


西宁特殊钢股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 2500398 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或  注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码：粤25SMUJEQ68



# 西宁特殊钢股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1--7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1--2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5--6
母公司资产负债表	7--8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11--12
财务报表附注	1--123



## 审 计 报 告

政旦志远审字第2500398号

西宁特殊钢股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了西宁特殊钢股份有限公司(以下简称西宁特钢公司)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，公允反映了西宁特钢公司 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，我们独立于西宁特钢公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## 1.销售收入确认

## 2.长期资产减值

### (一)销售收入确认

#### 1.事项描述

如财务报表附注三（三十七）及附注五、注释 39 所示，2024 年主营业务收入 55.25 亿元，较上期增加 8.70 亿元，增长率为 18.68%，对于财务报表整体影响重大，同时，主营业务收入是西宁特钢公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此将销售收入确认作为关键审计事项。

#### 2.审计应对

我们对于销售收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试西宁特钢公司与收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性；

（2）对西宁特钢公司销售模式及销售条款进行了解及分析，评价不同销售模式和销售条款下西宁特钢公司的收入确认会计政策是否符合会计准则的规定；

房地产销售：对房地产销售网签合同、测绘报告、验收报告等进行检查核对，评价房地产销售收入确认是否与会计政策一致；

货物销售：抽取合同及订单，对合同及订单中约定的交货方式及货权转移等关键条款进行检查，评价销售收入确认政策是否与会计政策一致；

（3）执行分析性程序，包括分行业、分产品分析年度与月度收入波动和毛利率变动的合理性等程序，识别西宁特钢公司收入确认可能存在的风险；

（4）对重要客户实施函证程序，询证当期发生的销售金额及往



来款余额，检查当期及期后客户回款情况，确认收入的真实性；并对没有回函或者回函不一致情况执行替代测试；

(5) 检查与收入确认相关的支持性文件：

房地产销售：抽取房屋交易记录，核对房屋预售许可证、竣工验收报告、测绘报告、网签合同、收款凭证、房产管理部门备案信息等支持性文件，复核房地产销售收入的真实性与准确性；

货物销售：抽取主营业务收入交易记录，核对出库单、销售发票、签收单、收款凭证等支持性文件，复核货物销售收入的真实性与准确性；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入，核对至出库单、销售发票、签收单、收款凭证等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，公司销售收入确认符合企业会计准则的相关规定。

## (二)长期资产减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注三（三十一）长期资产减值及附注五、注释 11、16 及 49 所述，西宁特钢公司上述长期资产减值准备余额合计人民币 8.45 亿元，其中：固定资产期末减值准备余额 4.74 亿元、商誉期末减值准备余额为 3.71 亿元。由于西宁特钢公司管理层在确定上述长期资产的可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，有可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此我们将长期资产减值识别为关键审计事项。



## 2. 审计应对

我们对于长期资产减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价及测试西宁特钢公司与固定资产、商誉减值相关的关键内部控制设计及运行的有效性；

(2) 获取资产减值准备明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数进行核对，检查并复核其计算准确性；

(3) 对重要的资产进行抽盘，检查资产的状况及本年度使用情况，结合资产盘点情况，核查是否存在闲置资产情况，判断其是否存在减值迹象；针对闲置资产结合西宁特钢公司未来经营计划，与管理层讨论未来是否能持续为西宁特钢公司创造价值；

(4) 获取并阅读管理层聘请的第三方评估专家出具的固定资产、商誉减值测试报告，对资产组构成、评估依据、评估假设和评估参数进行复核，复核固定资产和商誉减值计算的准确性；

(5) 评价第三方评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(6) 检查固定资产及商誉减值相关信息的列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对长期资产减值的相关判断及估计是合理的。

## 四、其他信息

西宁特钢公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，西宁特钢公司管理层负责评估西宁特钢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西宁特钢公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西宁特钢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，就可能导致对西宁特钢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告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西宁特钢公司不能持续经营。

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. 就西宁特钢公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:

王建华

王建华

(项目合伙人)



中国注册会计师:

刘任武

刘任武



二〇二五年四月二十四日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注七、1	103,493,655.83	709,952,508.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注七、4	507,689,723.01	472,525,763.72
应收账款	附注七、5	173,633,559.80	230,488,506.28
应收款项融资	附注七、7	5,713,765.17	40,562,176.95
预付款项	附注七、8	148,428,553.45	227,160,722.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注七、9	175,470,932.64	214,059,341.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注七、10	1,308,902,563.49	1,379,201,604.67
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			
其他流动资产	附注七、13	35,206,560.21	15,438,967.49
<b>流动资产合计</b>		<b>2,458,539,313.60</b>	<b>3,289,389,591.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注七、17	5,488,131.21	5,650,502.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注七、20	6,986,524.20	-
固定资产	附注七、21	8,756,889,214.30	9,663,724,290.87
在建工程	附注七、22	198,039,234.92	21,021,395.33

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注七、25	1,105,922.96	1,658,884.40
无形资产	附注七、26	575,771,744.33	598,532,803.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	附注七、27	153,992,438.92	153,992,438.92
长期待摊费用	附注七、28	-	2,661,687.29
递延所得税资产	附注七、29	56,680,335.72	99,743,014.43
其他非流动资产	附注七、30	160,788,169.79	156,894,733.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,915,741,716.35</b>	<b>10,703,879,751.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,374,281,029.95</b>	<b>13,993,269,342.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注七、32	315,955,780.47	108,521,707.40
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	附注七、35	-	33,000,000.00
应付账款	附注七、36	970,363,767.56	1,122,999,079.19
预收款项			
合同负债	附注七、38	560,701,984.36	472,836,870.03
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	附注七、39	3,914,304.84	11,497,940.08
应交税费	附注七、40	116,171,984.63	147,014,275.38
其他应付款	附注七、41	206,268,224.52	361,960,152.98
其中：应付利息		4,851,670.43	15,308,754.75
应付股利		31,991,266.59	31,991,266.59
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	附注七、43	888,407,580.07	468,393,379.01
其他流动负债	附注七、44	560,623,053.65	534,729,432.35
<b>流动负债合计</b>		<b>3,622,406,680.10</b>	<b>3,260,952,836.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	附注七、45	106,930,000.00	471,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注七、47	684,971.06	1,327,073.20
长期应付款	附注七、48	1,693,998,753.39	2,185,673,356.07
长期应付职工薪酬	附注七、49	3,026,734.52	-
预计负债			
递延收益	附注七、51	421,647,379.39	387,091,942.91
递延所得税负债	附注七、29	276,480.74	414,721.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,226,564,319.10	3,045,607,093.28
负债合计		5,848,970,999.20	6,306,559,929.70
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	附注七、53	3,255,114,857.00	3,255,114,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注七、55	4,565,609,723.56	4,504,835,107.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附注七、58	71,282,067.02	62,460,441.08
盈余公积	附注七、59	192,877,289.99	192,877,289.99
一般风险准备			
未分配利润	附注七、60	-3,511,045,463.54	-2,647,963,114.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,573,838,474.03	5,367,324,581.78
少数股东权益		1,951,471,556.72	2,319,384,830.62
所有者权益（或股东权益）合计		6,525,310,030.75	7,686,709,412.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,374,281,029.95	13,993,269,342.10

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：西宁特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

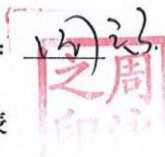
项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		66,617,359.09	667,179,876.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		273,946,479.90	174,135,903.76
应收账款	附注十九、1	768,907,369.85	691,395,960.13
应收款项融资		5,713,765.17	38,277,265.88
预付款项		784,443,233.68	1,288,121,680.40
其他应收款	附注十九、2	357,145,796.66	135,439,398.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货		294,118,873.59	199,786,318.71
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		27,313,523.32	5,293,038.64
<b>流动资产合计</b>		<b>2,578,206,401.26</b>	<b>3,199,629,442.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十九、3	2,015,862,388.81	2,548,502,738.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,232,748,781.30	4,259,983,246.75
在建工程		174,052,061.43	20,632,731.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		575,771,744.33	598,529,119.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		15,590,310.49	12,268,528.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,014,025,286.36</b>	<b>7,439,916,364.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,592,231,687.62</b>	<b>10,639,545,807.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		301,755,780.47	42,366,707.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		931,467,100.70	1,183,923,031.19
预收款项			
合同负债		625,895,509.74	735,434,342.30
应付职工薪酬		2,400,000.00	11,497,940.08
应交税费		57,229,929.20	30,285,089.08
其他应付款		469,600,731.97	781,111,427.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		716,486,830.80	224,878,002.40
其他流动负债		280,766,971.93	209,134,841.06
流动负债合计		3,385,602,854.81	3,218,631,380.71
非流动负债：			
长期借款		83,330,000.00	400,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,270,879,703.75	1,638,995,799.13
长期应付职工薪酬		3,026,734.52	-
预计负债			
递延收益		91,535,411.10	46,015,677.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,448,771,849.37	2,085,311,477.12
负债合计		4,834,374,704.18	5,303,942,857.83
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,255,114,857.00	3,255,114,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,596,818,493.63	4,586,424,126.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		40,899,346.99	30,794,527.42
盈余公积		192,495,280.10	192,495,280.10
未分配利润		-3,327,470,994.28	-2,729,225,841.63
所有者权益（或股东权益）合计		4,757,856,983.44	5,335,602,949.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,592,231,687.62	10,639,545,807.15

公司负责人

  
6301012737538

主管会计工作负责人

  
之周

会计机构负责人

  
之宇

合并利润表

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		5,717,190,724.40	4,939,090,908.30
其中：营业收入	附注七、61	5,717,190,724.40	4,939,090,908.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,581,022,758.72	6,427,192,055.05
其中：营业成本	附注七、61	6,106,690,568.31	5,459,395,398.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注七、62	74,087,553.62	75,960,876.31
销售费用	附注七、63	41,485,812.46	35,944,161.82
管理费用	附注七、64	178,383,422.43	428,201,068.63
研发费用	附注七、65	23,406,831.66	39,082,202.49
财务费用	附注七、66	156,968,570.24	388,608,347.15
其中：利息费用		32,853,264.39	336,700,801.65
利息收入		1,349,946.13	13,713,333.53
加：其他收益	附注七、67	14,916,885.15	164,262,700.13
投资收益（损失以“-”号填列）	附注七、68	97,551,993.29	3,403,316,184.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	附注七、70		-17,841.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注七、71	-2,393,984.46	-43,857,432.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注七、72	-421,884,179.43	-749,110,226.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注七、73		-184,388.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,175,641,319.77	1,286,307,848.30
加：营业外收入	附注七、74	914,797.60	862,715.71
减：营业外支出	附注七、75	18,444,755.51	33,528,718.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,193,171,277.68	1,253,641,845.29
减：所得税费用	附注七、76	37,824,345.50	1,031,955.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,230,995,623.18	1,252,609,889.80
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以		-1,230,995,623.18	1,252,609,889.80

“—”号填列)			
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)		-863,082,349.28	1,686,148,713.44
2. 少数股东损益(净亏损以“—”号填列)		-367,913,273.90	-433,538,823.64
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,230,995,623.18	1,252,609,889.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-863,082,349.28	1,686,148,713.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-367,913,273.90	-433,538,823.64
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.27	0.52
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.27	0.52

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

母公司利润表

2024 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	附注十九、4	9,120,685,045.59	6,510,872,293.82
减：营业成本	附注十九、4	9,207,974,484.65	6,564,261,053.09
税金及附加		38,800,872.35	37,633,493.78
销售费用		36,779,479.91	27,850,417.82
管理费用		157,161,740.03	223,126,885.08
研发费用		10,624,225.62	25,109,684.15
财务费用		122,185,709.17	320,740,219.48
其中：利息费用		30,682,018.25	275,283,450.14
利息收入		1,245,549.87	4,364,857.23
加：其他收益		6,622,248.33	22,000,308.60
投资收益（损失以“-”号填列）		96,205,901.15	3,971,239,551.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,227,200.92	-905,606,712.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-237,488,311.64	-174,353,125.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-588,728,829.22	2,225,430,563.06
加：营业外收入		281,421.61	740,496.50
减：营业外支出		9,797,745.04	21,974,175.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-598,245,152.65	2,204,196,884.29

减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-598,245,152.65	2,204,196,884.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-598,245,152.65	2,204,196,884.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-598,245,152.65	2,204,196,884.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,175,067,963.90	1,502,065,939.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			984,503.71
收到其他与经营活动有关的现金	附注七、78	65,198,231.73	83,695,788.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,240,266,195.63</b>	<b>1,586,746,232.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,018,539,943.75	1,067,081,717.83
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			
支付给职工及为职工支付的现金		429,752,111.80	435,783,631.06
支付的各项税费		181,793,119.04	294,971,031.55
支付其他与经营活动有关的现金	附注七、78	721,298,265.21	149,495,736.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,351,383,439.80</b>	<b>1,947,332,116.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-111,117,244.17</b>	<b>-360,585,884.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	7,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,600.00</b>	<b>7,050.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,466,221.18	30,706,415.47
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			198,554,341.36
支付其他与投资活动有关的现金			90,992.62
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,466,221.18</b>	<b>229,351,749.45</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,463,621.18</b>	<b>-229,344,699.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		169,734,557.93	1,064,898,177.07
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		363,000,000.00	1,086,217,455.67
收到其他与筹资活动有关的现金	附注七、78	78,286,560.90	2,004,138,582.14
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>611,021,118.83</b>	<b>4,155,254,214.88</b>
偿还债务支付的现金		386,699,075.53	1,461,703,246.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,286,561.57	152,915,673.53
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	附注七、78	336,932,728.14	1,523,432,249.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>867,918,365.24</b>	<b>3,138,051,169.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-256,897,246.41</b>	<b>1,017,203,045.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-399,478,111.76</b>	<b>427,272,461.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		486,741,422.84	59,468,961.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>87,263,311.08</b>	<b>486,741,422.84</b>

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1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,799,749,750.44	1,079,105,092.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,172,616.10	11,238,803.64
经营活动现金流入小计		3,861,922,366.54	1,090,343,895.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,355,887,839.24	864,116,624.07
支付给职工及为职工支付的现金		243,572,134.61	271,996,391.50
支付的各项税费		45,691,600.17	245,729,348.61
支付其他与经营活动有关的现金		280,387,703.93	136,293,394.03
经营活动现金流出小计		3,925,539,277.95	1,518,135,758.21
经营活动产生的现金流量净额		-63,616,911.41	-427,791,862.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	7,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,311,493.49	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,314,093.49	7,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,031,922.09	147,196.08
投资支付的现金		23,798,442.37	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		137,830,364.46	147,196.08
投资活动产生的现金流量净额		-136,516,270.97	-140,146.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金		169,734,557.93	1,064,898,177.07
取得借款收到的现金		337,000,000.00	829,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		121,917,261.41	1,678,565,126.73
筹资活动现金流入小计		628,651,819.34	3,572,563,303.80
偿还债务支付的现金		212,848,073.13	679,911,210.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,491,199.69	135,245,602.70
支付其他与筹资活动有关的现金		520,760,383.46	1,860,283,298.90
筹资活动现金流出小计		835,099,656.28	2,675,440,111.88
筹资活动产生的现金流量净额		-206,447,836.94	897,123,191.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-406,581,019.32	469,191,183.54
加：期初现金及现金等价物余额		470,903,886.82	1,712,703.28
六、期末现金及现金等价物余额		64,322,867.50	470,903,886.82

公司负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


合并所有者权益变动表  
2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

	2024年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	3,255,114,857.00		4,504,835,107.97			62,460,441.08	192,877,289.99	-2,647,963,114.26		5,367,324,581.78	2,319,384,830.62	7,686,709,412.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年期初余额	3,255,114,857.00		4,504,835,107.97			62,460,441.08	192,877,289.99	-2,647,963,114.26		5,367,324,581.78	2,319,384,830.62	7,686,709,412.40
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）			60,774,615.59			8,821,625.94		-863,082,349.28		-793,486,107.75	-367,913,273.90	-1,161,399,381.65
（一）综合收益总额								-863,082,349.28		-863,082,349.28	-367,913,273.90	-1,230,995,623.18
（二）所有者投入和减少资本			60,774,615.59							60,774,615.59		60,774,615.59
1. 所有者投入的普通股			60,774,615.59							60,774,615.59		60,774,615.59
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												







母公司所有者权益变动表  
2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	3,255,114,857.00				4,586,424,126.43			30,794,527.42	192,495,280.10	-2,729,225,841.63	5,335,602,949.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,255,114,857.00				4,586,424,126.43			30,794,527.42	192,495,280.10	-2,729,225,841.63	5,335,602,949.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					10,394,367.20			10,104,819.57		-598,245,152.65	-577,745,965.88
(一) 综合收益总额										-598,245,152.65	-598,245,152.65
(二) 所有者投入和减少资本					10,394,367.20						10,394,367.20
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 吸收合并											
5. 其他					-50,380,260.39						-50,380,260.39
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											





## 西宁特殊钢股份有限公司 2024 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)公司概况

公司名称：西宁特殊钢股份有限公司

注册地址：西宁市柴达木西路 52 号

注册资本：3,255,114,857.00 元

法人营业执照号码：青海省工商行政管理局颁发 916300002265939457 号企业法人营业执照。

法定代表人：杨乃辉

组织形式：股份有限公司

#### (二)历史沿革

西宁特殊钢股份有限公司（以下简称“西宁特钢公司”、“西宁特钢”、“本公司”或“公司”）系经青海省经济体制改革委员会于 1997 年 7 月 8 日以青体改[1997]第 039 号文批准，由西宁特殊钢集团有限责任公司为主要发起人，联合青海省创业集团有限公司、青海铝业集团有限公司、兰州碳素有限公司、吉林碳素股份有限公司、包头钢铁设计研究院、吉林铁合金有限公司共同发起，采取社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监发字[1997]441 号和 442 号文批准，本公司于 1997 年 9 月在西宁市以“网下发行”方式向社会公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，并于同年 10 月 15 日在上海证券交易所挂牌交易。1997 年 10 月 8 日，本公司领取了注册号为 63000012008079 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 32,000 万元。

经股东大会和中国证监会证监公司字[2000]27 号文批准，本公司分别于 1999 年 3 月、2000 年 6 月实施 1998 年度利润分配方案和 1999 年增资配股方案。经送、转及配股后，本公司股本变更为人民币 58,222 万元。

经中国证监会证监发行字[2003]88 号文和股东大会批准，本公司分别于 2003 年 8 月、2006 年 10 月发行 49,000 万元可转换公司债券和实施 2006 年中期利润分配方案。经可转债转股及送红股后，至 2007 年 6 月 8 日，本公司股本变更为人民币 741,219,252.00 元。

经中国证监会证监许可[2016]1229 号文和股东大会批准，本公司于 2016 年 11 月非公开发行人民币普通股股票 303,899,000 股，每股发行价格为人民币 5.76 元，募集资金总额为人民



币 1,750,458,240.00 元，至 2016 年 11 月 17 日，本公司注册资本变更为人民币 1,045,118,252.00 元。

2023 年 6 月 20 日，青海省西宁市中级人民法院（以下简称“西宁中院”）依法裁定受理了西宁特钢破产重整案，并于同日指定西宁特钢清算组担任管理人，具体负责开展重整期间各项工作。

2023 年 11 月 6 日，经西宁特钢重整案第二次债权人会议及出资人组会议分别表决通过，西宁中院依法裁定批准了《西宁特殊钢股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），并终止西宁特钢重整程序。根据《中华人民共和国企业破产法》（以下简称“《企业破产法》”）及《重整计划》的规定，《重整计划》由西宁特钢在管理人监督下负责执行。

管理人于 2023 年 12 月 15 日向西宁中院提交了管理报告，具体为根据《重整计划》规定的执行完毕标准，西宁特钢已执行完毕《重整计划》。

2023 年 12 月 21 日，公司收到西宁中院下达的【(2023)青 01 破 40 号之二】《民事裁定书》，确认西宁特钢《重整计划》执行完毕。

根据公司《重整计划》中关于出资人权益调整方案，破产重整过程中西宁特钢以现有 A 股总股本为基数，按每 10 股转增 21.1459 股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增约 2,209,996,605 股 A 股股票，转增后西宁特钢总股本将由 1,045,118,252 股增至 3,255,114,857 股，公司注册资本变更为人民币 3,255,114,857 元。

重整方案实施后，北京建龙重工集团有限公司（以下简称“建龙集团”）指定主体天津建龙钢铁实业有限公司（以下简称“天津建龙”）以 1.29 元/股受让 974,910,000 股转增股票，直接持有公司股权比例为 29.95%，公司于 2023 年 12 月 25 日召开了临时股东大会，完成了董事会换届工作，产生了新一届董事会，公司控股股东变更为天津建龙；在本次权益变动前，公司实际控制人系青海省国有资产监督管理委员会。本次权益变动后，公司实际控制人变更为张志祥先生。

2024 年 5 月 28 日，同一控制下主体都兰西钢矿业开发有限公司（以下简称“都兰西钢”）、青海西钢自动化信息技术有限公司（以下简称“西钢自信”）分别间接持有的西宁特钢 149,777 股公司股份（占公司总股本的 0.0046%）、84,989 股公司股份（占公司总股本的 0.0026%）协议转让给公司控股股东天津建龙，本次权益变动后，天津建龙直接持有公司股权比例为 29.9573%。

### （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司的主要业务性质为制造业，所处行业为钢铁行业。

本公司主要经营活动为特殊钢的冶炼和延压加工业务。

本公司的主要产品为：合结钢、碳结钢、滚珠钢、不锈钢、合工钢、碳工钢、弹簧钢、



石灰石和商品房。

#### (四)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的一级子公司共 8 户、二级子公司 1 户，本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，一级子公司减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

本期纳入合并财务报表的公司具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	备注
西宁西钢矿业开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	--
青海西钢新材料有限公司	参股子公司	一级	28.12	52.08	--
青海西钢置业有限责任公司	全资子公司	一级	61.18	100.00	--
西宁市城北区钢城幼儿园	全资子公司	二级	61.18	100.00	--
西宁特殊钢新材料科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	--
青海西钢再生资源综合利用开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	本期减少
青海西钢特殊钢科技开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	本期减少
西藏博利建筑新材料科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	--
青海西钢矿冶科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	--

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

#### (五)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

公司截至 2024 年 12 月 31 日，流动资产 24.58 亿元，流动负债 36.22 亿元，营运资金为负。建龙集团成为控股股东后，在银行融资方面为公司提供担保支持，在管理方面导入了建龙集团管理系统，公司经营环境、融资环境得到显著优化，成功拓宽融资渠道、降低融资成



本，增强了金融机构的放贷信心，经营方面降本增效明显。西宁特钢管理层认为公司资金、经营风险均在可控范围内，公司按照持续经营假设编制财务报表是符合公司实际的，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三（十七））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三（十二至十六））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（二十五）、附注三（二十九））、投资性房地产的计量模式（附注三（二十四））、收入的确认时点（附注三（三十七））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

#### (1) 商誉减值准备的会计估计。

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的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的较高者，其计算需要采用会计估计。

本公司在进行商誉减值测试时，经比较相关资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、经营利润率及税前折现率存在不确定性。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的经营利润率进行修订，修订后的经营利润率低于目前采用的经营利润率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和经营利润率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

#### (2) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。



本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (3) 存货减值的估计。

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 长期资产减值的估计。

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (5) 长期资产的预计使用寿命与预计净残值。

应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中,其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异,管理层将对其进行适当调整。

### (6) 金融资产的公允价值。

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会



对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

**(7) 递延所得税资产和递延所得税负债。**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

**(8) 所得税。**

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

**(9) 房地产开发成本。**

子公司青海西钢置业有限公司确认房地产项目的开发成本时需要按照开发成本和开发进度作出重大估计和判断。当房地产开发项目的最终决算成本和预算成本不一致时，其差额将影响相应的存货和营业成本。

**(二) 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。

**(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(四) 营业周期**

本公司的主要业务为特钢的生产与销售及商品房的开发与销售。

房地产行业的营业周期通常从购买土地起到房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准；除房地产行业以外的其他经营业务，营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

**(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(六) 重要性标准确定方法和选择依据**



项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	1000 万元以上
重要在建工程项目	3000 万元以上
账龄超过一年的重要应付账款	1000 万元以上
重要的一年以上合同负债	1000 万元以上
重要的一年以上其他应付款	1000 万元以上
重要的非全资子公司	资产大于 1 亿元以上

### (七)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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并



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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (八)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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。



(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权



投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,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。

## （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法



本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### (十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (十一)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当



期损益或确认为其他综合收益。

## (十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据



金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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



不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金



融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下



列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合



同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。



本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合及日常经营活动中应收取的各类代垫款、保证金、合并范围内关联方等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之



间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险承兑票据组合	银行承兑汇票：出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。 商业承兑汇票：出票人具有较高的信用评级的国企、国有控股公司、上市公司等，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	本公司认为所持有的此类票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失
商业承兑汇票	商业承兑汇票：出票人信用评级不高，短期内履行合同现金流量义务能力较弱。	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期计量坏账准备

#### (十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

如果有客观证据表明某项应收账款已发生信用减值，单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
组合一	除房地产行业外产生的应收账款	根据账龄计提坏账准备	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
组合二	房地产行业产生的应收账款	根据余额百分比计提坏账准备	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

母公司报表按如下组合分类：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
组合一	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，预计不会产生信用损失的合并范围内关联方的应收款项	不计提坏账准备	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
组合二	除组合一的应收款项	根据账龄计提坏账准备	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）（组合一/组合二）
1 年以内	4/0.5
1—2 年	15/0.5
2—3 年	30/0.5
3 年以上	50/0.5

应收账款账龄按先进先出法进行计算。



### (十五)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

### 6.金融工具减值。

### (十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对如果有客观证据表明已发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
组合一	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，预计不会产生信用损失的日常经营活动中应收取的各类代垫款、保证金、合并范围内关联方等应收款项	不计提坏账准备	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续存期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	房地产行业的应收款项	余额百分比法	
组合三	除组合一、组合二外的款项	余额百分比法	

组合的预期信用损失率对照表如下：

项目	其他应收款预期信用损失率（%）
组合二其他应收款项	0.5
组合三其他应收款项	1

### (十七)存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括与钢铁的生产与延压相关的原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等以及与房地产开发销售相关的开发成本、拟开发土地、开发产品、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟



开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制与实地盘存制相结合。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 与钢铁的生产与延压相关的期末存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

(2) 与房地产开发与销售相关的期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

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

### 3. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；



连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

#### 4. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### 5. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

#### 6. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

### (十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

### (十九)持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划



分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(二十) 债权投资**

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十一) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十二) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

## **(二十三) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**



#### (1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计



量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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。

#### （4）成本法转权益法

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。

#### （5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



#### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### (二十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40	5.00	2.38

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(三十一)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公



公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

## (二十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。



### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30--40	5.00	3.17 至 2.38
机器设备	年限平均法	10--20	5.00	9.5 至 4.75
电子设备及其他	年限平均法	5--10	5.00	19 至 9.5
运输设备	年限平均法	5--10	5.00	19 至 9.5

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）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。

#### (5) 其他说明

1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确



认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (二十六)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

## (二十七)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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。

## (二十八)使用权资产

本公司对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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(三十一)长期资产减值。



## (二十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、采矿权、系统软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	17-50	在未来受益期限内进行摊销
软件	10	在未来受益期限内进行摊销
石灰石采矿权	9.6	采矿权批准年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用



寿命不确定的无形资产如下：

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### (三十)勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要



确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

### （三十一）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

### （三十二）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
石灰石矿区道路和环境治理费用	5	采矿证批准年限

### （三十三）合同负债



本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### (三十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

##### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



### (三十五)预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十六)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



### (三十七)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 钢材、石灰石等产品的销售收入
- (2) 房地产的销售收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

#### 2. 收入确认的具体方法

(1) 公司的钢材和石灰石等产品的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在货物发出，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；

(2) 公司的房地产销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户办完入户手续已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

#### 3. 特定交易的收入处理原则

- (1) 主要责任人和代理人

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，本公司为主要责任人，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确定。

### **(三十八)合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不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。

### **(三十九)政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益



相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贴息补助以外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贴息补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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



#### (四十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

##### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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。

#### (四十一)租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 1. 租赁合同的分拆

当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。



## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十六）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。



## (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时



按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### (四十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### (四十三)安全生产费

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。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，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。

根据财政部、国家发展改革委、国家安全生产监督管理总局、国家煤矿安全监察局《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》、《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建[2004]119号）以及财政部安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16号）的要求提取安全生产费用。

非煤矿山开采企业依据开采的原矿产量按月提取，非金属矿山，其中露天矿山每吨3元，地下矿山每吨8元。子公司西宁西钢矿业开发有限公司依据此方法计提安全生产费。



冶金企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的,按照 3%提取;
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分,按照 1.5%提取;
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分,按照 0.5%提取;
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分,按照 0.2%提取;
- (5) 营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分,按照 0.1%提取;
- (6) 营业收入超过 100 亿元的部分,按照 0.05%提取。

本公司、子公司青海西钢矿冶科技有限公司(以下简称“矿冶科技”)及子公司青海西钢新材料有限公司(以下简称“西钢新材料”)依据此方法计提安全生产费。

#### (四十四)债务重组

##### 1. 作为债务人记录债务重组义务

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

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

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

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

##### 2. 作为债权人记录债务重组义务

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



成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

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

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

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

#### (四十五)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 1 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

##### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释 17 号”),本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行(“施行日”)解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### (2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定(以下简称“暂行规定”),执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

##### (3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号,以下简称“解释 18 号”)。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号,执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。



#### 四、税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据
增值税	钢材：应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
	房屋销售：房地产老项目简易计税，按应税收入的 5% 征收率计算销项税；新项目一般计税，按应税收入 9% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；
	检化验服务、劳务服务：应税收入 6% 计算销项税
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。
土地增值税	按增值额超出扣除项目金额的比率，采用四级超率累进税率
房产税	自用房产：按（房产原值+依据税法规定折算的地价款）的 70% 的 1.2% 计缴； 出租房：出租房产租金的 12% 计缴
资源税	销售量每吨 2 元计缴。
土地使用税	按取得使用权的土地面积每平方米 5 元。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
环保税	大气污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*1.2 元计缴； 水污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*1.4 元计缴； 固体废物：按照固体废物的排放量*25 元计缴； 噪声：超标噪声综合系数*350 元、700 元、1400 元、2800 元、5600 元、11200 元计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
青海西钢新材料有限公司	15%
本公司及其他纳税主体	25%

##### (二) 税收优惠政策及依据

子公司西钢新材料：根据财政部 税务总局 国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。子公司西钢新材料主营业务符合《产业结构调整指导目录》（2019 年本）中第一类鼓励类第八条规定，享受企业所得税减按 15% 税率缴纳的优惠政策。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日）

##### 注释 1. 货币资金



项目	期末余额	期初余额
库存现金	679.98	235.11
银行存款	87,262,631.10	486,741,187.73
其他货币资金	16,230,344.75	223,204,319.37
未到期应收利息	--	6,766.38
合计	103,493,655.83	709,952,508.59
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：2024 年 12 月 31 日银行存款余额中包含预售房账户监管资金余额 16,013,428.70 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	824,318.18	816,121.91
信用证保证金	--	13,200,036.85
贷款保证金	13,597,730.84	13,728,293.23
管理人监管户*1	1,476,950.76	195,459,867.38
被冻结的银行存款	331,344.97	--
合计	16,230,344.75	223,204,319.37

注 1：管理人监管户资金系公司破产重整期间由西宁特殊钢股份有限公司管理人开具的临时存款账户，该账户用于破产重整资金收支，截至报表出具日，公司仍有未申报债权预留资源，需根据《重整计划》偿还债务资金，因该银行资金往来受管理人监管，故将该账户列示为其他货币资金。

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	477,643,906.02	472,473,587.97
商业承兑汇票	30,045,816.99	52,175.75
合计	507,689,723.01	472,525,763.72

注：2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

### 2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	--	474,208,678.69
商业承兑汇票	--	23,381,483.89
合计	--	497,590,162.58



注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	119,411,487.09	188,656,970.69
1-2 年	26,646,157.15	3,105,502.80
2-3 年	1,176,522.58	6,372,898.32
3 年以上	54,665,448.30	61,145,988.67
小计	201,899,615.12	259,281,360.48
减：坏账准备	28,266,055.32	28,792,854.20
合计	173,633,559.80	230,488,506.28

2. 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,403,320.67	10.60	21,403,320.67	100.00	--
按组合计提坏账准备	180,496,294.45	89.40	6,862,734.65	3.80	173,633,559.80
其中：组合 1	120,449,379.69	59.66	6,562,500.08	5.45	113,886,879.61
组合 2	60,046,914.76	29.74	300,234.57	0.50	59,746,680.19
合计	201,899,615.12	100.00	28,266,055.32	14.00	173,633,559.80

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,665,525.77	7.97	20,665,525.77	100.00	--
按组合计提坏账准备	238,615,834.71	92.03	8,127,328.43	3.41	230,488,506.28
其中：组合 1	165,688,769.92	63.90	7,762,693.11	4.69	157,926,076.81
组合 2	72,927,064.79	28.13	364,635.32	0.50	72,562,429.47
合计	259,281,360.48	100.00	28,792,854.20	11.10	230,488,506.28

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	3,527,461.62	3,527,461.62	100.00	预计无法收回
单位 2	325,488.93	325,488.93	100.00	预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 3	47,973.96	47,973.96	100.00	预计无法收回
单位 4	868,097.10	868,097.10	100.00	预计无法收回
单位 5	726,692.74	726,692.74	100.00	预计无法收回
单位 6	174,080.00	174,080.00	100.00	预计无法收回
单位 7	784,310.66	784,310.66	100.00	预计无法收回
单位 8	1,171,526.93	1,171,526.93	100.00	预计无法收回
单位 9	3,477,257.32	3,477,257.32	100.00	预计无法收回
单位 10	585.00	585.00	100.00	预计无法收回
单位 11	56,017.54	56,017.54	100.00	预计无法收回
单位 12	13,248.00	13,248.00	100.00	预计无法收回
单位 13	944.00	944.00	100.00	预计无法收回
单位 14	8,920.00	8,920.00	100.00	预计无法收回
单位 15	5,082.50	5,082.50	100.00	预计无法收回
单位 16	22,080.00	22,080.00	100.00	预计无法收回
单位 17	18,911.80	18,911.80	100.00	预计无法收回
单位 18	83,196.62	83,196.62	100.00	预计无法收回
单位 19	289,019.52	289,019.52	100.00	预计无法收回
单位 20	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
单位 21	151,203.50	151,203.50	100.00	预计无法收回
单位 22	132,825.20	132,825.20	100.00	预计无法收回
单位 23	2,450,000.00	2,450,000.00	100.00	预计无法收回
单位 24	6,306,602.83	6,306,602.83	100.00	预计无法收回
单位 25	737,794.90	737,794.90	100.00	预计无法收回
合计	21,403,320.67	21,403,320.67	——	——

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1【账龄组合】

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,082,508.74	4,243,300.35	4.00
1-2 年	13,435,424.24	2,015,313.64	15.00
2-3 年	809,186.31	242,755.89	30.00
3 年以上	122,260.40	61,130.20	50.00
合计	120,449,379.69	6,562,500.08	5.45

(2) 组合 2【余额百分比】



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款余额	60,046,914.76	300,234.57	0.50
合计	60,046,914.76	300,234.57	0.50

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动*1	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,665,525.77	368,897.45	--	--	368,897.45	21,403,320.67
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,127,328.43	632,290.00	1,527,986.33	--	(368,897.45)	6,862,734.65
其中：组合 1	7,762,693.11	632,290.00	1,463,585.58	--	(368,897.45)	6,562,500.08
组合 2	364,635.32	--	64,400.75	--	--	300,234.57
合计	28,792,854.20	1,001,187.45	1,527,986.33	--	--	28,266,055.32

注 1：其他变动系公司本期按预期信用损失将分类为组合 1 中的应收账款坏账准备调整至单项计提。

### 4. 本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	61,775,437.08	30.60	8,525,356.20
合计	61,775,437.08	30.60	8,525,356.20

### 注释4. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据--银行承兑汇票	5,713,765.17	40,562,176.95
应收票据--商业承兑汇票	--	--
合计	5,713,765.17	40,562,176.95

#### 2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	466,332,035.23	--
商业承兑汇票	--	--
合计	466,332,035.23	--

### 注释5. 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	138,155,282.09	93.08	216,024,375.23	95.10
1 至 2 年	669,057.47	0.45	10,092,401.97	4.44
2 至 3 年	9,068,673.95	6.11	23,125.87	0.01
3 年以上	535,539.94	0.36	1,020,819.04	0.45
合计	148,428,553.45	100.00	227,160,722.11	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位 1	11,622,383.82	1 年以内、1~3 年	房地产公司由于重整等因素部分地块延缓开工，导致目前尚未供货。
合计	11,622,383.82	—	—

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	63,075,098.00	42.50

### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	175,470,932.64	214,059,341.25
合计	175,470,932.64	214,059,341.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 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	5,182,537.09	761,272,194.71
1—2 年	721,817,614.07	148,738,752.65
2—3 年	148,548,347.14	101,762,503.78
3 年以上	1,327,365,199.92	1,226,807,872.35
小计	2,202,913,698.22	2,238,581,323.49
减：坏账准备	2,027,442,765.58	2,024,521,982.24
合计	175,470,932.64	214,059,341.25

##### 2. 按款项性质分类情况



款项性质	期末余额	期初余额
保证金	--	300,000.00
备用金	831,438.54	359,109.12
往来款	2,202,082,259.68	2,237,922,214.37
小计	2,202,913,698.22	2,238,581,323.49
减：坏账准备	2,027,442,765.58	2,024,521,982.24
合计	175,470,932.64	214,059,341.25

### 3. 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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,198,345,230.36	99.79	2,027,399,692.12	92.22	170,945,538.24
按组合计提坏账准备	4,568,467.86	0.21	43,073.46	0.94	4,525,394.40
其中：组合 1	--	--	--	--	--
组合 2	522,249.96	0.02	2,611.27	0.50	519,638.69
组合 3	4,046,217.90	0.18	40,462.19	1.00	4,005,755.71
合计	2,202,913,698.22	100.00	2,027,442,765.58	92.03	175,470,932.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,195,057,959.53	98.06	2,024,112,421.29	92.21	170,945,538.24
按组合计提坏账准备	43,523,363.96	1.94	409,560.95	0.94	43,113,803.01
其中：组合 1	300,000.00	0.01	--	--	300,000.00
组合 2	4,534,542.48	0.20	22,672.73	0.50	4,511,869.75
组合 3	38,688,821.48	1.73	386,888.22	1.00	38,301,933.26
合计	2,238,581,323.49	100.00	2,024,521,982.24	90.44	214,059,341.25

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1*1	2,113,047,444.36	1,942,101,906.12	91.91	破产重整中
单位 2	29,007,616.44	29,007,616.44	100.00	预计难以收回
单位 3	23,592,941.21	23,592,941.21	100.00	预计难以收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 4	9,382,773.22	9,382,773.22	100.00	预计难以收回
单位 5	8,014,679.65	8,014,679.65	100.00	预计难以收回
单位 6	5,401,353.38	5,401,353.38	100.00	预计难以收回
单位 7	2,754,827.09	2,754,827.09	100.00	预计难以收回
单位 8	2,530,563.16	2,530,563.16	100.00	预计难以收回
单位 9	1,676,572.00	1,676,572.00	100.00	预计难以收回
单位 10	870,501.00	870,501.00	100.00	预计难以收回
单位 11	847,652.02	847,652.02	100.00	预计难以收回
单位 12	580,776.76	580,776.76	100.00	预计难以收回
单位 13	296,381.05	296,381.05	100.00	预计难以收回
单位 14	247,624.43	247,624.43	100.00	预计难以收回
单位 15	93,524.59	93,524.59	100.00	预计难以收回
合计	2,198,345,230.36	2,027,399,692.12	--	--

注 1: 单位 1 于 2023 年 6 月 20 日进入破产重整程序, 截至 2024 年 12 月 31 日仍在重整程序中, 公司根据预计清偿率计提坏账损失。

按组合计提坏账准备

(1) 组合 2【房地产组合】

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款余额	522,249.96	2,611.27	0.50
合计	522,249.96	2,611.27	0.50

(2) 组合 3【除组合 1、2 外的其他应收款组合】

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款余额	4,046,217.90	40,462.19	1.00
合计	4,046,217.90	40,462.19	1.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	409,560.95	--	2,024,112,421.29	2,024,521,982.24



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	(12,905.99)	--	12,905.99	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	39,684.61	--	3,274,364.84	3,314,049.45
本期转回	393,266.11	--	--	393,266.11
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	43,073.46	--	2,027,399,692.12	2,027,442,765.58

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,024,112,421.29	3,274,364.84	--	--	(12,905.99)	2,027,399,692.12
按组合计提坏账准备	409,560.95	39,684.61	393,266.11	--	12,905.99	43,073.46
其中：组合 1	--	--	--	--	--	--
组合 2	22,672.73	--	7,155.47	--	12,905.99	2,611.27
组合 3	386,888.22	39,684.61	386,110.64	--	--	40,462.19
合计	2,024,521,982.24	3,314,049.45	393,266.11	--	--	2,027,442,765.58

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	2,113,047,444.36	1~3 年、3 年以上	95.92	1,942,101,906.13
单位 2	往来款	29,007,616.44	3 年以上	1.32	29,007,616.44
单位 3	往来款	23,592,941.21	1 年以内、1~2 年	1.07	23,592,941.21
单位 4	往来款	9,382,773.22	1~2 年	0.43	9,382,773.22
单位 5	往来款	8,014,679.65	1~2 年、3 年以上	0.36	8,014,679.65
合计	--	2,183,045,454.88	--	99.10	2,012,099,916.65



7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	344,867,934.13	57,758,081.05	287,109,853.08	328,316,305.05	121,429,518.13	206,886,786.92
在产品	202,354,228.69	24,788,173.24	177,566,055.45	212,977,672.17	7,244,732.06	205,732,940.11
开发产品	834,016,468.03	133,185,502.74	700,830,965.29	490,851,333.85	90,764,952.35	400,086,381.50
出租开发产品	--	--	--	7,214,999.17	--	7,214,999.17
开发成本	42,560,550.77	--	42,560,550.77	503,036,324.72	--	503,036,324.72
产成品	116,161,430.14	15,326,291.24	100,835,138.90	60,017,763.56	3,773,591.31	56,244,172.25
合计	1,539,960,611.76	231,058,048.27	1,308,902,563.49	1,602,414,398.52	223,212,793.85	1,379,201,604.67

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	121,429,518.13	4,348,130.91	--	--	68,019,567.99	--	57,758,081.05
在产品	7,244,732.06	24,788,173.24	--	--	7,244,732.06	--	24,788,173.24
开发产品	90,764,952.35	43,106,850.37	--	--	686,299.98	--	133,185,502.74
产成品	3,773,591.31	14,688,340.22	--	--	3,135,640.29	--	15,326,291.24
合计	223,212,793.85	86,931,494.74	--	--	79,086,240.32	--	231,058,048.27

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
西钢盛世华城	73,718,652.21	3,802,035.01	12,122,202.32	--	65,398,484.90	3.80
合计	73,718,652.21	3,802,035.01	12,122,202.32	--	65,398,484.90	--

4. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期初余额	本期增加	本期转入开发产品
代建国投广场	--	--	--	1,087,841.96	--	--
G区住宅、商业	2016--11--1	2023--12--31	--	432,765,250.32	--	424,053,705.28
M区*1	2023--7--1	2027--12--31	56,900.00	9,665,494.55	--	--



项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期初余额	本期增加	本期转入开发产品
N 区	2023-8-1	2027-12-31	90,095.35	13,198,435.95	21,944,350.12	--
开发间接费用	—	—	--	46,319,301.94	6,585,584.94	52,904,886.88
合计	—	—	146,995.35	503,036,324.72	28,529,935.06	476,958,592.16

续:

项目名称	本期其他减少金额*2	期末余额	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	资金来源
代建国投广场	1,087,841.96	--	--	--	自筹、银行贷款
G 区住宅、商业	8,711,545.04	--	31,329,137.61	3,802,035.01	自筹、银行贷款
M 区*1	2,247,729.85	7,417,764.70	--	--	自筹、银行贷款
N 区	--	35,142,786.07	--	--	自筹、银行贷款
开发间接费用	--	--	--	--	—
合计	12,047,116.85	42,560,550.77	31,329,137.61	3,802,035.01	自筹、银行贷款

注 1: M 区所列开工时间为地块三通一平开工时间, M 区根据后期市场等因素, 择机开发;

注 2: G 区住宅、商业本期其他减少为公司根据青海省发展和改革委员会关于印发《青海省管道燃气配气价格监管办法》的通知 QHFSO2-2018-0007 (青发改价格(2018)395 号)规定, 第十八条居民燃气工程安装性质的收费, 包括设施设备成本、施工机具和人工费用, 涵盖范围严格限于建筑区划红线内产权属于用户的资产, 不得向红线外延伸。城镇居民新建住宅燃气工程安装费等纳入房价, 不得另外向燃气用户收取。故冲减原代收代付燃气款差额冲减相关区域成本。

## 5. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
CD 区住宅	2014-12	16,393,031.82	97,034.90	--	16,490,066.72
GH 区住宅	2014-12	7,823,162.76	--	1,176,114.23	6,647,048.53
H 区四栋住宅	2016-6	2,800,583.96	--	1,463,160.43	1,337,423.53
电梯多层住宅	2016-10	552,039.12	138,481.66	--	690,520.78
E 区公寓	2016-12	48,886,609.24	--	--	48,886,609.24
E 区商铺	2016-12	209,154.73	--	209,154.73	--
B3B4 住宅	2017-12	42,566,389.80	1,082,367.65	--	43,648,757.45
B1B2 住宅	2019-3	15,296,775.28	--	1,771,739.37	13,525,035.91
B1B2 商铺	2019-3	8,216,622.12	--	5,385,150.86	2,831,471.26
H 区五栋住宅	2019-11	32,682,852.52	6,806,952.21	6,926,299.74	32,563,504.99



项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
H 区五栋会所	2019--11	6,806,952.21	--	6,806,952.21	--
G 区四栋住宅	2019--12	30,913,235.47	--	7,728,411.88	23,184,823.59
EF 区住宅	2019--12	62,473,133.56	--	2,924,249.20	59,548,884.36
EF 区商铺	2019--12	196,481.22	--	196,481.22	--
H 区六栋住宅	2020--12	133,483,401.18	521,587.51	26,919,658.03	107,085,330.66
H 区六栋商业	2020--12	5,253,572.71	--	--	5,253,572.71
L 区五栋住宅	2020--12	76,297,336.15	319,280.19	2,868,863.05	73,747,753.29
G 区 5 栋住宅	2024--12	--	476,958,592.16	83,354,159.23	393,604,432.93
大学生公寓	--	--	5,378,650.17	407,418.09	4,971,232.08
合计	--	490,851,333.85	491,302,946.45	148,137,812.27	834,016,468.03

#### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	7,674,721.12	8,397,821.38
预缴所得税	2,082,971.46	3,847,583.61
待抵扣进项税额	25,448,867.63	3,193,562.50
合计	35,206,560.21	15,438,967.49

#### 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	--	--	--	--	--	--
湖南西钢特殊钢销售有限公司	3,887,518.50	--	--	--	--	(222,639.78)
宁波宁兴西钢机械有限公司	1,762,983.97	--	--	--	--	60,268.52
青海润德科创环保科技有限公司	7,823,166.60	7,823,166.60	--	--	--	--
合计	13,473,669.07	7,823,166.60	--	--	--	(162,371.26)

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
二. 联营企业	--	--	--	--	--	--
湖南西钢特殊钢销售有限公司	--	--	--	--	3,664,878.72	--
宁波宁兴西钢机械有限公司	--	--	--	--	1,823,252.49	--
青海润德科创环保科技有限公司	--	--	--	--	7,823,166.60	7,823,166.60



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
合计	--	--	--	--	13,311,297.81	7,823,166.60

## 注释10. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	7,214,999.17	7,214,999.17
存货转入	7,214,999.17	7,214,999.17
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	7,214,999.17	7,214,999.17
二. 累计折旧（摊销）	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	228,474.97	228,474.97
本期计提	228,474.97	228,474.97
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	228,474.97	228,474.97
三. 减值准备	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
本期计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值	--	--
1. 期末账面价值	6,986,524.20	6,986,524.20
2. 期初账面价值	--	--

### 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
盛世华城 CD 区地下一层	6,986,524.20	为负一层，无法办理产权
合计	6,986,524.20	—

## 注释11. 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,756,889,214.30	9,660,131,764.26
固定资产清理	--	3,592,526.61
合计	8,756,889,214.30	9,663,724,290.87

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值	--	--	--	--	--
1. 期初余额	6,333,808,098.07	7,931,655,233.34	129,233,503.89	369,724,395.13	14,764,421,230.43
2. 本期增加金额	814,917.44	6,737,465.01	1,692,821.13	1,132,098.96	10,377,302.54
购置	--	1,346,244.25	1,692,821.13	544,310.90	3,583,376.28
在建工程转入	814,917.44	5,391,220.76	--	587,788.06	6,793,926.26
3. 本期减少金额	17,991,746.73	35,062,164.26	704,835.65	--	53,758,746.64
处置或报废	10,288,424.87	618,482.80	704,835.65	--	11,611,743.32
重分类	7,703,321.86	34,443,681.46	--	--	42,147,003.32
4. 期末余额	6,316,631,268.78	7,903,330,534.09	130,221,489.37	370,856,494.09	14,721,039,786.33
二. 累计折旧	--	--	--	--	--
1. 期初余额	1,377,259,039.58	3,201,848,273.68	122,012,534.49	263,355,762.07	4,964,475,609.82
2. 本期增加金额	150,855,324.27	378,756,706.46	503,168.77	14,563,232.72	544,678,432.22
本期计提	150,855,324.27	378,756,706.46	503,168.77	14,563,232.72	544,678,432.22
3. 本期减少金额	6,802,101.88	12,168,876.13	665,582.01	--	19,636,560.02
处置或报废	4,477,430.19	279,456.37	665,582.01	--	5,422,468.57
重分类	2,324,671.69	11,889,419.76	--	--	14,214,091.45
4. 期末余额	1,521,312,261.97	3,568,436,104.01	121,850,121.25	277,918,994.79	5,489,517,482.02
三. 减值准备	--	--	--	--	--
1. 期初余额	85,926,335.97	51,922,029.98	--	1,965,490.40	139,813,856.35
2. 本期增加金额	169,050,688.75	161,467,889.92	303,062.12	4,131,043.90	334,952,684.69
本期计提	169,050,688.75	161,467,889.92	303,062.12	4,131,043.90	334,952,684.69
3. 本期减少金额	--	133,451.03	--	--	133,451.03
处置或报废	--	133,451.03	--	--	133,451.03
4. 期末余额	254,977,024.72	213,256,468.87	303,062.12	6,096,534.30	474,633,090.01
四. 账面价值	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	4,540,341,982.09	4,121,637,961.21	8,068,306.00	86,840,965.00	8,756,889,214.30
2. 期初账面价值	4,870,622,722.52	4,677,884,929.68	7,220,969.40	104,403,142.66	9,660,131,764.26



## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	117,803,094.56	54,682,302.56	61,121,922.11	1,998,869.89	--
机器设备	183,995,852.18	128,866,474.99	49,474,542.48	5,654,834.71	--
电子设备及其他	2,668,194.84	1,260,137.02	867,184.22	540,873.60	--
合计	304,467,141.58	184,808,914.57	111,463,648.81	8,194,578.20	--

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	590,500.01	本公司之子公司西宁西钢矿业开发有限公司在矿山开采地修建了用于生产与生活的厂房、办公楼及与之配套的宿舍，由于地处偏远未办理有关房屋产权证明，当地政府与有关部门也未提供相关的办理政策及对口管理部门。
西宁特钢股份有限公司房产	1,218,456,592.19	房产证、土地使用证合并成不动产证后，权证如何办理正与房产管理部门对接。
青海西钢新材料有限公司房产	1,068,004,826.14	子公司西钢新材料成立后，本公司没有将土地使用权一同划拨给对方，权证如何办理正与房产管理部门咨询对接。
合计	2,287,051,918.34	--

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	--	2,638,901.87
机器设备	--	886,748.58
运输工具	--	66,876.16
电子设备及其他	--	--
合计	--	3,592,526.61

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	197,650,570.92	2,259,212.52
工程物资	388,664.00	18,762,182.81
合计	198,039,234.92	21,021,395.33

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## (一) 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
小棒线5号倍尺剪升级改造	1,044,247.79	--	1,044,247.79	--	--	--



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
小棒 PSM380 机组升级改造	22,554,261.70	--	22,554,261.70	--	--	--
65MW 亚临界节能降碳绿色环保综合发电项目	169,237,600.34	--	169,237,600.34	--	--	--
ERP 财务, 资材销售配套系统	911,504.43	--	911,504.43	--	--	--
小技改—连轧作业区四切分螺纹钢改造项目	--	--	--	1,467,223.52	--	1,467,223.52
炼钢厂 3 号 VD 炉蒸汽喷射泵改造机械泵	920,353.98	--	920,353.98	--	--	--
炼钢厂电炉效率提升项目	2,217,699.11	--	2,217,699.11	--	--	--
清洁运输环保门禁管理系统	182,494.57	--	182,494.57	--	--	--
小技改—其他	582,409.00	--	582,409.00	791,989.00	--	791,989.00
合计	197,650,570.92	--	197,650,570.92	2,259,212.52	--	2,259,212.52

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
65MW 亚临界节能降碳绿色环保综合发电项目	--	169,237,600.34	--	--	169,237,600.34

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
65MW 亚临界节能降碳绿色环保综合发电项目	32,000.00	52.89	52.89	--	--	--	自筹资金和金融机构贷款

## (二) 工程物资

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
专用材料	--	--	--	--	--	--
专用设备	388,664.00	--	388,664.00	18,762,182.81	--	18,762,182.81
合计	388,664.00	--	388,664.00	18,762,182.81	--	18,762,182.81

## 注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,764,807.28	2,764,807.28
2. 本期增加金额	--	--



项目	房屋及建筑物	合计
租赁	--	--
3. 本期减少金额	--	--
租赁到期	--	--
4. 期末余额	2,764,807.28	2,764,807.28
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,105,922.88	1,105,922.88
2. 本期增加金额	552,961.44	552,961.44
本期计提	552,961.44	552,961.44
3. 本期减少金额	--	--
租赁到期	--	--
4. 期末余额	1,658,884.32	1,658,884.32
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
本期计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
租赁到期	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,105,922.96	1,105,922.96
2. 期初账面价值	1,658,884.40	1,658,884.40

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	产销一体化系统	石灰石采矿权	财务软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	884,654,378.25	30,756,410.26	7,506,000.00	6,407.77	922,923,196.28
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
购置	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	6,407.77	6,407.77
处置	--	--	--	6,407.77	6,407.77
4. 期末余额	884,654,378.25	30,756,410.26	7,506,000.00	--	922,916,788.51
二. 累计摊销					
1. 期初余额	309,961,477.02	6,920,192.34	7,506,000.00	2,723.40	324,390,392.76
2. 本期增加金额	19,681,733.78	3,075,641.04	--	534.00	22,757,908.82
本期计提	19,681,733.78	3,075,641.04	--	534.00	22,757,908.82



项目	土地使用权	产销一体化系统	石灰石采矿权	财务软件	合计
3. 本期减少金额	--	--	--	3,257.40	3,257.40
处置	--	--	--	3,257.40	3,257.40
4. 期末余额	329,643,210.80	9,995,833.38	7,506,000.00	--	347,145,044.18
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
处置子公司	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	555,011,167.45	20,760,576.88	--	--	575,771,744.33
2. 期初账面价值	574,692,901.23	23,836,217.92	--	3,684.37	598,532,803.52

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
循环经济及机械化混匀项目用地	117,060,120.56	权证正在办理中
东大门污水处理用地	704,481.27	权证正在办理中
西大门一次料场用地	6,400,635.41	权证正在办理中
合计	124,165,237.24	—

## 注释15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

## 注释16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
青海西钢矿冶科技有限公司	524,507,691.31	--	--	524,507,691.31
合计	524,507,691.31	--	--	524,507,691.31

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
青海西钢矿冶科技有限公司	370,515,252.39	--	--	370,515,252.39
合计	370,515,252.39	--	--	370,515,252.39

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息



名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
青海西钢矿冶科技有限公司	本公司执行《重整计划》取得矿冶科技股权至100%，购买日为2023年12月31日，合并成本超过享有被收购方可辨认净资产公允价值的一部分形成商誉。根据《企业会计准则第8号—资产减值》定义资产组“是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入”。根据其主营业务性质，将青海西钢矿冶科技有限公司经营性长期资产认定为一个资产组。	是

#### 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环境治理费	2,578,087.47	--	2,578,087.47	--	--
土地租赁费	38,599.87	--	38,599.87	--	--
其他	44,999.95	--	44,999.95	--	--
合计	2,661,687.29	--	2,661,687.29	--	--

#### 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	57,111,276.15	14,277,819.04	53,876,062.42	13,469,015.60
可抵扣亏损	63,435,631.54	15,858,907.89	328,837,490.25	60,018,062.62
预提土地增值税	104,847,361.97	26,211,840.49	103,696,671.65	25,924,167.91
应付职工薪酬	--	--	--	--
租赁负债	1,327,073.20	331,768.30	1,327,073.20	331,768.30
合计	226,721,342.86	56,680,335.72	487,737,297.52	99,743,014.43

##### 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
使用权资产	1,105,922.96	276,480.74	1,658,884.40	414,721.10
合计	1,105,922.96	276,480.74	1,658,884.40	414,721.10

##### 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	--	56,680,335.72	--	99,743,014.43
递延所得税负债	--	276,480.74	--	414,721.10

##### 4. 未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
减值准备	2,831,106,798.86	1,820,561,632.12
可抵扣亏损*1	2,047,508,652.80	692,929,735.18
合计	4,878,615,451.66	2,513,491,367.30

注 1: 本期未确认递延所得税资产暂时性差异系由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此未将以上明细确认为递延所得税资产。

#### 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	期末余额	期初余额	备注
2024	--	--	--
2025	42,640,025.47	--	--
2026	--	5,080,607.64	--
2027	607,913,980.60	159,799,295.14	--
2028	507,950,647.11	528,049,832.40	--
2029	889,003,999.62	--	--
合计	2,047,508,652.80	692,929,735.18	--

#### 注释19. 其他非流动资产

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
土地复垦保证金	345,000.00	--	345,000.00	345,000.00	--	345,000.00
土地征用费	1,500,000.00	--	1,500,000.00	1,500,000.00	--	1,500,000.00
非银行金融机构保证金	17,503,000.00	--	17,503,000.00	13,500,000.00	--	13,500,000.00
老旧小区综合改造	34,950,130.19	--	34,950,130.19	29,559,409.98	--	29,559,409.98
江仓能源长期股权投资	84,000,000.00	84,000,000.00	--	84,000,000.00	84,000,000.00	--
高原特色小镇	106,490,039.60	--	106,490,039.60	111,990,323.83	--	111,990,323.83
合计	244,788,169.79	84,000,000.00	160,788,169.79	240,894,733.81	84,000,000.00	156,894,733.81

#### 注释20. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	237,000,000.00	--
信用借款	--	65,000,000.00
未到期应付利息	309,416.67	1,155,000.00
期末已贴现且资产负债表日尚未到期票据	78,646,363.80	42,366,707.40



项目	期末余额	期初余额
合计	315,955,780.47	108,521,707.40

#### 注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	--	--
信用证	--	33,000,000.00
合计	--	33,000,000.00

#### 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	26,015,954.49	16,949,881.53
应付供应商货款	540,826,556.03	870,018,167.50
司法重整未申报债权*1	403,521,257.04	236,031,030.16
合计	970,363,767.56	1,122,999,079.19

注 1：本期末申报债权增加主要原因为本注释 1、单位 2 的 16,601.53 万元上期债权性质暂缓，本期仍未申报，本期从应付供应商货款重分类至司法重整未申报债权。

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位 1	64,750,000.00	对方未申报债权
单位 2	211,692,698.46	其中：16,601.53 万元为对方未申报债权，剩余款项未到结算期
合计	276,442,698.46	--

#### 注释23. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	227,873,496.72	93,930,587.51
破产重整未申报债权	58,015,423.32	58,203,248.09
售房款	274,813,064.32	320,703,034.43
合计	560,701,984.36	472,836,870.03

##### 2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位 1	52,160,159.34	未申报债权



单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合计	52,160,159.34	—

### 3. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
单位 1	14,944,256.50	预收货款
单位 2	55,589,880.13	预收货款
单位 3	51,206,616.35	预收货款
合计	121,740,752.98	--

### 4. 预售房产收款情况

项目名称	期末余额	期初余额	预计竣工时间	预售比例(%)
E 区公寓	5,673,532.61	5,576,838.38	已竣工	—
B 区商铺	15,550,337.14	15,390,081.69	已竣工	—
G 区房款	115,277,275.16	132,055,374.84	已竣工	—
H 区五栋房款	4,444,147.04	3,706,181.10	已竣工	—
B 区房款	3,694,299.07	2,771,706.16	已竣工	—
CD 区及 GH 区地下夹层	3,797,664.28	2,594,770.55	已竣工	—
H 区六栋购房保证金	71,146,651.63	101,937,845.40	已竣工	—
L 区购房保证金	25,072,414.02	24,010,088.82	已竣工	—
H 区四栋购房保证金	615,885.71	637,257.15	已竣工	—
EF 区购房保证金	11,149,055.10	15,197,747.48	已竣工	—
各区车位定金	18,200,583.86	16,825,142.86	已竣工	—
其他	191,218.70	—	已竣工	—
合计	274,813,064.32	320,703,034.43	—	--

### 注释24. 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
短期薪酬	1,200,000.00	376,384,313.18	373,670,008.34	3,914,304.84
离职后福利--设定提存计划	--	48,438,207.86	48,438,207.86	--
辞退福利	10,297,940.08	480,123.92	10,778,064.00	--
合计	11,497,940.08	425,302,644.96	432,886,280.20	3,914,304.84

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	--	284,671,446.60	283,157,141.76	1,514,304.84
职工福利费	--	25,440,577.49	25,440,577.49	--



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	--	25,840,541.37	25,840,541.37	--
其中：基本医疗保险费	--	24,293,961.32	24,293,961.32	--
工伤保险费	--	1,546,580.05	1,546,580.05	--
生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	37,910,242.00	37,910,242.00	--
工会经费和职工教育经费	1,200,000.00	2,484,105.72	1,284,105.72	2,400,000.00
其他短期薪酬	--	37,400.00	37,400.00	--
合计	1,200,000.00	376,384,313.18	373,670,008.34	3,914,304.84

### 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
基本养老保险	--	46,855,860.08	46,855,860.08	--
失业保险费	--	1,582,347.78	1,582,347.78	--
合计	--	48,438,207.86	48,438,207.86	--

### 注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	51,156,738.03	52,007,469.94
资源税	13,837.04	181,618.62
城市建设维护税	2,671,957.58	3,646,692.23
教育费附加	2,501,242.05	1,562,868.09
企业所得税	--	1,810,363.84
印花税	2,712,869.31	4,451,392.22
土地使用税	10,801,268.75	10,801,268.85
房产税	37,137,879.05	64,825,636.31
个人所得税	376,032.46	216,717.54
地方教育费附加	1,667,494.72	1,041,912.09
水资源税	209,062.50	--
环境保护税	460,669.94	350,000.00
土地增值税	3,866,433.68	3,335,236.13
水土资源补偿费	2,596,499.52	2,783,099.52
合计	116,171,984.63	147,014,275.38

### 注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,851,670.43	15,308,754.75
应付股利	31,991,266.59	31,991,266.59



项目	期末余额	期初余额
其他应付款	169,425,287.50	314,660,131.64
合计	206,268,224.52	361,960,152.98

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
司法重整留债利息*1	4,851,670.43	4,542,431.50
应付票据利息	--	10,766,323.25
合计	4,851,670.43	15,308,754.75

注 1：司法重整留债利息为本公司根据《重整方案》计提的留债利息，截至本期结息日应付未付部分。

### （二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	31,991,266.59	31,991,266.59	应付一致行动人股利，后期协商付款
合计	31,991,266.59	31,991,266.59	—

### （三）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	34,842,555.19	128,170,663.05
押金及保证金	111,372,665.18	115,549,525.48
重整应付现金*1	23,166,300.24	70,939,943.11
代收代付款	43,766.89	--
合计	169,425,287.50	314,660,131.64

注 1：重整应付现金为本公司根据《重整方案》应支付的留债本金，截至报表日应付未付部分。

#### 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
税收滞纳金	17,170,349.43	税款滞后缴纳产生的滞纳金
合计	17,170,349.43	--

### 注释27. 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	464,170,000.00	47,200,000.00



项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	417,610,517.78	420,310,065.39
一年内到期的长期应付职工薪酬	2,034,470.02	--
一年内到期的租赁负债	642,102.14	723,193.62
长期借款利息	988,697.78	160,120.00
长期应付款利息	2,961,792.35	--
合计	888,407,580.07	468,393,379.01

#### 注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提盛世华城项目土地增值税等	104,847,361.97	103,696,671.65
预收增值税	36,831,892.90	19,426,398.61
期末已背书且资产负债表日尚未到期票据	418,943,798.78	411,606,362.09
合计	560,623,053.65	534,729,432.35

#### 注释29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	70,800,000.00	118,000,000.00
抵押+保证借款	400,300,000.00	400,300,000.00
抵押+保证+信用借款	100,000,000.00	--
未到期应付利息	988,697.78	160,120.00
减：一年内到期的长期借款	464,170,000.00	47,200,000.00
减：一年内到期的长期借款利息	988,697.78	160,120.00
合计	106,930,000.00	471,100,000.00

#### 注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	1,327,073.20	1,994,899.62
减：一年内到期的租赁负债	642,102.14	667,826.42
合计	684,971.06	1,327,073.20

#### 注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,693,998,753.39	2,185,673,356.07
合计	1,693,998,753.39	2,185,673,356.07

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### (一) 长期应付款



## 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
国家开发基金有限公司借款*1	68,843,949.23	69,284,701.99
应付非银行金融机构款	146,143,386.24	389,703,689.89
司法重整留债金额	1,896,621,935.70	2,146,995,029.58
减：一年内到期的长期应付款	417,610,517.78	420,310,065.39
合计	1,693,998,753.39	2,185,673,356.07

## 2. 长期应付款的说明

注 1：国开基金的明股实债

2015 年，西宁特殊钢股份有限公司、国开发展基金有限公司、青海西钢置业有限责任公司签订了以下主要内容的投资合同：

(1) 国开发展基金有限公司以 8,000.00 万元现金对青海西钢置业有限责任公司进行增资，增资后西宁特殊钢股份有限公司、国开发展基金有限公司对青海西钢置业有限责任公司持股比例分别为：55.63%、44.37%。（2017 年 3 月 18 日，已收到国开发展基金有限公司转来的 8,000.00 万元资本金投入款，并办理完成了工商变更登记）

(2) 增资完成后，国开发展基金有限公司不向青海西钢置业有限责任公司委派董事、监事和高级管理人员，股东会为青海西钢置业有限责任公司最高权力机构，如涉及影响国开发展基金有限公司权益的“重大事件”，应经全体股东所持表决权三分之二及以上决议通过，其他事项由全体股东所持表决权三分之一及以上决议通过。重大事项包括：

A.修改公司章程与国开发展基金有限公司相关内容、增加或减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式；

B.青海西钢置业有限责任公司设立新的子公司；

C.对外举借单独或合计超过青海西钢置业有限责任公司最近一期经审计净资产的 70% 的负债；

D.在青海西钢置业有限责任公司财产或资产上设定任何担保权益或对外提供保证担保，单独或合计超过青海西钢置业有限责任公司最近一期经审计净资产的 70%；

E.其他可能对国开发展基金有限公司的权利产生不利影响的重大事项。

(3) 西宁特殊钢股份有限公司应在 2023--2027 年（12 月 24 日）每年按 1600 万元的价格回购国开发展基金有限公司持有的对青海西钢置业有限责任公司 8000 万元投资。截至本期剩余本金 6,999.29 万元；

(4) 在西宁特殊钢股份有限公司完成股权回购日之前，每年青海西钢置业有限责任公司需向国开发展基金有限公司按固定的 1.2% 的年化投资收益率支付投资收益。

(5) 西宁特殊钢集团有限责任公司对该投资的回购、投资收益等及相应的补偿金、违



约金、损害赔偿金和实现债权的费用提供保证担保。

从已签订的投资合同判断，国开发展基金有限公司并未实质对公司之子公司青海西钢置业有限责任公司拥有影响其实际经营的权利，其享有投资回报是固定的并且国开发展基金有限公司无权利来影响其回报的金额，该投资行为实质系公司的一次融资行为。因此在合并报表层次，公司将其列示为非流动负债并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关要求进行了会计处理。

国家开发基金有限公司未在破产重整期间进行债权申报，相关本金及利息均截至破产重整日 2023 年 6 月 20 日。因未申报债权在债权性质、确权后偿还方式等存在重大不确定性，本期相关长期应付款暂未进行处理。

### 注释32. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
长期辞退福利*1	5,061,204.54	--
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	2,034,470.02	--
合计	3,026,734.52	--

注 1：公司由于实施职工内部退休计划，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间，公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为应付职工薪酬-辞退福利，同时以综合借款利率作为公司折现率，将折现后的金额与实际应支付的款项之间的差额，确认为未确认融资费用。

### 注释33. 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
与资产相关政府补助	245,334,852.22	44,772,440.00	12,610,468.76	277,496,823.46	详见附注九、政府补助
与收益相关政府补助	141,757,090.69	4,703,027.55	2,309,562.31	144,150,555.93	详见附注九、政府补助
合计	387,091,942.91	49,475,467.55	14,920,031.07	421,647,379.39	--

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,255,114,857.00	--	--	--	--	--	3,255,114,857.00

### 注释35. 资本公积



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,504,835,107.97	60,774,615.59	--	4,565,609,723.56
合计	4,504,835,107.97	60,774,615.59	--	4,565,609,723.56

资本公积的说明：

本期资本公积增加原因系公司本期执行《重整计划》，用股票抵偿债务增加资本公积 60,774,615.59 元。

### 注释36. 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	62,460,441.08	34,366,495.66	25,544,869.72	71,282,067.02
合计	62,460,441.08	34,366,495.66	25,544,869.72	71,282,067.02

### 注释37. 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	192,877,289.99	--	--	192,877,289.99
合计	192,877,289.99	--	--	192,877,289.99

### 注释38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	(2,647,963,114.26)	(4,334,111,827.70)
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	(2,647,963,114.26)	(4,334,111,827.70)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(863,082,349.28)	1,686,148,713.44
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转为股本的普通股股利	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
设定受益计划变动额结转留存收益	--	--
其他综合收益结转留存收益	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	(3,511,045,463.54)	(2,647,963,114.26)



**注释39. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
其他业务	191,918,798.84	194,238,116.95	283,559,769.56	278,180,397.82
停工损失	--	2,035,281.36	--	83,731,570.24
合计	5,717,190,724.40	6,106,690,568.31	4,939,090,908.30	5,459,395,398.65



2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额												合计	
	房地产开发及销售分部		煤炭开采及销售分部		炼铁轧钢分部		资源综合利用		商贸及其他分部		分部间抵消			
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本		
一、商品类型	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	16,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,625,271,925.56	5,910,417,170.00
商品房销售收入	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,344,022.58	146,660,927.90
焦炭及化工产品收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
钢材销售收入	-	-	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	-	-	10,940,954,797.62	10,769,911,733.48	5,017,159,481.21	5,320,318,224.11
矿渣、微粉等	-	-	-	-	-	-	139,691,415.19	124,088,604.78	-	-	118,198,897.32	4,562,213.16	21,461,517.87	119,506,391.62
钢铁制品、合金等贸易收入	-	-	-	-	-	-	-	-	329,186,690.60	323,931,626.37	21,903,786.70	-	307,276,903.90	323,331,626.37
劳保用品、印刷品等收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、按经营地区分类	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00
中国大陸以内	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00
中国大陸以外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、商品转让时间	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00
某一时点转让收入	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00
某一时段转让收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	179,344,022.58	146,660,927.90	-	-	15,658,014,278.83	16,090,229,957.59	139,691,415.19	124,088,604.78	329,186,690.60	323,931,626.37	10,780,964,481.64	10,774,493,946.64	5,525,271,925.56	5,910,417,170.00



西宁特殊钢铁股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

续：

合同分类	上期发生额												合计	
	房地产开发及销售分部		煤炭开采及销售分部		炼铁厂分部		资源综合利用		商贸及其他分部		分部间抵消		营业收入	营业成本
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本		
一、商品类型	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
商品房产销售收入	674,131,103.85	650,642,249.78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	674,131,103.85	650,642,249.78
焦炭及化工产品收入	-	-	376,214,452.06	465,034,606.33	-	-	-	-	-	-	13,221,949.55	-	362,992,502.51	465,094,606.33
钢材销售收入	-	-	-	-	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	-	-	-	-	6,092,121,758.49	6,236,897,447.01	3,046,745,371.32	3,346,241,384.74
矿渣、微粉等	-	-	-	-	-	-	123,581,745.39	127,954,228.15	-	-	33,363,802.25	8,915,641.67	90,217,943.14	119,037,586.48
钢铁制品、合金等贸易收入	-	-	-	-	-	-	-	-	500,316,029.44	516,257,025.37	19,388,318.76	-	480,928,710.68	516,257,025.37
劳保用品、印刷品等收入	-	-	-	-	-	-	-	-	517,507.24	270,577.89	-	-	517,507.24	270,577.89
二、按经营地区分类	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
中国大陆以内	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
中国大陆以外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、商品转让时间	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
某一时点转让收入	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59
某一时段转让收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	674,131,103.85	650,642,249.78	376,214,452.06	465,034,606.33	9,138,867,129.81	9,582,338,831.75	123,581,745.39	127,954,228.15	500,833,536.68	516,527,603.26	6,158,065,829.05	6,245,614,088.68	4,655,531,138.74	5,097,483,430.59



### 3. 营业收入扣除情况明细表

金额单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	571,719.07	--	493,909.09	--
营业收入扣除项目合计金额	168.43	--	303.03	--
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.03%	--	0.06%	--
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	168.43	租赁收入	303.03	租赁收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外	--	--	--	--
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	--	--	--	--
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入	--	--	--	--
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入	--	--	--	--
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	--	--	--	--
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>168.43</b>	<b>--</b>	<b>303.03</b>	<b>--</b>
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入	--	--	--	--
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等	--	--	--	--
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入	--	--	--	--
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入	--	--	--	--
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入	--	--	--	--
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入	--	--	--	--
<b>不具备商业实质的收入小计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	571,550.64	--	493,606.06	--

#### 注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,854,686.68	6,483,770.28
教育费附加	2,509,154.43	2,781,835.20
地方教育费附加	1,672,767.62	1,854,556.78
资源税	425,394.96	809,401.70



项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	4,439,091.00	10,473,272.61
房产税	35,519,131.23	32,071,432.43
印花税	10,204,100.65	8,643,806.10
土地使用税	11,055,518.05	11,840,297.90
车船使用税	67,772.24	81,832.80
契税	518,700.00	--
水资源税	209,062.50	--
环境保护税	1,612,174.26	920,670.51
合计	74,087,553.62	75,960,876.31

#### 注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	--	3,323,822.92
职工薪酬	20,859,580.80	15,695,234.61
差旅费	2,510,033.31	3,117,508.19
物料消耗	1,741,494.97	1,348,015.64
装卸倒运费	1,844,099.89	1,681,182.52
办公费	15,961.83	185,070.94
折旧费	217,049.99	456,874.09
劳务费	4,136,762.98	5,060,161.08
租赁费	941,858.96	1,500,563.58
仓储费	4,928,593.09	448,174.71
广告宣传费	31,684.43	35,478.46
水电能源物管费	555,781.23	628,798.90
业务招待费	1,462,629.42	752,641.43
佣金	1,291,623.12	--
其他	948,658.44	1,710,634.75
合计	41,485,812.46	35,944,161.82

#### 注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,566,315.92	60,380,275.69
无形资产摊销	22,757,908.82	24,286,687.63
安全基金	23,648,897.74	18,419,331.24
折旧	23,315,172.96	39,516,798.34
物料消耗	4,084,415.54	316,320.92
业务招待费	1,962,615.30	727,162.00



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	547,044.69	599,605.24
办公费	207,245.45	248,352.58
租赁费	783,380.87	200,066.45
财产保险	3,223,740.75	2,124,711.59
水电能源物管费	3,308,553.64	2,203,862.81
维修费	444,374.99	962,143.77
中介机构费用	3,480,631.92	1,798,455.41
长期资产摊销	6,127,885.94	184,506,038.41
技术维护费	5,312,193.03	--
重整费用	645,724.46	81,972,158.42
其他零星费用	7,967,320.41	9,939,098.13
合计	178,383,422.43	428,201,068.63

#### 注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	--	--
燃料及动力	9,833,161.69	10,957,186.31
人员人工及折旧费	5,590,350.78	16,520,656.83
其他零星费用	7,983,319.19	11,604,359.35
合计	23,406,831.66	39,082,202.49

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注八、研发支出。

#### 注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,853,264.39	336,700,801.65
减：利息收入	1,349,946.13	13,713,333.53
汇兑损益	--	--
银行手续费	2,051,794.15	8,011,792.32
贴现利息	13,670,700.58	15,491,751.27
破产重整留债利息	94,173,068.51	11,279,208.06
未确认融资费用	14,816,929.70	28,531,975.57
其他	752,759.04	2,306,151.81
合计	156,968,570.24	388,608,347.15

#### 注释45. 其他收益



### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,920,031.07	144,182,171.11
税收返还/减免	(22,170.07)	20,061,407.45
税务返还代缴个税手续费	19,024.15	19,121.57
合计	14,916,885.15	164,262,700.13

### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 注释46. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

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	(162,371.26)	(64,879,210.85)
江仓能源不纳入合并范围产生的投资收益	--	(557,469,473.00)
债务重组收益	97,714,364.55	4,025,664,868.16
合计	97,551,993.29	3,403,316,184.31

### 注释47. 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	--	(17,841.31)
合计	--	(17,841.31)

### 注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	526,798.88	(2,839,375.51)
其他应收款坏账损失	(2,920,783.34)	(41,018,057.39)
合计	(2,393,984.46)	(43,857,432.90)

上表中，损失以“—”号填列。

### 注释49. 资产减值损失

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	(86,931,494.74)	(161,111,626.91)
长期股权投资减值损失	--	(84,000,000.00)
固定资产减值损失	(334,952,684.69)	(133,483,347.33)
商誉减值损失	--	(370,515,252.39)
合计	(421,884,179.43)	(749,110,226.63)



上表中，损失以“－”号填列。

资产减值损失说明：

固定资产减值测试情况及可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产—轧钢炼钢资产组	8,171,767,466.52	7,854,000,000.00	317,767,466.52	注 1	注 1	注 1
固定资产—湟中矿	19,520,818.36	2,516,948.00	17,185,218.17	注 2	注 2	注 2
合计	8,191,288,284.88	7,856,516,948.00	334,952,684.69	--	--	--

注 1：用预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额。预测销售增长率、预测毛利率和折现率为关键参数。

预测销售增长率(2025 年：44.2%，2026 年：2.4%，2027 年：2.7%，2028 年：3.1%，2029 年：2.9%，2030 年以后：0.00%)和毛利率(0.95%--11.74%)。

关键参数的确定依据：根据历史经营经验及市场参与者的预期进行预测；评估预计未来现金流量的现值时所采用的税前折现率为 10.27%，该折现率已考虑了本公司的特别风险。

注 2：本公司之子公司西宁西钢矿业开发有限公司所拥有的湟中县门旦快矿区石灰岩东矿段沟东-10 勘探线石灰岩矿采矿证（C6301002010127130090957）于 2024 年 3 月 19 日到期，因采矿权到期未得到延续，公司已停止开采生产，目前正在申请延续办理，但根据青海省相关政策能否办理延续仍存在重大不确定性。故采用成本法（即公允价值减去处置费用）确定资产组的可收回金额。重置成本、成新率及处置费用为关键参数。

（1）房屋建（构）筑物重置成本：企业的房屋建筑物及构筑物均位于矿区，由于企业经营生产所依赖的采矿许可证已到期，截至评估基准日企业未能取得延续的采矿证，故西钢矿业无法持续经营，其所拥有的房屋建筑物已无使用价值，由于西钢矿业生产区周边无其他类似生产企业，故委估的房屋建筑物及构筑物无法进行整体转让，只能按照拆零变现的方式处置，在处置的过程中本着损失最小的原则处理，综合考虑变现净值按照重置全价的 5%~3% 处理；构筑物中对于砼、矿渣、砖等结构的建筑，由于无可变现的废旧材料，且拆除费用较高，故其可变现净值按零计算。（2）设备类资产重置成本：考虑设备购置费、辅助材料款、运杂费及安装费用等，使用物价指数调整法确认设备重置成本；（3）综合成新率：采用年限成新法及观察打分法确定成新率（15%--95%）；（4）处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等确定为 6%。

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	--	(184,388.55)



项目	本期发生额	上期发生额
合计	--	(184,388.55)

#### 注释51. 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
非流动资产毁损报废利得	96,528.00	5,421.15	96,528.00
其中：固定资产报废利得	96,528.00	5,421.15	96,528.00
无形资产报废利得	--	--	--
接受捐赠	--	737,236.50	--
罚没利得	459,660.80	4,000.00	459,660.80
无法支付应付款	214,962.89	14,500.01	214,962.89
违约金	128,672.57	--	128,672.57
其他	14,973.34	101,558.05	14,973.34
合计	914,797.60	862,715.71	914,797.60

#### 注释52. 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
非流动资产报废损失	9,584,461.60	9,284.75	9,584,461.60
其中：固定资产报废损失	9,581,311.23	9,284.75	9,581,311.23
无形资产报废损失	3,150.37	--	3,150.37
对外捐赠	44,999.96	104,999.97	44,999.96
滞纳金支出	7,225,433.60	26,046,625.94	7,225,433.60
违约金	1,369,308.97	7,352,556.59	1,369,308.97
其他	220,551.38	15,251.47	220,551.38
合计	18,444,755.51	33,528,718.72	18,444,755.51

#### 注释53. 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	(5,100,092.85)	(210,577.54)
递延所得税费用	42,924,438.35	1,242,533.03
合计	37,824,345.50	1,031,955.49

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	(1,193,171,277.68)
按法定/适用税率计算的所得税费用	(298,292,819.42)



项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	40,269,112.69
调整以前期间所得税的影响	(5,100,092.85)
非应税收入的影响	(45,852.98)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,029,193.14
使用或确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	30,404,988.82
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	268,559,816.10
所得税费用	37,824,345.50

#### 注释54. 现金流量表附注

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	12,121,589.78	33,330,481.65
存款利息	1,330,761.55	12,292,519.22
政府补助	49,475,467.55	30,503,447.92
保险公司赔款	--	1,435,829.11
收到的其他款项	2,270,412.85	6,133,510.89
合计	65,198,231.73	83,695,788.79

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	2,239,083.93	2,710,553.34
办公费	217,191.35	115,862.20
差旅费	3,560,118.35	4,776,750.18
业务招待费	2,704,955.62	1,238,242.31
运费	648,728,297.84	111,602,828.26
租赁费	2,513,019.30	172,077.36
保证金及押金	3,800,931.00	3,285,300.00
职工备用金	4,217,242.59	2,066,270.76
保险费用	5,608,826.00	2,176,261.07
中介机构费	3,291,806.49	3,847,598.16
检修费	1,310,708.26	810,813.04
安全生产费	35,139.30	1,175,811.44
税收滞纳金	6,080,555.69	1,017,556.89
装卸费	1,385,301.46	353,402.07
仓储费	4,839,000.80	457,646.94



项目	本期发生额	上期发生额
重整费用	311,580.57	2,237,896.51
其他	30,454,506.66	11,450,865.87
合计	721,298,265.21	149,495,736.40

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
江仓能源现金	--	90,992.62
合计	--	90,992.62

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	--	365,448,081.65
非银行金融机构款	24,248,358.69	220,000,000.00
关联方单位筹资款	54,038,202.21	1,389,125,353.93
其他单位往来款	--	29,565,146.56
合计	78,286,560.90	2,004,138,582.14

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方单位筹资款	50,528,202.21	1,080,073,784.97
非银行金融机构款	191,063,702.07	166,956,759.76
重整债权清偿	95,340,823.86	209,897,779.24
其他单位往来款	--	66,503,925.47
合计	336,932,728.14	1,523,432,249.44

## 注释55. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	(1,230,995,623.18)	1,252,609,889.80
加：信用减值损失	2,393,984.46	43,857,432.90
资产减值准备	421,884,179.43	749,110,226.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	544,678,432.22	463,133,134.19
使用权资产折旧	552,961.44	552,961.44
无形资产摊销	22,757,908.82	24,286,687.63



项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	2,661,687.29	11,784,283.63
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)	--	184,388.55
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	9,487,933.60	3,863.60
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	--	17,841.31
财务费用(收益以“—”号填列)	108,989,998.21	394,309,888.36
投资损失(收益以“—”号填列)	(97,551,993.29)	(3,403,316,184.31)
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	43,062,678.71	1,253,283.47
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	(138,240.36)	(138,240.36)
存货的减少(增加以“—”号填列)	62,453,786.76	594,100,185.18
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	(54,764,887.99)	(91,047,844.89)
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	(31,804,176.55)	(585,793,720.08)
其他	85,214,126.26	184,506,038.41
经营活动产生的现金流量净额	(111,117,244.17)	(360,585,884.54)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增使用权资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	87,263,311.08	486,741,422.84
减: 现金的期初余额	486,741,422.84	59,468,961.08
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	(399,478,111.76)	427,272,461.76

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 794,052.13 元(上期: 人民币 172,077.36 元)。

## 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	87,263,311.08	486,741,422.84
其中: 库存现金	679.98	235.11
可随时用于支付的银行存款	87,262,631.10	486,741,187.73
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	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	87,263,311.08	486,741,422.84
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--



#### 4. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

子公司青海西钢置业有限责任公司的部分银行存款账户为房管局监管账户，资金支出需要经房管局网上审核（审核时需要上传合同等资料），主要审核款项的使用范围，要求款项支出全部用于房地产开发，时间一般是 1-2 天，因此本公司将其划分为现金及现金等价物。

#### 5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	824,318.18	816,121.91	受限货币资金、详见本附注、注释 1
冻结银行存款	331,344.97	--	受限货币资金、详见本附注、注释 1
信用证保证金	--	13,200,036.85	受限货币资金、详见本附注、注释 1
贷款保证金	13,597,730.84	13,728,293.23	受限货币资金、详见本附注、注释 1
管理人监管户资金	1,476,950.76	195,459,867.38	受限货币资金、详见本附注、注释 1
合计	16,230,344.75	223,204,319.37	—

#### 6. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时终止确认，则贴现取得的现金作为经营活动现金流入；若票据在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入。票据到期日假设出票人实际向持票银行付款，应收票据与短期借款同时减少，由于企业不涉及实际现金收付，在现金流量表中没有反映。期末由于承兑汇票、信用证等保证金合计 824,318.18 元在到期日前处于冻结状态，不能随时支取用于支付用途，故不作为现金及现金等价物。

#### 注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	16,230,344.75	16,230,344.75	见附注五、注释 1
固定资产	5,528,359,685.14	2,427,203,754.05	注 1
无形资产	513,380,741.88	317,618,398.54	注 1、注 2
在建工程	170,127,556.29	170,127,556.29	注 2
合计	6,228,098,328.06	2,931,180,053.63	—

注 1：固定资产、无形资产：

(1) 本公司与北京中煤融资租赁有限责任公司签订的《融资租赁合同》（ZZ--RZZL--2022--001），该合同以本公司设备作为融资标的物，通过售后回租方式在北京中煤融资租赁有限责任公司申请金额人民币 150,000,000.00 元整，期限 3 年的融资租赁业务。截至 2024 年 12 月 31 日受限固定资产余额 321,754,591.80 元，账面价值 220,320,180.36 元。

(2) 因本公司 2023 年 6 月 20 日进入破产重整，按《重整方案》确定有财产担保债权在担保债权的评估变现价值范围内以留债 5 年的方式优先受偿，本金每 12 个月视为一个清偿



周期，共计 5 期，周期起始日为《重整计划》执行完毕后的次年 1 月 1 日，每年 12 月 31 日为还本日，每年按照 20%的比例偿还本金留债部分。中国华融资产管理股份有限公司甘肃省分公司有财产担保的留债金额为 73,877,650.31 元，截至 2024 年 12 月 31 日剩余留债金额为 59,102,120.25 元，财产担保范围为本公司账面余额 441,681,616.60 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值为 200,301,456.23 元的固定资产。

(3) 本公司与渤海国际信托股份有限公司签订的《抵押合同》(bitc2023(or)--7676 号) 本公司以账面余额 1,569,349,175.53 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值 841,532,397.74 元的固定资产作为抵押，获取渤海国际信托股份有限公司 400,300,000.00 元的长期借款，期限 2 年(2023/12/29--2025/12/29)。

(4) 本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司青海省分行的《流动资金借款合同》(PSBS(2024)2905004)，公司以账面余额 2,739,145,425.74 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值 857,366,613.59 元的固定资产、以账面余额 32,622,071.64 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值 4,759,335.22 元的无形资产作为抵押，获取中国邮政储蓄银行股份有限公司青海省分行 237,000,000.00 元的短期借款，期限 1 年(2024/10/25~2025/10/24)。

(5) 本公司之子公司青海西钢新材料有限公司与西矿(天津)融资租赁有限公司签订的《融资租赁合同》(ZL--RZ--2023--003) 青海西钢新材料有限公司以账面余额 34,071,675.57 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值 21,495,508.17 元的固定资产作为抵押，获取西矿(天津)融资租赁有限公司 20,000,000.00 元的长期借款，期限 2 年(2023/2/23--2025/2/23)。

(6) 本公司之子公司青海西钢新材料有限公司与中航国际融资租赁有限公司签订的《融资租赁合同》(ZHSL(23)02HZ035) 青海西钢新材料有限公司以账面余额 335,583,208.96 元，账面价值 213,426,770.78 元的固定资产及账面价值 889,955.95 元的在建工程作为抵押，获取中航国际融资租赁有限公司 200,000,000.00 元的长期借款，期限 3 年(2023/9/13--2026/9/11)。

(7) 本公司之子公司青海西钢矿冶科技有限公司 2023 年 6 月 20 日进入破产重整，按《重整方案》确定有财产担保债权在担保债权的评估变现价值范围内以留债 5 年的方式优先受偿，本金每 12 个月视为一个清偿周期，共计 5 期，周期起始日为《重整计划》执行完毕后的次年 1 月 1 日，每年 12 月 31 日为还本日，每年按照 20%的比例偿还本金留债部分。青海西钢矿冶科技有限公司于 2024 年 1 月 25 日收到西部矿业集团有限公司债权转移通知，将本公司相关债权转移至青海西矿资产管理有限公司，青海西矿资产管理有限公司截至 2024 年 12 月 31 日剩余留债金额为 52,456,380.91 元，相关财产担保范围为青海西钢矿冶科技有限公司账面余额 88,116,930.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值为 73,650,783.13 元固定资产。

注 2：无形资产、在建工程：

(1) 本公司重整计划中有财产担保债权存在对应质押保证金的，有财产担保债权在质



押保证金的范围内优先清偿，在扣除上述现金清偿之后，有财产担保债权将在担保财产的评估变现价值范围内以留债 5 年的方式优先受偿。青海银行股份有限公司城北支行存在财产担保留债金额为 449,039,385.13 元，截至 2024 年 12 月 31 日剩余留债金额为 359,231,508.09 元，以本公司的账面余额 480,758,670.24 元，截至 2024 年 12 月 31 日账面价值 312,859,063.32 元的土地为财产担保范围。

(2) 本公司与中国民生银行股份有限公司西宁分行签署的《固定资产贷款借款合同》(编号：公固贷字第 ZHHT24000017712 号)，借款用途为用于“65MW 亚临界节能降碳绿色环保综合再利用(余热余能)发电项目”建设支出的 160,000,000.00 元的专门借款，借款期限为 5 年(2024 年 12 月 16 日(约定的首次提款日)至 2030 年 12 月 15 日)，本期中国民生银行股份有限公司西宁分行于 2024 年 12 月 18 日实际放款 100,000,000.00 元，上述合同以专门借款用途下的在建工程的土地及所附地上构筑物作为抵押，相关土地与本注释、注 2(1)中所涉土地相同，截至 2024 年 12 月 31 日抵押无形资产账面价值 312,859,063.32 元，在建工程账面价值 169,237,600.34 元。

## 注释57. 租赁

### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 30 和注释 54。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	71,863.22	61,449.24
短期租赁费用	130,000.00	110,000.00
低价值资产租赁费用	1,595,239.83	90,066.45
转租使用权资产取得的收入	742,029.36	2,091,720.74
与租赁相关的总现金流出	2,513,019.30	172,077.36
售后租回交易现金流入	--	808,812.00
售后租回交易现金流出	727,930.80	727,930.80

本公司作为承租人其他信息如下：

#### 1. 租赁活动

本公司承租的租赁资产包括售后租回的房地产商业、简化处理的短期租赁和低价值资产租赁。

#### 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

简化处理的短期租赁和低价值资产租赁包括商贸分部子公司在办公地点承租的一年期办公室、销售部门工作人员租赁的临时用车、总租赁额未超过 20 万元的长期土地租赁等，本期共产生租赁费 1,725,239.83 元。



### 3. 售后租回

售后租回的房地产商业，租赁期为 5 年，租赁合同单位租金按租赁每三个年度进行调整，合同包含续租选择权、终止选择权的条款。无可变租金条款对未来潜在现金流出的影响。

#### (二) 作为出租人的披露

##### 1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产租赁收入	566,304.50	--
售后回租后转租租赁收入	742,029.36	--
合计	1,308,333.86	--

## 六、研发支出

#### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
燃料及动力	9,833,161.69	10,957,186.31
人员人工及折旧费	5,590,350.78	16,520,656.83
其他零星费用	7,983,319.19	11,604,359.35
合计	23,406,831.66	39,082,202.49
其中：费用化研发支出	23,406,831.66	39,082,202.49
资本化研发支出	--	--

#### (二) 其他说明

根据《企业会计准则解释第 15 号》、《企业会计准则--基本原则》中的相关性原则,本公司对研发过程中产出的产品或副产品对外销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益。2024 年度公司研发支出投入合计为人民币 24,817.94 万元,其中研发费用支出人民币 2,340.68 万元,研发过程中试制产品对外销售发生的成本支出为人民币 22,477.26 万元(2023 年度:研发支出投入合计为人民币 23,028.16 万元,研发过程中试制产品对外销售发生的成本支出为人民币 19,119.94 万元)。

2022 年度:研发支出投入合计为人民币 37,903.14 万元,研发过程中试制产品对外销售发生的成本支出为人民币 32,788.48 万元、2021 年度:研发支出投入合计为人民币 45,095.20 万元,研发过程中试制产品对外销售发生的成本支出为人民币 39,200.63 万元。

## 七、合并范围内的变更

#### (一) 其他原因的合并范围变动

本期 2 家子公司青海西钢再生资源综合利用开发有限公司、青海西钢特殊钢科技开发有



限公司进行注销程序，吸收合并至母公司，从而减少合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
					直接	间接		
西宁西钢矿业开发有限公司	3500 万元人民币	青海省	湟中县	矿产品开发经营	100.00		投资设立	
青海西钢新材料有限公司	35550.8987 万元人民币	青海省	西宁市	高新技术、汽车、船舶用热轧材料	28.12		投资设立	
青海西钢置业有限责任公司	18030.58 万元人民币	青海省	西宁市	房地产开发	61.18		同一控制下企业合并	
西宁特殊钢新材料科技有限公司	10000 万元人民币	青海省	西宁市	钢材销售	100.00		投资设立	
青海西钢再生资源综合利用开发有限公司	35000 万元人民币	青海省	西宁市	再生资源综合利用的技术开发	100.00		投资设立	
青海西钢特殊钢科技开发有限公司	1000 万元人民币	青海省	西宁市	钢铁类科技技术研发、技术咨询、技术转让、技术应用服务	100.00		投资设立	
西藏博利建筑新材料科技有限公司	20000 万元人民币	西藏自治区	拉萨市	冶炼新技术、铝合金新材料的研发及推广应用、建筑材料的销售	100.00		投资设立	
青海西钢矿冶科技有限公司	10000 万元人民币	青海省	西宁市	钢、铁冶炼、金属材料销售	100.00		非同一控制下企业合并	

#### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

截至年末本公司持有子公司青海西钢置业有限责任公司 61.18%的股权，但是本公司享有该子公司 100%的表决权，原因系其他少数股东持股实质上是债权，详见注释 31.长期应付款（一）2 长期应付款的说明。

#### (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

截至年末本公司持有子公司青海西钢新材料有限公司 28.12%的股权，本公司在该子公司享有 52.08%的表决权，根据投资协议另一股东青海金助企业管理有限公司为本公司的一致行动人。

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
青海西钢新材料有限公司	71.88	(367,913,273.90)	--	1,951,471,556.72	--

#### (1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

少数股东青海金助企业管理有限公司持有青海西钢新材料有限公司 23.96%的股权，该公司系本公司的一致行动人。

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息



这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额。

项目	青海西钢新材料有限公司	
	期末金额	期初金额
流动资产	137,882,954.29	420,073,546.11
非流动资产	2,988,959,685.20	3,312,084,229.55
资产合计	3,126,842,639.49	3,732,157,775.66
流动负债	290,079,852.24	311,078,883.34
非流动负债	82,054,984.64	153,335,595.17
负债合计	372,134,836.88	464,414,478.51
营业收入	3,510,458,160.45	2,913,510,553.01
净利润	(511,843,731.08)	(465,593,029.34)
综合收益总额	(511,843,731.08)	(465,593,029.34)
经营活动现金流量	92,558,607.31	(65,501,075.99)

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南西钢特殊钢销售有限公司	长沙市	长沙市	销售钢材、建材等	35.00	--	权益法
青海润德科创环保科技有限公司	海西州	海西州	矿产品开发、加工、销售	12.80	--	权益法
宁波宁兴西钢机械有限公司	宁波市	宁波市	机械设备、钢材、金属材料、机电产品、五金、交电、建材的批发、零售；道路货物运输；普通货运	30.00	--	权益法

#### (1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司持有青海润德科创环保科技有限公司 12.8%的股权，低于 20%，但由于本公司在青海润德董事会中派有代表并参与对青海润德公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对青海润德公司施加重大影响。

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	宁波宁兴西钢机械有限公司	青海润德科创环保科技有限公司	湖南西钢特殊钢销售有限公司
流动资产	21,548,715.61	21,876,199.30	10,628,402.72
非流动资产	187,220.33	31,202,196.51	15,723.20
资产合计	21,735,935.94	53,078,395.81	10,644,125.92
流动负债	15,664,425.75	33,523,282.06	222,420.94
非流动负债	--	--	--



项目	期末余额/本期发生额		
	宁波宁兴西钢机械 有限公司	青海润德科创环保 科技有限公司	湖南西钢特殊钢销 售有限公司
负债合计	15,664,425.75	33,523,282.06	222,420.94
少数股东权益	--	--	--
归属于母公司股东权益	6,071,510.19	19,555,113.75	10,421,704.98
按持股比例计算的净资产份额	1,821,453.06	2,503,054.56	3,647,596.74
调整事项	--	--	--
—商誉	--	--	--
—内部交易未实现利润	--	--	--
—其他	--	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	1,821,453.06	2,503,054.56	3,647,596.74
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--
营业收入	142,208,405.34	9,790,017.65	15,364,146.72
净利润	200,895.05	(4,754,512.41)	(636,113.66)
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
综合收益总额	200,895.05	(4,754,512.41)	(636,113.66)
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	宁波宁兴西钢机械有 限公司	青海润德科创环保科 技有限公司	湖南西钢特殊钢销 售有限公司
流动资产	13,547,034.89	48,729,590.89	11,006,655.60
非流动资产	155,597.87	97,896,236.75	56,369.50
资产合计	13,702,632.76	146,625,827.64	11,063,025.10
流动负债	7,832,017.62	83,549,091.91	7,823.07
非流动负债	--	--	--
负债合计	7,832,017.62	83,549,091.91	7,823.07
少数股东权益	--	--	--
归属于母公司股东权益	5,870,615.14	63,076,735.73	11,055,202.03
按持股比例计算的净资产份额	1,761,184.54	8,073,822.17	3,869,320.71
对联营企业权益投资的账面价值	1,761,184.54	8,073,822.17	3,869,320.71
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--
营业收入	108,106,976.90	--	1,653,316.22
净利润	(2,674,187.80)	(541,592.02)	(172,225.09)
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--



项目	期初余额/上期发生额		
	宁波宁兴西钢机械有限公司	青海润德科创环保科技有限公司	湖南西钢特殊钢销售有限公司
综合收益总额	(2,674,187.80)	(541,592.02)	(172,225.09)
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

### 3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期累计确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
青海润德科创环保科技有限公司	(69,323.78)	(608,577.59)	(677,901.37)
合计	(69,323.78)	(608,577.59)	(677,901.37)

### 4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

### 5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 九、政府补助

### （一）报告期末无按应收金额确认的政府补助

### （二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	245,334,852.22	44,772,440.00	--	12,610,468.76	--	--	277,496,823.46	与资产相关
递延收益	141,757,090.69	4,703,027.55	--	2,309,562.31	--	--	144,150,555.93	与收益相关
合计	387,091,942.91	49,475,467.55	--	14,920,031.07	--	--	421,647,379.39	--

### （三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	14,920,031.07	144,182,171.11	--

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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



管理政策进行更新。本公司的风险管理由管理层按照董事会批准的政策开展。经理层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）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	201,899,615.12	28,266,055.32



项目	账面余额	减值准备
其他应收款	2,202,913,698.22	2,027,442,765.58
合计	2,404,813,313.34	2,055,708,820.90

本公司的主要客户为上市公司、大型国有企业、战略合作企业等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 30.60%（2023 年 12 月 31 日：28.16%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 155,453.39 万元，其中：已使用授信金额为 123,153.39 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	流动存在不确定性*1	
非衍生金融负债	--	--	--	--	--	--
短期借款	315,955,780.47	--	--	--	--	315,955,780.47
应付票据	--	--	--	--	--	--
应付账款	566,842,510.52	--	--	--	403,521,257.04	970,363,767.56
其他应付款	169,425,287.50	--	--	--	--	169,425,287.50
其他流动负债	560,623,053.65	--	--	--	--	560,623,053.65
一年内到期的长期负债	888,407,580.07	--	--	--	--	888,407,580.07
长期借款	--	23,600,000.00	83,330,000.00	--	--	106,930,000.00
租赁负债	--	684,971.06	--	--	--	684,971.06



项目	期末余额					合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	流动存在不确定性*1	
长期应付款	--	375,074,984.27	887,952,888.53	362,126,931.36	68,843,949.23	1,693,998,753.39
合计	2,501,254,212.21	399,359,955.33	971,282,888.53	362,126,931.36	472,365,206.27	4,706,389,193.70

注 1：流动性存在不确定性系破产重整期间未进行申报的债权金额。

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁（实质上系抵押借款）、单位借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的融资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支出，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，这些调整可能是变换筹资方式等安排来降低利率风险。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 报告期内，公司财务费用-费用化支出如下表所示，利率可能对本公司的经营业绩产生影响：

项目	本年度	上年同期
财务费用-利息支出	32,853,264.39	336,700,801.65
财务费用-贴现利息	13,670,700.58	15,491,751.27
合计	46,523,964.97	352,192,552.92

3) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同。金额为 106,930,000.00 元，详见附注五、注释 29。

#### 4) 敏感性分析：

截至 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 232,619.82 元（2023 年度约 1,760,962.76 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

#### (3) 价格风险



价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截至 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	--	--	5,713,765.17	5,713,765.17
资产合计	--	--	5,713,765.17	5,713,765.17

### (三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。所以公司以票面金额确认公允价值。

### (四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
天津建龙钢铁实业有限公司	天津市	金属矿石、金属材料销售等	400,000.00	29.9573	60

### 1. 本公司的母公司情况的说明

公司类型：有限责任公司；

注册地址：天津经济技术开发区第一大街 79 号泰达 MSD--C 区 C1 座 2504、2505 房间；

法定代表人：张志祥；

注册资本：400,000.00 万元；

统一社会信用代码：91120116559499148C；

经营范围：许可项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理；可用作原料的固体废物进口。（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：金属矿石销售；金属材料销售；煤炭及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品销售（不含危险化学品）；船舶销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）。

### 2. 本公司最终控制方是张志祥。

#### (二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

#### (三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
青海润德科创环保科技有限公司	本公司联营企业参股 12.8%
湖南西钢特殊钢销售有限公司	本公司联营企业参股 35%
宁波宁兴西钢机械有限公司	本公司联营企业参股 30%

#### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青海西矿物业有限责任公司	受西矿集团控制的公司
都兰西钢矿业开发有限公司	同受一方最终控制
青海西矿建筑安装工程有限责任公司	受西矿集团控制的公司
青海西钢自动化信息技术有限公司	同受一方最终控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西宁特殊钢集团有限责任公司	同受一方最终控制
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	同受一方最终控制
北京同创信通科技有限公司	实际控制人直接或间接控制的企业
承德燕北冶金材料有限公司	同受一方最终控制
格尔木西矿资源开发有限公司	受西矿集团控制的公司
建龙哈尔滨轴承有限责任公司	同受一方最终控制
内蒙古建龙智慧物流有限公司	同受一方最终控制
宁夏新生焦化有限公司	实际控制人直接或间接控制的企业
青海茶卡盐业有限公司	受西矿集团控制的公司
青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	受西矿集团控制的公司、关联自然人担任董事、监事、高管的企业
四川川锅环保工程有限公司	同受一方最终控制
肃北县博伦矿业开发有限责任公司	受西矿集团控制的公司
唐山建龙建设工程有限公司	同受一方最终控制
唐山志威科技有限公司	同受一方最终控制
唐山志威裕隆轧辊科技有限公司	同受一方最终控制
青海西部矿业规划设计咨询有限公司	受西矿集团控制的公司
山西建龙快成智慧物联科技有限公司	同受一方最终控制
宁夏建龙特钢有限公司	同受一方最终控制
青海国投置业有限公司	受青海国投控制的公司
四川会东大梁矿业有限公司	受西矿集团控制的公司
天津市祥威传动设备有限公司	同受一方最终控制
青海江仓能源发展有限责任公司	破产重整原子公司
西藏玉龙铜业股份有限公司	受西矿集团控制的公司
青海省国有资产投资管理有限公司	5%以上股东的一致行动人（间接控制公司的企业解除未满 12 个月的企业）；关联自然人担任董事、高管的企业
西部矿业集团有限公司	持有上市公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人、关联自然人担任董事、监事、高管的企业
北京建龙重工集团有限公司	间接控制公司的企业；关联自然人担任董事、高管的企业
俞建辰	实际控制人关系密切的家庭成员
青海西矿资产管理有限公司	受西矿集团控制的公司、关联自然人担任董事、监事、高管的企业
国开发展基金有限公司	子公司持股 10%及以上的企业
青海国祥保安服务有限公司	受西矿集团控制的公司
青海铜业有限责任公司	受西矿集团控制的公司
青海西矿多彩铜业有限公司	受西矿集团控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
芜湖信泽海产业投资合伙企业（有限合伙）	直接或间接持股 5% 及以上的企业
西部矿业股份有限公司	受西矿集团控制的公司
西矿（天津）国际贸易有限公司	受西矿集团控制的公司、关联自然人担任董事、监事、高管的企业
西矿（天津）融资租赁有限公司	受西矿集团控制的公司
抚顺新钢铁有限责任公司	同受一方最终控制
四川川锅锅炉有限责任公司	同受一方最终控制
建龙北满特殊钢有限责任公司	同受一方最终控制
吉林建龙钢铁有限责任公司	同受一方最终控制
青海省能源发展（集团）有限责任公司	受青海国投控制的公司
内蒙古双利矿业有限公司	受西矿集团控制的公司
青海西部镁业有限公司	受西矿集团控制的公司

#### (五) 关联自然人

##### 1. 公司董事、监事、高级管理人员

董事：汪世峰、杨乃辉、王非、徐宝宁、周雪峰、吴海峰、司永涛、何鸣、范增裕；

监事：杜明、徐富祥、武永孝；

高级管理人员：张伯影、张伟、苗红生、周泳、芦松、焦付良。

##### 2. 天津建龙的执行董事（法定代表人）、监事

执行董事（法定代表人）：张志祥；

监事：高全宏。

#### (六) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

##### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海西钢矿冶科技有限公司	铁水、炼钢生铁、备品备件、废旧物资、水渣等	--	1,744,454,348.75
青海西矿物业有限责任公司	劳务、电话费、餐饮费、垃圾清运费等	1,033,202.92	2,769,353.21
都兰西钢矿业开发有限公司	固定资产、废钢等	205,799.36	15,154.18
青海西矿建筑安装工程有限责任公司	检修、劳务、备品备件等	--	16,031,920.07
青海西钢自动化信息技术有限公司	检斤、劳务、备品备件、运维等	7,950,107.50	10,346,960.23
西宁特殊钢集团有限责任公司	铁水、生铁	--	146,563,637.77
宁夏建龙特钢有限公司	硅锰	1,110,626.37	1,000,303.70



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京同创信通科技有限公司	设备、工程等	1,093,999.00	--
承德燕北冶金材料有限公司	合金	10,008,849.56	--
格尔木西矿资源开发有限公司	铁精粉	69,630,567.34	--
建龙哈尔滨轴承有限责任公司	备件	7,594.33	--
内蒙古建龙智慧物流有限公司	运费	21,026,794.24	--
宁夏新生焦化有限公司	合金、布袋除尘灰、备品备件	400,221.34	--
青海茶卡盐业有限公司	化工	51,559.65	--
青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	铁精粉	30,014,306.40	--
四川川锅环保工程有限公司	在建工程	133,664,501.16	--
肃北县博伦矿业开发有限责任公司	铁精粉	92,346,635.79	--
唐山建龙建设工程有限公司	备品备件	671,504.42	--
唐山志威科技有限公司	钢材	280,000.97	--
唐山志威裕隆轧辊科技有限公司	备品备件	2,138,346.05	--
青海西部矿业规划设计咨询有限公司	工程造价、检修费、外委检修费、劳务费	69,309.01	--
天津建龙钢铁实业有限公司	进口矿	1,919,377.98	--
山西建龙快成智慧物联科技有限公司	运费	157,309,732.07	66,810.65
合计	--	530,933,035.46	1,921,248,488.56

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西宁特殊钢集团有限责任公司	材料、能源等	418,714.68	679,013.22
湖南西钢特殊钢销售有限公司	钢材	16,573,934.87	(5,805.31)
青海西钢矿冶科技有限公司	技术服务、生石灰、备品备件、能源、劳务等	--	212,012,182.49
青海西矿建筑安装工程有限责任公司	能源、劳务、材料备件等	214,228.33	624,545.54
青海西矿物业有限责任公司	车位、材料、能源、劳务等	59,745,480.40	76,435.54
宁波宁兴西钢机械有限公司	钢材	30,918,177.77	25,786,061.03
青海西钢自动化信息技术有限公司	能源、劳务、材料备件	117,054.72	427,955.49
宁夏建龙特钢有限公司	钢材	101,538.04	--
青海国投置业有限公司	代建服务费	1,232,874.52	--
四川川锅环保工程有限公司	能源	34,382.49	--
四川会东大梁矿业有限公司	钢球	303,373.94	--
天津建龙钢铁实业有限公司	钢材	145,521,109.96	--
天津市祥威传动设备有限公司	钢材	116,814.15	--
青海江仓能源发展有限责任公司	材料、能源	518,579.23	1,643,741.41



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏玉龙铜业股份有限公司	钢球	121,306,583.13	13,483,669.57
合计	--	377,122,846.23	254,727,798.98

#### 4. 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
青海省国有资产投资管理有限公司	2,360.00	2016/9/30	2025/4/20	否
青海省国有资产投资管理有限公司	2,360.00	2016/9/30	2025/10/20	否
青海省国有资产投资管理有限公司	2,360.00	2016/9/30	2026/9/29	否
西部矿业集团有限公司	12,472.85	2023/9/13	2026/9/11	否
张志祥、俞建辰；天津建龙钢铁实业有限公司	23,700.00	2024/9/29	2025/9/29	否
张志祥、俞建辰；北京建龙重工集团有限公司	10,000.00	2024/12/18	2030/12/18	否
张志祥、俞建辰；北京建龙重工集团有限公司	40,300.00	2023/12/27	2025/12/27	否
合计	93,552.85	--	--	--

#### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海西矿资产管理有限公司	豁免金额	95,529,766.01	--
青海西矿资产管理有限公司	股票溢价	59,924,988.20	--
青海西矿资产管理有限公司	支付股票	19,456,165.00	--
青海西钢矿冶科技有限公司	矿冶科技司法重整损失	--	(573,826,718.84)
合计	--	174,910,919.21	(573,826,718.84)

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,134,785.22	5,137,600.00

#### 7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
司法重整利息	都兰西钢矿业开发有限公司	59,779.20	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海国祥保安服务有限公司	7,331.70	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	590,484.29	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海省国有资产投资管理有限公司	376,268.20	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海铜业有限责任公司	5,467.95	--	根据《重整计划》支付的留债利息



交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
司法重整利息	青海西部矿业规划设计咨询有限公司	303.52	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海西钢自动化信息技术有限公司	9,453.91	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	177,021.75	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	青海西矿资产管理有限公司	11,585,819.33	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	307,754.12	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	芜湖信泽海产业投资合伙企业（有限合伙）	19,428,577.26	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	西部矿业股份有限公司	2,751.65	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	西部矿业集团有限公司	20,957,651.28	--	根据《重整计划》支付的留债利息、短期借款利息
司法重整利息	西藏玉龙铜业股份有限公司	56,513.96	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息	西矿（天津）国际贸易有限公司	214,321.21	--	根据《重整计划》支付的留债利息
司法重整利息、长期应付款利息	西矿（天津）融资租赁有限公司	4,141,793.84	--	根据《重整计划》《融资租赁合同》支付的利息
司法重整利息	西宁特殊钢集团有限责任公司	1,079,275.90	--	根据《重整计划》支付的留债利息
合计	--	59,000,569.07	--	--

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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	--	--	--	--	--
--	青海国投置业有限公司	4,000,000.00	20,000.00	2,767,125.48	13,835.63
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	43,201.70	1,728.07	703,690.29	39,711.47
--	宁波宁兴西钢机械有限公司	439,498.00	17,579.92	5,012,770.46	200,510.82
--	青海西矿物业有限责任公司	560.00	0.28	55,821.48	2,232.86
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	--	--	103,018.27	4,120.73
--	青海江仓能源发展有限责任公司	2,416,706.27	298,309.38	1,833,101.20	73,324.05
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	--	--	149,249.02	5,969.96
--	西部矿业集团有限公司	14,057.60	562.30	--	--
--	西藏玉龙铜业股份有限公司	11,571,482.43	462,859.30	15,236,546.60	609,461.86
--	小计	18,485,506.00	801,039.25	25,861,322.80	949,167.38



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
应收票据	--	--	--	--	--
--	抚顺新钢铁有限责任公司	14,690,252.96	--	1,700,000.00	--
--	四川川锅锅炉有限责任公司	--	--	776,000.00	--
--	建龙北满特殊钢有限责任公司	--	--	2,000,000.00	--
--	吉林建龙钢铁有限责任公司	74,110.00	--	--	--
--	青海省能源发展(集团)有限责任公司	--	--	9,698.68	--
--	小计	14,764,362.96	--	4,485,698.68	--
预付款项	--	--	--	--	--
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	--	--	643,855.00	--
--	内蒙古双利矿业有限公司	--	--	23,246.21	--
--	宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	--	--	26,512.31	--
--	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	8,568,012.97	--	46,829.21	--
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	862,646.07	--	4,853,489.59	--
--	山西建龙快成智慧物联科技有限公司	113,710.74	--	1,213,930.23	--
--	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	6,793,871.28	--	5,557,952.25	--
--	西矿(天津)国际贸易有限公司	118.73	--	118.73	--
--	内蒙古建龙智慧物流有限公司	3,334,034.53	--	--	--
--	宁夏新生焦化有限公司	302,449.88	--	--	--
--	天津建龙钢铁实业有限公司	7,611,122.02	--	--	--
--	小计	27,585,966.22	--	12,365,933.53	--
其他应收款	--	--	--	--	--
--	青海润德科创环保科技有限公司	8,014,679.65	8,014,679.65	8,014,859.65	8,014,859.65
--	青海江仓能源发展有限责任公司	2,113,047,444.36	1,942,101,906.13	2,113,047,444.36	1,942,101,906.12
--	小计	2,121,062,124.01	1,950,116,585.78	2,121,062,304.01	1,950,116,765.77

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	--	--	--
--	青海西矿物业有限责任公司	120,767.06	861,727.72
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	6,594,126.95	12,035,710.05
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	800,754.00	712,581.23
--	都兰西钢矿业开发有限公司	1,565.79	--
--	内蒙古双利矿业有限公司	64,750,000.00	64,750,000.00



西宁特殊钢股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
--	青海茶卡盐业有限公司	--	8.20
--	青海省能源发展（集团）有限责任公司	0.04	0.04
--	青海西部矿业规划设计咨询有限公司	--	527,871.98
--	青海西部镁业有限公司	0.01	0.01
--	格尔木西矿资源开发有限公司	130,904.65	--
--	建龙哈尔滨轴承有限责任公司	8,581.60	--
--	宁夏建龙特钢有限公司	8,497.80	--
--	四川川锅环保工程有限公司	9,903.00	--
--	唐山建龙建设工程有限公司	73,463.77	--
--	宁夏新生焦化有限公司	252,131.02	--
--	北京同创信通科技有限公司	412,124.49	--
--	青海西矿资产管理有限公司	--	173,077,504.68
--	小计	73,162,820.18	251,965,403.91
预收款项	--	--	--
--	湖南西钢特殊钢销售有限公司	1,069,525.76	--
--	宁夏建龙特钢有限公司	21,762.00	--
--	四川川锅环保工程有限公司	34,279.45	--
--	天津建龙钢铁实业有限公司	2,561,145.74	--
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	74,150.54	--
--	小计	3,760,863.49	--
其他应付款	--	--	--
--	都兰西钢矿业开发有限公司	139,616.66	1,628.86
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	222,206.68	4,757,040.59
--	宁波宁兴西钢机械有限公司	43,766.89	38,210.85
--	西矿（天津）融资租赁有限公司	--	1,862,863.82
--	青海国祥保安服务有限公司	--	984.74
--	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	1,379,099.18	1,351,160.33
--	青海省国有资产投资管理有限公司	14,869.53	637,630.21
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	16,064.82	2.50
--	青海西矿多彩铜业有限公司	--	17,008.56
--	青海西矿物业有限责任公司	--	34,503,332.39
--	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	718,771.78	871,794.09
--	西部矿业股份有限公司	6,426.50	350,000.00
--	西部矿业集团有限公司	--	3,369,131.16
--	西矿（天津）国际贸易有限公司	500,555.55	350,000.00
--	青海铜业有限责任公司	12,770.68	--



西宁特殊钢股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
--	西藏玉龙铜业股份有限公司	131,990.50	--
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	5,603.15	116,244.10
--	小计	3,191,741.92	48,227,032.20
应付利息	--	--	--
--	青海国祥保安服务有限公司	94.06	188.08
--	青海省国有资产投资管理有限公司	59,473.59	69,726.16
--	都兰西钢矿业开发有限公司	13,193.77	--
--	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	130,324.87	--
--	青海西矿资产管理有限公司	243,542.88	--
--	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	67,923.93	--
--	青海铜业有限责任公司	1,355.78	804.55
--	青海西部矿业规划设计咨询有限公司	--	44.66
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	7,498.32	378.95
--	青海西矿多彩铜业有限公司	--	3,248.64
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	148.57	5,649.80
--	芜湖信泽海产业投资合伙企业（有限合伙）	15,269.53	403,049.35
--	西部矿业股份有限公司	682.32	404.87
--	西部矿业集团有限公司	86,316.01	1,777,297.69
--	西藏玉龙铜业股份有限公司	14,013.03	8,315.40
--	西矿（天津）国际贸易有限公司	54,310.29	31,535.00
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	34,865.51	13,843.66
--	小计	729,012.46	2,314,486.81
一年内到期的非流动负债	--	--	--
--	都兰西钢矿业开发有限公司	141,408.41	139,616.66
--	青海国祥保安服务有限公司	17,324.94	17,123.43
--	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	1,396,797.62	1,379,099.18
--	青海省国有资产投资管理有限公司	890,066.94	9,885,090.29
--	青海西矿资产管理有限公司	35,068,238.87	--
--	芜湖信泽海产业投资合伙企业（有限合伙）	52,000,295.07	--
--	青海铜业有限责任公司	12,934.57	12,770.68
--	青海西部矿业规划设计咨询有限公司	708.85	708.85
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	22,363.26	22,079.90
--	青海西矿多彩铜业有限公司	--	295,759.91
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	393,676.94	388,751.58
--	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	727,996.03	718,771.79



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
--	西部矿业股份有限公司	6,508.98	6,426.50
--	西部矿业集团有限公司	77,330,759.67	14,904,005.29
--	西藏玉龙铜业股份有限公司	133,684.38	131,990.50
--	西矿（天津）国际贸易有限公司	506,979.35	500,555.55
--	西矿（天津）融资租赁有限公司	2,500,000.00	95,651,723.51
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	2,528,879.89	2,300,950.29
--	小计	173,678,623.77	126,355,423.91
长期应付款	--	--	--
--	都兰西钢矿业开发有限公司	1,116,933.25	1,256,549.91
--	青海国祥保安服务有限公司	136,987.48	154,110.91
--	青海鸿丰伟业矿产投资有限公司	11,032,793.41	12,411,892.59
--	青海省国有资产投资管理有限公司	7,030,313.23	88,965,812.63
--	青海西矿资产管理有限公司	212,104,829.70	--
--	芜湖信泽海产业投资合伙企业（有限合伙）	350,807,139.90	--
--	青海铜业有限责任公司	102,165.44	114,936.12
--	青海西部矿业规划设计咨询有限公司	5,670.78	6,379.63
--	青海西钢自动化信息技术有限公司	176,639.12	198,719.03
--	青海西矿多彩铜业有限公司	--	2,661,839.23
--	青海西矿建筑安装工程有限责任公司	3,110,012.66	3,498,764.24
--	肃北县博伦矿业开发有限责任公司	5,750,174.28	6,468,946.07
--	西部矿业股份有限公司	51,412.00	57,838.50
--	西部矿业集团有限公司	305,930,477.32	134,136,047.57
--	西藏玉龙铜业股份有限公司	1,055,924.00	1,187,914.50
--	西矿（天津）国际贸易有限公司	4,004,444.39	4,504,999.94
--	西矿（天津）融资租赁有限公司	--	154,424,584.46
--	西宁特殊钢集团有限责任公司	20,165,527.45	20,708,552.57
--	小计	922,581,444.41	430,757,887.90

### 十三、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



## 十五、其他重要事项说明

### （一）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有四个报告分部：房地产开发及销售分部、炼钢轧钢分部、资源综合利用、商贸及其他分部。



### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额本期发生额							合计
	房地产开发及销售分部	炼钢轧钢分部	资源综合利用分部	商贸及其他分部	分部间抵销			
一、营业收入	18,224.82	1,686,007.50	16,610.10	2,854.02	(1,151,977.37)		571,719.07	
其中：对外交易收入	18,224.82	549,556.66	3,712.00	225.59	--		571,719.07	
分部间交易收入	--	1,136,450.84	12,898.10	2,628.43	(1,151,977.37)		--	
二、营业费用	308.63	3,834.07	2.20	3.67	--		4,148.57	
其中：折旧费和摊销费	--	21.70	--	--	--		21.70	
三、对联营和合营企业的投资收益	--	(16.24)	--	--	--		(16.24)	
四、信用减值损失	(253.96)	24.43	(10.14)	0.27	--		(239.40)	
五、资产减值损失	(4,310.69)	(39,055.03)	(434.81)	(1,887.89)	3,500.00		(42,188.42)	
六、利润总额（亏损）	(2,917.41)	(117,629.86)	137.09	(2,113.58)	3,206.63		(119,317.13)	
七、所得税费用	(204.15)	3,187.97	619.01	141.93	37.67		3,782.43	
八、净利润（亏损）	(2,713.26)	(120,817.83)	(481.92)	(2,255.51)	3,168.96		(123,099.56)	
九、资产总额	176,577.33	1,520,702.00	--	1,751.52	(461,602.75)		1,237,428.10	
十、负债总额	92,982.14	766,147.37	--	1,484.69	(275,717.10)		584,897.10	

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。



## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	627,887,589.21	690,917,452.92
1—2 年	144,363,152.16	5,492,492.60
2—3 年	2,628,003.02	770,658.44
3 年以上	14,449,756.34	13,726,190.13
小计	789,328,500.73	710,906,794.09
减：坏账准备	20,421,130.88	19,510,833.96
合计	768,907,369.85	691,395,960.13

#### 2. 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,358,922.94	1.82	14,358,922.94	100.00	--
按组合计提坏账准备	774,969,577.79	98.18	6,062,207.94	0.78	768,907,369.85
其中：组合 1	667,027,501.61	84.51	--	--	667,027,501.61
组合 2	107,942,076.18	13.68	6,062,207.94	5.62	101,879,868.24
合计	789,328,500.73	100.00	20,421,130.88	2.59	768,907,369.85

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,358,922.94	2.02	14,358,922.94	100.00	--
按组合计提坏账准备	696,547,871.15	97.98	5,151,911.02	0.74	691,395,960.13
其中：组合 1	573,401,296.68	80.66	--	--	573,401,296.68
组合 2	123,146,574.47	17.32	5,151,911.02	4.18	117,994,663.45
合计	710,906,794.09	100.00	19,510,833.96	2.74	691,395,960.13

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	47,973.96	47,973.96	100.00	预计难以收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 2	24,000.00	24,000.00	100.00	预计难以收回
单位 3	151,203.50	151,203.50	100.00	预计难以收回
单位 4	132,825.20	132,825.20	100.00	预计难以收回
单位 5	56,017.54	56,017.54	100.00	预计难以收回
单位 6	13,248.00	13,248.00	100.00	预计难以收回
单位 7	944.00	944.00	100.00	预计难以收回
单位 8	8,920.00	8,920.00	100.00	预计难以收回
单位 9	5,082.50	5,082.50	100.00	预计难以收回
单位 10	1,171,526.93	1,171,526.93	100.00	预计难以收回
单位 11	3,477,257.32	3,477,257.32	100.00	预计难以收回
单位 12	289,019.52	289,019.52	100.00	预计难以收回
单位 13	22,080.00	22,080.00	100.00	预计难以收回
单位 14	18,911.80	18,911.80	100.00	预计难以收回
单位 15	585.00	585.00	100.00	预计难以收回
单位 16	3,527,461.62	3,527,461.62	100.00	预计难以收回
单位 17	2,450,000.00	2,450,000.00	100.00	预计难以收回
单位 18	868,097.10	868,097.10	100.00	预计难以收回
单位 19	325,488.93	325,488.93	100.00	预计难以收回
单位 20	174,080.00	174,080.00	100.00	预计难以收回
单位 21	726,692.74	726,692.74	100.00	预计难以收回
单位 22	784,310.66	784,310.66	100.00	预计难以收回
单位 23	83,196.62	83,196.62	100.00	预计难以收回
合计	14,358,922.94	14,358,922.94	100.00	—

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1【预计无信用损失的合并范围内关联方】

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预计无信用损失的合并范围内关联方	667,027,501.61	--	--
合计	667,027,501.61	--	--

(2) 组合 2【账龄】

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	93,575,205.23	3,743,008.21	4.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	13,435,424.24	2,015,313.64	15.00
2—3 年	809,186.31	242,755.89	30.00
3 年以上	122,260.40	61,130.20	50.00
合计	107,942,076.18	6,062,207.94	5.62

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,358,922.94	--	--	--	--	14,358,922.94
按组合计提坏账准备	5,151,911.02	530,680.50	--	--	379,616.42	6,062,207.94
其中：组合 1	--	--	--	--	--	--
组合 2	5,151,911.02	530,680.50	--	--	379,616.42	6,062,207.94
合计	19,510,833.96	530,680.50	--	--	379,616.42	20,421,130.88

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	710,908,742.91	90.07	1,755,894.07

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	357,145,796.66	135,439,398.81
合计	357,145,796.66	135,439,398.81

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	237,102,989.26	88,522,996.63
1—2 年	87,585,248.17	148,190,081.57
2—3 年	148,190,081.57	101,519,136.46
3 年以上	1,322,028,177.09	1,234,271,363.16
小计	1,794,906,496.09	1,572,503,577.82
减：坏账准备	1,437,760,699.43	1,437,064,179.01
合计	357,145,796.66	135,439,398.81



## 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
往来款	1,794,125,631.55	1,572,158,468.70
备用金	780,864.54	345,109.12
小计	1,794,906,496.09	1,572,503,577.82
减：坏账准备	1,437,760,699.43	1,437,064,179.01
合计	357,145,796.66	135,439,398.81

## 3. 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,557,367,069.12	86.77	1,437,722,724.51	92.32	119,644,344.61
按组合计提坏账准备	237,539,426.97	13.23	37,974.92	0.02	237,501,452.05
其中：组合 1	233,741,936.46	13.02	--	--	233,741,936.46
组合 2	3,797,490.51	0.21	37,974.92	1.00	3,759,515.59
合计	1,794,906,496.09	100.00	1,437,760,699.43	80.10	357,145,796.66

续：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	1,556,703,886.04	99.00	1,437,059,541.43	92.31	119,644,344.61
按组合计提坏账准备	15,799,691.78	1.00	4,637.58	0.03	15,795,054.20
其中：组合 1	15,335,933.84	0.98	--	--	15,335,933.84
组合 2	463,757.94	0.03	4,637.58	1.00	459,120.36
合计	1,572,503,577.82	100.00	1,437,064,179.01	91.39	135,439,398.81

### 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	1,478,916,497.08	1,359,272,152.47	91.91	破产重整中
单位 2	8,014,679.65	8,014,679.65	100.00	预计难以收回
单位 3	29,007,616.44	29,007,616.44	100.00	预计难以收回
单位 4	23,592,941.21	23,592,941.21	100.00	预计难以收回
单位 5	9,382,773.22	9,382,773.22	100.00	预计难以收回
单位 6	5,401,353.38	5,401,353.38	100.00	预计难以收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 7	2,754,827.09	2,754,827.09	100.00	预计难以收回
单位 8	296,381.05	296,381.05	100.00	预计难以收回
合计	1,557,367,069.12	1,437,722,724.51	--	--

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1【预期无信用风险损失的合并范围内关联方及保证金】

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预期无信用风险损失的合并范围内关联方及保证金	233,741,936.46	--	--
合计	233,741,936.46	--	--

(1) 组合 2【账龄组合】

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,606,319.49	36,063.21	1.00
1~2 年	171,171.02	1,711.71	1.00
2~3 年	--	--	--
3 年以上	20,000.00	200.00	1.00
合计	3,797,490.51	37,974.92	1.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,637.58	--	1,437,059,541.43	1,437,064,179.01
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	33,337.34	--	663,183.08	696,520.42
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	37,974.92	--	1,437,722,724.51	1,437,760,699.43

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,437,059,541.43	663,183.08	--	--	--	1,437,722,724.51
按组合计提坏账准备	4,637.58	33,337.34	--	--	--	37,974.92
其中：组合 1	--	--	--	--	--	--
组合 2	4,637.58	33,337.34	--	--	--	37,974.92
合计	1,437,064,179.01	696,520.42	--	--	--	1,437,760,699.43

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	1,478,916,497.08	1 年以内、1 年以上	82.40	1,359,272,152.47
单位 2	往来款	216,870,532.89	1 年以内、1 至 2 年	12.08	--
单位 3	往来款	29,007,616.44	3 年以上	1.62	29,007,616.44
单位 4	往来款	23,592,941.21	1 年以内、1 至 2 年	1.31	23,592,941.21
单位 5	往来款	10,201,481.21	1 年以内、1 至 3 年	0.57	--
合计	—	1,758,589,068.83	--	97.98	1,411,872,710.12

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	2,045,374,257.60	35,000,000.00	2,010,374,257.60	2,552,852,236.12	10,000,000.00	2,542,852,236.12
对联营、合营企业投资	13,311,297.81	7,823,166.60	5,488,131.21	97,473,669.07	91,823,166.60	5,650,502.47
合计	2,058,685,555.41	42,823,166.60	2,015,862,388.81	2,650,325,905.19	101,823,166.60	2,548,502,738.59



1. 对子公司投资

被投资单位	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	计提减值准备 其他		
青海特钢特殊钢科技开发有限公司	--	--	--	--	--	--
青海特钢新材料有限公司	1,036,469,867.54	--	--	--	1,036,469,867.54	--
青海特钢再生资源综合利用开发有限公司	500,000,000.00	--	500,000,000.00	--	--	--
青海特钢置业有限责任公司	329,539,553.96	--	--	--	329,539,553.96	--
西宁特钢新材料科技有限公司	100,000,000.00	--	--	--	100,000,000.00	--
西宁特钢矿业开发有限公司	35,000,000.00	--	--	35,000,000.00	--	35,000,000.00
西藏博利建筑新材料科技有限公司	200,000,000.00	--	--	--	200,000,000.00	--
青海特钢矿冶科技有限公司	341,842,814.82	2,522,021.48	--	--	344,364,836.10	--
合计	2,542,852,236.12	2,522,021.48	500,000,000.00	35,000,000.00	2,010,374,257.60	35,000,000.00



## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 联营企业	--	--	--	--	--	--
湖南西钢特殊钢销售有限公司	3,887,518.50	--	--	--	(222,639.78)	--
宁波宁兴西钢机械有限公司	1,762,983.97	--	--	--	60,268.52	--
青海润德科创环保科技有限公司	--	7,823,166.60	--	--	--	--
合计	5,650,502.47	7,823,166.60	--	--	(162,371.26)	--

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
	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. 联营企业	--	--	--	--	--	--
湖南西钢特殊钢销售有限公司	--	--	--	--	3,664,878.72	--
宁波宁兴西钢机械有限公司	--	--	--	--	1,823,252.49	--
青海润德科创环保科技有限公司	--	--	--	--	--	7,823,166.60
合计	--	--	--	--	5,488,131.21	7,823,166.60

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,450,269,651.29	8,538,412,343.23	6,106,901,687.01	6,078,692,192.35
其他业务	670,415,394.30	669,562,141.42	403,970,606.81	401,837,290.50
停工损失	--	--	--	83,731,570.24
合计	9,120,685,045.59	9,207,974,484.65	6,510,872,293.82	6,564,261,053.09

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	炼钢轧钢分部	
	营业收入	营业成本
一、商品类型	8,450,269,651.29	8,538,412,343.23
钢材销售收入	8,450,269,651.29	8,538,412,343.23
二、按经营地区分类	8,450,269,651.29	8,538,412,343.23
华北地区	343,800,233.45	365,558,540.15



本期发生额		
合同分类	炼钢轧钢分部	
	营业收入	营业成本
华东地区	1,273,603,562.20	1,281,099,414.69
西南地区	1,531,351,383.04	1,573,207,804.08
中南地区	454,410,742.88	473,487,265.16
西北地区	4,802,197,734.85	4,798,384,569.02
东北地区	44,905,994.87	46,674,750.14
出口	--	--
合计	8,450,269,651.29	8,538,412,343.23

续：

上期发生额		
合同分类	炼钢轧钢分部	
	营业收入	营业成本
一、商品类型	6,106,901,687.01	6,078,692,192.35
钢材销售收入	6,106,901,687.01	6,078,692,192.35
二、按经营地区分类	6,106,901,687.01	6,078,692,192.35
华北地区	205,224,874.49	217,338,336.34
华东地区	1,072,498,206.84	1,130,633,685.20
西南地区	968,336,772.66	1,019,436,697.46
中南地区	318,377,956.01	329,698,340.85
西北地区	3,525,003,101.01	3,360,759,669.80
东北地区	17,460,776.00	20,825,462.70
出口	--	--
合计	6,106,901,687.01	6,078,692,192.35

#### 注释5. 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	(162,371.26)	(64,879,210.85)
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
债务重组收益	96,368,272.41	4,036,118,762.69
合计	96,205,901.15	3,971,239,551.84



## 十七、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(9,487,933.60)	--
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,920,031.07	--
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	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
债务重组损益	97,714,364.55	--
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	(645,724.46)	--
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--	--
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	--	--
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
交易价格显失公允的交易产生的收益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(8,042,024.31)	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	--	--
少数股东权益影响额（税后）	718,529.57	--
合计	93,740,183.68	--



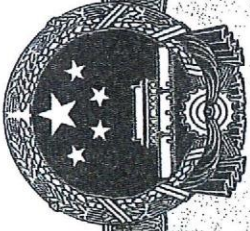
(二) 净资产收益率及每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(17.49)	(0.27)	(0.27)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	(19.39)	(0.29)	(0.29)

西宁特殊钢股份有限公司  
(公章)

二〇二五年四月二十四日





# 营业执照

(副本)



统一社会信用代码  
914403007703322987



名称 政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李建伟

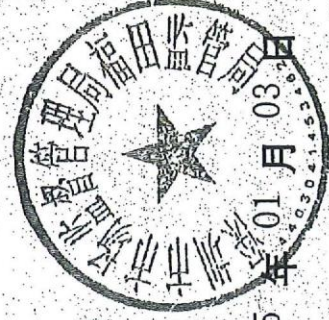
成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

### 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2025年01月03日

证书序号:0021874

# 说明

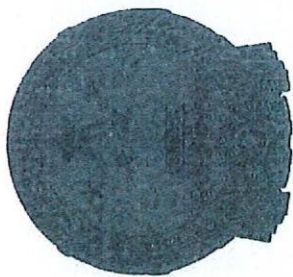
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：深圳市财政局  
2025年1月14日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：李建伟  
 主任会计师：  
 经营场所：深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：47470048  
 批准执业文号：深财会[2004]33号  
 批准执业日期：2004年12月31日

姓名 王建华  
 Full name 男  
 性别  
 出生日期 1979-03-29  
 Date of birth 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
 工作单位  
 Working unit 422432197909294915  
 身份证号码  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



续有效一年  
 1 other year after

王建华的年检二维码



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 110001610075  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2005 08 30  
 Date of Issuance 年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华深圳分所 事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2024年8月28日

刘任武  
 姓名 Full name 男  
 性别 Sex 1972-02-18  
 出生日期 Date of birth  
 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 工作单位 Working unit  
 360103197202192000  
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



刘任武的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 110001610099  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 13 日  
 Date of Issuance

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



合并资产负债表

编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

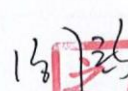

单位：元 币种：人民币

项目	2025年9月30日
货币资金	196,620,997.25
结算备付金	
拆出资金	
交易性金融资产	
衍生金融资产	
应收票据	596,310,670.58
应收账款	198,262,378.42
应收款项融资	52,302,945.22
预付款项	203,182,780.40
应收保费	
应收分保账款	
应收分保合同准备金	
其他应收款	175,204,423.64
其中：应收利息	
应收股利	
买入返售金融资产	
存货	1,315,887,575.08
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	2,074,693.82
其他流动资产	13,111,001.93
流动资产合计	2,752,957,466.34
发放贷款和垫款	
债权投资	
其他债权投资	
长期应收款	7,526,256.89
长期股权投资	5,515,132.93
其他权益工具投资	
其他非流动金融资产	
投资性房地产	6,815,167.98
固定资产	8,640,869,084.60
在建工程	153,117,849.71
生产性生物资产	
油气资产	
使用权资产	691,201.88
无形资产	558,703,713.05
其中：数据资源	
开发支出	
其中：数据资源	
商誉	153,992,438.92
长期待摊费用	
递延所得税资产	9,208,599.26

其他非流动资产		326,850,130.07
非流动资产合计		9,863,289,575.29
资产总计		12,616,247,041.63
短期借款		699,530,407.04
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		132,300,000.00
应付账款		1,178,460,525.50
预收款项		
合同负债		942,790,855.51
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		17,270,921.16
应交税费		68,075,403.39
其他应付款		208,800,089.39
其中：应付利息		7,936,019.88
应付股利	31,991,266.59	31,991,266.59
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		737,683,087.17
其他流动负债		545,443,902.90
流动负债合计		4,530,355,192.06
保险合同准备金		
长期借款		78,312,500.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		174,672.05
长期应付款		1,751,927,675.60
长期应付职工薪酬		1,032,934.75
预计负债		
递延收益		427,264,000.71
递延所得税负债		172,800.47
其他非流动负债		
非流动负债合计		2,258,884,583.58
负债合计		6,789,239,775.64
实收资本（或股本）		3,255,114,857.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		4,563,578,863.96
减：库存股		
其他综合收益		

专项储备	83,938,432.56
盈余公积	192,877,289.99
一般风险准备	
未分配利润	-4,072,965,788.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	4,022,543,655.19
少数股东权益	1,804,463,610.80
所有者权益（或股东权益）合计	5,827,007,265.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计	12,616,247,041.63

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

编制单位：西安特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度9月30
一、营业总收入	4,327,271,186.87
其中：营业收入	4,327,271,186.87
利息收入	
已赚保费	
手续费及佣金收入	
二、营业总成本	4,797,407,916.24
其中：营业成本	4,411,830,169.53
利息支出	
手续费及佣金支出	
退保金	
赔付支出净额	
提取保险责任准备金净额	
保单红利支出	
分保费用	
税金及附加	53,235,445.20
销售费用	33,594,771.29
管理费用	155,275,026.49
研发费用	25,623,410.04
财务费用	117,849,093.69
加：其他收益	18,660,235.82
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,371,876.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,526,613.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-192,410,609.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-648,785,592.88
加：营业外收入	675,360.95
减：营业外支出	7,630,795.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-655,741,027.63
减：所得税费用	53,187,243.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-708,928,270.70
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-708,928,270.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-561,920,324.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-147,007,945.92
六、其他综合收益的税后净额	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
七、综合收益总额	-708,928,270.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-561,920,324.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-147,007,945.92

公司负责人：

  
6301012737538

主管会计工作负责人：

  
印泳

会计机构负责人：

  
印宇

## 合并现金流量表

编制单位：西矿特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度9月30日
销售商品、提供劳务收到的现金	3,272,036,570.40
客户存款和同业存放款项净增加额	
向中央银行借款净增加额	
向其他金融机构拆入资金净增加额	
收到原保险合同保费取得的现金	
收到再保业务现金净额	
保户储金及投资款净增加额	
收取利息、手续费及佣金的现金	
拆入资金净增加额	
回购业务资金净增加额	
代理买卖证券收到的现金净额	
收到的税费返还	
收到其他与经营活动有关的现金	50,364,260.55
经营活动现金流入小计	3,322,400,830.95
购买商品、接受劳务支付的现金	2,620,189,974.52
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	
支付给职工及为职工支付的现金	326,334,120.15
支付的各项税费	145,503,281.27
支付其他与经营活动有关的现金	243,663,817.84
经营活动现金流出小计	3,335,691,193.78
经营活动产生的现金流量净额	-13,290,362.83
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,259,951.32
投资支付的现金	
质押贷款净增加额	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	19,259,951.32
投资活动产生的现金流量净额	-19,259,951.32
吸收投资收到的现金	1,109,320.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	
取得借款收到的现金	609,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,651,599.50
筹资活动现金流入小计	612,360,920.36
偿还债务支付的现金	358,213,861.02

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,053,661.42
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	101,795,561.15
筹资活动现金流出小计	564,063,083.59
筹资活动产生的现金流量净额	48,297,836.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	15,747,522.62
加：期初现金及现金等价物余额	87,263,311.08
六、期末现金及现金等价物余额	103,010,833.70

公司负责人：


主管会计工作负责人：

12  
  


会计机构负责人：


母公司资产负债表

编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年9月30日
货币资金	99,168,420.52
交易性金融资产	
衍生金融资产	
应收票据	417,154,630.52
应收账款	1,153,155,025.49
应收款项融资	52,182,945.22
预付款项	277,242,319.45
其他应收款	741,642,860.34
其中：应收利息	
应收股利	
存货	346,586,225.76
其中：数据资源	
合同资产	
持有待售资产	
一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	2,709,993.97
流动资产合计	3,089,842,421.27
债权投资	
其他债权投资	
长期应收款	
长期股权投资	2,016,476,021.26
其他权益工具投资	
其他非流动金融资产	
投资性房地产	
固定资产	4,313,521,348.25
在建工程	121,383,786.01
生产性生物资产	
油气资产	
使用权资产	
无形资产	558,703,713.05
其中：数据资源	
开发支出	
其中：数据资源	
商誉	
长期待摊费用	
递延所得税资产	
其他非流动资产	13,579,396.69
非流动资产合计	7,023,664,265.26
资产总计	10,113,506,686.53
短期借款	699,530,407.04
交易性金融负债	
衍生金融负债	

项目	2025年9月30日
应付票据	102,500,000.00
应付账款	1,329,710,093.71
预收款项	
合同负债	562,727,096.35
应付职工薪酬	11,180,560.31
应交税费	38,307,494.58
其他应付款	468,366,716.22
持有待售负债	
一年内到期的非流动负债	568,259,101.80
其他流动负债	290,321,216.58
流动负债合计	<b>4,070,902,686.59</b>
长期借款	78,312,500.00
应付债券	
其中：优先股	
永续债	
租赁负债	
长期应付款	1,380,942,459.64
长期应付职工薪酬	1,032,934.75
预计负债	
递延收益	99,828,946.68
递延所得税负债	
其他非流动负债	
非流动负债合计	<b>1,560,116,841.07</b>
负债合计	<b>5,631,019,527.66</b>
实收资本（或股本）	3,255,114,857.00
其他权益工具	
其中：优先股	
永续债	
资本公积	4,594,787,634.03
减：库存股	
其他综合收益	
专项储备	48,171,551.85
盈余公积	192,495,280.10
未分配利润	-3,608,082,164.11
所有者权益（或股东权益）合计	<b>4,482,487,158.87</b>
负债和所有者权益（或股东权益）总计	<b>10,113,506,686.53</b>

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表


编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币


项目	2025年度9月30日
一、营业收入	
减：营业成本	6,572,997,417.96
税金及附加	6,549,368,918.54
销售费用	32,992,079.79
管理费用	27,668,074.17
研发费用	127,965,516.18
财务费用	20,052,869.88
加：其他收益	98,304,031.17
投资收益（损失以“-”号填列）	12,981,541.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,371,876.68
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）	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,502,773.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-146,510.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-275,393,691.23
加：营业外收入	495,360.95
减：营业外支出	5,712,839.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-280,611,169.83
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-280,611,169.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-280,611,169.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	
五、其他综合收益的税后净额	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	
六、综合收益总额	-280,611,169.83

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

编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度9月30日
销售商品、提供劳务收到的现金	3,208,594,357.18
收到的税费返还	
收到其他与经营活动有关的现金	38,661,102.01
经营活动现金流入小计	3,247,255,459.19
购买商品、接受劳务支付的现金	2,900,387,506.35
支付给职工及为职工支付的现金	203,330,632.22
支付的各项税费	47,439,910.60
支付其他与经营活动有关的现金	231,362,790.12
经营活动现金流出小计	3,382,520,839.29
经营活动产生的现金流量净额	-135,265,380.10
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,637,576.23
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	16,637,576.23
投资活动产生的现金流量净额	-16,637,576.23
吸收投资收到的现金	522,387.88
取得借款收到的现金	609,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	31,674,102.03
筹资活动现金流入小计	641,796,489.91
偿还债务支付的现金	334,613,861.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,908,691.50
支付其他与筹资活动有关的现金	83,347,840.49
筹资活动现金流出小计	505,870,393.01
筹资活动产生的现金流量净额	135,926,096.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-15,976,859.43
加：期初现金及现金等价物余额	64,322,867.50
六、期末现金及现金等价物余额	48,346,008.07

公司负责人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：西宁特殊钢铁股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年9月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	3,255,114,857.00		4,565,609,723.56			71,282,067.02	192,877,289.99		-3,511,045,463.54		4,573,838,474.03	1,951,471,556.72	6,525,310,030.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	3,255,114,857.00		4,565,609,723.56			71,282,067.02	192,877,289.99		-3,511,045,463.54		4,573,838,474.03	1,951,471,556.72	6,525,310,030.75
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)			-2,030,859.60			12,656,365.54			-561,920,324.78		-551,294,818.84	-147,007,945.92	-698,302,764.76
(一)综合收益总额									-561,920,324.78		-561,920,324.78	-147,007,945.92	-708,928,270.70
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：西宁特殊钢铁股份有限公司



项目	2025年9月				未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存 股		
一、上年年末余额	3,255,114,857.00		4,596,818,493.63		-3,327,470,994.28	4,757,856,983.44
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	3,255,114,857.00		4,596,818,493.63	-	-3,327,470,994.28	4,757,856,983.44
三、本期增减变动金额(减少以“-” 号填列)			-2,030,859.60		-280,611,169.83	-275,369,824.57
(一) 综合收益总额					-280,611,169.83	-280,611,169.83
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 吸收合并						
5. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取					7,272,204.86	7,272,204.86
2. 本期使用					13,703,013.81	13,703,013.81
					-6,430,808.95	-6,430,808.95



项目	2025年9月									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
(六) 其他	优先股	永续债	其他							
本期期末余额	3,255,114,857.00	-	-	-	4,594,787,634.03	-	48,171,551.85	192,495,280.10	-3,608,082,164.11	4,482,487,158.87



公司负责人：杨乃

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：周泳

