

本钢板材股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

信会师报字[2026]第 ZG10394 号

# 本钢板材股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-162

# 审计报告

信会师报字[2026]第 ZG10394 号

本钢板材股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了本钢板材股份有限公司（以下简称本钢板材）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本钢板材 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于本钢板材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入的确认</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十四）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（三十九）。2025年度，本钢板材合并财务报表中确认的营业收入金额4,639,225.05万元，由于收入是本钢板材的关键绩效指标，本钢板材管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解和测试与收入相关的关键内部控制，评价相关控制是否恰当并得到有效执行；</p> <p>（2）我们对收入执行分析性程序，包括主要产品本期收入毛利与上期的比较，收入波动分析，检查是否存在异常；</p> <p>（3）获取本年度销售明细，对本年记录的收入交易选取样本，对销售合同、发票、码单、海关报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；</p> <p>（4）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价本钢板材公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（5）结合应收账款审计程序，就报告期内的销售收入向样本客户执行函证程序；</p> <p>（6）查验向关联方销售的情况，复核关联方交易价格的公允性，向关联方客户执行函证程序；</p> <p>（7）检查与收入事项相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<b>(二) 存货跌价的计提</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（七）。2025</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p>

<p>年 12 月 31 日，本钢板材合并财务报表中存货账面余额为 671,974.18 万元，存货跌价准备为 35,054.69 万元，账面价值为 636,919.49 万元，存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>由于存货金额重大，且管理层在确定存货跌价准备时运用了重大估计和判断，为此我们确定该事项为关键审计事项。</p> <p>本钢板材以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。管理层以存货的状态估计其预计售价，在估计的过程中管理层需要运用重大判断。</p> <p>2025 年 12 月 31 日存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对本钢板材存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估；</p> <p>(2) 对本钢板材的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；</p> <p>(3) 获取本钢板材存货跌价准备计算表，检查是否按本钢板材相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；</p> <p>(4) 实施存货可变现净值测试并复核计提存货跌价准备的方法，测试所依据的报告、数据的完整性。</p>
---	--

#### 四、 其他信息

本钢板材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括本钢板材 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估本钢板材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本钢板材的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就本钢板材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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


立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

2026年4月2日


  
 本钢板材股份有限公司
   
 合并资产负债表
   
 2025年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

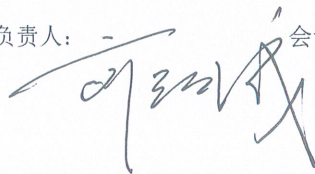
资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,127,390,675.15	2,453,888,470.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	399,759,776.83	607,279,481.42
应收账款	五(三)	1,178,780,456.77	501,484,081.73
应收款项融资	五(四)	331,321,177.27	64,399,942.70
预付款项	五(五)	314,825,894.06	391,823,135.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(六)	4,034,061.03	149,015,138.26
买入返售金融资产			
存货	五(七)	6,369,194,886.12	7,333,084,694.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	450,271,362.93	437,081,260.66
流动资产合计		10,175,578,290.16	11,938,056,205.39
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(九)	43,269,884.04	45,413,221.72
其他权益工具投资	五(十)	890,420,831.77	933,426,254.63
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	28,412,673,622.89	26,426,320,453.57
在建工程	五(十二)	3,074,712,066.38	3,934,442,501.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	2,607,155,393.90	1,685,925,710.14
无形资产	五(十四)	383,659,012.77	394,780,068.68
开发支出	六(二)	3,700,000.00	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十五)	124,211,917.95	371,234,449.79
其他非流动资产	五(十六)	54,632,516.72	86,297,275.16
非流动资产合计		35,594,435,246.42	33,877,839,935.19
资产总计		45,770,013,536.58	45,815,896,140.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

黄作为

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

邵志桐

**本钢板材股份有限公司**  
**合并资产负债表（续）**  
**2025年12月31日**  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十八）	333,660,470.12	371,055,490.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十九）	12,962,287,642.88	12,982,703,669.86
应付账款	五（二十）	2,667,236,412.66	2,761,759,439.36
预收款项	五（二十一）	49,541.35	59,327.21
合同负债	五（二十二）	2,736,697,947.25	2,908,598,425.73
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十三）	2,586,883.29	1,773,068.35
应交税费	五（二十四）	59,857,286.81	54,070,097.83
其他应付款	五（二十五）	2,775,544,196.11	2,354,694,200.01
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	6,940,934,862.49	1,030,502,916.66
其他流动负债	五（二十七）	275,281,765.24	328,981,058.74
<b>流动负债合计</b>		<b>28,754,137,008.20</b>	<b>22,794,197,694.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十八）	6,014,469,758.11	2,891,941,462.40
应付债券	五（二十九）		5,569,899,459.53
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十）	2,239,436,105.64	1,633,911,586.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十一）	158,199,416.58	173,919,087.47
递延所得税负债	五（十五）		252,893,530.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,412,105,280.33</b>	<b>10,522,565,126.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>37,166,242,288.53</b>	<b>33,316,762,820.42</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（三十二）	4,108,236,253.00	4,108,228,157.00
其他权益工具	五（三十三）	947,843,680.82	947,850,195.03
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十四）	13,252,955,837.48	13,225,632,166.95
减：库存股			
其他综合收益	五（三十五）	-129,961,806.05	-93,407,196.62
专项储备	五（三十六）	881,502.23	809,649.65
盈余公积	五（三十七）	1,195,116,522.37	1,195,116,522.37
一般风险准备			
未分配利润	五（三十八）	-11,439,289,982.02	-7,497,011,632.90
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>7,935,782,007.83</b>	<b>11,887,217,861.48</b>
少数股东权益		667,989,240.22	611,915,458.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,603,771,248.05</b>	<b>12,499,133,320.16</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>45,770,013,536.58</b>	<b>45,815,896,140.58</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄作为

主管会计工作负责人：

（手书签名）

会计机构负责人：郑焱楠

本钢板材股份有限公司

母公司资产负债表

2025年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		969,348,936.91	1,928,597,252.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		288,032,009.55	879,167,997.23
应收账款	十五（一）	1,153,889,227.54	899,413,301.62
应收款项融资		334,034,656.97	67,033,501.52
预付款项		274,799,041.59	552,668,067.77
其他应收款	十五（二）	55,731,976.38	399,809,663.60
存货		5,607,342,964.33	6,510,049,399.94
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		417,408,930.19	401,232,007.64
流动资产合计		9,100,587,743.46	11,637,971,192.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	2,465,813,343.47	2,437,356,681.15
其他权益工具投资		890,420,831.77	933,426,254.63
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,265,548,170.25	25,361,023,150.98
在建工程		2,965,847,309.52	3,813,480,844.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,607,155,393.90	1,685,925,710.14
无形资产		199,952,774.53	206,105,870.50
其中：数据资源			
开发支出		3,700,000.00	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		122,987,010.55	370,213,799.88
其他非流动资产		53,948,721.72	85,556,957.68
非流动资产合计		36,575,373,555.71	34,893,089,269.53
资产总计		45,675,961,299.17	46,531,060,461.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

黄作为

主管会计工作负责人：

邵弘成

会计机构负责人：

邵岳松

本钢板材股份有限公司  
母公司资产负债表（续）  
2025年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		333,660,470.12	371,055,490.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,945,673,752.38	11,915,812,506.01
应付账款		2,726,855,682.41	2,881,087,998.48
预收款项			
合同负债		6,807,101,441.62	6,637,545,634.05
应付职工薪酬		631,573.72	354,432.32
应交税费		31,524,009.09	28,685,832.43
其他应付款		2,619,633,120.59	2,206,387,975.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,940,934,862.49	1,030,502,916.66
其他流动负债		58,382,271.92	61,868,166.75
流动负债合计		30,464,397,184.34	25,133,300,952.94
非流动负债：			
长期借款		6,014,469,758.11	2,891,941,462.40
应付债券			5,569,899,459.53
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,239,436,105.64	1,633,911,586.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		158,199,416.58	154,871,615.47
递延所得税负债			252,893,530.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,412,105,280.33	10,503,517,654.17
负债合计		38,876,502,464.67	35,636,818,607.11
所有者权益：			
股本		4,108,236,253.00	4,108,228,157.00
其他权益工具		947,843,680.82	947,850,195.03
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,852,466,024.55	12,825,142,354.02
减：库存股			
其他综合收益		-129,961,806.05	-93,407,196.62
专项储备		17,561.83	9,276.81
盈余公积		1,195,116,522.37	1,195,116,522.37
未分配利润		-12,174,259,402.02	-8,088,697,453.94
所有者权益合计		6,799,458,834.50	10,894,241,854.67
负债和所有者权益总计		45,675,961,299.17	46,531,060,461.78


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄作为

主管会计工作负责人：

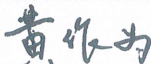
刘弘成

会计机构负责人：邵品楠

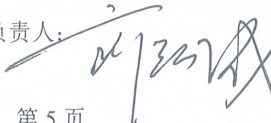
  
**本钢板材股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2025年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

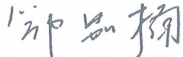
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		46,392,250,494.48	51,266,361,501.22
其中: 营业收入	五(三十九)	46,392,250,494.48	51,266,361,501.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,974,287,269.50	56,068,974,028.50
其中: 营业成本	五(三十九)	48,441,024,611.38	54,693,756,805.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十)	205,223,238.29	203,043,367.36
销售费用	五(四十一)	136,838,793.14	142,638,617.77
管理费用	五(四十二)	672,219,542.49	702,788,411.83
研发费用	五(四十三)	90,978,954.16	86,415,509.29
财务费用	五(四十四)	428,002,130.04	240,331,316.82
其中: 利息费用		394,193,802.90	384,713,981.73
利息收入		32,518,614.84	43,019,766.05
加: 其他收益	五(四十五)	164,261,547.31	200,140,947.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-10,956,792.93	-42,967,621.92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,143,337.68	-1,497,124.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-3,911,446.37	-60,611.63
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-19,654,328.59	50,143,005.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-303,933,278.79	-278,486,334.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	3,008.85	13,020,778.49
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,752,316,619.17	-4,860,761,752.02
加: 营业外收入	五(五十)	23,612,863.00	45,789,122.58
减: 营业外支出	五(五十一)	63,205,937.35	54,707,998.74
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,791,909,693.52	-4,869,680,628.18
减: 所得税费用	五(五十二)	63,505,290.33	90,436,789.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	五(三十九)	-3,855,414,983.85	-4,960,117,417.26
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,855,414,983.85	-4,960,117,417.26
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)		-3,942,278,349.12	-5,037,271,398.28
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		86,863,365.27	77,153,981.02
六、其他综合收益的税后净额		-36,554,609.43	-43,035,854.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-36,554,609.43	-43,035,854.74
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-36,554,609.43	-43,035,854.74
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		-36,554,609.43	-43,035,854.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,891,969,593.28	-5,003,153,272.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,978,832,958.55	-5,080,307,253.02
归属于少数股东的综合收益总额		86,863,365.27	77,153,981.02
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.960	-1.226
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.960	-1.226


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人:

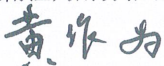


会计机构负责人: 

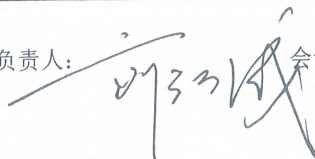

  
 本钢板材股份有限公司  
 母公司利润表  
 2025年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

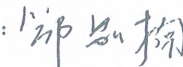
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五(四)	46,608,433,844.68	51,996,293,457.84
减: 营业成本	十五(四)	49,052,494,863.75	55,850,177,739.34
税金及附加		154,117,521.94	155,742,776.69
销售费用		206,212,620.79	175,678,966.90
管理费用		635,001,972.87	666,227,276.41
研发费用		93,809,142.84	86,415,509.29
财务费用		427,387,218.08	260,257,651.32
其中: 利息费用		394,193,802.90	384,713,981.73
利息收入		28,799,233.97	36,704,884.79
加: 其他收益		85,492,365.82	129,520,303.41
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	172,333,768.77	120,893,779.91
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,143,337.68	-1,497,124.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,112,684.35	-60,611.63
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)		-41,147,890.54	30,265,261.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-303,933,278.79	-278,486,334.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)		3,008.85	13,017,822.58
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,047,841,521.48	-5,182,995,628.89
加: 营业外收入		23,020,727.52	45,130,689.39
减: 营业外支出		59,957,081.62	42,889,041.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,084,777,875.58	-5,180,753,981.42
减: 所得税费用		784,072.50	7,932,735.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,085,561,948.08	-5,188,686,716.67
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,085,561,948.08	-5,188,686,716.67
(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		-36,554,609.43	-43,035,854.74
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-36,554,609.43	-43,035,854.74
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		-36,554,609.43	-43,035,854.74
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		-4,122,116,557.51	-5,231,722,571.41
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 

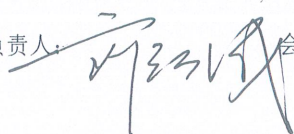

  
**本钢板材股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2025年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		50,026,889,989.74	55,987,587,183.40
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		80,766,690.15	124,001,236.84
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	211,451,415.77	243,342,089.30
经营活动现金流入小计		50,319,108,095.66	56,354,930,509.54
购买商品、接受劳务支付的现金		49,271,145,124.19	52,271,670,593.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,052,215,880.51	2,136,471,168.09
支付的各项税费		368,535,776.73	440,396,205.59
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	416,028,082.03	406,104,548.41
经营活动现金流出小计		52,107,924,863.46	55,254,642,515.29
经营活动产生的现金流量净额		-1,788,816,767.80	1,100,287,994.25
<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		87,183,020.00	137,069,554.37
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		87,183,020.00	137,069,554.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,215,737,062.01	975,204,696.55
投资支付的现金		60,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,275,737,062.01	975,204,696.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,188,554,042.01	-838,135,142.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		29,400,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		29,400,000.00	
取得借款收到的现金		7,139,897,823.71	3,765,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	3,237,423,685.03	3,808,123,889.76
筹资活动现金流入小计		10,406,721,508.74	7,573,123,889.76
偿还债务支付的现金		4,065,389,832.66	2,283,590,268.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,435,722.54	274,024,906.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		109,257,912.53	
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	3,190,656,112.46	4,940,069,284.22
筹资活动现金流出小计		7,737,481,667.66	7,497,684,459.06
筹资活动产生的现金流量净额		2,669,239,841.08	75,439,430.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,396,056.13	52,927,527.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	五(五十四)	1,590,205,218.91	1,199,685,408.38
六、期末现金及现金等价物余额	五(五十四)	287,470,306.31	1,590,205,218.91


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：**黄作为**

主管会计工作负责人：



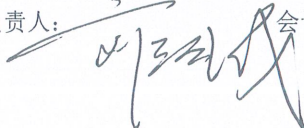
会计机构负责人：**邵品梅**

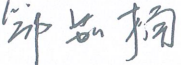

  
 本钢板材股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2025年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

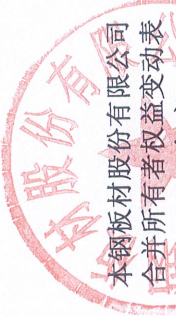
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,170,024,193.40	55,337,530,940.66
收到的税费返还		80,766,690.15	117,007,166.59
收到其他与经营活动有关的现金		687,293,202.21	214,590,835.88
经营活动现金流入小计		48,938,084,085.76	55,669,128,943.13
购买商品、接受劳务支付的现金		47,784,396,245.98	52,556,437,895.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,897,848,930.90	1,974,094,315.49
支付的各项税费		229,932,897.98	280,573,222.50
支付其他与经营活动有关的现金		840,031,988.11	365,386,433.69
经营活动现金流出小计		50,752,210,062.97	55,176,491,867.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,814,125,977.21	492,637,076.11
<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		374,456,351.38	199,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		87,181,100.00	137,064,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		461,637,451.38	336,064,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,198,525,334.45	966,576,178.20
投资支付的现金		90,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,289,125,334.45	966,576,178.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,827,487,883.07	-630,511,478.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,139,897,823.71	3,765,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,237,423,685.03	3,808,123,889.76
筹资活动现金流入小计		10,377,321,508.74	7,573,123,889.76
偿还债务支付的现金		4,065,389,832.66	2,283,590,268.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,177,810.01	274,024,906.84
支付其他与筹资活动有关的现金		3,190,656,112.46	4,940,069,284.22
筹资活动现金流出小计		7,628,223,755.13	7,497,684,459.06
筹资活动产生的现金流量净额		2,749,097,753.61	75,439,430.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,081,250.08	52,846,084.97
五、现金及现金等价物净增加额		-887,434,856.59	-9,588,886.42
加: 期初现金及现金等价物余额		1,064,914,001.36	1,074,502,887.78
六、期末现金及现金等价物余额		177,479,144.77	1,064,914,001.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



本钢板材股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2025年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	4,108,228,157.00			947,850,195.03		13,225,632,166.95		-93,407,196.62	809,649.65	1,195,116,522.37		11,887,217,861.48	611,915,458.68	12,499,133,320.16
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	4,108,228,157.00			947,850,195.03		13,225,632,166.95		-93,407,196.62	809,649.65	1,195,116,522.37		11,887,217,861.48	611,915,458.68	12,499,133,320.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,096.00			-6,514.21		27,323,670.53		-36,554,609.43	71,852.58			-3,951,435,853.65	56,073,781.54	-3,895,362,072.11
(一) 综合收益总额	8,096.00			-6,514.21		27,323,670.53		-36,554,609.43				-3,978,832,958.55	86,863,365.27	-3,891,969,593.28
(二) 所有者投入和减少资本												27,325,252.32	29,400,000.00	56,725,252.32
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												25,252.32	29,400,000.00	29,400,000.00
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	4,108,236,253.00			947,843,680.82		13,252,955,837.48		-129,961,806.05	881,502.23	1,195,116,522.37		7,935,782,007.83	667,989,240.22	8,603,771,248.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人: **黄作**

主管会计工作负责人: **王**  
会计机构负责人: **邵**



本钢板材股份有限公司  
合并所有者权益变动表(续)  
2025年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

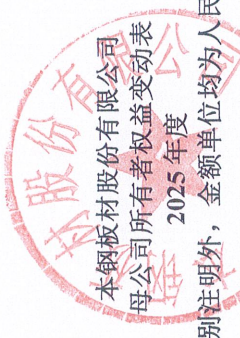
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	上期金额												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	4,108,219,302.00		947,858,134.16	13,422,225,870.92		-50,371,341.88	163,055.04	1,195,116,522.37		-2,414,685,928.92	17,208,525,613.69	589,070,286.60	17,797,595,900.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,108,219,302.00		947,858,134.16	13,422,225,870.92		-50,371,341.88	163,055.04	1,195,116,522.37		-2,414,685,928.92	17,208,525,613.69	589,070,286.60	17,797,595,900.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,855.00		-7,939.13	-196,593,703.97		-43,033,854.74	646,594.61			-5,082,325,703.98	-5,321,307,752.21	22,845,172.08	-5,298,462,580.13
(一)综合收益总额						-43,033,854.74				-5,037,271,398.28	-5,080,307,253.02	77,153,981.02	-5,003,153,272.00
(二)所有者投入和减少资本	8,855.00		-7,939.13	-196,593,703.97							-196,592,788.10		-196,592,788.10
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	8,855.00		-7,939.13	25,840.89							26,756.76		26,756.76
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他				-196,619,544.86						-45,054,305.70	-45,054,305.70	-54,652,794.65	-99,687,100.35
(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										-45,054,305.70	-45,054,305.70	-54,652,794.65	-99,687,100.35
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备							646,594.61				646,594.61	323,985.71	970,580.32
1.本期提取							72,180,947.90				72,180,947.90	5,182,353.19	77,363,301.09
2.本期使用							71,534,353.29				71,534,353.29	4,858,367.48	76,392,720.77
(六)其他													
四、本期末余额	4,108,228,157.00		947,850,195.03	13,225,632,166.95		-93,407,196.62	809,649.65	1,195,116,522.37		-7,497,011,632.90	11,887,217,861.48	611,915,458.68	12,499,133,320.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：**黄竹为**

主管会计工作负责人：**王江成**

会计机构负责人：**印出翔**



本钢板材股份有限公司  
母公司所有者权益变动表  
2025年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	4,108,228,157.00		947,850,195.03		12,825,142,354.02		-93,407,196.62	9,276.81	1,195,116,522.37	-8,088,697,453.94	10,894,241,854.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,108,228,157.00		947,850,195.03		12,825,142,354.02		-93,407,196.62	9,276.81	1,195,116,522.37	-8,088,697,453.94	10,894,241,854.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,096.00		-6,514.21		27,323,670.53		-36,554,609.43	8,285.02		-4,085,561,948.08	-4,094,783,020.17
（一）综合收益总额							-36,554,609.43			-4,085,561,948.08	-4,122,116,557.51
（二）所有者投入和减少资本	8,096.00		-6,514.21		27,323,670.53						27,323,670.53
1. 所有者投入的普通股	8,096.00		-6,514.21		23,670.53						23,670.53
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					27,300,000.00						27,300,000.00
（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								8,285.02			8,285.02
1. 本期提取								50,656,268.19			50,656,268.19
2. 本期使用								50,647,983.17			50,647,983.17
（六）其他											
四、本期末余额	4,108,236,253.00		947,843,680.82		12,852,466,024.55		-129,961,806.05	17,561.83	1,195,116,522.37	-12,174,259,402.02	6,799,458,834.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：**黄作**

主管会计工作负责人：

**王世斌**

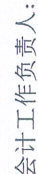
会计机构负责人：**邵家瑜**

本钢板材股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表(续)  
 2025 年度  
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						所有者权益合计					
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	4,108,219,302.00			947,858,134.16		12,852,074,188.80		-50,371,341.88	3,681.16	1,195,116,522.37	-2,900,010,737.27	16,152,889,749.34
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,108,219,302.00			947,858,134.16		12,852,074,188.80		-50,371,341.88	3,681.16	1,195,116,522.37	-2,900,010,737.27	16,152,889,749.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,855.00			-7,939.13		-26,931,834.78		-43,035,854.74	5,595.65		-5,188,686,716.67	-5,258,647,894.67
(一)综合收益总额								-43,035,854.74			-5,188,686,716.67	-5,231,722,571.41
(二)所有者投入和减少资本	8,855.00			-7,939.13		-26,931,834.78						-26,930,918.91
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	8,855.00			-7,939.13		25,840.89						26,756.76
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备									5,595.65			5,595.65
1.本期提取									57,316,980.35			57,316,980.35
2.本期使用									57,311,384.70			57,311,384.70
(六)其他												
四、本期末余额	4,108,228,157.00			947,850,195.03		12,825,142,354.02		-93,407,196.62	9,276.81	1,195,116,522.37	-8,088,697,453.94	10,894,241,854.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

# 本钢板材股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

本钢板材股份有限公司(以下简称“本钢板材”或“公司”或“本公司”)系1997年3月27日经辽宁省人民政府“辽政(1997)57号”文批准,由本溪钢铁(集团)有限责任公司(以下简称本溪钢铁)以其拥有的炼钢厂、初轧厂及热连轧厂有关经营钢铁板材业务的资产及负债进行重组,采用募集设立方式发行境内上市外资股(B股),于1997年6月27日成立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会批准,本钢板材于1997年6月10日在深圳证券交易所公开发行人B股400,000,000股,每股发行价港币2.38元;于1997年11月3日成功地向社会公开发行人人民币普通股(A股)120,000,000股,每股发行价人民币5.4元,A股于1998年1月15日在深圳证券交易所挂牌交易,总股本为1,136,000,000股。根据本钢板材关于股权分置改革的相关股东会决议、《本钢板材股份有限公司股权分置改革方案》、辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会《关于本钢板材股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》,本钢板材唯一的非流通国有法人股东本溪钢铁为获取所持股份的流通权,于2006年3月14日以其所持有的本钢板材股份616,000,000股中的40,800,000股向本钢板材A股流通股股东支付对价,本次股权分置改革,本钢板材总股本未发生变化。

本钢板材于2006年7月6日获得中国证监会于2006年6月30日签发的“证监公司字(2006)126号”文,该文核准本钢板材向本溪钢铁发行20亿股人民币普通股用于收购本溪钢铁的相关资产;同日,本溪钢铁获得中国证监会签发的“证监公司字(2006)127号”文,该文同意豁免本溪钢铁因取得公司发行的20亿股新股导致持股数量达到25.752亿股(占公司总股本的82.12%)而应履行的要约收购义务。2006年8月28日,经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司批准,本钢板材完成了本次发行新增20亿股份的登记及股份限售。2006年9月28日,本钢板材本次非公开发行新增股份上市手续获得了深圳证券交易所的批准。本次新股发行价格:4.6733元/股。

经中国证监会证监许可【2017】1476号文核准,本钢板材向不超过10名发行对象非公开发行不超过739,371,534股人民币普通股(A股)。本次非公开发行已于2018年2月9日完成,实际发行739,371,532股。本次新股发行价格:5.41元/股。

2021年8月20日,辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称辽宁省国资委)与鞍钢集团有限公司(以下简称鞍钢集团)签署《辽宁省人民政府国有资产

监督管理委员会与鞍钢集团有限公司关于本钢集团有限公司国有股权之无偿划转协议》。根据该协议，辽宁省国资委向鞍钢集团无偿划转其持有的本钢集团有限公司（以下简称本钢集团）51%股权。本次无偿划转完成后，鞍钢集团成为本钢集团的控股股东，鞍钢集团将间接持有本钢板材总股本的 76.67%。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 4,108,236,253.00 股。统一社会信用代码：91210000242690243E。

公司注册地址：辽宁省本溪市平山区人民路 16 号；公司法定代表人：黄作为。

本公司的母公司为本溪钢铁（集团）有限责任公司，实质控制人为鞍钢集团有限公司。

本公司属于黑色金属冶炼和压延加工业行业。主要经营活动为黑色金属产品的生产和销售。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 2 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）金融工具”、“三、（十二）存货”、“三、（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”、“三、（二十四）收入”。

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

#### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 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、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;

一 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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(债务工具)的情形)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。

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

### (十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

#### (1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——无风险组合	本钢板材合并报表范围内的关联方往来组合	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——无风险组合	本钢板材合并报表范围内的关联方往来组合、备用金、暂挂款等款项	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### (2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	1	1
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	100	100
4-5年	100	100
5年以上	100	100

#### (3) 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。

### (十二) 存货

#### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 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；

(2) 包装物采用一次转销法。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十三) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## （十四）长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的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。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够

可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	17-24	5.00	3.96-5.59
运输及其他设备	年限平均法	5-12	5.00	7.92-19.00

## 3、 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。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

## 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。

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。

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。

## 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；  
外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量  
在取得无形资产时分析判断其使用寿命。  
对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	年限平均法		土地使用权
软件	10年	年限平均法		预计使用年限

## 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。  
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。  
开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

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。

#### **(十九) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **(二十一) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十二) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪

酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按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。

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。

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。

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

### (二十四) 收入

#### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价

格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让钢材等商品或服务的履约义务。此类履约义务属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，

本公司考虑下列迹象：

公司取得商品的现时收款权利、商品的法定所有权的转移给客户、商品实物资产转移给客户、公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户、客户已接受该商品。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## (二十六) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易

或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则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。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额

和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公

司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十四)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十八）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （二十九）债务重组

#### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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非金融资产时，以成本计量。

本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”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，应当计入当期损益。

#### 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”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。

### （三十）其他重要会计政策和会计估计

#### 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下：

#### 1、预期信用损失的计量

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

#### 2、存货跌价准备

如本附注“三、（十二）存货”所述，本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本公司过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变

更当期的损益。

### 3、除存货及金融资产外的其他资产减值

如本附注“三、(十九) 长期资产减值”所述，本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠准确估计资产的公允价值。因此，本公司将预计未来现金流量的现值作为可回收金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、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。

### 4、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如本附注“三、(十五) 固定资产”、“三、(十八) 无形资产”所述，本公司对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 5、递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用未弥补税务亏损和可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣未弥补税务亏损和可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响

## (三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	公司将金额超过 500 万元的应收款项视为重要的应收款项
重要的应付账款	公司将金额超过 500 万元的应付账款视为重要的应付账款
重要的其他应付款	公司将金额超过 500 万元的其他应付款视为重要的其他应付款

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将本期转入固定资产的金额或期末余额前 10 名，且金额超过 5000 万元的工程视为重要的在建工程
重要的开发支出	公司将金额超过 500 万元的开发支出视为重要的开发支出
重要的合营企业或联营企业	公司将期末余额超过 1 亿元合营企业或联营企业投资视为重要的合营企业或联营企业
重要的子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司视为重要的子公司

## (三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。该政策对本公司无影响。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本钢板材股份有限公司	15
上海本钢冶金科技有限公司	25
本溪本钢钢材销售有限公司	25
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	15
天津本钢钢铁贸易有限公司	25
绿金（本溪）再生资源有限公司	25
烟台本钢钢铁销售有限公司	25
广州本钢钢铁贸易有限公司	25
大连本瑞通汽车材料技术有限公司	25
沈阳本钢冶金科技有限公司	25
北方恒达物流有限公司	25

## (二) 税收优惠

1、本公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR202421001555；有效期：2024年11月27日至2027年11月27日。本公司减按15%税率计算缴纳企业所得税。

2、本公司子公司本钢浦项冷轧薄板有限责任公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR202321001624；有效期：2023年12月20日至2026年12月20日。本钢浦项冷轧薄板有限责任公司减按15%税率计算缴纳企业所得税。

3、2021年12月30日，财政部 国家税务总局发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021年第40号),该公告自2022年3月1日起执行，原《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)除“技术标准和相关条件”外同时废止。本公司之分公司本钢板材股份有限公司能源发展分公司自产自销的电力、热力等属于《资

源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》所列项目，享受增值税即征即退政策。

4、2023年9月3日，财政部 国家税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，该公告自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司之子公司本钢浦项冷轧薄板有限责任公司属于先进制造业，享受增值税加计抵减政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	92,723,863.54	363,006,448.43
其他货币资金	839,920,368.84	863,683,251.57
存放财务公司款项	194,746,442.77	1,227,198,770.48
合计	1,127,390,675.15	2,453,888,470.48
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物主要包括银行承兑汇票保证金 839,920,368.84 元。

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	236,004,720.54	241,529,481.42
商业承兑汇票	163,755,056.29	365,750,000.00
合计	399,759,776.83	607,279,481.42

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	399,759,776.83	100.00			399,759,776.83	607,279,481.42	100.00			607,279,481.42
合计	399,759,776.83	100.00			399,759,776.83	607,279,481.42	100.00			607,279,481.42

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	163,755,056.29		
银行承兑汇票	236,004,720.54		
合计	399,759,776.83		

### 3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,182,721.01
合计	6,182,721.01

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,255,327,628.00	226,619,630.11
商业承兑汇票	1,326,790,375.79	
合计	4,582,118,003.79	226,619,630.11

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	1,149,629,532.02	478,210,867.53
1至2年	42,575,692.54	5,786,445.58
2至3年	2,911,370.99	28,559,402.34
3至4年	27,852,241.32	557,413.41
4至5年	556,497.21	5,592,931.88
5年以上	88,417,222.29	379,435,859.17
小计	1,311,942,556.37	898,142,919.91
减：坏账准备	133,162,099.60	396,658,838.18

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	1,178,780,456.77	501,484,081.73

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	48,196,244.68	3.67	48,196,244.68	100.00		334,963,124.35	37.30	334,963,124.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,263,746,311.69	96.33	84,965,854.92	6.72	1,178,780,456.77	563,179,795.56	62.70	61,695,713.83	10.95	501,484,081.73
其中：账龄分析法组合	1,263,746,311.69		84,965,854.92		1,178,780,456.77	563,179,795.56		61,695,713.83		501,484,081.73
合计	1,311,942,556.37	100.00	133,162,099.60		1,178,780,456.77	898,142,919.91	100.00	396,658,838.18		501,484,081.73

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
本溪南芬鑫和冶金炉料有限公司	48,196,244.68	48,196,244.68	100.00	已停产	48,196,244.68	48,196,244.68
华晨汽车集团控股有限公司					286,766,879.67	286,766,879.67
合计	48,196,244.68	48,196,244.68			334,963,124.35	334,963,124.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,149,629,532.02	11,496,295.33	1.00
1-2年(含2年)	42,575,692.54	4,257,569.25	10.00
2-3年(含3年)	2,911,370.99	582,274.20	20.00
3-4年(含4年)	27,852,241.32	27,852,241.32	100.00
4-5年(含5年)	556,497.21	556,497.21	100.00
5年以上	40,220,977.61	40,220,977.61	100.00
合计	1,263,746,311.69	84,965,854.92	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款 坏账 准备	396,658,838.18	32,997,999.07	21,641,769.22	274,852,968.43	133,162,099.60
合计	396,658,838.18	32,997,999.07	21,641,769.22	274,852,968.43	133,162,099.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
华晨汽车集团控股有限公司	21,641,769.22	清算还款	银行存款	破产重整
合计	21,641,769.22			

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	274,852,968.43

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
华晨汽车集团控股有限公司	应收产品及劳务	265,125,110.45	执行重整协议，清算还款完毕	法律意见书与办公会会议纪要	否

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	663,734,937.01		663,734,937.01	50.59	6,637,349.37
中国建筑第六工程局有限公司	82,637,989.08		82,637,989.08	6.30	8,263,798.91
太仓中集集装箱制造有限公司	60,592,424.45		60,592,424.45	4.62	605,924.24
辽宁北方煤化工(集团)股份有限公司	53,085,518.70		53,085,518.70	4.05	4,246,806.95
本溪南芬鑫和冶金炉料有限公司	48,196,244.68		48,196,244.68	3.67	48,196,244.68
合计	908,247,113.92		908,247,113.92	69.23	67,950,124.15

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	331,321,177.27	64,399,942.70
合计	331,321,177.27	64,399,942.70

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	64,399,942.70	12,537,773,155.70	12,270,851,921.13		331,321,177.27	
合计	64,399,942.70	12,537,773,155.70	12,270,851,921.13		331,321,177.27	

## 3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	120,290,859.64
合计	120,290,859.64

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	304,163,117.71	96.61	370,426,337.83	94.53
1至2年	6,869,069.81	2.18	8,643,434.04	2.21
2至3年	3,737,486.36	1.19	10,372,837.63	2.65
3年以上	56,220.18	0.02	2,380,526.37	0.61
合计	314,825,894.06	100.00	391,823,135.87	100.00

无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
山西焦煤能源集团股份有限公司	46,687,665.87	14.83
鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	44,117,532.53	14.01
山西焦煤集团煤焦销售有限公司	36,858,044.46	11.71
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	35,372,892.55	11.24
山西焦煤集团有限责任公司	30,356,971.68	9.64
合计	193,393,107.09	61.43

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,034,061.03	149,015,138.26
合计	4,034,061.03	149,015,138.26

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,219,878.37	58,452,918.98
1至2年	1,320,621.74	91,693,078.45
2至3年	4,483,668.45	13,520,953.62
3至4年	12,609,103.20	3,962,574.01
4至5年	3,237,069.03	842,882.51
5年以上	52,360,468.13	52,141,851.60
小计	75,230,808.92	220,614,259.17
减: 坏账准备	71,196,747.89	71,599,120.91

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	4,034,061.03	149,015,138.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,192,317.00	24.18	18,192,317.00	100.00		18,192,317.00	8.25	18,192,317.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	57,038,491.92	75.82	53,004,430.89	92.93	4,034,061.03	202,421,942.17	91.75	53,406,803.91	26.38	149,015,138.26
其中：账龄分析法组合	56,747,273.80	75.43	53,004,430.89	93.40	3,742,842.91	202,194,971.97	91.65	53,406,803.91	26.41	148,788,168.06
无风险组合	291,218.12	0.39			291,218.12	226,970.20	0.10			226,970.20
合计	75,230,808.92	100.00	71,196,747.89		4,034,061.03	220,614,259.17	100.00	71,599,120.91		149,015,138.26

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
本溪钢铁 (集团) 第三建筑 工程有限 公司	12,504,978.59	12,504,978.59	100.00	已破 产	12,504,978.59	12,504,978.59
合计	12,504,978.59	12,504,978.59			12,504,978.59	12,504,978.59

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	928,660.25	9,286.60	1.00
1-2年(含2年)	1,320,621.74	132,062.17	10.00
2-3年(含3年)	2,043,637.11	408,727.42	20.00
3-4年(含4年)	12,609,103.20	12,609,103.20	100.00
4-5年(含5年)	3,237,069.03	3,237,069.03	100.00
5年以上	36,608,182.47	36,608,182.47	100.00
合计	56,747,273.80	53,004,430.89	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	582,286.02	11,629,495.43	59,387,339.46	71,599,120.91
上年年末余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-66,031.09	66,031.09		
--转入第三阶段		-6,304,551.60	6,304,551.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-506,968.33	-4,850,185.33	13,655,252.40	8,298,098.74
本期转回				
本期转销				
本期核销			-8,700,471.76	-8,700,471.76
其他变动				
期末余额	9,286.60	540,789.59	70,646,671.70	71,196,747.89

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
其他应收款坏账准备	71,599,120.91	8,298,098.74		8,700,471.76	71,196,747.89
合计	71,599,120.91	8,298,098.74		8,700,471.76	71,196,747.89

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	8,700,471.76

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
“生活秀带”项目补偿款		87,177,700.00
往来款项	71,623,926.65	130,478,649.66
其他	3,606,882.27	2,957,909.51

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	75,230,808.92	220,614,259.17

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
本溪钢铁(集团)第 三建筑工程有限公司	往来款	12,504,978.59	5年以 上	16.62	12,504,978.59
本溪钢铁(集团)第 一建筑工程有限公司	往来款	3,247,307.07	5年以 上	4.32	3,247,307.07
本溪钢铁(集团)有限 责任公司	往来款	2,674,500.00	1-2年、 2-3年	3.56	413,000.00
辽宁华微选煤有限责 任公司	往来款	2,261,360.00	5年以 上	3.01	2,261,360.00
本溪钢联矿渣有限公 司	往来款	1,916,960.24	3-4年、 4-5年、 5年以 上	2.55	1,916,960.24
合计		22,605,105.90		30.05	20,343,605.90

(七) 存货

### 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	3,171,263,464.65	256,207,419.31	2,915,056,045.34	4,300,063,154.21	247,221,306.73	4,052,841,847.48
自制半成品及在产品	2,473,710,024.54	64,533,859.33	2,409,176,165.21	2,001,147,780.74	26,685,410.19	1,974,462,370.55
库存商品	1,074,768,310.11	29,805,634.54	1,044,962,675.57	1,337,346,627.43	31,566,151.19	1,305,780,476.24
合计	6,719,741,799.30	350,546,913.18	6,369,194,886.12	7,638,557,562.38	305,472,868.11	7,333,084,694.27

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	247,221,306.73	194,505,777.63		185,519,665.05		256,207,419.31
在产品	26,685,410.19	74,883,452.10		37,035,002.96		64,533,859.33
库存商 品	31,566,151.19	17,499,979.16		19,260,495.81		29,805,634.54
合计	305,472,868.11	286,889,208.89		241,815,163.82		350,546,913.18

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	431,454,249.59	401,503,924.78
其他	18,817,113.34	35,577,335.88
合计	450,271,362.93	437,081,260.66

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他		
2. 联营企业												
沈阳象屿新 材料技术有 限公司	45,413,221.72				-2,143,337.68						43,269,884.04	
小计	45,413,221.72				-2,143,337.68						43,269,884.04	
合计	45,413,221.72				-2,143,337.68						43,269,884.04	

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
苏州隆本金属材料有限公司	3,940,544.25			34,699.62			3,975,243.87		86,263.87		
东北特殊钢集团股份有限公司	929,485,710.38				-43,040,122.48		886,445,587.90			151,290,261.10	

项目名称	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
中钢上海钢材加工有限公司									14,414,693.00		
合计	933,426,254.63			34,699.62	-43,040,122.48	890,420,831.77		86,263.87	165,704,954.10		

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	28,412,673,622.89	26,426,320,453.57
固定资产清理		
合计	28,412,673,622.89	26,426,320,453.57

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	14,262,023,176.62	52,705,897,283.61	400,985,732.35	242,916,091.60	67,611,822,284.18
(2) 本期增加金额	345,083,211.93	3,371,864,157.56	2,675,114.60	11,543,279.05	3,731,165,763.14
—购置		1,958,197.73	475,557.53		2,433,755.26
—在建工程转入	345,083,211.93	3,368,888,047.22	2,199,557.07	11,543,279.05	3,727,714,095.27
—企业合并增加					
—其他		1,017,912.61			1,017,912.61
(3) 本期减少金额	95,105,426.10	349,657,275.84	14,051,231.60	219,077.77	459,033,011.31
—处置或报废	95,105,426.10	349,657,275.84	14,051,231.60	219,077.77	459,033,011.31
(4) 期末余额	14,512,000,962.45	55,728,104,165.33	389,609,615.35	254,240,292.88	70,883,955,036.01
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	6,843,827,644.40	33,772,852,695.68	320,082,643.21	137,437,495.66	41,074,200,478.95
(2) 本期增加金额	243,268,845.62	1,391,369,035.62	11,026,034.11	35,084,066.74	1,680,747,982.09
—计提	243,268,845.62	1,391,369,035.62	11,026,034.11	35,084,066.74	1,680,747,982.09
(3) 本期减少金额	80,046,503.68	314,116,594.20	13,430,317.73	217,876.03	407,811,291.64
—处置或报废	80,046,503.68	314,116,594.20	13,430,317.73	217,876.03	407,811,291.64
(4) 期末余额	7,007,049,986.34	34,850,105,137.10	317,678,359.59	172,303,686.37	42,347,137,169.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	83,249,691.92	28,051,659.74			111,301,351.66
(2) 本期增加金额		17,044,069.90			17,044,069.90
—计提		17,044,069.90			17,044,069.90
(3) 本期减少金额	833,674.57	3,367,503.27			4,201,177.84
—处置或报废	833,674.57	3,367,503.27			4,201,177.84
(4) 期末余额	82,416,017.35	41,728,226.37			124,144,243.72
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,422,534,958.76	20,836,270,801.86	71,931,255.76	81,936,606.51	28,412,673,622.89
(2) 上年年末账面价值	7,334,945,840.30	18,904,992,928.19	80,903,089.14	105,478,595.94	26,426,320,453.57

### 3、 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
房屋建筑物	112,751,517.87	68,416,882.13	41,943,853.74	2,390,782.00	
机器设备	2,923,801.21	2,348,004.03	74,824.18	500,973.00	
运输设备	58,652.78	56,893.20		1,759.58	
其他	110,671.80	109,829.55	842.25		
合计	115,844,643.66	70,931,608.91	42,019,520.17	2,893,514.58	

### 4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面价值
房屋及建筑物	84,583,912.78
机器设备	210,973.38

### 5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,545,489,413.29	正在办理

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,074,712,066.38		3,074,712,066.38	3,934,442,501.50		3,934,442,501.50
工程物资						
合计	3,074,712,066.38		3,074,712,066.38	3,934,442,501.50		3,934,442,501.50

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一冷轧改造工程	483,026,894.14		483,026,894.14	492,919,655.40		492,919,655.40
板材原料场环保改造	158,152,797.73		158,152,797.73	160,208,719.65		160,208,719.65
板材炼铁总厂二烧料场环保改造	156,323,959.75		156,323,959.75	46,697,183.08		46,697,183.08
板材能管中心超临界发电项目配套电网改造项目	142,364,867.84		142,364,867.84			
板材能源管控中心汽鼓改电鼓项目	118,526,373.67		118,526,373.67	48,987,269.15		48,987,269.15
炼铁总厂6号高炉区域除尘系统改造	96,061,655.94		96,061,655.94	64,377,725.64		64,377,725.64
特钢电炉升级改造	86,939,629.39		86,939,629.39	483,671,390.32		483,671,390.32
本钢板材智慧料场项目	85,050,424.38		85,050,424.38	53,198,819.53		53,198,819.53
板材炼铁总厂脱硫废液制酸项目	82,624,177.66		82,624,177.66	79,335,324.68		79,335,324.68
炼铁总厂新1号高炉区域除尘系统改造	68,847,544.63		68,847,544.63	46,333,893.64		46,333,893.64
其他项目	1,596,793,741.25		1,596,793,741.25	2,458,712,520.41		2,458,712,520.41

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	3,074,712,066.38		3,074,712,066.38	3,934,442,501.50		3,934,442,501.50

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
特钢电炉 升级改造 工程	1,732,481,000.00	483,671,390.32	7,086,387.35	403,818,148.28		86,939,629.39	89.57	89.57	52,044,899.29			募集资金
板材炼铁 总厂铁前 集控项目	162,000,000.00	107,816,471.12	41,244,457.15	146,571,536.82		2,489,391.45	88.51	88.51	5,675,347.29	5,675,347.29	4.08	金融机 构贷款
板材炼铁 总厂七号 高炉热风 炉及换热 器改造	145,000,000.00	120,538,633.05	21,837,952.00	142,376,585.05			98.19	98.19				自有资 金
一冷轧改 造工程	843,640,000.00	492,919,655.40	85,482,604.91	95,375,366.17		483,026,894.14	95.65	95.65	52,224,686.79	12,115,610.33	4.08	金融机 构贷款
板材能源 集控项目	80,258,847.34	80,258,847.34	15,088,525.25	95,347,372.59			79.64	79.64				自有资 金

本钢板材股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
炼铁总厂 原三作业 区除尘系 统超低排 放改造	99,660,000.00	68,740,566.29	21,450,808.39	90,191,374.68			90.50	90.50				自有资 金
板材炼铁 总厂七号 高炉冷却 设备改造	90,800,000.00	65,430,926.20	23,876,974.79	89,307,900.99			98.36	98.36				自有资 金
板材料场 环保及智 能化升级 改造 ——储二 煤场环保 改造项目	310,000,000.00	119,656,230.22	5,489,481.00	83,574,769.65		41,570,941.57	92.36	92.36	9,092,899.25			金融机 构贷款

本钢板材股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
板材炼铁 总厂 265 烧结系统 除尘改造	99,200,000.00	81,580.00	78,808,585.50	78,890,165.50			79.53	79.53				自有资金
本钢板材 股份有限 公司炼铁 厂 5 号高 炉产能置 换工程 (板材炼 铁厂 5 号 高炉节能 环保改 造)	1,106,230,000.00	55,645,429.58	16,367,092.34	72,012,521.92			87.89	87.89	31,410,224.04			金融机 构贷款
板材炼铁 总厂烧结	61,030,000.00	37,822,726.20	15,248,233.80	53,070,960.00			86.96	86.96				自有资金

本钢板材股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
机一混、 二混系统 环境治理												
本钢板材 炼铁总厂 全封闭皮 带通廊工 程	64,900,000.00	34,238,770.60	18,087,566.60	52,326,337.20			80.63	80.63				自有资金
板材热连 轧厂 2300 线加热炉 大修	80,000,000.00	15,500,355.74	35,711,627.07	51,211,982.81			73.50	73.50	625,582.07	625,582.07	4.08	金融机构 贷款
合计		1,682,321,582.06	385,780,296.15	1,454,075,021.66		614,026,856.55			151,073,638.73	18,416,539.69		

### (十三) 使用权资产

#### 1、 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器运输办公设 备	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余 额	1,132,274,415.17	368,465,367.56	444,230,189.48	1,944,969,972.21
（2）本期增加金 额			1,015,148,373.63	1,015,148,373.63
—新增租赁			1,015,148,373.63	1,015,148,373.63
（3）本期减少金 额				
—转出至固 定资产				
（4）期末余额	1,132,274,415.17	368,465,367.56	1,459,378,563.11	2,960,118,345.84
2. 累计折旧				
（1）上年年末余 额	159,616,944.92	81,881,192.96	17,546,124.19	259,044,262.07
（2）本期增加金 额	39,904,236.24	20,470,298.28	33,544,155.35	93,918,689.87
—计提	39,904,236.24	20,470,298.28	33,544,155.35	93,918,689.87
（3）本期减少金 额				
—转出至固 定资产				
（4）期末余额	199,521,181.16	102,351,491.24	51,090,279.54	352,962,951.94
3. 减值准备				
（1）上年年末余 额				
（2）本期增加金 额				

项目	土地	房屋及建筑物	机器运输办公设 备	合计
(3) 本期减少金 额				
—转出至固 定资产				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价 值	932,753,234.01	266,113,876.32	1,408,288,283.57	2,607,155,393.90
(2) 上年年末账 面价值	972,657,470.25	286,584,174.60	426,684,065.29	1,685,925,710.14

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	4,439,653.03	489,429,922.52	493,869,575.55
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	4,439,653.03	489,429,922.52	493,869,575.55
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	686,823.46	98,402,683.41	99,089,506.87
(2) 本期增加金额	1,164,089.21	9,956,966.70	11,121,055.91
—计提	1,164,089.21	9,956,966.70	11,121,055.91
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	1,850,912.67	108,359,650.11	110,210,562.78
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,588,740.36	381,070,272.41	383,659,012.77
(2) 上年年末账面价值	3,752,829.57	391,027,239.11	394,780,068.68

## 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
土地使用权	35,439,263.10	正在办理
合计	35,439,263.10	

## (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	678,979,736.04	102,311,312.63	598,249,997.63	90,011,580.45
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	165,704,954.07	24,855,743.11	122,664,831.62	18,399,724.74
租赁准则税会差异	2,587,520,333.13	388,128,049.97	1,752,154,297.33	262,823,144.60
合计	3,432,205,023.24	515,295,105.71	2,473,069,126.58	371,234,449.79

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	65,857.87	9,878.68	31,158.29	4,673.74
租赁准则税会差异	2,607,155,393.87	391,073,309.08	1,685,925,710.14	252,888,856.52
合计	2,607,221,251.74	391,083,187.76	1,685,956,868.43	252,893,530.26

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	391,083,187.76	124,211,917.95		371,234,449.79
递延所得税负债	391,083,187.76			252,893,530.26

### 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	70,268.35	286,782,181.23
可抵扣亏损	13,500,278,662.54	9,483,185,444.74
合计	13,500,348,930.89	9,769,967,625.97

### 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	上年年末余额	备注
2025年		8,257,832.98	
2026年	2,512,631.86	6,799,314.77	
2027年	8,117,351.82	8,117,351.82	
2028年			
2029年			
2030年			
2031年			
2032年	1,911,715,647.99	1,911,715,647.99	
2033年	2,367,541,315.76	2,367,541,315.76	
2034年	5,125,613,839.53	5,180,753,981.42	
2035年	4,084,777,875.58		
合计	13,500,278,662.54	9,483,185,444.74	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付工程 设备款	54,632,516.72		54,632,516.72	86,297,275.16		86,297,275.16
合计	54,632,516.72		54,632,516.72	86,297,275.16		86,297,275.16

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	839,920,368.84	839,920,368.84	票据保证金、信用证保证金	票据保证金、信用证保证金	863,683,251.57	863,683,251.57	票据保证金、信用证保证金	票据保证金、信用证保证金
应收票据	6,182,721.01	6,182,721.01	质押	质押	165,968,800.17	165,968,800.17	质押	质押
应收款项融资	120,290,859.64	120,290,859.64	质押	质押				
合计	966,393,949.49	966,393,949.49			1,029,652,051.74	1,029,652,051.74		

## (十八) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	200,000,000.00	370,000,000.00
已贴现未到期票据	133,660,470.12	1,055,490.50
合计	333,660,470.12	371,055,490.50

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	10,925,339,515.71	10,412,029,417.45
商业承兑汇票	900,231,371.80	1,559,477,470.97
信用证	1,136,716,755.37	1,011,196,781.44
合计	12,962,287,642.88	12,982,703,669.86

本期末已到期未支付的应付票据总额为 48,559.99 元，到期未付的原因为：持票人未提交解付申请。

## (二十) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	2,526,036,992.36	2,680,864,210.15
1-2 年 (含 2 年)	99,557,994.74	61,748,259.48
2-3 年 (含 3 年)	25,862,929.99	8,554,593.94
3 年以上	15,778,495.57	10,592,375.79
合计	2,667,236,412.66	2,761,759,439.36

### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	12,971,075.23	未到账期
合计	12,971,075.23	

## (二十一) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	49,541.35	611.60
1-2年(含2年)		58,715.61
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	49,541.35	59,327.21

## (二十二) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品及劳务	2,736,697,947.25	2,894,761,202.08
其他		13,837,223.65
合计	2,736,697,947.25	2,908,598,425.73

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,773,068.35	1,705,470,986.36	1,704,657,171.42	2,586,883.29
离职后福利-设定提存计划		230,401,591.11	230,401,591.11	
辞退福利		117,157,117.98	117,157,117.98	
一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,773,068.35	2,053,029,695.45	2,052,215,880.51	2,586,883.29

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,238,926,668.60	1,238,926,668.60	
(2) 职工福利费		158,989,619.31	158,989,619.31	
(3) 社会保险费		116,652,644.33	116,652,644.33	
其中：医疗保险费及生育保险费		97,024,776.37	97,024,776.37	
工伤保险费		19,627,867.96	19,627,867.96	
其他				
(4) 住房公积金		140,031,949.00	140,031,949.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,773,068.35	31,034,832.32	30,221,017.38	2,586,883.29
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬 (如保健、劳保、临时用工等)		19,835,272.80	19,835,272.80	
合计	1,773,068.35	1,705,470,986.36	1,704,657,171.42	2,586,883.29

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		184,768,778.80	184,768,778.80	
失业保险费		5,774,655.52	5,774,655.52	
企业年金缴费		39,858,156.79	39,858,156.79	
合计		230,401,591.11	230,401,591.11	

#### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,075,228.91	10,272,516.44
资源税	1,965,703.36	750,000.00
企业所得税	14,251,204.39	16,029,179.78
个人所得税	8,351,507.38	2,157,426.95
城市维护建设税	708,128.46	540,889.49
房产税	6,967,050.05	7,370,656.33
教育费附加（含地方教育费附加）	505,806.05	386,769.92
土地使用税	1,144,608.49	1,088,809.99
其他税费	15,888,049.72	15,473,848.93
合计	59,857,286.81	54,070,097.83

#### (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	45,054,305.70	99,687,100.35
其他应付款项	2,730,489,890.41	2,255,007,099.66
合计	2,775,544,196.11	2,354,694,200.01

##### 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
本钢集团有限公司	45,054,305.70	45,054,305.70
韩国浦项综合制铁株式会社 (POSCO)		54,632,794.65
合计	45,054,305.70	99,687,100.35

##### 2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,344,273,165.96	1,871,598,040.35
押金	559,292.00	586,292.00
保证金	382,448,871.66	377,422,555.34
其他	3,208,560.79	5,400,211.97
合计	2,730,489,890.41	2,255,007,099.66

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南中冶长天节能环保技术有限公司	21,291,952.51	未到结算期
上海宝信软件股份有限公司	7,908,386.00	未到结算期
中国三冶集团有限公司	4,742,787.61	未到结算期
合计	33,943,126.12	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	927,300,000.00	805,270,731.20
一年内到期的应付债券	5,665,550,635.00	106,989,474.64
一年内到期的租赁负债	348,084,227.49	118,242,710.82
合计	6,940,934,862.49	1,030,502,916.66

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	275,281,765.24	328,981,058.74
合计	275,281,765.24	328,981,058.74

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	6,941,769,758.11	3,697,212,193.60
小计	6,941,769,758.11	3,697,212,193.60
减：一年内到期部分	927,300,000.00	805,270,731.20
合计	6,014,469,758.11	2,891,941,462.40

其他说明:长期借款期末利率期间为 2.39%-3.67%。

## (二十九) 应付债券

### 1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		5,569,899,459.53
合计		5,569,899,459.53

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本年转股	期末余额	是否违约
本钢转债（债券代码：127018）	6,800,000,000.00		2020/6/29	6年	6,800,000,000.00	5,676,888,934.17		247,774,352.50	-45,093,127.03	213,987,524.64	32,000.00	5,665,550,635.00	否
减：一年内到期部分						106,989,474.64		247,774,352.50	-45,093,127.03	213,987,524.64	32,000.00	5,665,550,635.00	否
合计					6,800,000,000.00	5,569,899,459.53							

## 3、 可转换公司债券的说明

经深圳证券交易所“深证上[2020]656号”文同意，公司68.00亿元可转换公司债券于2020年8月4日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“本钢转债”，债券代码“127018”。本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2020年7月3日）起满

六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2021 年 1 月 4 日至 2026 年 6 月 28 日。本可转债的初始转股价格为 5.03 元/股。自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间，公司的 A 股可转换债券累计有人民币 32,000.00 元转换为公司 A 股普通股，转股数量为 8,096.00 股；其中：

2025 年第一季度，本钢转债因转股减少 15,000.00 元（150 张），转股数量为 3,795.00 股，转股价格为 3.95 元/股；

2025 年第二季度，本钢转债因转股减少 1,000.00 元（10 张），转股数量为 253.00 股，转股价格为 3.95 元/股；

2025 年第三季度，本钢转债因转股减少 12,000.00 元（120 张），转股数量为 3,036.00 股，转股价格为 3.95 元/股；

2025 年第四季度，本钢转债因转股减少 4,000.00 元（40 张），转股数量为 1,012.00 股，转股价格为 3.95 元/股；

截至 2025 年 12 月 31 日，公司剩余的可转换债券面值余额为 5,630,953,100.00 元（56,309,531.00 张）。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,357,181,841.40	2,539,395,930.63
减：未确认的融资费用	769,661,508.27	787,241,633.30
重分类至一年内到期的非流动负债	348,084,227.49	118,242,710.82
合计	2,239,436,105.64	1,633,911,586.51

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	173,919,087.47	47,760,050.00	63,479,720.89	158,199,416.58	
合计	173,919,087.47	47,760,050.00	63,479,720.89	158,199,416.58	

政府补助项目明细如下：

与资产相关/与收益相关	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营 业外收入金 额	本年计入其他 收益金额	本年冲 减成本 费用金 额	其他变动	年末余额
与资产相关	167,930,005.80	46,333,000.00		59,001,148.00			155,261,857.80
与收益相关	5,989,081.67	1,427,050.00		4,478,572.89			2,937,558.78
合计	173,919,087.47	47,760,050.00		63,479,720.89			158,199,416.58

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 额	4,108,228,157.00				8,096.00	8,096.00	4,108,236,253.00

其他说明：本期减少系公司发行的 A 股可转换债券本期累计转换为公司 A 股普通股 8,096.00 股，截至 2025 年 12 月 31 日，公司剩余的可转换债券面值余额为 5,630,953,100.00 元（56,309,531.00 张）。具体参见附注五、（二十九）应付债券。

(三十三) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	56,309,851.00	947,850,195.03			320.00	6,514.21	56,309,531.00	947,843,680.82
合计	56,309,851.00	947,850,195.03			320.00	6,514.21	56,309,531.00	947,843,680.82

其他说明:本期减少系公司发行的 A 股可转换债券本期累计有人民币 32,000.00 元(320 张)转换为公司 A 股普通股,截至 2025 年 12 月 31 日,公司剩余的可转换债券面值余额为 5,630,953,100.00 元(56,309,531.00 张)。具体参见附注五、(二十九)应付债券。

#### (三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	13,109,714,698.13	23,670.53		13,109,738,368.66
其他资本公积	115,917,468.82	27,300,000.00		143,217,468.82
其中：被投资单位 其他权益变动				
其他	115,917,468.82	27,300,000.00		143,217,468.82
合计	13,225,632,166.95	27,323,670.53		13,252,955,837.48

其他说明，

- 1、资本溢价（股本溢价）本期增加系公司发行的 A 股可转换债券本期转换为 A 股普通股所致，具体参见附注五、（二十九）应付债券。
- 2、其他资本公积本期增加系收到鞍钢集团专项资金,增加单位国有资本（国有独享资本公积）。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-93,407,196.62	-43,005,422.86		-6,450,813.43	-36,554,609.43			-129,961,806.05
其中：重新计量设定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值变动	-43,035,854.74	-43,005,422.86		-6,450,813.43	-36,554,609.43			-79,590,464.17
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-93,407,196.62	-43,005,422.86		-6,450,813.43	-36,554,609.43			-129,961,806.05

(三十六) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	809,649.65	64,166,383.03	64,094,530.45	881,502.23
合计	809,649.65	64,166,383.03	64,094,530.45	881,502.23

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,195,116,522.37			1,195,116,522.37
合计	1,195,116,522.37			1,195,116,522.37

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-7,497,011,632.90	-2,414,685,928.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,497,011,632.90	-2,414,685,928.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,942,278,349.12	-5,037,271,398.28
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		45,054,305.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,439,289,982.02	-7,497,011,632.90

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,626,234,164.33	47,687,535,996.75	50,512,152,677.69	53,926,439,230.70
其他业务	766,016,330.15	753,488,614.63	754,208,823.53	767,317,574.73
合计	46,392,250,494.48	48,441,024,611.38	51,266,361,501.22	54,693,756,805.43

## 2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		本期金额		合计	
	主营业务收入	主营业务成本	其他营业收入	其他营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：						
其中：在某一时刻确认	45,626,234,164.33	47,687,535,996.75	757,998,253.03	749,235,374.69	46,384,232,417.36	48,436,771,371.44
在某一时期内确认			8,018,077.12	4,253,239.94	8,018,077.12	4,253,239.94
合计	45,626,234,164.33	47,687,535,996.75	766,016,330.15	753,488,614.63	46,392,250,494.48	48,441,024,611.38
按经营地区分类						
其中：境内	36,332,697,501.93	37,842,466,554.45	766,016,330.15	753,488,614.63	37,098,713,832.08	38,595,955,169.08
境外	9,293,536,662.40	9,845,069,442.30			9,293,536,662.40	9,845,069,442.30
合计	45,626,234,164.33	47,687,535,996.75	766,016,330.15	753,488,614.63	46,392,250,494.48	48,441,024,611.38

#### (四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
环境保护费	20,503,102.25	25,266,354.57
城市维护建设税	6,189,588.33	10,385,897.62
教育费附加	4,601,665.24	7,465,694.70
资源税	9,628,850.52	750,000.00
房产税	89,305,760.01	85,712,608.51
土地使用税	14,215,642.88	14,382,618.16
车船使用税	153,519.70	224,158.74
印花税	60,614,230.72	58,834,787.91
其他	10,878.64	21,247.15
合计	205,223,238.29	203,043,367.36

说明：2024年12月实施水资源费改税，2024年征收期为1个月，2025年征收期为12个月，受此影响2025年水资源税环比上升较大。

#### (四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
进出口代理费	41,257,018.21	52,584,810.12
职工薪酬	57,918,567.27	67,395,074.92
仓储保管费	1,717,823.82	1,977,289.68
其他	35,945,383.84	20,681,443.05
合计	136,838,793.14	142,638,617.77

#### (四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	307,157,438.54	351,493,964.20
保险费	17,200,072.53	12,995,462.13
折旧费	62,568,460.35	55,331,155.82
修理费	3,287,105.74	4,037,864.04
聘请中介机构费	10,182,784.99	13,588,178.36

项目	本期金额	上期金额
信息系统服务费	29,868,489.03	35,322,109.80
差旅费	197,040.78	2,563,843.56
其他	241,758,150.53	227,455,833.92
合计	672,219,542.49	702,788,411.83

#### (四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧、材料及薪酬等	90,978,954.16	86,415,509.29
合计	90,978,954.16	86,415,509.29

#### (四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	394,193,802.90	384,713,981.73
其中：租赁负债利息费用	66,502,253.09	62,948,951.58
减：利息收入	32,518,614.84	43,019,766.05
汇兑损益	55,283,349.61	-112,286,393.26
其他	11,043,592.37	10,923,494.40
合计	428,002,130.04	240,331,316.82

#### (四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税加计抵减税款	59,045,361.08	48,812,224.61
增值税即征即退款	40,759,445.15	86,963,574.36
中央环保奖励资金	21,087,999.97	21,088,000.00
无偿划拨非货币性资产	19,047,472.00	19,009,956.00
板材炼铁总厂 5 炉组及 4B 焦炉烟气脱硫脱硝项目	4,092,000.00	4,092,000.00
2020 年生态文明建设专项（特钢电炉升级工程项目）	4,000,000.00	4,000,000.00
板材炼钢厂 4#5#6#转炉屋顶罩三次除尘改造	2,922,000.00	2,922,000.00
板材厂区转炉煤气回收提效改造项目	2,420,000.03	2,420,000.00

项目	本期金额	上期金额
炼钢厂转炉铁水预处理站除尘改造	1,932,600.00	1,932,600.00
板材焦化厂东风厂区碳纤维废水深度处理项目	1,900,000.00	1,900,000.00
2021 年智造强省专项资金项目	1,620,000.00	1,620,000.00
2021 年智造强省专项资金（信息化网络化升级改造）	960,000.00	960,000.00
板材研发院收政府补助	817,792.79	
财政扶持资金	630,000.00	110,000.00
本钢发电厂高压车间燃煤锅炉脱硫脱硝项目	600,000.00	600,000.00
二烧整理除尘超低排放改造项目	410,000.00	410,000.00
代扣代缴个人所得税手续费返还	337,020.19	401,253.23
本钢汽车板工程实验室建设项目、汽车用钢技术创新平台建设项目	319,076.00	-745,133.80
2021 年辽宁省中央引导地方科技发展资金第二批计划项目	300,000.00	
2022 年数字辽宁智造强省	300,000.00	
市企业运营类专利导航项目资金补助	200,000.00	
辽宁省知识产权局高价值专利支持资金补贴	200,000.00	
2019 年省级技能大师工作站费用	100,000.00	100,000.00
稀土钢冶金渣系设计及其物理化学性质研究	85,200.00	15,175.50
稀土硫化物对汽车钢塑化性的影响机制与控制研究	35,243.00	70,200.00
2018 年市级技能大师工作站费用	31,727.00	
省科技厅 2022 年辽宁省自然科学基金计划项目款	28,400.00	
2019 年市级技能大师工作站费用	25,620.10	
2021 年市级技能大师工作站费用	20,764.57	56,454.88
2022 年度省级技能大师工作站	20,225.43	67,743.97
“兴辽英才计划”政府补助	3,600.00	46,500.00
企业稳增长措施专项奖励资金		2,184,600.00
工业经济稳增长奖励资金		50,000.00
科技资金		300,000.00
第三代汽车用高强钢研制开发		580,000.00
2020 年省级技能大师工作站费用		63,799.16
辽宁省标准化补助经费		10,000.00
高新技术企业奖励资金		100,000.00

项目	本期金额	上期金额
合计	164,261,547.31	200,140,947.91

#### (四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,143,337.68	-1,497,124.69
债务重组产生的投资收益	17,512,835.36	6,496,818.35
其他	-26,326,290.61	-47,967,315.58
合计	-10,956,792.93	-42,967,621.92

#### (四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	11,356,229.85	-51,156,620.60
其他应收款坏账损失	8,298,098.74	1,013,615.40
合计	19,654,328.59	-50,143,005.20

#### (四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	286,889,208.89	278,486,334.42
固定资产减值损失	17,044,069.90	
合计	303,933,278.79	278,486,334.42

#### (四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产	3,008.85	13,020,778.49	3,008.85
合计	3,008.85	13,020,778.49	3,008.85

#### (五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,382,736.20	3,307,408.92	2,382,736.20
违约赔偿收入	13,607,613.04	8,649,121.97	13,607,613.04
无法支付的款项（债务清理收入）	147,073.92	208,933.55	147,073.92
其他	7,475,439.84	33,623,658.14	7,475,439.84
合计	23,612,863.00	45,789,122.58	23,612,863.00

#### (五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	47,144,692.71	52,327,212.31	47,144,692.71
行政性罚款、滞纳金	10,000.00		10,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	10,856,164.00	1,544,793.57	10,856,164.00
其他	5,195,080.64	835,992.86	5,195,080.64
合计	63,205,937.35	54,707,998.74	63,205,937.35

#### (五十二) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	62,925,475.32	73,650,531.92
递延所得税费用	579,815.01	16,786,257.16
合计	63,505,290.33	90,436,789.08

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,791,909,693.52
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-568,784,358.54
子公司适用不同税率的影响	10,885,221.49
调整以前期间所得税的影响	389,756.93
非应税收入的影响	-9,301,605.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	635,791.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,122,208.63
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	587,974,915.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	44,827,777.52
所得税费用	63,505,290.33

### (五十三) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	25,154,240.00	20,707,880.77
利息收入	32,518,614.84	43,019,928.42
专项补贴、补助款	76,130,817.09	61,603,389.34
营业外收入	8,089,841.48	45,108,931.60
其他	69,557,902.36	72,901,959.17
合计	211,451,415.77	243,342,089.30

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来	21,458,523.69	31,632,625.15
管理费用	150,737,433.31	160,290,483.72
销售费用	46,171,361.15	43,283,792.38
手续费	3,762,378.42	3,227,037.36

项目	本期金额	上期金额
其他	193,898,385.46	167,670,609.80
合计	416,028,082.03	406,104,548.41

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据、保函及信用证保证金	3,237,423,685.03	3,808,123,889.76
收回定期存款		
收回用于定向支付的短期借款资金		
合计	3,237,423,685.03	3,808,123,889.76

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据、保函及信用证保证金	3,036,021,201.32	4,871,226,556.86
收回定期存款		
租赁付款额	154,634,911.14	68,842,727.36
合计	3,190,656,112.46	4,940,069,284.22

## (五十四) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,855,414,983.85	-4,960,117,417.26
加：信用减值损失	19,654,328.59	-50,143,005.20
资产减值损失	303,933,278.79	278,486,334.42
固定资产折旧	1,680,747,982.09	1,635,677,342.74
使用权资产折旧	93,918,689.87	77,920,658.71
无形资产摊销	11,121,055.91	9,634,760.52
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-3,008.85	-13,020,778.49
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	44,761,956.51	49,019,803.39
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	449,477,152.51	272,427,588.47
投资损失（收益以“－”号填列）	10,956,792.93	42,967,621.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-137,604,637.55	93,801,445.51
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	138,184,452.56	-77,015,188.35
存货的减少（增加以“－”号填列）	677,000,599.26	157,980,745.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填 列）	-534,373,914.57	1,927,753,242.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填 列）	-691,248,364.58	1,654,268,244.56
其他	71,852.58	646,594.61
经营活动产生的现金流量净额	-1,788,816,767.80	1,100,287,994.25
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	287,470,306.31	1,590,205,218.91
减：现金的期初余额	1,590,205,218.91	1,199,685,408.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,302,734,912.60	390,519,810.53

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	287,470,306.31	1,590,205,218.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	287,470,306.31	1,590,205,218.91

项目	期末余额	上年年末余额
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	287,470,306.31	1,590,205,218.91
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十五) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			92,017,493.96
其中：美元	13,091,494.13	7.0288	92,017,493.96
一年内到期的非流动负债			1,038,284.80
其中： 日元	23,176,000.00	0.0448	1,038,284.80
长期借款			1,038,284.80
其中：日元	23,176,000.00	0.0448	1,038,284.80
应收账款			663,734,936.95
其中：美元	94,430,761.57	7.0288	663,734,936.95
应付账款			42,678,053.96
其中：美元	6,071,883.39	7.0288	42,678,053.96

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
折旧、材料及薪酬等	90,978,954.16	86,415,509.29
专业服务费	3,700,000.00	
合计	94,678,954.16	86,415,509.29
其中：费用化研发支出	90,978,954.16	86,415,509.29
资本化研发支出	3,700,000.00	

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
板材配置型 CPK 分析		3,700,000.00		3,700,000.00
合计		3,700,000.00		3,700,000.00

## 七、合并范围的变化

### (一) 其他原因的合并范围变动

1、新设子公司：2025 年 3 月 28 日本钢板材股份有限公司与关联方鞍钢绿金产业发展有限公司共同出资 6,000 万元人民币设立绿金（本溪）再生资源有限公司。

2、清算子公司：长春本钢钢铁销售有限公司于 2025 年 11 月 11 日经全体股东同意，予以注销。

## 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
					直接	间接	
广州本钢钢铁贸易有限公司	20000 万	广州	广州	销售	100.00		设立
上海本钢冶金科技有限公司	23000 万	上海	上海	销售	100.00		设立
大连本瑞通汽车材料技术有限公司	10000 万	大连	大连	生产	65.00		设立
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	192000 万	本溪	本溪	生产	75.00		同一控制下企业合并
绿金（本溪）再生资源有限公司	6000 万	本溪	本溪	生产	51.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
烟台本钢钢铁销售有限公司	20000 万	烟台	烟台	销售	100.00		同一控制下企业合并
天津本钢钢铁贸易有限公司	20000 万	天津	天津	销售	100.00		同一控制下企业合并
本溪本钢钢材销售有限公司	3000 万	本溪	本溪	销售	100.00		设立
沈阳本钢冶金科技有限公司	23000 万	沈阳	沈阳	销售	100.00		设立
北方恒达物流有限公司	15000 万	本溪	本溪	生产	100.00		同一控制下企业合并

重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	25%	78,278,160.42	60,185,989.14	614,781,199.15

## 2、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	5,416,328,740.21	1,023,071,233.78	6,439,399,973.99	3,980,275,177.40		3,980,275,177.40	6,390,756,526.72	986,052,997.62	7,376,809,524.34	4,990,053,412.86		4,990,053,412.86

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	7,302,924,455.99	313,112,641.68	313,112,641.68	96,386,958.56	8,387,472,486.78	300,929,945.71	300,929,945.71	400,460,284.37

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	43,269,884.04	45,413,221.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,143,337.68	-1,497,124.69
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,143,337.68	-1,497,124.69

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
其他收益	104,879,166.04	150,827,470.07
合计	104,879,166.04	150,827,470.07

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	173,919,087.47	47,760,050.00		63,479,720.89			158,199,416.58	与资产相关/与收益相关

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

#### 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发生财务损失的风险。

#### 2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		333,660,470.12				333,660,470.12	333,660,470.12
应付票据		12,962,287,642.88				12,962,287,642.88	12,962,287,642.88
应付账款		2,667,236,412.66				2,667,236,412.66	2,667,236,412.66
其他应付款		1,695,840,066.44	900,248,576.00	179,455,553.68		2,775,544,196.11	2,775,544,196.11
长期借款（含一年内到期的长期借款）		927,300,000.00	2,326,771,934.40	3,687,697,823.71		6,941,769,758.11	6,941,769,758.11
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）		348,084,227.49	420,003,905.75	817,727,027.56	1,001,705,172.32	2,587,520,333.13	2,587,520,333.13
应付债券（含一年内到期的应付债券）		5,665,550,635.00				5,665,550,635.00	5,665,550,635.00
合计		24,599,959,454.59	3,647,024,416.15	4,684,880,404.95	1,001,705,172.32	33,933,569,448.01	33,933,569,448.01

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		371,055,490.50					371,055,490.50	371,055,490.50
应付票据		12,982,703,669.86					12,982,703,669.86	12,982,703,669.86
应付账款		2,680,864,210.15	61,748,259.48	19,146,969.73			2,761,759,439.36	2,761,759,439.36
其他应付款		1,703,827,958.01	394,969,845.27	255,896,396.73			2,354,694,200.01	2,354,694,200.01
长期借款（含一年 内到期的长期借 款）		805,270,731.20	922,270,731.20	1,969,670,731.20			3,697,212,193.60	3,697,212,193.60
租赁负债（含一年 内到期的租赁负 债）		118,242,710.82	109,583,860.29	782,383,488.53	741,944,237.69		1,752,154,297.33	1,752,154,297.33
应付债券（含一年 内到期的应付债 券）		106,989,474.64	5,569,899,459.53				5,676,888,934.17	5,676,888,934.17
合计		18,768,954,245.18	7,058,472,155.77	3,027,097,586.19	741,944,237.69		29,596,468,224.83	29,596,468,224.83

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

#### (2) 汇率风险

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

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、日元和欧元有关，除本公司少量原材料采购及产成品销售以美元、港币、日元和欧元进行结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，下表所述资产或负债均为项目所示美元、港币、日元和欧元按资产负债表日即期汇率折算为人民币余额：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货币资金-美元	92,017,493.96	326,239,933.43
货币资金-港币		192.36
一年内到期的非流动负债-日元	1,038,284.80	1,070,731.20
元		
长期借款-日元	1,038,284.80	2,141,462.40
应收账款-美元	663,734,936.95	253,981,286.89
应付账款-美元	42,678,053.96	59,412,915.21
合计	800,507,054.47	642,846,521.49

## (二) 金融资产转移

### 1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书/票据贴现	应收票据	226,619,630.11	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	4,582,118,003.79	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		4,808,737,633.90		

终止确认情况判断依据的说明：于 2025 年 12 月 31 日，应收款项融资到期日为 1 至 12 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人有权向本公司追索。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。

### 2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	4,582,118,003.79	25,910,295.40
合计		4,582,118,003.79	25,910,295.40

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资		331,321,177.27		331,321,177.27
◆其他权益工具投资			890,420,831.77	890,420,831.77

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
本溪钢铁(集团)有限责任公司	辽宁本溪	生产	98.25 亿元	58.65	58.65

本公司最终控制方是：鞍钢集团有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (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本附注“八、在其他主体中的权益”。

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
沈阳象屿新材料技术有限公司	联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
本钢集团有限公司	母公司股东
本溪钢铁(集团)有限责任公司	母公司
本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	同一母公司
本钢高远实业发展有限公司	同一母公司
本钢集团大连耐火材料有限公司	同一母公司
本溪爱科液压密封有限公司	同一母公司
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
本溪钢铁（集团）房地产开发有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）工程建设监理有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）矿业辽阳马耳岭球团有限公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	同一母公司
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	同一母公司
本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	同一母公司
本溪威尔堆焊制造有限公司	同一母公司
本溪新事业发展有限责任公司	同一母公司
辽宁恒泰重机有限公司	同一母公司
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	同一母公司
辽宁冶金技师学院	同一母公司
辽宁冶金职业技术学院	同一母公司
辽宁亿通机械制造有限公司	同一母公司
北京天弘善宾馆有限责任公司	同一母公司
辽宁矿渣微粉有限责任公司	同一母公司
本钢集团国际经济贸易有限公司	同属本钢集团
本溪北方铁业有限公司	同属本钢集团
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	同属本钢集团
本溪钢铁（集团）矿业辽阳贾家堡铁矿有限责任公司	同属本钢集团
辽宁恒亿钢材商贸有限责任公司	同属本钢集团
辽宁力德物联有限公司	同属本钢集团
天津本钢板材加工配送有限公司	同属本钢集团
本溪北方轧钢有限公司	同属本钢集团
本溪钢铁（集团）矿业阎家沟石灰石矿有限公司	同属本钢集团
鞍钢（杭州）汽车材料科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢（辽宁）材料科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢电气有限责任公司	同属鞍钢集团

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢材加工配送（大连）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢材配送（合肥）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢材配送（武汉）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢绳有限责任公司	同属鞍钢集团
鞍钢工程生产运维（鞍山）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢股份有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢化学科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团（鞍山）铁路运输设备制造有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团自动化有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢建设集团有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢矿山机械制造有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢绿色资源科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢能源科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢汽车运输有限责任公司	同属鞍钢集团
鞍钢实业集团冶金机械有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢双晟（鞍山）风机有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢水务科技（辽宁）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢重型机械设计研究院有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢重型机械有限责任公司	同属鞍钢集团
鞍山鞍钢国际旅行社有限公司	同属鞍钢集团
鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍山建博工程检测有限公司	同属鞍钢集团
本溪钢铁（集团）国贸腾达有限公司	同属鞍钢集团
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	同属鞍钢集团
德邻工业品有限公司	同属鞍钢集团
德邻陆港供应链服务有限公司	同属鞍钢集团
广州鞍钢钢材加工有限公司	同属鞍钢集团

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
凌源钢铁集团有限责任公司	同属鞍钢集团
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	同属鞍钢集团
攀中伊红金属制品（重庆）有限责任公司	同属鞍钢集团
沈阳鞍钢国际贸易有限公司	同属鞍钢集团
天津鞍钢钢材加工配送有限公司	同属鞍钢集团
长春鞍钢解放钢材加工配送有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢钢材加工配送（郑州）有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团北京研究院有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团矿业有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢集团有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢绿金产业发展有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢实业集团（鞍山）设备运维有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢招标有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢铸钢有限公司	同属鞍钢集团
鞍山钢铁集团有限公司	同属鞍钢集团
鞍山钢铁劳研所科技有限公司	同属鞍钢集团
鞍资（天津）融资租赁有限公司	同属鞍钢集团
成都星云智联科技有限公司	同属鞍钢集团
攀钢集团成都钒钛资源发展有限公司	同属鞍钢集团
烟台鞍钢国际贸易有限公司	同属鞍钢集团
鞍钢广州汽车钢有限公司	鞍钢集团之联营企业
鞍钢集团工程技术有限公司	鞍钢集团之联营企业
鞍钢矿山建设有限公司	鞍钢集团之联营企业
北京中联钢电子商务有限公司	鞍钢集团之联营企业
本钢电气有限责任公司	鞍钢集团之联营企业
本钢汽车运输有限责任公司	鞍钢集团之联营企业
本溪高新钻具制造有限责任公司	鞍钢集团之联营企业
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	鞍钢集团之联营企业
宏大工程技术（辽宁）有限公司	鞍钢集团之联营企业
攀钢集团工科工程咨询有限公司	鞍钢集团之联营企业
沈阳象屿新材料技术有限公司	鞍钢集团之联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国兵工物资集团有限公司	鞍钢集团之联营企业
中冶北方工程技术有限公司	鞍钢集团之联营企业
中冶南方工程技术有限公司	鞍钢集团之联营企业
中冶赛迪工程技术股份有限公司	鞍钢集团之联营企业
本溪渝能热电有限公司	鞍钢集团之合营企业

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鞍钢（辽宁）材料科技有限公司	专业服务费	251,698.11	907,452.84
鞍钢（辽宁）材料科技有限公司	工程费用	218,000.00	
鞍钢电气有限责任公司	修理费	1,565,600.00	1,088,249.99
鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	原料及辅料	366,135,058.71	1,124,802,017.73
鞍钢钢材加工配送（大连）有限公司	原料	653,381.03	
鞍钢钢材加工配送（大连）有限公司	加工费	374,521.01	
鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司	加工费	1,317,197.42	1,041,620.63
鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司	仓储费		2,485.80
鞍钢钢材加工配送（郑州）有限公司	加工费		131,942.35
鞍钢钢材配送（武汉）有限公司	原料	395,360.40	
鞍钢工程技术勘测设计研究院（鞍山）有限公司	工程费用		53,000.00
鞍钢股份有限公司	辅助材料	4,418,367.06	3,161,789.58
鞍钢集团（鞍山）铁路运输设备制造有限公司	备品备件	366,360.00	
鞍钢集团北京研究院有限公司	专业服务费	825,471.70	820,000.00
鞍钢集团工程技术有限公司	工程费用	269,633,416.87	135,490,139.57
鞍钢集团工程技术有限公司	备品备件	219,963,883.45	
鞍钢集团工程技术有限公司	修理费	933,900.00	440,000.00
鞍钢集团工程技术有限公司	安全生产费	115,000.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	原辅料	148,149,910.36	186,243,033.73
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	代理服务费、港杂费	43,899,447.77	
鞍钢集团节能技术服务有限公司	业务总包费	26,723,249.82	
鞍钢集团矿业有限公司	原料	184,238,740.56	308,667,259.88
鞍钢集团有限公司	服务费	5,681,680.10	208,470.50
鞍钢集团自动化有限公司	工程费用	1,600,000.00	51,010,000.00
鞍钢建设集团有限公司	工程费用	46,591,176.52	
鞍钢建设集团有限公司	工程物资	27,446,205.00	
鞍钢矿山汽车运输有限公司	运输费		297,872.02
鞍钢绿金产业发展有限公司	劳务费	365,240.50	
鞍钢绿金产业发展有限公司	专业服务费	167,263.16	
鞍钢绿色资源科技有限公司	运输费	6,772,731.67	
鞍钢能源科技有限公司	辅助材料	3,012,051.56	
鞍钢汽车运输有限责任公司	运输费	4,496,389.98	
鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司	加工费	6,261.54	
鞍钢实业集团（鞍山）设备运维有限公司	业务总包费	6,158,477.20	9,339,387.20
鞍钢实业集团冶金机械有限公司	备品备件	9,397,223.24	9,439,932.17
鞍钢实业集团冶金机械有限公司	修理费	1,100,790.00	1,005,720.00
鞍钢实业集团有限公司	服务费		131,145.12
鞍钢双晟（鞍山）风机有限公司	修理费	215,000.00	
鞍钢水务科技（辽宁）有限公司	专业服务费	35,491,635.59	
鞍钢水务科技（辽宁）有限公司	辅助材料	5,169,659.54	
鞍钢重型机械设计研究院有限公司	工程费用		15,865,600.00
鞍钢重型机械有限责任公司	备品备件	3,257,110.00	7,304,948.42
鞍钢重型机械有限责任公司	修理费	377,200.00	
鞍山鞍钢国际旅行社有限公司	商旅服务费	86,877.48	3,312,463.08
鞍山钢铁集团有限公司	会议费	1,207,518.87	
鞍山钢铁劳研所科技有限公司	服务费	15,962.26	15,622.64
鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	辅助材料	1,990,920.55	26,520,619.29

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鞍山建博工程检测有限公司	工程费用	197,000.00	238,000.00
北京天弘善宾馆有限责任公司	业务招待费	1,980.00	2,064.00
本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	备品备件	805,659.29	
本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	辅助材料	30,751.50	
本钢电气有限责任公司	辅助材料	182,063,694.41	182,269,804.01
本钢电气有限责任公司	修理费	26,005,217.60	14,005,845.47
本钢高远实业发展有限公司	修理费	4,525,056.28	5,034,146.00
本钢高远实业发展有限公司	备品备件	2,319,400.00	1,286,267.43
本钢高远实业发展有限公司	工程费用	1,480,000.00	7,775,792.86
本钢集团大连耐火材料有限公司	辅助材料	1,830,776.63	424,516.33
本钢集团国际经济贸易有限公司	代理服务费	2,911,013.71	78,435,468.93
本钢集团有限公司	服务费	1,683,867.92	1,683,819.02
本溪爱科液压密封有限公司	备品备件	6,559,159.49	7,126,761.45
本溪北方铁业有限公司	原料	5,842,124.09	201,837,093.10
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	原料	11,511,662,558.65	10,277,907,965.06
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	燃料	1,081,232,345.96	965,352,005.76
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	能源动力	714,195,035.43	646,206,682.53
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	业务总包费	87,918,046.05	73,598,631.48
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	服务费	19,203,742.48	50,307,300.75
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	辅助材料	7,400,125.75	6,607,022.31
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	修理费	6,713,436.35	14,147,260.22
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	原料及燃料	20,379,284.45	30,237,287.95
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	辅助材料	3,442,039.52	
本溪钢铁（集团）房地产开发有限责任公司	废钢		318,201.40
本溪钢铁（集团）工程建设监理有限责任公司	工程费用	3,816,036.07	1,973,663.48
本溪钢铁（集团）国贸腾达有限公司	物流运输及港杂费	497,987,838.29	628,386,401.75
本溪钢铁（集团）国贸腾达有限公司	燃料	56,953.76	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	备品备件	174,689,669.40	150,062,415.65
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	辅助材料	29,379,319.62	25,237,506.53
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	工程费用	25,610,600.00	16,210,213.36
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	修理费	18,848,577.95	32,903,771.81
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	业务总包费	17,484,318.97	36,841,060.54
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	废钢	6,789,954.71	5,832,726.17
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	劳务外包费	343,515.90	
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	工程费用	200,504,950.06	227,018,510.96
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	原料及备件	105,468,006.63	2,823,320.95
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	修理费	43,661,964.36	56,847,478.43
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	劳务费	15,060,441.42	37,928,559.17
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	业务总包费	10,517,373.68	
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	安全生产费	9,358,381.40	7,021,845.00
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	包装物	4,693,653.22	
本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	修理费	18,916,783.00	17,918,450.86
本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	工程费用	16,825,950.32	15,527,451.16
本溪钢铁（集团）矿业辽阳贾家堡铁矿有限责任公司	废钢	238,064.10	
本溪钢铁（集团）矿业辽阳马耳岭球团有限公司	原料	1,955,304,447.95	2,504,269,802.79
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	原料	3,847,660,317.52	4,184,701,046.59
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	辅助材料	359,470,037.95	390,958,275.91

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	废钢	14,188,073.88	15,430,896.37
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	办公费	803,500.04	742,575.27
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	废钢	466,787.20	104,836.20
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	取暖费	414,053.58	88,239.27
本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	修理费	503,936,694.47	462,560,636.62
本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	工程费用	305,070,682.48	656,078,499.29
本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	备品备件	114,895,235.76	17,275,400.90
本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	废钢	5,904,295.25	887,757.15
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	废钢	209,449,807.83	253,156,791.91
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	原料	12,329,245.13	14,902,053.03
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	辅助材料	11,337,146.08	13,702,927.50
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	绿化费	6,490,060.00	5,016,377.00
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	修理费	3,816,150.00	24,274,612.53
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	运输费	3,305,540.71	5,580,324.46
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	废旧物资	154,732.70	187,021.58
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	备品备件	152,632,589.58	7,016,883.54
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	工程费用	80,243,333.07	164,712,992.61
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	信息系统运维费	67,712,500.00	32,650,000.00

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	修理费	9,054,720.00	4,391,141.90
本溪钢铁（集团）有限责任公司	警卫消防费	42,303,277.02	35,406,267.46
本溪钢铁（集团）有限责任公司	技术服务费	7,927,729.52	9,377,880.96
本溪钢铁（集团）有限责任公司	运输费	2,748,343.11	216,297.35
本溪钢铁（集团）有限责任公司	工程费用	1,122,323.82	15,954,973.44
本溪钢铁（集团）有限责任公司	能源动力	112,938.29	283,478.17
本溪钢铁（集团）有限责任公司	废旧物资	13,814.61	422,431.09
本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	辅助材料	157,315,656.04	192,903,880.17
本溪新事业发展有限责任公司	服务费	8,276,512.53	3,505,338.46
本溪新事业发展有限责任公司	业务招待费	539,773.50	610,742.00
本溪新事业发展有限责任公司	废钢	22,295.00	
本溪渝能热电有限公司	能源动力	139,151,210.07	
成都攀钢大酒店有限公司	会议费		949,039.62
大连波罗勒钢管有限公司	辅助材料		2,043,620.46
德邻工业品有限公司	备品备件	55,310,468.89	21,689,081.34
德邻工业品有限公司	辅助材料	25,328,205.57	9,958,263.76
德邻陆港供应链服务有限公司	其他服务费	4,583,598.03	5,364,916.18
德邻陆港供应链服务有限公司	销售服务费	2,417,589.52	3,103,633.08
德邻陆港供应链服务有限公司	仓储费	1,539,395.28	732,650.90
德邻陆港供应链服务有限公司	原料	548,465.82	
辽宁恒泰重机有限公司	备品备件	26,352,512.62	9,935,735.98
辽宁恒泰重机有限公司	修理费	23,005,807.00	24,024,198.00
辽宁恒泰重机有限公司	安全生产费	2,406,000.00	
辽宁恒泰重机有限公司	工程费用	1,130,000.00	3,856,300.00
辽宁恒泰重机有限公司	业务总包费	372,915.00	
辽宁恒泰重机有限公司	劳务外包费	371,360.00	530,585.00
辽宁恒泰重机有限公司	废钢	307,201.60	115,824.78
辽宁恒泰重机有限公司	运输费	258,110.25	191,560.00
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	备品备件	141,700,956.31	152,452,904.58
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	修理费	10,647,475.00	10,198,700.00

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
辽宁力德物联有限公司	运输费	188,323,866.99	24,602,117.69
辽宁力德物联有限公司	业务总包费	107,822,916.72	192,707,239.82
辽宁冶金职业技术学院	培训项目费	2,171,338.83	566,077.66
辽宁冶金职业技术学院	办公费	35,417.48	
辽宁亿通机械制造有限公司	备品备件	23,426,479.58	12,814,141.11
辽宁亿通机械制造有限公司	废钢	259,947.08	142,189.46
辽宁亿通机械制造有限公司	修理费	81,128.33	46,204.61
凌源钢铁集团有限责任公司	燃料	9,268,227.70	
攀钢集团成都钒钛资源发展有限公司	辅助材料	9,240,815.38	2,361,588.46
攀钢集团工科工程咨询有限公司	工程费用	698,000.00	736,600.00
山西物产国际能源有限公司	燃料		21,171,289.92
沈阳鞍钢国际贸易有限公司	原料	46,156,805.68	
天津本钢板材加工配送有限公司	加工费	391,401.34	1,300,732.50
天津本钢板材加工配送有限公司	仓储费	14,635.26	3,549.41

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鞍钢(杭州)汽车材料科技有限公司	钢材及钢材制品	26,110,728.93	2,467,535.99
鞍钢钢材加工配送(大连)有限公司	仓储收入	6,572.87	14,426.21
鞍钢钢材加工配送(大连)有限公司	钢材及钢材制品	22,036,253.52	48,365,420.36
鞍钢钢材加工配送(大连)有限公司	加工收入	709.90	1,558.10
鞍钢钢材加工配送(长春)有限公司	钢材及钢材制品	2,889,078.81	3,171,633.00
鞍钢钢材加工配送(郑州)有限公司	钢材及钢材制品	11,380,701.31	
鞍钢钢材配送(合肥)有限公司	钢材及钢材制品	1,088,311.34	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鞍钢钢材配送(武汉)有限公司	钢材及钢材制品	8,928,420.00	1,058,038.90
鞍钢股份有限公司	钢材及钢材制品	6,093,129.73	923,408.47
鞍钢广州汽车钢有限公司	钢材及钢材制品		371,488.99
鞍钢化学科技有限公司	化工及副产品	234,623,418.48	255,050,438.20
鞍钢集团工程技术有限公司	能源动力	81,332.01	47,707.68
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	钢材及钢材制品、化工及副产、能源动力		228,316,260.00
鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	租赁收入	1,882,438.68	
鞍钢集团节能技术服务有限公司	能源动力	3,634,627.65	
鞍钢集团有限公司	能源动力	8,611.80	1,613.64
鞍钢建设集团有限公司	能源动力	8,781.12	
鞍钢矿山机械制造有限公司	钢材及钢材制品	27,346,925.12	30,239,734.42
鞍钢绿色资源科技有限公司	原辅料	18,949,004.26	42,248,746.78
鞍钢能源科技有限公司	化工及副产	20,588,079.91	25,955,120.37
鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司	物流运输收入	5,583.98	474,927.84
鞍钢实业集团冶金机械有限公司	钢材及钢材制品	932,182.88	
鞍钢水务科技(辽宁)有限公司	能源动力	8,387,582.70	
鞍钢招标有限公司	能源动力	22,215.96	
鞍钢招标有限公司	租赁收入	902,511.86	
鞍钢铸钢有限公司	废钢	2,319,678.10	
本钢电气有限责任公司	其他劳务服务收入	5,770.61	107.35
本钢高远实业发展有限公司	能源动力	200.01	
本钢集团大连耐火材料有限公司	钢材及钢材制品	4,355,726.73	5,729,788.15
本钢集团有限公司	能源动力	182,800.50	2,823,645.00
本溪北方铁业有限公司	废钢、原辅料、原料	176,768,061.62	84,620,440.80
本溪北方轧钢有限公司	原辅料	1,106,623.83	1,305,509.83

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	能源动力	56,342,466.22	
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	其他劳务服务收入	164,810.38	
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	原辅料	124,771,137.44	272,771,274.28
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	化工及副产品	3,079,247.01	4,221,436.54
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	检测化检验	38,632.07	52,961.92
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	能源动力	4,062,613.19	5,569,564.16
本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	原辅料	2,538,277.48	3,479,804.41
本溪钢铁(集团)房地产开发有限责任公司	能源动力	3,357.39	23,160.82
本溪钢铁(集团)工程建设监理有限责任公司	能源动力	1,518.81	1,909.73
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	加工收入	20,095.65	14,894.47
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	检测化检验	332,499.99	246,441.91
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	能源动力	9,406,307.11	6,971,754.52
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	物流仓储收入	1,128.28	836.26
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	原辅料	15,549,468.75	11,524,935.11
本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	检测化检验	5,033.20	
本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	能源动力	2,053,712.95	2,009,079.40

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪钢铁(集团)矿山建设工程有限公司	钢材及钢材制品	152,341.59	147,535.77
本溪钢铁(集团)矿山建设工程有限公司	能源动力	129,012.84	124,942.95
本溪钢铁(集团)矿业辽阳贾家堡铁矿有限责任公司	检测化检验	349,416.98	
本溪钢铁(集团)矿业辽阳贾家堡铁矿有限责任公司	能源动力	20,539.26	26,844.93
本溪钢铁(集团)矿业辽阳马耳岭球团有限公司	检测费	415,446.22	
本溪钢铁(集团)矿业辽阳马耳岭球团有限公司	能源动力	5,766.27	8,223.26
本溪钢铁(集团)矿业辽阳马耳岭球团有限公司	燃料	40,118,126.87	57,212,321.32
本溪钢铁(集团)矿业阎家沟石灰石矿有限公司	其他劳务服务收入	34,777.36	
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	钢材及钢材制品	6,121,141.19	180,958.56
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	化工及副产品	7,120,480.07	210,501.90
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	能源动力	171,262,470.82	5,063,011.87
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	其他劳务服务收入	6,917,514.72	204,501.66
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	燃料	57,489,832.86	1,699,565.03
本溪钢铁(集团)热力开发有限责任公司	检测费	150,535.85	
本溪钢铁(集团)热力开发有限责任公司	燃料、能源动力	55,147,166.11	46,021,096.45
本溪钢铁(集团)设备工程有限公司	钢材及钢材制品	385,719.02	2,591,635.34

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
本溪钢铁(集团)设备工程有限公司	检测费	4,685.09	
本溪钢铁(集团)设备工程有限公司	能源动力	1,936,577.72	13,011,811.73
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	废旧物资	3,172,402.59	3,739,807.91
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	检测费	377.36	444.85
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	能源动力	9,597,087.14	11,313,590.06
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	原辅料	99,695,822.06	117,527,083.48
本溪钢铁(集团)信息自动化有限责任公司	能源动力	382,134.53	488,917.53
本溪钢铁(集团)有限责任公司	辅助材料	879,064.63	871,082.85
本溪钢铁(集团)有限责任公司	能源动力	10,382,274.20	10,288,004.69
本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	能源动力	394,801.50	236,195.71
本溪威尔堆焊制造有限公司	能源动力	29,969.87	50,861.74
本溪新事业发展有限责任公司	能源动力	340,823.18	224,031.67
本溪新事业发展有限责任公司	其他劳务服务收入	2,375.66	
本溪新事业发展有限责任公司	租赁收入	24,500.00	
本溪渝能热电有限公司	能源动力	65,880,688.53	
成都星云智联科技有限公司	信息技术	75,421.00	
大连波罗勒钢管有限公司	钢材及钢材制品	441,221.12	10,870,375.21
德邻陆港供应链服务有限公司	钢材及钢材制品	3,018,807,232.23	3,147,395,031.01
广州鞍钢钢材加工有限公司	钢材及钢材制品	82,030,029.56	15,100,206.27
辽宁恒泰重机有限公司	检测费	4,814.15	
辽宁恒泰重机有限公司	能源动力	697.03	
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	废钢、原辅料	26,162,534.93	29,992,686.48

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	检测费	155,235.85	
辽宁矿渣微粉有限责任公司	检测费	13,635.85	
辽宁力德物联有限公司	能源动力	64,442.33	
辽宁亿通机械制造有限公司	检测费	1,910.38	
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	钢材及钢材制品	18,189,214.87	18,133,959.69
攀中伊红金属制品(重庆)有限责任公司	钢材及钢材制品	321,469.80	
沈阳鞍钢国际贸易有限公司	钢材及钢材制品	3,671,602.72	
天津鞍钢钢材加工配送有限公司	钢材及钢材制品	43,283,195.50	37,200,677.54
天津本钢板材加工配送有限公司	钢材及钢材制品	2,528,483.27	
天津本钢板材加工配送有限公司	其他劳务服务收入	154,450.20	
烟台鞍钢国际贸易有限公司	钢材及钢材制品	1,271,662.86	
长春鞍钢解放钢材加工配送有限公司	钢材及钢材制品	25,857,484.17	4,693,047.99
长春鞍钢解放钢材加工配送有限公司	物流仓储收入	2,971.66	
中国兵工物资集团有限公司	钢材及钢材制品	1,012,611,108.50	2,691,935,623.60

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
本溪钢铁(集团)设备工程有限公司	厂房及附属设备		108,980.00
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	厂房及附属设备		670,802.00
本钢集团国际经济贸易有限公司	厂房及附属设备		1,957,007.77

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租 赁收入	上期确认的租赁 收入
本溪新事业发展有限责任公司	厂房及附属设备	24,500.00	
鞍钢招标有限公司本溪分公司	厂房及附属设备	902,511.86	
鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪 分公司	厂房及附属设备	1,882,438.68	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
本溪钢铁（集团）有限责任公司	土地使用权 7,669,068.17平方米、 土地使用权 42,920.00平方米			55,277,544.12	36,985,912.16				55,277,544.12	37,677,819.06	

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
本溪钢铁（集团）有限责任公司	2300 热轧机生产线、相关房产			16,098,161.04	6,603,587.31				16,098,161.04	6,968,900.84	
本溪北营钢铁（集团）股	1780 热轧机生产线、相关房产			14,351,637.72	5,085,711.90				14,351,637.72	5,367,055.84	

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
份有限公司											
本钢集团有限公司	土地使用权 728,282.30 平方米			9,945,423.12	1,430,095.13				9,945,423.12	1,757,731.16	
鞍钢集团节能技术服	机器设备			10,499,986.01	3,757,252.27				7,418,960.00	6,474,538.06	255,128,489.65

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
务有限公司											
本溪新事业发展有限责任公司	土地租赁	120,000.00									
本溪钢铁（集团）建	运输设备	15,288,573.67									

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
设有限公司											
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	运输设备	418,680.00					299,057.14				

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
本溪渝能热电有限公司	机器设备			61,062,500.00	4,907,391.25	934,741,189.81					
鞍资（天津）融资租赁有限公司	机器设备	6,790,154.51									

### 3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	240.44	402.56

其他说明：2024 年关键管理人员为高级管理人员、董事及监事，2025 年关键管理人员为高级管理人员及董事，按照 2025 年披露要求，上年关键管理人员薪酬 311.48 万元。

### (六) 关联方应收应付等未结算项目

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鞍钢钢材加工配送（大连）有限公司	4,103,076.87	41,030.77	17,280,685.82	172,806.86
应收账款	鞍钢钢材配送（武汉）有限公司			343,341.92	343,341.92
应收账款	鞍钢股份有限公司			519,491.94	5,194.92
应收账款	鞍钢集团工程技术有限公司	68,421.86	684.22	23,232.88	232.33
应收账款	鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	663,734,937.01	6,637,349.37		
应收账款	鞍钢绿色资源科技有限公司	320,787.24	3,207.87		
应收账款	鞍钢能源科技有限公司	3,911,318.52	39,113.19		
应收账款	鞍钢水务科技（辽宁）有限公司	9,476,960.09	94,769.60		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	本钢集团国际经济贸易有限公司			253,981,286.94	2,539,812.87
应收账款	本钢汽车运输有限责任公司	5,425.66	54.26		
应收账款	本溪北方铁业有限公司	20,750,535.50	207,505.36	8,268,156.18	82,681.56
应收账款	本溪北方轧钢有限公司			1,475,226.11	14,752.26
应收账款	本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	19,945,828.68	199,458.29	143,872.00	1,438.72
应收账款	本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	333,779.18	3,337.79	454,258.02	4,542.58
应收账款	本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	3,398,120.05	33,981.20		
应收账款	本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	594,714.68	59,576.37	1,389,266.64	39,345.19
应收账款	本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	596,201.51	155,166.81	607,729.23	63,193.36
应收账款	本溪钢铁（集团）矿业矿产资源开发有限公司	88,983.85	17,796.77	88,983.85	8,898.39
应收账款	本溪钢铁（集团）矿业辽阳	299,118.20	2,991.18	16,557.90	165.58

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	贾家堡铁矿有 限责任公司				
应收账款	本溪钢铁（集 团）矿业辽阳 马耳岭球团有 限公司	3,739,637.59	37,396.38	921,521.39	67,911.03
应收账款	本溪钢铁（集 团）矿业阎家 沟石灰石矿有 限公司	36,864.00	368.64	13,714.00	137.14
应收账款	本溪钢铁（集 团）矿业有限 责任公司	14,459,984.49	144,599.84	2,184,958.74	21,849.59
应收账款	本溪钢铁（集 团）热力开发有 限责任公司	7,474,879.91	74,748.80	6,744,686.82	246,075.39
应收账款	本溪钢铁（集 团）设备工程有 限公司	439,269.47	37,697.79	1,903,696.41	39,634.20
应收账款	本溪钢铁（集 团）实业发展有 限责任公司	5,815,109.99	58,151.10	6,964,699.57	69,647.00
应收账款	本溪钢铁（集 团）信息自动化 有限责任公司			561.58	5.62
应收账款	本溪钢铁（集 团）有限责任公 司	197,118.63	1,971.19	1,700,740.58	17,007.41
应收账款	本溪市溪湖冶 金炉料有限责 任公司	34,893.27	348.93	49,833.00	498.33

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	本溪威尔堆焊制造有限公司			190,148.59	8,558.50
应收账款	本溪新事业发展有限责任公司	63,782.37	637.82		
应收账款	广州鞍钢钢材加工有限公司	3,200,080.63	32,000.81		
应收账款	辽宁恒通冶金装备制造有限公司			54,010.30	540.10
应收账款	辽宁矿渣微粉有限责任公司			12,848.00	128.48
应收账款	辽宁力德物联有限公司	12,039.75	120.40		
应收账款	攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	5,423,048.21	54,230.48	5,864,196.39	58,641.96
应收账款	中冶南方工程技术有限公司	9,813.70	9,813.70		
预付账款	鞍钢钢材加工配送(大连)有限公司	317,756.00			
预付账款	鞍钢钢材加工配送(长春)有限公司	14,245.92		663.59	
预付账款	鞍钢股份有限公司	561,163.77		484,808.79	
预付账款	鞍钢集团国际经济贸易有限公司	35,372,892.55		0.01	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	44,117,532.53			
预付账款	本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	29,562,250.68		4,874,319.39	
预付账款	本溪钢铁(集团)机械制造有限公司			318,579.31	
预付账款	本溪钢铁(集团)设备工程有限公司	3,245,781.89		3,162,173.15	
预付账款	本溪钢铁(集团)信息自动化有限责任公司	581,838.17		575,313.17	
预付账款	本溪新事业发展有限责任公司	6,867,713.50		7,196,737.50	
其他应收款	鞍钢股份有限公司	95,781.27	55,603.99	95,781.27	50,581.83
其他应收款	鞍钢集团有限公司	6,706.00	670.60	13,906.00	139.06
其他应收款	本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	84,855.74	8,485.57	1,030,000.00	10,300.00
其他应收款	本钢集团有限公司	0.06			
其他应收款	本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	250,679.61	250,679.61	250,679.61	250,679.61

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	本溪钢铁（集团）有限责任公司	2,674,500.00	413,000.00	2,674,500.00	157,740.00
其他应收款	本溪高新钻具制造有限责任公司	10,800.00	10,800.00		
其他应收款	辽宁力德物联有限公司			1,881,016.00	18,810.16
其他非流动资产	鞍钢集团工程技术有限公司			1,968,632.21	
其他非流动资产	鞍钢集团国际经济贸易有限公司本溪分公司	8,213,719.14			
其他非流动资产	本钢高远实业发展有限公司			542,400.00	
其他非流动资产	本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	19,602,615.33		19,936,615.33	
其他非流动资产	本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	2,210,879.80		3,102,019.08	
其他非流动资产	本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	11,975,916.33		12,686,042.92	
其他非流动资产	本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	562,392.14		562,392.14	
其他非流动资产	本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	647,592.46		7,692,252.35	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	辽宁恒泰重机有限公司	37,496.00		5,895,416.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	鞍钢电气有限责任公司	542,993.20	63,861.90
应付账款	鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	2,018,855.66	90,856,997.04
应付账款	鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司	103,452.29	108,462.46
应付账款	鞍钢钢绳有限责任公司	535,865.47	
应付账款	鞍钢股份有限公司	417,943.15	417,943.09
应付账款	鞍钢集团（鞍山）铁路运输设备制造有限公司	248,392.08	
应付账款	鞍钢集团工程技术有限公司	221,880.02	85,440.00
应付账款	鞍钢集团国际经济贸易有限公司	42,087,343.55	193,806.42
应付账款	鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	116,768,098.39	774,734.40
应付账款	鞍钢矿山建设有限公司	3,244,303.87	
应付账款	鞍钢矿山汽车运输有限公司		324,680.50
应付账款	鞍钢绿色资源科技有限公司	1,525,088.24	
应付账款	鞍钢能源科技有限公司	296,477.37	
应付账款	鞍钢汽车运输有限责任公司	4,409,095.38	
应付账款	鞍钢实业集团（鞍山）设备运维有限公司		
应付账款	鞍钢实业集团冶金机械有限公司	3,701,643.08	3,048,409.40
应付账款	鞍钢双晟（鞍山）风机有限公司	24,295.00	
应付账款	鞍钢水务科技（辽宁）有限公司	33,650,652.24	
应付账款	鞍钢重型机械有限责任公司	1,760,278.00	2,480,080.39
应付账款	鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	524,299.30	2,641,730.70
应付账款	鞍山建博工程检测有限公司	187,620.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	109,338.10	
应付账款	本钢电气有限责任公司	6,089,528.32	2,692,262.89
应付账款	本钢高远实业发展有限公司	878,009.43	3,969,044.08
应付账款	本钢集团大连耐火材料有限公司	1,007,742.98	1,487,446.42
应付账款	本钢集团国际经济贸易有限公司	55,290,633.89	50,692,605.67
应付账款	本钢集团有限公司	4,688,239.05	4,688,239.05
应付账款	本钢汽车运输有限责任公司	7,781,443.76	
应付账款	本溪爱科液压密封有限公司	1,854,069.53	2,778,115.83
应付账款	本溪北方铁业有限公司	154,811.36	73,671.74
应付账款	本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	1,722,301.48	79,183,767.61
应付账款	本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	1,738,248.20	2,794,117.30
应付账款	本溪钢铁（集团）房地产开发有限责任公司	89,735.06	89,735.06
应付账款	本溪钢铁（集团）工程建设监理有限责任公司	97,970.00	
应付账款	本溪钢铁（集团）国贸腾达有限公司	61,267,825.22	46,335,396.72
应付账款	本溪钢铁（集团）机械制造有限公司	41,328,266.38	10,659,752.69
应付账款	本溪钢铁（集团）建设高级装修有限公司	264,705.62	264,705.62
应付账款	本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	30,611,624.28	29,543,424.37
应付账款	本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	11,074,458.13	12,083,876.39
应付账款	本溪钢铁（集团）矿业辽阳贾家堡铁矿有限责任公司	29,642.17	
应付账款	本溪钢铁（集团）矿业辽阳马耳岭球团有限公司	4,166,130.41	10,282,360.99

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	116,498,925.34	59,008,517.39
应付账款	本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	200,647.49	12,362.40
应付账款	本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	176,946,939.95	92,630,122.46
应付账款	本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	45,976,044.04	53,022,441.36
应付账款	本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	27,951,632.92	23,459,353.69
应付账款	本溪钢铁（集团）有限责任公司	19,131,787.26	28,808,379.76
应付账款	本溪高新钻具制造有限责任公司	0.03	
应付账款	本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	26,922,238.21	17,171,380.52
应付账款	本溪威尔堆焊制造有限公司	37,542.84	234,112.13
应付账款	本溪新事业发展有限责任公司	2,564,586.37	38,700.00
应付账款	本溪渝能热电有限公司	57,929,876.17	
应付账款	大连波罗勒钢管有限公司		1,007,742.98
应付账款	德邻工业品有限公司	32,478,323.08	11,409,283.88
应付账款	德邻陆港供应链服务有限公司	542,696.24	7,713.30
应付账款	黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	6,165.02	
应付账款	宏大工程技术（辽宁）有限公司		
应付账款	辽宁恒泰重机有限公司	13,525,100.18	13,479,975.49
应付账款	辽宁恒通冶金装备制造有限公司	14,245,092.81	7,166,704.73
应付账款	辽宁力德物联有限公司	14,876,486.42	7,230,457.06
应付账款	辽宁冶金职业技术学院	341,428.00	517,768.00
应付账款	辽宁亿通机械制造有限公司	7,836,142.40	4,599,719.45
应付账款	凌源钢铁集团有限责任公司	158,290.35	
应付账款	山西物产国际能源有限公司		
应付账款	沈阳鞍钢国际贸易有限公司	52,157,190.42	
应付账款	沈阳象屿新材料技术有限公司	5,321,326.65	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	天津本钢板材加工配送有限公司		487.99
其他应付款	鞍钢（辽宁）材料科技有限公司	231,080.00	300,000.00
其他应付款	鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	500,000.00	500,000.00
其他应付款	鞍钢工程生产运维（鞍山）有限公司	10,000.00	
其他应付款	鞍钢集团工程技术有限公司	328,323,471.32	114,249,580.71
其他应付款	鞍钢集团国际经济贸易有限公司	19,873,739.81	
其他应付款	鞍钢集团自动化有限公司	14,175,000.00	7,332,129.00
其他应付款	鞍钢建设集团有限公司	63,085,702.32	3,319,522.94
其他应付款	鞍钢金属结构有限公司		10,000.00
其他应付款	鞍钢重型机械设计研究院有限公司	826,121.54	826,121.54
其他应付款	鞍钢重型机械有限责任公司	1,040,012.56	1,040,012.56
其他应付款	鞍山鞍钢国际旅行社有限公司	1,175.00	
其他应付款	鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	鞍山建博工程检测有限公司	21,200.00	
其他应付款	北京中联钢电子商务有限公司	10,000.00	
其他应付款	本钢电气有限责任公司	4,436,730.79	776,394.34
其他应付款	本钢高远实业发展有限公司	6,264,369.57	5,005,617.56
其他应付款	本钢集团大连耐火材料有限公司		20,000.00
其他应付款	本钢集团国际经济贸易有限公司	74,855,543.30	66,120,363.96
其他应付款	本钢集团有限公司	205,343,448.25	264,897,561.47
其他应付款	本钢汽车运输有限责任公司	1,141,388.25	
其他应付款	本溪爱科液压密封有限公司	58,590.00	58,590.00
其他应付款	本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	7,282,312.51	7,766,352.17
其他应付款	本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	210,000.00	210,000.00
其他应付款	本溪钢铁（集团）工程建设监理有限责任公司	4,357,143.03	1,488,917.43
其他应付款	本溪钢铁（集团）机械制造有限公司	47,825,817.72	3,792,085.01

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	本溪钢铁（集团）检验检测有限责任公司		735,280.00
其他应付款	本溪钢铁（集团）建设高级装修有限公司	103,738.55	123,738.55
其他应付款	本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	280,668,215.31	217,077,997.48
其他应付款	本溪钢铁（集团）矿山建设工程有限公司	6,975,860.52	7,550,015.30
其他应付款	本溪钢铁（集团）路桥建设工程有限公司	318.66	
其他应付款	本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	5,939,555.04	697,337.92
其他应付款	本溪钢铁（集团）设备工程有限公司	578,263,720.60	724,514,695.24
其他应付款	本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	3,444,007.73	1,412,218.05
其他应付款	本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	238,531,102.78	108,472,109.63
其他应付款	本溪钢铁（集团）有限责任公司	40,544,440.05	52,720,523.82
其他应付款	本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	本溪新事业发展有限责任公司	6,849,133.66	13,997,378.10
其他应付款	大连波罗勒钢管有限公司		20,000.00
其他应付款	德邻工业品有限公司	10,359.99	
其他应付款	德邻陆港供应链服务有限公司	1,250,000.00	
其他应付款	宏大工程技术（辽宁）有限公司	1,479.36	
其他应付款	辽宁恒泰重机有限公司	8,943,894.94	5,024,204.94
其他应付款	辽宁恒亿钢材商贸有限责任公司	11,758,998.02	11,758,998.02
其他应付款	辽宁冶金技师学院	20,561.00	0.01
其他应付款	辽宁冶金职业技术学院	390,110.00	353,630.00
其他应付款	辽宁亿通机械制造有限公司	372,123.61	330,463.37
其他应付款	攀钢集团工科工程咨询有限公司	517,972.47	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	长春鞍钢解放钢材加工配送有限公司	7,500.00	
其他应付款	中冶北方工程技术有限公司	200,000.00	
其他应付款	中冶南方工程技术有限公司	8,826,046.90	
其他应付款	中冶赛迪工程技术股份有限公司	393,250.01	
合同负债	鞍钢（杭州）汽车材料科技有限公司	2,025,506.35	644,589.93
合同负债	鞍钢钢材加工配送（大连）有限公司		1,018.12
合同负债	鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司	427,186.59	2,826,567.07
合同负债	鞍钢钢材加工配送（郑州）有限公司	243,332.37	
合同负债	鞍钢钢材配送（合肥）有限公司	1,889,663.02	3,099,204.80
合同负债	鞍钢钢材配送（武汉）有限公司	717,523.80	731,023.72
合同负债	鞍钢股份有限公司	248,811.04	675,535.16
合同负债	鞍钢化学科技有限公司	12,924,085.33	10,758,548.27
合同负债	鞍钢集团国际经济贸易有限公司	1,671,004.51	649,732.04
合同负债	鞍钢矿山机械制造有限公司	136.07	354,001.32
合同负债	鞍钢绿色资源科技有限公司		477,418.26
合同负债	鞍钢能源科技有限公司		0.02
合同负债	鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司		87,869.94
合同负债	鞍钢实业集团冶金机械有限公司	12,992.52	
合同负债	本钢集团大连耐火材料有限公司	798,522.40	4,203,125.16
合同负债	本钢集团国际经济贸易有限公司	9,843,810.08	
合同负债	本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	8,495,254.41	6,329,389.09
合同负债	本溪东风湖钢铁资源利用有限公司	4,038,112.95	4,881,014.65
合同负债	本溪钢铁（集团）国贸腾达有限公司	190,255.10	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债	本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	1,035,651.33	5,552.80
合同负债	本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	39,135.82	39,135.82
合同负债	本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	4,135,552.29	510,246.41
合同负债	本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	49.23	8,620,006.55
合同负债	本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	8,514,062.43	10,393,122.80
合同负债	本溪钢铁（集团）冶金渣有限责任公司	0.01	
合同负债	本溪市溪湖冶金炉料有限责任公司	20,000.00	20,000.00
合同负债	大连波罗勒钢管有限公司		3,191,247.16
合同负债	德邻陆港供应链服务有限公司	520,753,057.71	305,864,435.81
合同负债	广州鞍钢钢材加工有限公司		500,000.00
合同负债	辽宁恒通冶金装备制造有限公司	5,064,025.37	3,278,592.93
合同负债	辽宁冶金职业技术学院	0.01	
合同负债	攀中伊红金属制品（重庆）有限责任公司	22,203.73	
合同负债	沈阳鞍钢国际贸易有限公司	77,077.62	
合同负债	天津鞍钢钢材加工配送有限公司	1,619,646.79	4,824,582.32
合同负债	天津本钢板材加工配送有限公司	6,576,579.15	
合同负债	长春鞍钢解放钢材加工配送有限公司	5,486,624.22	8,200,175.36
合同负债	中国兵工物资集团有限公司	151,750,367.82	236,678,427.35

## (七) 资金集中管理

### 1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

2021年12月，经与鞍钢集团财务有限责任公司（以下简称鞍钢财务公司）协商，签订《金融服务协议（2022-2024年度）》，以约定2022、2023、2024年度

公司及下属子公司与鞍钢财务公司之间有关金融业务条款及有关交易金额上限。协议约定：未来十二个月公司及控股子公司在鞍钢财务公司的每日存款余额最高限额 45 亿元，贷款、票据及其他形式的最高授信限额 50 亿元，鞍钢财务公司向公司提供委托贷款最高限额 20 亿元。

2024 年 12 月，经与鞍钢集团财务有限责任公司（以下简称鞍钢财务公司）协商，签订《金融服务协议（2025-2027 年度）》，以约定 2025、2026、2027 年度公司及下属子公司与鞍钢财务公司之间有关金融业务条款及有关交易金额上限。协议约定：本钢板材每年存入鞍钢财务公司用于结算的资金存款最高每日余额不超过人民币 45 亿元，且存款所产生的利息不超过人民币 1 亿元/年；鞍钢财务公司每年为本钢板材提供的贷款、票据及其他形式的授信额度不超过人民币 50 亿元，贷款利息不超过人民币 2.5 亿元/年；鞍钢财务公司每年为本钢板材集团提供委托贷款金额不超过人民币 20 亿元，委托贷款利息不超过人民币 1 亿元/年。

## 2、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	194,746,442.77		1,227,198,770.48	
合计	194,746,442.77		1,227,198,770.48	
其中：因资金集中管理支取受限的资金				

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 根据公司与本溪钢铁（集团）有限责任公司于 1997 年 4 月 7 日、2005 年 12 月 30 日及后续签订的《土地使用权租赁合同》及后续补充协议，公司向本钢集团公司租赁土地，租赁土地面积为 7,669,068.17 平方米，租赁期限 45 年，每平方米每月 0.594 元，租赁期间为年租金 5,466.51 万元。

(2) 2019 年 8 月 14 日，公司分别与本溪钢铁（集团）有限责任公司和本溪北营钢铁（集团）股份有限公司签订《房屋租赁协议》，租赁使用 2300 热轧机生产线所占用的房屋及附属设施和 1780 热轧机生产线所占用的房屋及附属设施，租赁期限均至 2038 年 12 月 31 日止，租赁费定价以房租原值计提的折旧

及国家附加税金为基础，加上合理的利润协商确定，预计最高年租金分别不超过 2000 万元、1800 万元。租赁费按月结算支付。本次关联交易事项已经公司第八届董事会第四次会议审议通过。

(3) 2019 年 7 月 15 日，公司与本溪钢铁（集团）有限责任公司和本钢集团有限公司分别签订《土地租赁协议》，租赁使用本溪钢铁（集团）有限责任公司和本钢集团有限公司的合计 8 宗土地，租赁面积分别为 42,920.00 平方米、728,282.30 平方米，租赁期限 20 年，租金价格每月 1.138 元/平方米，协议生效后，每五年根据国家法律政策调整情况，对照本协议第二条约定的定价基础，就租金是否需要调整进行判断。本次关联交易事项已经公司第八届董事会第三次会议审议通过。

(4) 截至 2025 年 12 月 31 日，未履行完毕的不可撤销的信用证金额为 11.37 亿元。

## (二) 或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

2026 年 3 月 20 日，公司发布《本钢板材股份有限公司关于重大资产置换暨关联交易的进展公告》，公司拟与控股股东本溪钢铁（集团）有限责任公司（以下简称“本溪钢铁”）进行资产置换，拟置入公司的资产为本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司 100% 股权，拟置出公司的资产为上市公司除保留资产及负债外的全部资产及负债，拟置入资产与拟置出资产的差额由一方向另一方以现金方式补足。目前具体交易标的资产范围、交易价格等要素均未最终确定，交易双方尚未签署任何协议，交易方案仍需进一步论证和沟通协商，并需按照相关法律、法规及公司章程的规定履行必要的决策和审批程序，相关事项仍存在重大不确定性。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务 账面价值	确认的债务重组 利得/损失	债务转为资本 导致的股本增 加额	债权转为股份 导致的投资增 加额	该投资占债务 人股份总额的 比例(%)	或有应付/或有 应收	债务重组中公 允价值的确定 方法和依据
应付账款	以低于债务账 面价值的现金 清偿债务	561,404,751.93	17,512,835.36					
合计		561,404,751.93	17,512,835.36					

### (三) 分部信息

由于本公司主要产品为钢材，其他产品销售量所占比例较小，主要的生产基地在辽宁地区，不适用披露分部报告。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	936,430,278.56	775,949,268.73
1至2年	121,705,680.10	5,786,445.58
2至3年	2,911,370.99	126,254,788.19
3至4年	125,547,627.17	557,413.41
4至5年	556,497.21	748,799.87
5年以上	97,287,740.83	97,491,074.53
小计	1,284,439,194.86	1,006,787,790.31
减：坏账准备	130,549,967.32	107,374,488.69
合计	1,153,889,227.54	899,413,301.62

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	48,196,244.68	3.75	48,196,244.68	100.00		48,196,244.68	4.79	48,196,244.68	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,236,242,950.18	96.25	82,353,722.64	6.66	1,153,889,227.54	958,591,545.63	95.21	59,178,244.01	6.17	899,413,301.62
其中：账龄分析法组合	1,004,714,745.30	78.22	82,353,722.64	8.20	922,361,022.66	313,614,474.73	31.15	59,178,244.01	18.87	254,436,230.72
无风险组合	231,528,204.88	18.03			231,528,204.88	644,977,070.90	64.06			644,977,070.90
合计	1,284,439,194.86	100.00	130,549,967.32		1,153,889,227.54	1,006,787,790.31	100.00	107,374,488.69		899,413,301.62

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
本溪南芬鑫和冶金炉料有限公司	48,196,244.68	48,196,244.68	100.00	已停产	48,196,244.68	48,196,244.68
合计	48,196,244.68	48,196,244.68			48,196,244.68	48,196,244.68

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	231,528,204.88		
合计	231,528,204.88		

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	890,620,002.61	8,906,200.03	1.00
1-2年(含2年)	42,575,692.54	4,257,569.25	10.00
2-3年(含3年)	2,911,370.99	582,274.20	20.00
3-4年(含4年)	27,852,241.32	27,852,241.32	100.00
4-5年(含5年)	556,497.21	556,497.21	100.00
5年以上	40,198,940.63	40,198,940.63	100.00
合计	1,004,714,745.30	82,353,722.64	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款 坏账 准备	107,374,488.69	32,903,336.61		9,727,857.98	130,549,967.32
合计	107,374,488.69	32,903,336.61		9,727,857.98	130,549,967.32

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,727,857.98

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备
鞍钢集团国 际经济贸易 有限公司本 溪分公司	624,594,464.67		624,594,464.67	48.63	6,245,944.65
本溪本钢钢 材销售有限 公司	172,669,060.23		172,669,060.23	13.44	
太仓中集集 装箱制造有 限公司	60,592,424.45		60,592,424.45	4.72	605,924.24
辽宁北方煤 化工（集	53,085,518.70		53,085,518.70	4.13	4,246,806.95

单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备
团) 股份有 限公司					
本溪南芬鑫 和冶金炉料 有限公司	48,196,244.68		48,196,244.68	3.75	48,196,244.68
合计	959,137,712.73		959,137,712.73	74.67	59,294,920.52

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	31,000,000.00	224,898,383.95
其他应收款项	24,731,976.38	174,911,279.65
合计	55,731,976.38	399,809,663.60

### 1、 应收股利

#### (1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司		163,898,383.95
长春本钢钢铁销售有限公司		3,000,000.00
广州本钢钢铁贸易有限公司	31,000,000.00	58,000,000.00
小计	31,000,000.00	224,898,383.95
减: 坏账准备		
合计	31,000,000.00	224,898,383.95

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广州本钢钢铁贸易有限公司	31,000,000.00	1-2 年	经营留用	否
合计	31,000,000.00			

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	718,602.46	57,266,931.07
1 至 2 年	1,352,428.89	89,144,027.11
2 至 3 年	1,966,327.11	13,450,953.62
3 至 4 年	12,539,103.20	31,188,795.54
4 至 5 年	24,463,290.56	842,882.51
5 年以上	52,360,468.13	52,141,851.60
小计	93,400,220.35	244,035,441.45
减: 坏账准备	68,668,243.97	69,124,161.80
合计	24,731,976.38	174,911,279.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,752,285.66	16.87	15,752,285.66	100.00		15,752,285.66	6.45	15,752,285.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	77,647,934.69	83.13	52,915,958.31	68.15	24,731,976.38	228,283,155.79	93.55	53,371,876.14	23.38	174,911,279.65
其中：账龄分析法组合	56,380,806.01	60.36	52,915,958.31	93.85	3,464,847.70	201,016,027.11	82.37	53,371,876.14	26.55	147,644,150.97
无风险组合	21,267,128.68	22.77			21,267,128.68	27,267,128.68	11.17			27,267,128.68
合计	93,400,220.35	100.00	68,668,243.97		24,731,976.38	244,035,441.45	100.00	69,124,161.80		174,911,279.65

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
本溪钢铁(集团)第三建筑工程有限公司	12,504,978.59	12,504,978.59	100.00	已破产	12,504,978.59	12,504,978.59
合计	12,504,978.59	12,504,978.59			12,504,978.59	12,504,978.59

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	21,267,128.68		
合计	21,267,128.68		

账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	718,602.46	7,186.02	1.00
1-2年(含2年)	1,311,521.74	131,152.17	10.00
2-3年(含3年)	1,966,327.11	393,265.42	20.00
3-4年(含4年)	12,539,103.20	12,539,103.20	100.00
4-5年(含5年)	3,237,069.03	3,237,069.03	100.00
5年以上	36,608,182.47	36,608,182.47	100.00
合计	56,380,806.01	52,915,958.31	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	572,260.25	11,604,593.43	56,947,308.12	69,124,161.80
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-65,576.09	65,576.09		
--转入第三阶段		-6,269,551.60	6,269,551.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-499,498.14	-4,876,200.33	13,620,252.40	8,244,553.93
本期转回				
本期转销				
本期核销			-8,700,471.76	-8,700,471.76
其他变动				
期末余额	7,186.02	524,417.59	68,136,640.36	68,668,243.97

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
其他 应收 款坏 账准 备	69,124,161.80	8,244,553.93		8,700,471.76	68,668,243.97
合计	69,124,161.80	8,244,553.93		8,700,471.76	68,668,243.97

本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	8,700,471.76

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
“生活秀带”项目补偿款		87,177,700.00
往来款项	89,793,338.08	153,899,831.94
其他	3,606,882.27	2,957,909.51
合计	93,400,220.35	244,035,441.45

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
烟台本钢钢铁销售有限公司	往来款	21,267,128.68	1-2 年、 4-5 年	22.77	
本溪钢铁（集团）第三建筑工程有限公司	往来款	12,504,978.59	5 年 以上	13.39	12,504,978.59
本溪钢铁（集团）第一建筑工程有限公司	往来款	3,247,307.07	5 年 以上	3.48	3,247,307.07
本溪钢铁（集团）有限责任公司	往来款	2,674,500.00	1-2 年、 2-3 年	2.86	413,000.00
辽宁华微选煤有限责任公司	往来款	2,261,360.00	5 年以 上	2.42	2,261,360.00
合计		41,955,274.34		44.92	18,426,645.66

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,422,543,459.43		2,422,543,459.43	2,391,943,459.43		2,391,943,459.43
对联营、合营企业投资	43,269,884.04		43,269,884.04	45,413,221.72		45,413,221.72
合计	2,465,813,343.47		2,465,813,343.47	2,437,356,681.15		2,437,356,681.15

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
天津本钢钢铁贸易有限公司	230,318,095.80						230,318,095.80	
长春本钢钢铁销售有限公司	28,144,875.36			28,144,875.36				
广州本钢钢铁贸易有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
北方恒达物流有限公司	169,661,869.19						169,661,869.19	
沈阳本钢冶金科技有限公司	200,000,000.00		28,144,875.36				228,144,875.36	
本溪本钢钢材销售有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	1,019,781,571.10						1,019,781,571.10	
烟台本钢钢铁销售有限公司	219,100,329.41						219,100,329.41	

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
大连本瑞通汽车材料技术有限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
上海本钢冶金科技有限公司	229,936,718.57						229,936,718.57	
绿金（本溪）再生资源有限公司			30,600,000.00				30,600,000.00	
合计	2,391,943,459.43		58,744,875.36	28,144,875.36			2,422,543,459.43	

## 2、 对联营、合营企业投资

本公司对联营、合营企业投资详见本附注“五、（九）长期股权投资”。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,363,281,780.72	47,821,196,765.10	50,700,530,631.97	54,540,344,179.60
其他业务	1,245,152,063.96	1,231,298,098.65	1,295,762,825.87	1,309,833,559.74
合计	46,608,433,844.68	49,052,494,863.75	51,996,293,457.84	55,850,177,739.34

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额			
	主营业务收入	主营业务成本	其他业务收入	其他业务成本
按商品转 让时间分 类：				
其中：在 某一时点 确认	45,363,281,780.72	47,821,196,765.10	1,235,446,887.55	1,231,278,319.41
在某 一时段内 确认			9,705,176.41	19,779.24
合计	45,363,281,780.72	47,821,196,765.10	1,245,152,063.96	1,231,298,098.65
按经营地 区分类				
其中：	36,766,360,467.95	38,708,460,173.56	1,245,152,063.96	1,231,298,098.65
境内				
境外	8,596,921,312.77	9,112,736,591.54		
合计	45,363,281,780.72	47,821,196,765.10	1,245,152,063.96	1,231,298,098.65

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,143,337.68	-1,497,124.69
成本法核算的长期股权投资收益	180,557,967.43	163,898,383.95
债务重组产生的投资收益	17,446,268.06	6,459,490.86
其他	-23,527,129.04	-47,966,970.21
合计	172,333,768.77	120,893,779.91

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-44,758,947.66	
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	104,879,166.04	
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	21,641,769.22	
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	17,512,835.36	

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,168,882.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	104,443,705.12	
所得税影响额	19,492,491.17	
少数股东权益影响额（税后）	99,931.61	
合计	84,851,282.34	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.74	-0.960	-0.960
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-40.77	-0.980	-0.980

注：假设公司可转债转换为普通股，将增加当期发行在外普通股数 14,255,658.48 股，增加净利润 307,187,521.56 元，从而增加每股收益 0.08 元/股，表明该潜在普通股不具有稀释性，而具有反稀释性，故在计算稀释每股收益不予以考虑。稀释每股收益按照基本每股收益确定。

上述数据采用以下计算公式计算而得：

(1) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S, S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为年初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P<sub>1</sub> 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

