,187,530,832.56	873,898,679.13	699,098,943.30
合计	65,014,502,810.91	59,233,905,397.31	70,305,328,998.73	62,739,449,321.79

（六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	46,858,635.95	-67,413,920.42
成本法核算的长期股权投资收益	4,138,185.90	57,368,983.19
处置长期股权投资产生的投资收益	945,197.85	-4,639,984.86
其他非流动资产在持有期间取得的投资收益	21,196,748.55	11,895,890.41
处置业务形成的投资收益	184,567,394.25	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	1,139,309.64	1,062,850.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	16,827,744.00	
债务重组收益	20,863,034.18	72,723,027.56
合计	296,536,250.32	70,996,845.88

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	219,983,288.68	
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）	61,436,121.59	
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	-400,782.58	
债务重组损益	20,872,781.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,192,392.52	

项目	本期金额	说明
小计	326,083,801.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	26,639,919.95	
少数股东权益影响额（税后）	-7,349,547.37	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	306,793,428.81	

（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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.51	0.0058	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	-0.0009	

内蒙古包钢钢联股份有限公司

二〇二五年四月十七日





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270

(副本)(10-1)

仅供报告附件使用



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 郑湘
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1979-04-04
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit
身份证号码 341022197904040021
Identity card No.

仅供报告附件使用

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.

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: 110001372127
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008-07-15
Date of Issuance



姓名: 蒋业磊
证书编号: 110000100032

证书编号: 110000100032
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018-03-24
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.

2019年5月23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.

2020年8月4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.

2021年11月30日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 蒋业磊
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1989-12-02
Date of birth
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit
身份证号码: 340322198912027839
Identity card No.

2019年12月14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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2019年12月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2021年12月28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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2023年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2023年12月28日

仅供报告附件使用