

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

Chongqing Iron & Steel Company Limited **重慶鋼鐵股份有限公司**

(a joint stock limited company incorporated in the People's Republic of China with limited liability)
(在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1053)

海外監管公告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第 13.10B 條作出。

茲載列重慶鋼鐵股份有限公司（「本公司」）在上海證券交易所網頁（www.sse.com.cn）（股票代碼：601005）刊載之《德勤華永會計師事務所（特殊普通合夥）關於重慶鋼鐵股份有限公司向特定對象發行 A 股股票的財務報告及審計報告》。

承董事會命
重慶鋼鐵股份有限公司
匡雲龍
董事會秘書

中國重慶，2026 年 4 月 13 日

於本公告日期，本公司的董事為：王虎祥先生（執行董事）、匡雲龍先生（執行董事）、陳應明先生（執行董事）、宋德安先生（非執行董事）、林長春先生（非執行董事）、周平先生（非執行董事）、盛學軍先生（獨立非執行董事）、唐萍女士（獨立非執行董事）及郭傑斌先生（獨立非執行董事）。

重庆钢铁股份有限公司

财务报表及审计报告
2025年12月31日止年度

6-1-1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪26SK5FMBQP



重庆钢铁股份有限公司

财务报表及审计报告
2025年12月31日止年度

| <u>内容</u> | <u>页码</u> |
|----------------|-----------|
| 审计报告 | 1 - 7 |
| 合并及母公司资产负债表 | 8 - 11 |
| 合并及母公司利润表 | 12 - 13 |
| 合并及母公司现金流量表 | 14 - 15 |
| 合并及母公司所有者权益变动表 | 16 - 19 |
| 财务报表附注 | 20 - 134 |



审计报告

德师报(审)字(26)第 P04212 号
(第 1 页, 共 7 页)

重庆钢铁股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了重庆钢铁股份有限公司(以下简称“重庆钢铁”)的财务报表,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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了重庆钢铁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合并及母公司现金流量。

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,我们独立于重庆钢铁,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,认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



三、关键审计事项 - 续

1、钢材商品销售的收入确认

如财务报表附注五、39及附注十三、4所示,重庆钢铁合并及母公司财务报表中列报的2025年度营业收入分别为人民币24,001,657,475.68元和人民币24,031,750,193.52元,其中钢材商品销售收入均为人民币22,401,010,145.83元,占合并及母公司营业收入的比例分别为93.33%和93.21%。鉴于钢材商品销售业务交易发生频繁,且其销售收入占比重大并对财务报表具有重大影响,因此我们将钢材商品销售收入的确认识别为财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解收入确认流程中关键内部控制的设计与执行情况,并测试和评价其运行有效性;
- (2) 抽样选取销售合同样本,关注销售合同中控制权转移等关键条款,评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 执行分析性复核程序,通过对主要产品销售单价和毛利率的变动分析,以及上年同期比较分析,评价收入确认的合理性;
- (4) 对收入确认执行细节测试,从钢材销售收入明细中选取样本,检查销售订单、出库记录和销售发票等支持性文件;
- (5) 针对钢材销售收入明细,选取主要客户样本对其交易额执行函证程序;
- (6) 从资产负债表日前后一定期间的钢材销售收入中选取样本,检查至销售订单、出库记录、销售发票等支持性文件,评价钢材销售收入是否计入恰当的会计期间;
- (7) 复核财务报表中对钢材商品销售收入相关的披露是否完整准确。



三、关键审计事项 - 续

2、递延所得税资产的确认

如财务报表附注五、16所示,于2025年12月31日,重庆钢铁合并财务报表中列报的递延所得税资产为人民币690,664,598.09元;母公司财务报表中列报的递延所得税资产为人民币690,635,820.42元。管理层以未来期间很可能获得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产,由于未来应纳税所得额的估计存在高度的不确定性,估计未来取得应纳税所得额的时间和金额时需要运用多项判断和假设,因此我们将递延所得税资产的确认识别为财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解递延所得税资产确认流程中关键内部控制的设计与执行情况,并测试和评价其运行有效性;
- (2) 获取并检查所得税申报文件、税收优惠文件及其他税务文件,引入内部税务专家复核可抵扣亏损状况及适用税率,核对上年度所得税汇算清缴报告列示的可抵扣亏损金额的准确性;
- (3) 复核经管理层批准的未来期间的盈利预测,结合历史经营业绩和未来行业发展趋势,以及对上年管理层作出的盈利预测进行回溯分析,评价管理层所采用关键假设和主要参数的合理性;
- (4) 获取管理层编制的递延所得税计算明细表,评估计算递延所得税时适用税率的合理性,结合其他资产负债科目的审计程序检查各项暂时性差异的准确性和完整性,并执行重新计算;
- (5) 复核财务报表中对递延所得税资产相关的披露是否完整准确。



三、关键审计事项 - 续

3、固定资产、在建工程、使用权资产及无形资产的减值

如财务报表附注五、11、12、13、14所示,于2025年12月31日,重庆钢铁合并财务报表中列报的固定资产账面价值为人民币23,585,897,975.23元、在建工程账面价值为人民币170,112,476.56元、使用权资产账面价值为人民币73,172,761.56元及无形资产账面价值为人民币2,476,068,688.22元,上述长期资产合计为人民币26,305,251,901.57元,占合并非流动资产和总资产的比例分别为96.56%和81.98%。于2025年12月31日,重庆钢铁母公司财务报表中列报的固定资产账面价值为人民币22,809,350,263.94元、在建工程账面价值为人民币160,117,476.22元、使用权资产账面价值为人民币73,172,761.56元及无形资产账面价值为人民币2,416,000,837.10元,上述长期资产合计为人民币25,458,641,338.82元,占母公司非流动资产和总资产的比例分别为93.29%和79.21%。同时,如财务报表附注五、48所示,2025年度重庆钢铁合并财务报表中列报的固定资产减值损失和在建工程减值损失合计为人民币2,124,441,005.93元;母公司财务报表中列报的固定资产减值损失和在建工程减值损失合计为人民币2,053,091,253.03元。管理层于资产负债表日判断上述长期资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,进行减值测试并确认减值损失。鉴于上述长期资产对财务报表具有重大影响,且管理层在对上述长期资产进行减值测试时,估计可收回金额的确定涉及重大判断和会计估计,因此我们将上述长期资产的减值识别为财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解长期资产减值测试流程中关键内部控制的设计与执行情况,并测试和评价其运行有效性;
- (2) 评价管理层划分长期资产所属资产组的依据及其合理性,复核管理层对长期资产减值迹象的判断是否合理;
- (3) 评价管理层聘请的第三方评估专家的胜任能力、专业素质和客观性;
- (4) 引入内部估值专家,复核管理层在减值测试中使用的方法、关键假设和重要参数的合理性,并对上年减值测试中重要参数的预测执行回溯分析程序;
- (5) 对减值测试中的重要参数预测进行敏感性分析,评价对减值测试结果产生的影响;
- (6) 复核财务报表附注中对长期资产减值相关的披露是否完整准确。



审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P04212 号
(第 5 页, 共 7 页)

四、其他信息

重庆钢铁管理层对其他信息负责。其他信息包括重庆钢铁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

重庆钢铁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,管理层负责评估重庆钢铁的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算重庆钢铁、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重庆钢铁的财务报告过程。



审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P04212 号
(第 6 页, 共 7 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对重庆钢铁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重庆钢铁不能持续经营。
- (5) 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。
- (6) 就重庆钢铁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。



审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P04212 号
(第 7 页, 共 7 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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年度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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 蒋 健
(项目合伙人)

蒋健



中国注册会计师: 欧阳千力

欧阳千力



2026年3月30日



重庆钢铁股份有限公司

合并资产负债表

2025年12月31日



人民币元

| | 附注五 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|----------|-----|-------------------|-------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 2,712,339,198.87 | 3,019,606,427.86 |
| 应收票据 | 2 | 4,185,550.14 | 294,742,106.52 |
| 应收账款 | 3 | 10,948,466.78 | 16,605,149.32 |
| 应收款项融资 | 4 | 459,630,155.77 | 898,747,186.51 |
| 预付款项 | 5 | 171,895,658.54 | 187,852,973.22 |
| 其他应收款 | 6 | 53,775,499.93 | 38,073,563.32 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | 428,145.74 |
| 存货 | 7 | 1,396,760,706.20 | 1,706,277,340.05 |
| 其他流动资产 | 8 | 35,536,755.83 | 125,476,498.63 |
| 流动资产合计 | | 4,845,071,992.06 | 6,287,381,245.43 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 9 | 141,954,046.42 | 108,764,718.31 |
| 其他权益工具投资 | 10 | 60,364,499.70 | 60,364,499.70 |
| 固定资产 | 11 | 23,585,897,975.23 | 24,523,532,163.82 |
| 在建工程 | 12 | 170,112,476.56 | 861,172,176.21 |
| 使用权资产 | 13 | 73,172,761.56 | 163,281,425.80 |
| 无形资产 | 14 | 2,476,068,688.22 | 2,470,417,724.58 |
| 商誉 | 15 | 42,871,263.01 | 328,054,770.34 |
| 递延所得税资产 | 16 | 690,664,598.09 | 676,275,218.36 |
| 非流动资产合计 | | 27,241,106,308.79 | 29,191,862,697.12 |
| 资产总计 | | 32,086,178,300.85 | 35,479,243,942.55 |

重庆钢铁股份有限公司

合并资产负债表 - 续

2022年12月31日



人民币元

| 负债和股东权益 | 附注五 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|-----|---------------------|---------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 18 | 975,503,250.15 | 919,368,395.79 |
| 应付票据 | 19 | 3,255,608,622.05 | 1,933,510,510.45 |
| 应付账款 | 20 | 4,105,401,735.68 | 4,960,412,820.44 |
| 合同负债 | 21 | 1,137,072,939.29 | 1,812,205,815.86 |
| 应付职工薪酬 | 22 | 116,942,823.98 | 136,435,629.44 |
| 应交税费 | 23 | 12,615,839.64 | 16,332,462.83 |
| 其他应付款 | 24 | 3,118,211,051.73 | 2,660,297,030.92 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 25 | 2,432,156,341.55 | 4,253,092,856.67 |
| 其他流动负债 | 21 | 143,043,750.60 | 235,586,756.06 |
| 流动负债合计 | | 15,296,556,354.67 | 16,927,242,278.46 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 26 | 2,526,395,643.01 | 1,652,075,334.18 |
| 租赁负债 | 27 | 59,244,715.99 | 30,544,958.67 |
| 长期应付款 | 28 | 20,548,671.60 | 27,491,726.81 |
| 长期应付职工薪酬 | 29 | 57,009,173.39 | 118,872,475.11 |
| 预计负债 | 30 | 8,026,222.30 | 3,135,452.93 |
| 递延收益 | 31 | 200,222,244.58 | 107,051,670.39 |
| 递延所得税负债 | 16 | 6,390,213.87 | 6,194,061.65 |
| 非流动负债合计 | | 2,877,836,884.74 | 1,945,365,679.74 |
| 负债合计 | | 18,174,393,239.41 | 18,872,607,958.20 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 32 | 8,851,763,767.00 | 8,918,602,267.00 |
| 资本公积 | 33 | 19,279,224,566.14 | 19,282,146,606.55 |
| 减：库存股 | 34 | - | 69,760,540.41 |
| 其他综合收益 | 35 | 1,585,194.71 | 1,585,194.71 |
| 专项储备 | 36 | 58,562,796.44 | 31,581,736.68 |
| 盈余公积 | 37 | 608,477,851.26 | 607,679,608.13 |
| 未分配利润（未弥补亏损） | 38 | (14,887,829,114.11) | (12,165,198,888.31) |
| 股东权益合计 | | 13,911,785,061.44 | 16,606,635,984.35 |
| 负债和股东权益总计 | | 32,086,178,300.85 | 35,479,243,942.55 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署：

王虎祥
法定代表人



王虎祥
主管会计工作负责人



雷晓丹
会计机构负责人





重庆钢铁股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日

人民币元

| 资产 | 附注十三 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|----------|------|-------------------|-------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 2,708,032,380.47 | 3,017,886,054.05 |
| 应收票据 | | 4,185,550.14 | 294,742,106.52 |
| 应收账款 | 1 | 9,505,363.37 | 15,949,222.83 |
| 应收款项融资 | | 459,630,155.77 | 898,747,186.51 |
| 预付款项 | | 171,403,280.98 | 184,665,612.33 |
| 其他应收款 | 2 | 86,057,973.27 | 98,850,007.77 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | 428,145.74 |
| 存货 | | 1,395,732,881.16 | 1,705,250,410.38 |
| 其他流动资产 | | 15,802,113.18 | 105,830,771.84 |
| 流动资产合计 | | 4,850,349,698.34 | 6,321,921,372.23 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 3 | 1,079,273,596.44 | 1,101,052,712.99 |
| 其他权益工具投资 | | 60,364,499.70 | 60,364,499.70 |
| 固定资产 | | 22,809,350,263.94 | 23,658,825,519.25 |
| 在建工程 | | 160,117,476.22 | 833,407,008.82 |
| 使用权资产 | | 73,172,761.56 | 163,281,425.80 |
| 无形资产 | | 2,416,000,837.10 | 2,408,504,964.55 |
| 递延所得税资产 | | 690,635,820.42 | 676,246,440.70 |
| 非流动资产合计 | | 27,288,915,255.38 | 28,901,682,571.81 |
| 资产总计 | | 32,139,264,953.72 | 35,223,603,944.04 |



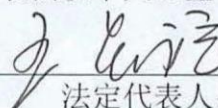
重庆钢铁股份有限公司
母公司资产负债表
2025年12月31日

人民币元

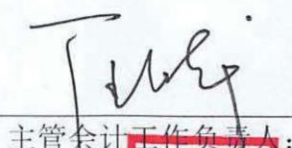
| 负债和股东权益 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 流动负债 | | |
| 短期借款 | 975,503,250.15 | 919,368,395.79 |
| 应付票据 | 3,255,608,622.05 | 1,933,510,510.45 |
| 应付账款 | 4,209,467,944.98 | 4,948,586,113.44 |
| 合同负债 | 1,136,817,199.47 | 1,812,200,398.98 |
| 应付职工薪酬 | 115,510,894.98 | 134,763,630.69 |
| 应交税费 | 10,159,528.93 | 5,070,745.25 |
| 其他应付款 | 3,081,301,995.42 | 2,637,790,673.61 |
| 其中：应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,432,156,341.55 | 4,253,092,856.67 |
| 其他流动负债 | 143,010,504.42 | 235,586,051.87 |
| 流动负债合计 | 15,359,536,281.95 | 16,879,969,376.75 |
| 非流动负债 | | |
| 长期借款 | 2,526,395,643.01 | 1,652,075,334.18 |
| 租赁负债 | 59,244,715.99 | 30,544,958.67 |
| 长期应付款 | 20,548,671.60 | 27,491,726.81 |
| 长期应付职工薪酬 | 57,009,173.39 | 117,545,748.96 |
| 预计负债 | 8,026,222.30 | 3,135,452.93 |
| 递延收益 | 200,222,244.58 | 107,051,670.39 |
| 非流动负债合计 | 2,871,446,670.87 | 1,937,844,891.94 |
| 负债合计 | 18,230,982,952.82 | 18,817,814,268.69 |
| 股东权益 | | |
| 股本 | 8,851,763,767.00 | 8,918,602,267.00 |
| 资本公积 | 19,310,167,824.14 | 19,313,089,864.55 |
| 减：库存股 | - | 69,760,540.41 |
| 其他综合收益 | 1,585,194.71 | 1,585,194.71 |
| 专项储备 | 9,557,715.26 | - |
| 盈余公积 | 577,012,986.42 | 577,012,986.42 |
| 未分配利润（未弥补亏损） | (14,841,805,486.63) | (12,334,740,096.92) |
| 股东权益合计 | 13,908,282,000.90 | 16,405,789,675.35 |
| 负债和股东权益总计 | 32,139,264,953.72 | 35,223,603,944.04 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署：

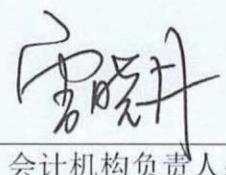

法定代表人




主管会计工作负责人



6-113


会计机构负责人



重庆钢铁股份有限公司

合并利润表

2025年12月31日止年度

人民币元

| | 附注五 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------------|-----|--------------------|--------------------|
| 一、营业收入 | 39 | 24,001,657,475.68 | 27,244,169,261.07 |
| 减：营业成本 | 39 | 23,804,750,788.55 | 28,599,481,666.56 |
| 税金及附加 | 40 | 161,261,596.86 | 148,499,039.47 |
| 销售费用 | 41 | 68,888,245.99 | 56,787,974.15 |
| 管理费用 | 42 | 228,810,282.91 | 370,594,975.82 |
| 研发费用 | 43 | 45,007,085.71 | 41,783,693.19 |
| 财务费用 | 44 | 166,047,249.90 | 200,672,865.83 |
| 其中：利息费用 | | 200,060,219.69 | 185,550,737.25 |
| 利息收入 | | 42,154,845.61 | 22,389,740.43 |
| 加：其他收益 | 45 | 156,707,406.92 | 82,935,653.30 |
| 投资收益(损失) | 46 | 3,545,513.60 | 5,490,956.31 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失) | | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |
| 信用减值利得(损失) | 47 | (4,276,267.21) | (3,528,987.74) |
| 资产减值利得(损失) | 48 | (2,442,488,772.07) | (1,233,901,418.16) |
| 资产处置收益(损失) | 49 | 16,986,944.97 | 2,556,283.20 |
| 二、营业利润(亏损) | | (2,742,632,948.03) | (3,320,098,467.04) |
| 加：营业外收入 | 50 | 2,039,244.58 | 5,665,157.48 |
| 减：营业外支出 | 51 | (6,061,397.24) | (22,792,239.71) |
| 三、利润总额(亏损总额) | | (2,734,532,306.21) | (3,291,641,069.85) |
| 减：所得税费用 | 52 | (12,700,323.54) | (96,079,583.55) |
| 四、净利润(净亏损) | | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| (一)按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润(净亏损) | | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| (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) | | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| 六、综合收益总额 | | | |
| 1.归属于母公司股东的综合收益总额 | | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| 七、每股收益 | | | |
| (一)基本每股收益(元/股) | 53 | (0.31) | (0.36) |
| (二)稀释每股收益(元/股) | | 不适用 | 不适用 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署：

王虎祥

法定代表人：



王龙

主管会计工作负责人：



6-114-

雷晓丹

会计机构负责人：



重庆钢铁股份有限公司

母公司利润表

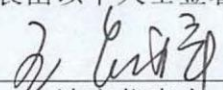
2023年12月31日止年度

人民币元

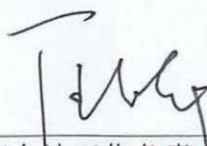
| | 附注十三 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------------------|------|--------------------|--------------------|
| 一、营业收入 | 4 | 24,031,750,193.52 | 27,286,800,239.92 |
| 减：营业成本 | 4 | 23,851,819,605.11 | 28,619,666,820.93 |
| 税金及附加 | | 145,508,240.43 | 135,640,649.57 |
| 销售费用 | | 68,888,245.99 | 56,787,974.15 |
| 管理费用 | | 226,502,922.17 | 364,825,739.58 |
| 研发费用 | | 45,007,085.71 | 37,983,877.15 |
| 财务费用 | | 166,059,300.75 | 200,548,294.68 |
| 其中：利息费用 | | 200,060,219.69 | 185,399,196.75 |
| 利息收入 | | 42,132,842.30 | 22,350,908.94 |
| 加：其他收益 | | 66,088,704.44 | 12,062,463.32 |
| 投资收益(损失) | 5 | 3,545,513.60 | 5,490,956.31 |
| 其中：对联营企业和合营企业的 投资收益(损失) | | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |
| 信用减值利得(损失) | | (3,274,428.57) | (3,405,976.60) |
| 资产减值利得(损失) | | (2,140,923,956.50) | (1,204,928,543.17) |
| 资产处置收益(损失) | | 16,943,944.97 | 2,556,283.20 |
| 二、营业利润(亏损) | | (2,529,655,428.70) | (3,316,877,933.08) |
| 加：营业外收入 | | 2,039,244.58 | 8,489,400.13 |
| 减：营业外支出 | | (6,161,414.69) | (8,920,046.82) |
| 三、利润总额(亏损总额) | | (2,521,454,769.43) | (3,299,468,486.13) |
| 减：所得税费用 | | (14,389,379.72) | (130,486,794.58) |
| 四、净利润(净亏损) | | (2,507,065,389.71) | (3,168,981,691.55) |
| (一)持续经营净利润(净亏损) | | (2,507,065,389.71) | (3,168,981,691.55) |
| 五、综合收益总额 | | (2,507,065,389.71) | (3,168,981,691.55) |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

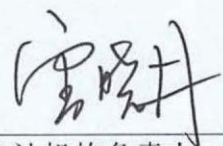
本财务报表由以下人士签署：


 法定代表人：




 主管会计工作负责人




 会计机构负责人





重庆钢铁股份有限公司
合并现金流量表
2023年12月31日止年度

人民币元

| | 附注五 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------|-----|--------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 20,229,094,731.66 | 24,200,962,058.28 |
| 收到的税费返还 | | 77,786,638.11 | 58,687,379.46 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 53 | 186,122,183.46 | 114,904,580.65 |
| 经营活动现金流入小计 | | 20,493,003,553.23 | 24,374,554,018.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 17,419,804,459.40 | 21,437,528,872.33 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,064,636,285.13 | 1,132,765,665.62 |
| 支付的各项税费 | | 250,747,361.47 | 215,742,253.05 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 53 | 108,905,096.84 | 278,653,867.62 |
| 经营活动现金流出小计 | | 18,844,093,202.84 | 23,064,690,658.62 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 54 | 1,648,910,350.39 | 1,309,863,359.77 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 285,580,457.21 | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | 8,319,113.39 | 7,232,797.28 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 2,565,594.70 | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 296,465,165.30 | 7,232,797.28 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 997,238,327.11 | 766,085,126.85 |
| 投资支付的现金 | | 926,879,379.88 | 30,350,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,924,117,706.99 | 796,435,126.85 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | (1,627,652,541.69) | (789,202,329.57) |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 2,911,970,253.19 | 2,446,701,461.70 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 53 | - | 34,247,786.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,911,970,253.19 | 2,480,949,247.70 |
| 偿还债务支付的现金 | | 3,585,334,194.70 | 1,152,678,019.46 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 184,582,356.87 | 154,962,406.10 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 53 | 35,844,051.13 | 713,393,254.54 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,805,760,602.70 | 2,021,033,680.10 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | (893,790,349.51) | 459,915,567.60 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加(减少)额 | | (872,532,540.81) | 980,576,597.80 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 2,812,341,074.96 | 1,831,764,477.16 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 54 | 1,939,808,534.15 | 2,812,341,074.96 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署：

王虎祥
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆钢铁股份有限公司

母公司现金流量表

2025年12月31日止年度



人民币元

| | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量: | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 19,998,820,858.08 | 24,308,783,491.12 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 201,762,086.89 | 117,211,194.50 |
| 经营活动现金流入小计 | 20,200,582,944.97 | 24,425,994,685.62 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 17,253,777,395.80 | 21,636,425,787.63 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,023,534,746.44 | 1,087,010,040.67 |
| 支付的各项税费 | 140,419,456.75 | 132,361,349.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 141,355,128.96 | 264,881,389.31 |
| 经营活动现金流出小计 | 18,559,086,727.95 | 23,120,678,566.88 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,641,496,217.02 | 1,305,316,118.74 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | |
| 收回投资收到的现金 | 285,580,457.21 | - |
| 取得投资收益收到的现金 | 8,319,113.39 | 7,232,797.28 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,522,594.69 | - |
| 投资活动现金流入小计 | 296,422,165.29 | 7,232,797.28 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 992,367,638.32 | 760,621,647.96 |
| 投资支付的现金 | 926,879,379.88 | 30,350,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 1,919,247,018.20 | 790,971,647.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | (1,622,824,852.91) | (783,738,850.68) |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | |
| 取得借款收到的现金 | 2,911,970,253.19 | 2,446,701,461.70 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | 34,247,786.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | 2,911,970,253.19 | 2,480,949,247.70 |
| 偿还债务支付的现金 | 3,585,334,194.70 | 1,152,678,019.46 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 184,582,356.87 | 154,962,406.10 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 35,844,051.13 | 713,393,254.54 |
| 筹资活动现金流出小计 | 3,805,760,602.70 | 2,021,033,680.10 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | (893,790,349.51) | 459,915,567.60 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加(减少)额 | (875,118,985.40) | 981,492,835.66 |
| 加: 年初现金及现金等价物余额 | 2,810,620,701.15 | 1,829,127,865.49 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 1,935,501,715.75 | 2,810,620,701.15 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

6-1157



会计机构负责人:





人民币元

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 股东权益合计 |
|--------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|
| 一、本年初余额 | 8,918,602,267.00 | 19,282,146,606.55 | 69,760,540.41 | 1,585,194.71 | 31,581,736.68 | 607,679,608.13 | (12,165,198,888.31) | 16,606,635,984.35 |
| 二、本年增减变动金额 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | 26,981,059.76 | 798,243.13 | (2,722,630,225.80) | (2,694,850,922.91) |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | (2,721,831,982.67) | (2,721,831,982.67) |
| (二)股东投入和减少资本 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | - | - | - | - |
| 1.注销库存股 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | - | 798,243.13 | (798,243.13) | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | 798,243.13 | (798,243.13) | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 798,243.13 | (798,243.13) | - |
| (四)专项储备 | - | - | - | - | 26,981,059.76 | - | - | 26,981,059.76 |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 47,121,924.78 | - | - | 47,121,924.78 |
| 2.本年使用 | - | - | - | - | (20,140,865.02) | - | - | (20,140,865.02) |
| 三、本年年末余额 | 8,851,763,767.00 | 19,279,224,566.14 | - | 1,585,194.71 | 58,562,796.44 | 608,477,851.26 | (14,887,829,114.11) | 13,911,785,061.44 |

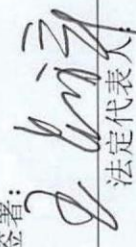


人民币元

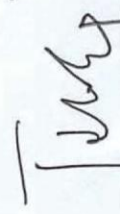
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 股东权益合计 |
|--------------|------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|
| 一、本年初余额 | 8,918,602,267.00 | 19,282,146,606.55 | - | 1,585,194.71 | 13,954,677.59 | 607,300,662.40 | (8,969,258,456.28) | 19,854,330,951.97 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | 69,760,540.41 | - | 17,627,059.09 | 378,945.73 | (3,195,940,432.03) | (3,247,694,967.62) |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | (3,195,561,486.30) | (3,195,561,486.30) |
| (二)股东投入和减少资本 | - | - | 69,760,540.41 | - | - | - | - | (69,760,540.41) |
| 1.回购公司股份 | - | - | 69,760,540.41 | - | - | - | - | (69,760,540.41) |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | 378,945.73 | (378,945.73) | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 378,945.73 | (378,945.73) | - |
| (四)专项储备 | - | - | - | - | 17,627,059.09 | - | - | 17,627,059.09 |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 60,951,736.63 | - | - | 60,951,736.63 |
| 2.本年使用 | - | - | - | - | (43,324,677.54) | - | - | (43,324,677.54) |
| 三、本年年末余额 | 8,918,602,267.00 | 19,282,146,606.55 | 69,760,540.41 | 1,585,194.71 | 31,581,736.68 | 607,679,608.13 | (12,165,198,888.31) | 16,606,635,984.35 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表由以下人士签署：

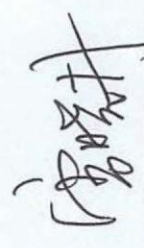

法定代表人





主管会计工作负责人





会计机构负责人





人民币元

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 股东权益合计 |
|--------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|
| 一、本年初余额 | 8,918,602,267.00 | 19,313,089,864.55 | 69,760,540.41 | 1,585,194.71 | - | 577,012,986.42 | (12,334,740,096.92) | 16,405,789,675.35 |
| 二、本年增减变动金额 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | 9,557,715.26 | - | (2,507,065,389.71) | (2,497,507,674.45) |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | (2,507,065,389.71) | (2,507,065,389.71) |
| (二)股东投入和减少资本 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | - | - | - | - |
| 1.注销库存股 | (66,838,500.00) | (2,922,040.41) | (69,760,540.41) | - | - | - | - | - |
| (三)专项储备 | - | - | - | - | 9,557,715.26 | - | - | 9,557,715.26 |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 29,629,768.73 | - | - | 29,629,768.73 |
| 2.本年使用 | - | - | - | - | (20,072,053.47) | - | - | (20,072,053.47) |
| 三、本年年末余额 | 8,851,763,767.00 | 19,310,167,824.14 | - | 1,585,194.71 | 9,557,715.26 | 577,012,986.42 | (14,841,805,486.63) | 13,908,282,000.90 |




人民币元

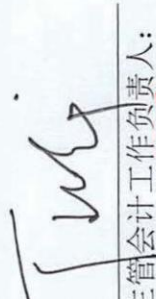
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 股东权益合计 |
|--------------|------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|---------------------|--------------------|
| 一、本年初余额 | 8,918,602,267.00 | 19,313,089,864.55 | - | 1,585,194.71 | - | 577,012,986.42 | (9,165,758,405.37) | 19,644,531,907.31 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | 69,760,540.41 | - | - | - | (3,168,981,691.55) | (3,238,742,231.96) |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | (3,168,981,691.55) | (3,168,981,691.55) |
| (二)股东投入和减少资本 | - | - | 69,760,540.41 | - | - | - | - | (69,760,540.41) |
| 1.回购公司股份 | - | - | 69,760,540.41 | - | - | - | - | (69,760,540.41) |
| (三)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本年提取 | - | - | - | - | 41,544,953.11 | - | - | 41,544,953.11 |
| 2.本年使用 | - | - | - | (41,544,953.11) | - | - | - | (41,544,953.11) |
| 三、本年年末余额 | 8,918,602,267.00 | 19,313,089,864.55 | 69,760,540.41 | 1,585,194.71 | - | 577,012,986.42 | (12,334,740,096.92) | 16,405,789,675.35 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

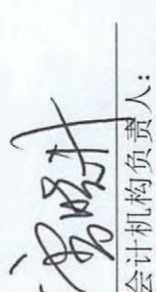
本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 



主管会计工作负责人： 



会计机构负责人： 



一、基本情况

1. 公司基本情况

重庆钢铁股份有限公司(以下简称“本公司”)系经国家经济体制改革委员会体改生字(1997)127号文及国家国有资产管理局国资企发(1997)156号文批准,由重庆钢铁(集团)有限责任公司(以下简称“重钢集团”)作为独家发起人发起设立的股份有限公司,于1997年8月11日在重庆市工商行政管理局登记注册,总部位于重庆市长寿区。本公司股票已分别于1997年10月17日、2007年2月28日在香港联合交易所和上海证券交易所挂牌交易。本公司现持有统一社会信用代码为91500000202852965T的营业执照,注册资本人民币8,851,763,767.00元,股份总数8,851,763,767股(每股面值人民币1元)。其中,无限售条件的流通股份A股8,313,636,567股、H股538,127,200股。

本公司于2017年进行重整。根据重整计划,2017年12月27日,重钢集团将所持本公司的2,096,981,600股股票悉数划转至重庆长寿钢铁有限公司(以下简称“长寿钢铁”),并在中国证券登记结算有限责任公司完成股权过户手续。此次股权变动完成后,长寿钢铁持有本公司2,096,981,600股股份,持股比例为23.51%,成为本公司的控股股东。本年度,本公司累计回购股份66,838,500.00股,完成回购及注销后,长寿钢铁持股比例为23.69%。长寿钢铁的母公司中国宝武钢铁集团有限公司(以下简称“宝武集团”)及其他子公司持有本公司普通股515,247,598股,股权比例为5.82%。截止2025年12月31日,宝武集团直接和间接合计持有本公司普通股2,612,229,198股,股权比例为29.51%。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)属钢铁制造行业。经营范围:生产、加工、销售板材、型材、线材、棒材、钢坯,薄板带;生产、销售焦炭及煤化工制品(不含除芳香烃中加工用粗苯、溶剂用粗苯限生产外的危险化学品,须按许可证核定的范围和期限从事经营)、生铁及水渣、钢渣、废钢,国内船舶代理,国内货物运输代理。

2. 财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2026年3月30日已经本公司董事会批准。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《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》、《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》披露有关财务信息。

二、 财务报表的编制基础 - 续

2. 持续经营

截至2025年12月31日止，本集团累计亏损人民币14,887,829,114.11元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币10,451,484,362.61元。本公司董事会综合考虑了本集团可获得的资金来源，其中包括但不限于本集团尚未使用的融资授信额度、预计未来12个月从经营活动中取得的净现金流入以及根据本公司于2026年3月13日临时股东会和H股特别股东会批准的将于期后向特定对象发行A股股票人民币10亿元所产生的融资流入，相信本集团拥有充足的营运资金，使本集团自报告期末起不短于12个月内持续经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 记账基础和计价原则

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于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、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|----------------------|--|
| 重要的应收款项信用损失准备收回或转回金额 | 收回或转回金额占流动资产的 0.5% 以上 |
| 重要的应收款项实际核销 | 核销金额占流动资产的 0.5% 以上 |
| 重要的在建工程 | 投资预算金额在人民币 5 亿元以上 |
| 重要的联营企业 | 对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 0.5% 以上 |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款 | 单项账龄超过 1 年的应付账款金额占账龄 1 年以上应付账款总额的 10% 以上 |
| 账龄超过 1 年的重要合同负债 | 单项账龄超过 1 年的合同负债金额占账龄 1 年以上合同负债总额的 10% 以上 |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款 | 单项账龄超过 1 年的其他应付款金额占账龄 1 年以上其他应付款总额的 10% 以上 |
| 收到的重要的投资活动有关的现金 | 单项投资活动现金流入占投资活动现金流入总额的 10% 以上 |
| 支付的重要的投资活动有关的现金 | 单项投资活动现金流出占投资活动现金流出总额的 10% 以上 |
| 不涉及当期现金收支的重大活动 | 单项活动金额占相对应现金流入或流出总额的 10% 以上 |
| 不涉及现金的重大投资和筹资活动 | 单项活动金额占相对应现金流入或流出总额的 10% 以上 |

三、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注二中记账基础和计价原则的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

10.1 金融资产的分类、确认与计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收票据及应收账款，以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，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。

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

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (5) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

10.2.4 减记金融资产

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

10.3 金融资产的转移

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债均为其他金融负债，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债(借款)、长期借款、长期应付款等。

10.4.1.1 其他金融负债

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

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

11. 应收票据

11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收票据在单项资产的基础上确定其信用损失。应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

11.2 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对应收票据因有客观证据表明其发生了减值而单项评估信用风险。

12. 应收账款

12.1 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据将应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

12.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。

12.3 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对应收账款因有客观证据表明其发生了减值而单项评估信用风险。

13. 应收款项融资

13.1 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收款项融资在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团在其他综合收益中确认应收款项融资信用损失准备，并将信用减值损失或利得计入当期损益，且不减少应收款项融资在资产负债表中列示的账面价值。

13.2 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对应收款项融资因有客观证据表明其发生了减值而单项评估信用风险。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

14. 其他应收款

14.1 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据，将除押金和保证金、备用金及应收股利和应收增值税退税政府补助款以外的其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

14.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

14.3 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对押金和保证金、备用金及应收股利和应收增值税退税政府补助款等因有客观证据表明其发生了减值而单项评估信用风险。

15. 存货

15.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和修理用备件的摊销方法

15.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品及修理用备件。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。

15.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

15.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

15.1.4 低值易耗品和修理用备件的摊销方法

低值易耗品和修理用备件采用分次摊销法或一次转销法进行摊销。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

15. 存货 - 续

15.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

15.3 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

本集团的存货数量繁多，故将存货分为原材料、在产品和库存商品组合分别计提存货跌价准备。存货可变现净值的确定依据分别为：

- (1) 原材料和在产品：按照产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；
- (2) 库存商品：按估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

16. 长期股权投资

16.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

16. 长期股权投资 - 续

16.2 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

16.3 后续计量及损益确认方法

16.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

16.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

16. 长期股权投资-续

16.3 后续计量及损益确认方法 -续

16.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位当年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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

16.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

17. 固定资产

17.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

17. 固定资产 - 续

17.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、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 | 25-50 | 3-5 | 1.90-3.88 |
| 机器设备及其他设备 | 年限平均法 | 5-22 | 3-5 | 4.32-19.40 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 6-8 | 3-5 | 11.88-16.17 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

17.3 其他说明

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准如下：

| 类别 | 结转为固定资产的标准 |
|-----------|------------------|
| 房屋及建筑物 | 实际开始使用或完成验收实物交接 |
| 机器设备及其他设备 | 完成热负荷试车或完成验收实物交接 |
| 运输工具 | 完成验收实物交接 |

三、重要会计政策和会计估计 - 续

19. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。如果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、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

20. 无形资产

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利及非专利技术、软件使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

| 类别 | 摊销方法 | 使用寿命 | 确定依据 |
|----------|------|--------|----------------|
| 土地使用权 | 直线法 | 50 年 | 土地使用权期限 |
| 专利及非专利技术 | 直线法 | 3-4 年 | 专利权期限与预计使用期限孰短 |
| 软件使用权 | 直线法 | 5-10 年 | 预计使用期限 |

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

20. 无形资产 - 续

20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。本集团以通过技术可行性及经济可行性研究，作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

21. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

21. 长期资产减值 - 续

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

22. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23. 职工薪酬

23.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，本集团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。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

23. 职工薪酬 - 续

23.2 离职后福利的会计处理方法- 续

设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额（包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息）；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及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（包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）计入其他综合收益。

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。

23.3 辞退福利的会计处理方法

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

24. 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入

25.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售钢材商品业务：主要销售热卷、板材、钢坯等产品；
- (2) 销售矿石业务：主要销售矿石产品；
- (3) 销售能源介质业务：主要销售水、电、气等产品，本集团通过向客户输送煤气、电力等能源介质履行履约义务，以能源介质通过阀门、端口时点确认收入，金额计量按照合同约定的计量装置的计量数据以及交易价格确定，以总额法确认收入；
- (4) 转供能源介质业务：主要转供水、电、气等产品，本集团通过向客户转供煤气、电力等能源介质履行履约义务，以能源介质通过阀门、端口时点确认收入，金额计量按照合同约定的计量装置的计量数据以及交易价格确定，以净额法确认收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

合同中存在可变对价(如根据累计销量给予的未来降价优惠等)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入 - 续

25.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策- 续

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额。

对于转供能源介质业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为，本集团在将该商品转移给客户之前没有获得对该商品的控制权，实质系代理销售业务(即协助上游供应商寻找下游客户促成交易并收取代理费)；本集团作为代理人，在能源介质通过阀门、端口的时点按照预期有权收取的代理费确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

26. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的环境治理专项拨款、余热发电项目补贴、经营管控智慧平台建设拨款，由于该等政府补助会形成长期资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

27. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本集团确认与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，本集团才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。

除与直接计入其他综合收益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

27.3 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

28. 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，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

28.1 本集团作为承租人

28.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。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；
- 本集团发生的初始直接费用。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

28.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.2 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，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，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化的，本集团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。

28.1.3 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备等的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

28.1.4 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.2 本集团作为出租人

28.2.1 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

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

28.2.1.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

28.2.2 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团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。

29. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

30. 回购公司股份相关的会计处理方法

回购股份支付的对价和交易费用从权益中扣除，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

31. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

32 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

32.1 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

32.1.1 持续经营

本集团持续经营的能力依赖于能够获得借款和从经营活动中取得的现金流入，以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦本集团不能获得足够的资金，本集团是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表不包括本集团不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

32.1.2 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

32.1 判断 - 续

32.1.3 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，以及对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

32.2 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

32.2.1 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

32.2.2 除金融资产之外的非流动资产减值(商誉除外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

32.2.3 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

32.2 估计的不确定性 - 续

32.2.4 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32.2.5 存货可变现净值的估计

管理层根据本集团存货的状况及其可变现净值的估计计提减值。存货的可变现净值根据在日常业务进行中的估计售价，减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。该等估计系根据现有市场状况及制造和销售同类产品的历史经验为基准进行。管理层于各资产负债表日重新评估该等估计并考虑相应减值。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 项目 | 计税依据 | 税率 |
|----------|--|--|
| 增值税 | 销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额 | 钢材等产品销售应税收入按13%的税率计算销项税，其他适用的增值税税率为6%、9% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2%、12% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳流转税税额 | 2% |
| 企业所得税(注) | 应纳税所得额 | 15% |
| 环境保护税 | 按照实际大气污染物排放量 | 每污染当量人民币3.0元-人民币3.5元 |

注：本集团执行不同企业所得税税率的纳税主体如下：

| | 企业所得税税率 |
|------------------------|---------|
| 本公司 | 15% |
| 重庆钢铁能源环保有限公司(“重钢能源”) | 15% |
| 重庆新港长龙物流有限责任公司(“新港长龙”) | 15% |

四、 税项 - 续

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局和国家发展改革委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司及子公司重钢能源、新港长龙符合上述要求，本年度按照15%企业所得税税率计算应缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47号)，生产《资源综合利用企业所得税优惠目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。重钢能源满足资源综合利用税收优惠的条件，在计算应纳税所得额时，重钢能源减按90%计入当年收入总额。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，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。本公司满足上述要求，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

重钢能源利用工业生产过程中产生的余热生产电力，根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税[2021]40号)，重钢能源享受增值税即征即退政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|------------------|------------------|
| 银行存款(注1): | | |
| 人民币 | 1,788,411,386.47 | 1,884,475,899.26 |
| 美元 | 311,035.44 | 128,805.78 |
| 其他货币资金(注2): | | |
| 人民币 | 135,181,683.43 | 207,155,860.31 |
| 美元 | 58.62 | - |
| 存放财务公司款项(附注十、7): | | |
| 人民币 | 784,919,189.09 | 927,845,862.51 |
| 美元 | 3,515,845.82 | - |
| 合计 | 2,712,339,198.87 | 3,019,606,427.86 |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | - | - |

注 1: 本年末, 银行存款余额中包含 3 个月以上但一年以内到期的定期存款及大额存单, 金额为人民币 637,348,922.67 元, 利率为 1.2%-3.25%(上年末: 人民币 30,350,000.00 元, 利率为 1.35%-2%)。其中, 本年末银行存款余额中包含因开具银行承兑汇票而质押给银行的定期存款人民币 412,088,771.99 元(上年末: 零)。受限定期存款详见附注五、17。

注 2: 其他货币资金的明细列示如下:

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 98,861,803.48 | 29,491,919.38 |
| 涉诉冻结存款 | 36,290,704.08 | 126,752,007.52 |
| 信用证保证金 | 9,938.75 | 20,671,426.00 |
| 存于证券资金账户 | - | 30,240,507.41 |
| 其他 | 19,295.74 | - |
| 合计 | 135,181,742.05 | 207,155,860.31 |

受限其他货币资金详见附注五、17。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

人民币元

| 种类 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 4,185,550.14 | 294,542,106.52 |
| 商业承兑汇票 | - | 200,000.00 |
| 合计 | 4,185,550.14 | 294,742,106.52 |

(2) 本年末，本集团无质押的应收票据，受限应收票据详见附注五、17。

(3) 年末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------|--------------|
| 银行承兑汇票 | - | 1,496,842.13 |

本集团未终止确认已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据，详见附注八、2。

(4) 本年度，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此未对应收票据计提信用减值损失。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

| 账龄 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 10,944,588.41 | 16,139,430.64 |
| 1至2年 | 0.56 | 72,070.77 |
| 2至3年 | 1,337.96 | 6,455.39 |
| 3年以上 | 1,331,057.87 | 2,655,731.11 |
| 小计 | 12,276,984.80 | 18,873,687.91 |
| 减：应收账款信用损失准备 | 1,328,518.02 | 2,268,538.59 |
| 合计 | 10,948,466.78 | 16,605,149.32 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露

人民币元

| 种类 | 本年年末余额 | | | | | 上年年末余额 | | | | |
|-------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 按组合计提信用损失准备 | 12,276,984.80 | 100.00 | 1,328,518.02 | 10.82 | 10,948,466.78 | 18,873,687.91 | 100.00 | 2,268,538.59 | 12.02 | 16,605,149.32 |

本年末，本集团无单项计提信用损失准备的应收账款(上年末：无)。

按组合计提信用损失准备

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。上述应收账款的账龄系自商品或服务交付日起计算。

本年末，该类业务的应收账款的信用风险与其整个存续期的预期信用损失情况如下：

人民币元

| 账龄 | 本年年末余额 | | | 账面价值 |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | 信用损失准备 | 计提比例(%) | |
| 1年以内 | 10,944,588.41 | - | - | 10,944,588.41 |
| 1至2年 | 0.56 | - | - | 0.56 |
| 2至3年 | 1,337.96 | - | - | 1,337.96 |
| 3年以上 | 1,331,057.87 | 1,328,518.02 | 99.81 | 2,539.85 |
| 合计 | 12,276,984.80 | 1,328,518.02 | | 10,948,466.78 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 信用损失准备情况

| 类别 | 本年初余额 | 本年变动金额 | | | 本年年末余额 |
|-------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按组合计提信用损失准备 | 2,268,538.59 | 461,840.85 | 680,400.00 | 721,461.42 | 1,328,518.02 |

按预期信用损失模型计提信用损失准备

人民币元

| 信用损失准备 | 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) | 合计 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 2025年1月1日余额 | 2,268,538.59 | - | 2,268,538.59 |
| 本年计提 | 461,840.85 | - | 461,840.85 |
| 本年转回 | 680,400.00 | - | 680,400.00 |
| 本年核销 | 721,461.42 | - | 721,461.42 |
| 2025年12月31日余额 | 1,328,518.02 | - | 1,328,518.02 |

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无重要的应收账款核销的情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

| 单位名称 | 应收账款 本年年末余额 | 占应收账款 年末余额 的比例(%) | 应收账款信用 损失准备本年 年末余额 |
|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| 四川川煤供应链管理有限责任公司 | 4,909,434.73 | 39.99 | - |
| 宝武环科重庆资源循环利用有限公司 ("宝环资源") | 4,308,270.52 | 35.09 | - |
| 重庆钢铁集团钢管有限责任公司("重钢钢管") | 1,328,518.34 | 10.82 | 1,324,641.41 |
| 重庆伟晋环保科技有限公司 | 281,440.60 | 2.29 | - |
| 重庆钢铁集团运输有限责任公司("重钢运输") | 171,955.52 | 1.41 | - |
| 合计 | 10,999,619.71 | 89.60 | 1,324,641.41 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

人民币元

| 项目 | 本年年末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量的银行承兑汇票(注1) | 459,630,155.77 | 898,747,186.51 |

(2) 年末公司已质押的应收款项融资

本年末，本集团无质押的应收款项融资。

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

人民币元

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|-------------|------------------|-----------|
| 银行承兑汇票(注 2) | 2,681,739,395.05 | - |

注 1：本集团在管理企业流动性的过程中会在部分银行承兑汇票到期前进行背书转让，并基于已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况终止确认背书的银行承兑汇票。本集团管理高信用评级之承兑人承兑的应收银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因此该业务模式下应收银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公允价值的确定方法参见附注九。

注 2：本年末，本集团已贴现或已背书未到期的应收款项融资为人民币 2,681,739,395.05 元(上年末：人民币 3,463,065,047.85 元)，本集团终止确认已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资，详见附注八、2。

(4) 本年度，本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未对应收款项融资计提信用减值损失。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

| 账龄 | 本年年末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 171,100,765.21 | 96.94 | 182,714,456.60 | 96.23 |
| 1至2年 | 310,187.01 | 0.18 | 612,270.62 | 0.32 |
| 2至3年 | 34,401.89 | 0.02 | 2,636,320.75 | 1.39 |
| 3以上 | 5,048,728.56 | 2.86 | 3,919,234.65 | 2.06 |
| 小计 | 176,494,082.67 | 100.00 | 189,882,282.62 | 100.00 |
| 减：减值准备 | 4,598,424.13 | | 2,029,309.40 | |
| 合计 | 171,895,658.54 | | 187,852,973.22 | |

本年度，本集团计提预付款项减值准备金额为人民币 2,676,034.73 元(2024 年：人民币 2,029,309.40 元)，核销金额为人民币 106,920.00 元(2024 年：零)。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

| 单位名称 | 本年年末余额 | 占预付款项年末余额合计数的比例(%) |
|----------------|----------------|--------------------|
| 宝武智慧辊技术服务有限公司 | 61,382,397.32 | 34.78 |
| 山西焦煤集团煤焦销售有限公司 | 21,913,482.66 | 12.42 |
| 山西焦煤集团有限责任公司 | 17,387,973.87 | 9.85 |
| 淮南矿业(集团)有限责任公司 | 16,864,078.80 | 9.56 |
| 中国铁路成都局集团有限公司 | 15,335,165.76 | 8.68 |
| 合计 | 132,883,098.41 | 75.29 |

6. 其他应收款

6.1 项目列示

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收股利 | - | 428,145.74 |
| 其他应收款 | 53,775,499.93 | 37,645,417.58 |
| 合计 | 53,775,499.93 | 38,073,563.32 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 其他应收款 - 续

6.2 应收股利

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------------------|--------|------------|
| 宝武水务科技有限公司(“宝武水务”) | - | 428,145.74 |

6.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

| 账龄 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 35,893,654.24 | 33,403,999.79 |
| 1至2年 | 17,199,035.77 | 493,026.85 |
| 2至3年 | 93,177.01 | 931,980.17 |
| 3年以上 | 3,776,934.66 | 4,184,920.89 |
| 小计 | 56,962,801.68 | 39,013,927.70 |
| 减：其他应收款信用损失准备 | 3,187,301.75 | 1,368,510.12 |
| 合计 | 53,775,499.93 | 37,645,417.58 |

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

| 款项性质 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 押金保证金和备用金等 | 21,563,261.42 | 20,181,082.91 |
| 应收增值税退税政府补助款 | 26,399,674.27 | 13,611,773.81 |
| 往来款项 | 3,735,314.60 | 4,037,696.05 |
| 其他 | 5,264,551.39 | 1,183,374.93 |
| 合计 | 56,962,801.68 | 39,013,927.70 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 其他应收款 - 续

6.3 其他应收款 - 续

(3) 信用损失准备计提情况

人民币元

| 信用损失准备 | 第一阶段 未来12个月预 期 信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计 |
|---------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2025年1月1日余额 | - | 431,284.32 | 937,225.80 | 1,368,510.12 |
| 本年计提 | - | 133,464.09 | 1,685,327.54 | 1,818,791.63 |
| 2025年12月31日余额 | - | 564,748.41 | 2,622,553.34 | 3,187,301.75 |

(4) 信用损失准备的情况

人民币元

| 类别 | 本年年初余额 | 本年计提 | 本年年末余额 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 按单项计提信用损失准备 | 937,225.80 | 1,685,327.54 | 2,622,553.34 |
| 按信用风险特征组合计提 信用损失准备 | 431,284.32 | 133,464.09 | 564,748.41 |
| 合计 | 1,368,510.12 | 1,818,791.63 | 3,187,301.75 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

| 单位名称 | 本年年末余额 | 占其他应收款 期末余额 的比例(%) | 款项性质 | 账龄 | 信用损失准备 本年年末余额 |
|----------------|---------------|--------------------------|------|---------------|------------------|
| 蜀道投资集团有限责任公司 | 15,000,000.00 | 26.33 | 保证金 | 1年以内、1 至2年 | - |
| 四川路桥建设集团股份有限公司 | 3,636,664.05 | 6.39 | 保证金 | 1年以内、1 至2年 | - |
| 西安陕鼓动力股份有限公司 | 1,500,000.00 | 2.63 | 保证金 | 3年以上 | 1,500,000.00 |
| 郑鸿丹 | 1,132,720.00 | 1.99 | 代垫款 | 1年以内 | - |
| 李红梅 | 732,720.00 | 1.29 | 代垫款 | 1年以内 | - |
| 合计 | 22,002,104.05 | 38.63 | | | 1,500,000.00 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 存货

(1) 存货分类

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 837,034,090.52 | 30,838,548.95 | 806,195,541.57 | 1,159,100,495.51 | 108,822,234.81 | 1,050,278,260.70 |
| 在产品 | 238,784,752.63 | 16,848,613.94 | 221,936,138.69 | 191,514,849.38 | 4,661,739.64 | 186,853,109.74 |
| 库存商品 | 194,644,383.87 | 16,015,644.87 | 178,628,739.00 | 238,621,664.35 | 3,931,348.48 | 234,690,315.87 |
| 低值易耗品及修理用备件 | 234,588,573.45 | 44,588,286.51 | 190,000,286.94 | 284,644,951.44 | 50,189,297.70 | 234,455,653.74 |
| 合计 | 1,505,051,800.47 | 108,291,094.27 | 1,396,760,706.20 | 1,873,881,960.68 | 167,604,620.63 | 1,706,277,340.05 |

(2) 存货跌价准备

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 计提 | 本年减少 | | 本年年末余额 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | | | 转销 | 核销 | |
| 原材料 | 108,822,234.81 | - | 5,991,288.79 | 71,992,397.07 | 30,838,548.95 |
| 在产品 | 4,661,739.64 | 16,848,613.94 | 4,661,739.64 | - | 16,848,613.94 |
| 库存商品 | 3,931,348.48 | 16,015,644.87 | 3,931,348.48 | - | 16,015,644.87 |
| 低值易耗品及修理用备件 | 50,189,297.70 | - | 5,601,011.19 | - | 44,588,286.51 |
| 合计 | 167,604,620.63 | 32,864,258.81 | 20,185,388.10 | 71,992,397.07 | 108,291,094.27 |

8. 其他流动资产

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------|---------------|----------------|
| 待抵扣增值税进项税额 | 35,536,755.83 | 125,476,498.63 |

重庆钢铁股份有限公司

财务报表附注 - 续

2025年12月31日止年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

9. 长期股权投资

人民币元

| 被投资单位 | 本年年初余额 | 本年变动 | | | | 本年年末余额 | 年末减值准备 |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|------------|----------------|--------|
| | | 增加投资 | 权益法下 确认投资损益 | 宣告现金股利 | 其他增加 | | |
| 联营企业 | | | | | | | |
| 重庆宝丞炭材有限公司 （“宝丞炭材”） | 14,594,861.52 | - | 1,872,843.06 | 2,235,000.00 | - | 14,232,704.58 | - |
| 宝武原料供应有限公司 （“宝武原料”） | 44,626,662.44 | - | 3,455,440.55 | 2,509,295.25 | - | 45,572,807.74 | - |
| 宝环资源 | 16,221,855.68 | 34,300,000.00 | 3,848,389.26 | 639,943.97 | 717,621.66 | 54,447,922.63 | - |
| 宝武精成(舟山)矿业 科技有限公司(“宝武精成”) | 33,321,338.67 | - | (5,631,159.27) | - | 10,432.07 | 27,700,611.47 | - |
| 合计 | 108,764,718.31 | 34,300,000.00 | 3,545,513.60 | 5,384,239.22 | 728,053.73 | 141,954,046.42 | - |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

人民币元

| 项目 | 本年年初 余额 | 本年增减变动 | | | | | 本年年末 余额 | 本年确认的股利 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 | 本年计入其他综 合收益的利得 | 本年计入其他综 合收益的损失 | 其他 | | | | | |
| 宝武水务 | 60,364,499.70 | - | - | - | - | - | 60,364,499.70 | - | - | - | 意图长期持有 |

(2) 本年度，本集团不存在终止确认其他权益工具投资的情况。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 固定资产

11.1 固定资产汇总

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 固定资产 | 23,585,110,994.84 | 24,522,745,183.43 |
| 固定资产清理 | 786,980.39 | 786,980.39 |
| 合计 | 23,585,897,975.23 | 24,523,532,163.82 |

11.2 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备及其他设备 | 运输工具 | 合计 |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.年初金额 | 16,836,380,737.18 | 18,990,168,019.96 | 14,244,899.97 | 35,840,793,657.11 |
| 2.本年增加金额 | 543,580,504.84 | 2,229,690,795.12 | - | 2,773,271,299.96 |
| (1)购置(注) | - | 937,911,630.77 | - | 937,911,630.77 |
| (2)在建工程转入 | 273,132,317.05 | 1,702,011,172.40 | - | 1,975,143,489.45 |
| (3)重分类调整 | 270,448,187.79 | (410,232,008.05) | - | (139,783,820.26) |
| 3.本年减少金额 | 51,507,789.72 | 88,988,410.28 | 1,646,210.99 | 142,142,410.99 |
| (1)转入固定资产清理 | 51,507,789.72 | 88,988,410.28 | 1,646,210.99 | 142,142,410.99 |
| 4.年末余额 | 17,328,453,452.30 | 21,130,870,404.80 | 12,598,688.98 | 38,471,922,546.08 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.年初余额 | 4,366,768,012.12 | 5,978,037,700.02 | 7,624,076.31 | 10,352,429,788.45 |
| 2.本年增加金额 | 462,075,083.31 | 1,099,311,234.20 | 710,117.21 | 1,562,096,434.72 |
| (1)计提 | 421,695,040.40 | 1,180,811,157.69 | 710,117.21 | 1,603,216,315.30 |
| (2)重分类调整 | 40,380,042.91 | (81,499,923.49) | - | (41,119,880.58) |
| 3.本年减少金额 | 20,695,630.57 | 43,086,525.21 | 1,463,593.90 | 65,245,749.68 |
| (1)转入固定资产清理 | 20,695,630.57 | 43,086,525.21 | 1,463,593.90 | 65,245,749.68 |
| 4.年末余额 | 4,808,147,464.86 | 7,034,262,409.01 | 6,870,599.62 | 11,849,280,473.49 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.年初余额 | 476,603,579.18 | 488,758,404.54 | 256,701.51 | 965,618,685.23 |
| 2.本年增加金额 | 153,758,912.30 | 1,994,867,524.44 | 182,617.09 | 2,148,809,053.83 |
| (1)计提 | 136,196,530.17 | 1,980,773,023.29 | 182,617.09 | 2,117,152,170.55 |
| (2)在建工程转入 | 17,562,382.13 | 14,094,501.15 | - | 31,656,883.28 |
| 3.本年减少金额 | 30,812,159.15 | 45,901,885.07 | 182,617.09 | 76,896,661.31 |
| (1)转入固定资产清理 | 30,812,159.15 | 45,901,885.07 | 182,617.09 | 76,896,661.31 |
| 4.年末余额 | 599,550,332.33 | 2,437,724,043.91 | 256,701.51 | 3,037,531,077.75 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.年末账面价值 | 11,920,755,655.11 | 11,658,883,951.88 | 5,471,387.85 | 23,585,110,994.84 |
| 2.年初账面价值 | 11,993,009,145.88 | 12,523,371,915.40 | 6,364,122.15 | 24,522,745,183.43 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 固定资产 - 续

11.2 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

注： 本集团自 2018 年起以经营租赁的方式租入重钢集团持有的 4100mm 宽厚板生产线等资产，为加强本集团生产经营持续稳定，支撑核心主业高质量发展和进一步优化产品结构调整，本集团于 2025 年 6 月 16 日与重钢集团签署了《资产转让合同》，购买了上述 4100mm 宽厚板生产线等资产，原《资产租赁合同》终止，详见附注五、13。

本年末，本集团以账面价值人民币 264,583,546.30 元的土地使用权(上年末：人民币 272,755,187.14 元)及人民币 88,393,241.65 元的房屋及建筑物(上年末：人民币 88,556,460.73 元)为抵押物取得长期借款。同时，本集团与租赁公司开展售后回租交易，与该交易相关的标的物机器设备及其他设备账面价值为人民币 36,712,405.30 元(上年末：人民币 34,489,351.39 元)。上述房屋建筑物及机器设备合计金额为人民币 125,105,646.95 元(上年末：人民币 123,045,812.12 元)，为所有权或使用权受到限制的固定资产，具体参见附注五、17。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

人民币元

| 项目 | 本年年末账面价值 | 上年年末账面价值 |
|-----------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 109,368,903.10 | 20,269,902.96 |
| 机器设备及其他设备 | 391,888,246.43 | 462,213,435.74 |
| 运输工具 | 2,121,438.44 | - |
| 合计 | 503,378,587.97 | 482,483,338.70 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

于2025年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

人民币元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------|----------------|-----------|
| 长寿区厂房 | 890,328,436.66 | 申报资料审批中 |

上述未办妥产权证书的固定资产对本集团的经营不存在重大影响。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 固定资产 - 续

11.2 固定资产 - 续

(4) 固定资产的减值测试情况

于本年末，本集团基于固定资产的不同情况进行了减值迹象的评估，并执行了减值测试，详情如下：

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 本年减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|---|----------------------------|--|
| 房屋及建筑物 | 1,717,883,811.22 | 1,581,687,281.05 | 136,196,530.17 | -公允价值采用经调整后的市场价格 -处置费用为与资产处置有关的费用 | -经调整后的市场价格 -处置费用 | -经调整后的市场价格 -处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等 |
| 机器设备及其他设备 | 2,463,353,430.74 | 482,580,407.45 | 1,980,773,023.29 | -公允价值采用经调整后的市场价格或废钢处置价格 -处置费用为与资产处置有关的费用 | -经调整后的市场价格或废钢处置价格 -处置费用 | -经调整后的市场价格或最近废钢处置价格 -处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等 |
| 运输工具 | 182,617.09 | - | 182,617.09 | -公允价值采用经调整后的市场价格 -处置费用为与资产处置有关的费用 | -经调整后的市场价格 -处置费用 | -经调整后的市场价格 -处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等 |
| 合计 | 4,181,419,859.05 | 2,064,267,688.50 | 2,117,152,170.55 | | | |

由于钢铁行业持续低迷，本集团对钢材商品中持续毛利为负且亏损较多的产品停止生产，对其中部分固定资产计划对外转让(附注十二、3)；同时对于部分生产效率不达预期或接近使用年限的固定资产不再使用，管理层评估相关固定资产存在减值迹象，因此管理层对上述长期待产及停产的固定资产以单项资产为基础执行了减值测试并估计其可收回金额。本年度，管理层在对上述固定资产进行减值测试时，根据按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，其中对于确定发生减值的固定资产，于本年计提减值准备人民币2,117,152,170.55元。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 固定资产 - 续

11.2 固定资产 - 续

(4) 固定资产的减值测试情况 - 续

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

人民币元

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 本年减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|---------|-------------------|-------------------|--------|--------|--|--|---|
| 钢材生产资产组 | 23,411,982,431.44 | 25,029,164,435.18 | - | 5年 | 收入增长率：0.49%~7.93%； 毛利率：3.04%~10.95%； 折现率：9.85% | 收入增长率：0.46%； 毛利率：10.96%~10.98%； 折现率：10.50% | 收入增长率：通货膨胀率； 毛利率：以预测期为基础； 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率 |

除上述附注五、11.2(4)①中所述，因产品停止生产以单项资产为基础执行减值测试的固定资产以外，本集团在产钢材商品本年度整体销售毛利为正但毛利仍然较低，管理层评估在产钢材生产资产组存在减值迹象，因此管理层对该资产组(包括相关的固定资产、在建工程、使用权资产和无形资产)进行了减值测试。本年度，管理层在对钢材生产资产组进行减值测试时，根据预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。根据减值测试结果，本集团本年度未计提上述钢材生产资产组的减值准备。

11.3 固定资产清理

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|------------|------------|
| 机器设备及其他设备 | 786,980.39 | 786,980.39 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | | | 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 |
| 安全环保节能项目 | 109,012,115.21 | 5,901,797.64 | 103,110,317.57 | 827,259,999.64 | 31,572,309.31 | 795,687,690.33 |
| 工艺装备和技改项目 | 67,728,185.13 | 3,875,844.22 | 63,852,340.91 | 43,258,354.45 | 1,650,951.51 | 41,607,402.94 |
| 智慧制造项目 | 2,993,236.56 | - | 2,993,236.56 | 24,504,888.74 | 935,227.05 | 23,569,661.69 |
| 其他项目 | 181,577.88 | 24,996.36 | 156,581.52 | 319,619.50 | 12,198.25 | 307,421.25 |
| 合计 | 179,915,114.78 | 9,802,638.22 | 170,112,476.56 | 895,342,862.33 | 34,170,686.12 | 861,172,176.21 |

(2) 在建工程变动情况

人民币元

| 工程项目名称 | 预算(人民币万元) | 本年初余额 | 本年增加 | 本年转入固定资产 | 本年转入无形资产 | 本年年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预算比例(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本年度利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) |
|----------------------------|------------|----------------|------------------|------------------|------------|----------------|-------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| 安全环保节能项目--环保、除尘系统改造 | 58,046.63 | 232,221,717.75 | 54,353,943.82 | 282,055,472.91 | - | 4,520,188.66 | 借款/自筹 | 56.07 | 206,359.91 | 113,347.86 | 2.41 |
| 安全环保节能项目--原料场系统能力提升与环保料场改造 | 108,017.18 | 121,847,293.68 | 112,015,231.39 | 233,862,525.07 | - | - | 自筹 | 86.68 | - | - | - |
| 其他项目 | -- | 541,273,850.90 | 1,093,470,224.38 | 1,459,225,491.47 | 123,657.69 | 175,394,926.12 | 自筹/借款 | - | 807,354.07 | 636,982.72 | -- |
| 合计 | 166,063.81 | 895,342,862.33 | 1,259,839,399.59 | 1,975,143,489.45 | 123,657.69 | 179,915,114.78 | | | 1,013,713.98 | 750,330.58 | |

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 在建工程 - 续

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

人民币元

| 资产减值准备 | 金额 |
|------------------------|---------------|
| 2025年1月1日余额 | 34,170,686.12 |
| 本年计提 | 7,288,835.38 |
| 本年转出至固定资产(附注五、11.2(1)) | 31,656,883.28 |
| 2025年12月31日余额 | 9,802,638.22 |

由于本集团本年钢材生产资产组出现了减值迹象，管理层对钢材生产资产组进行了减值测试，具体情况参见附注五、11.2(4)。此外，本年本集团对因项目规划变更拟取消的在建工程单项全额计提减值，减值金额合计人民币 7,288,835.38 元。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

人民币元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 合计 |
|-------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.年初余额 | 16,483,288.71 | 706,873,297.57 | 723,356,586.28 |
| 2.本年增加金额 | - | 47,507,562.56 | 47,507,562.56 |
| 3.本年减少金额(注) | 16,483,288.71 | 653,011,183.99 | 669,494,472.70 |
| 4.年末余额 | - | 101,369,676.14 | 101,369,676.14 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.年初余额 | 13,292,975.03 | 540,087,451.32 | 553,380,426.35 |
| 2.本年增加金额 | 1,471,089.21 | 73,010,879.05 | 74,481,968.26 |
| 3.本年减少金额(注) | 14,764,064.24 | 584,901,415.79 | 599,665,480.03 |
| 4.年末余额 | - | 28,196,914.58 | 28,196,914.58 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.年初余额 | 122,284.42 | 6,572,449.71 | 6,694,734.13 |
| 2.本年减少金额(注) | 122,284.42 | 6,572,449.71 | 6,694,734.13 |
| 3.年末余额 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.年末账面价值 | - | 73,172,761.56 | 73,172,761.56 |
| 2.年初账面价值 | 3,068,029.26 | 160,213,396.54 | 163,281,425.80 |

注：如附注五、11.2 所述，本集团于 2025 年 6 月 16 日与重钢集团签署了《资产转让合同》，购买了上述经营租入的 4100mm 宽厚板生产线等使用权资产，原《资产租赁合同》终止。

由于本集团本年钢材生产资产组出现了减值迹象，管理层对钢材生产资产组进行了减值测试，具体情况参见附注五、11.2(4)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

| 项目 | 土地使用权 | 专利及 非专利技术 | 软件使用权 | 合计 |
|-----------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.年初余额 | 3,179,266,914.23 | 16,500,297.78 | 110,251,859.13 | 3,306,019,071.14 |
| 2.本年增加金额 | - | - | 139,907,477.95 | 139,907,477.95 |
| (1)在建工程转入 | - | - | 123,657.69 | 123,657.69 |
| (2)重分类调整 | - | - | 139,783,820.26 | 139,783,820.26 |
| 3.年末余额 | 3,179,266,914.23 | 16,500,297.78 | 250,159,337.08 | 3,445,926,549.09 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.年初余额 | 808,056,371.23 | 16,499,804.87 | 11,045,170.46 | 835,601,346.56 |
| 2.本年增加金额 | 68,069,648.63 | - | 66,186,865.68 | 134,256,514.31 |
| (1)计提 | 68,069,648.63 | - | 25,066,985.10 | 93,136,633.73 |
| (2)重分类调整 | - | - | 41,119,880.58 | 41,119,880.58 |
| 3.年末余额 | 876,126,019.86 | 16,499,804.87 | 77,232,036.14 | 969,857,860.87 |
| 三、账面价值 | | | | |
| 1.年末账面价值 | 2,303,140,894.37 | 492.91 | 172,927,300.94 | 2,476,068,688.22 |
| 2.年初账面价值 | 2,371,210,543.00 | 492.91 | 99,206,688.67 | 2,470,417,724.58 |

本年末，本集团以账面价值人民币 264,583,546.30 元的土地使用权(上年末：人民币 272,755,187.14 元)及人民币 88,393,241.65 元的房屋及建筑物(上年末：人民币 88,556,460.73 元)为抵押物取得长期借款。具体参见附注五、17。

(2) 由于本集团本年钢材生产资产组出现了减值迹象，管理层对钢材生产资产组进行了减值测试，具体情况参见附注五、11.2(4)。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

| 被投资单位名称 或形成商誉的事项 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|---------------------|----------------|------|------|----------------|
| 重钢能源 | 295,407,414.62 | - | - | 295,407,414.62 |
| 新港长龙 | 32,647,355.72 | - | - | 32,647,355.72 |
| 合计 | 328,054,770.34 | - | - | 328,054,770.34 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

15. 商誉 - 续

(2) 商誉减值准备

人民币元

| 被投资单位名称 或形成商誉的事项 | 本年年初余额 | 本年计提 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|---------------------|--------|----------------|------|----------------|
| 收购重钢能源 | - | 256,131,997.21 | - | 256,131,997.21 |
| 收购新港长龙 | - | 29,051,510.12 | - | 29,051,510.12 |
| 合计 | - | 285,183,507.33 | - | 285,183,507.33 |

上述商誉发生减值的主要原因是由于重钢能源发电量下降和新港长龙港口吞吐量下降导致。

(3) 商誉账面净值

人民币元

| 被投资单位名称 或形成商誉的事项 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|---------------------|----------------|------|----------------|---------------|
| 收购重钢能源 | 295,407,414.62 | - | 256,131,997.21 | 39,275,417.41 |
| 收购新港长龙 | 32,647,355.72 | - | 29,051,510.12 | 3,595,845.60 |
| 合计 | 328,054,770.34 | - | 285,183,507.33 | 42,871,263.01 |

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称 | 所属资产组或资产组组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|-------|--|----------------------|-------------|
| 电力加工组 | 由重钢能源构成，主要为发电机组，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。 | 基于内部管理目的，本集团未编制分部报告。 | 是 |
| 码头资产组 | 由新港长龙构成，主要为码头资产组，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入 | 基于内部管理目的，本集团未编制分部报告。 | 是 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

15. 商誉 - 续

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

人民币元

| 项目 | 账面价值(注) | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|-------|----------------|----------------|----------------|--------|--|----------------------|--------------------------------------|---|
| 电力加工组 | 918,880,907.33 | 662,748,910.12 | 256,131,997.21 | 5年 | 收入增长率：1.00-3.57% 毛利率：8.77-15.59% 折现率：9.25% | 基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期 | 永续增长率：0% 毛利率：15.59% 折现率：9.97% | 永续增长率：稳定期收入增长率0%； 毛利率：和预测期最后一期保持一致； 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率 |
| 码头资产组 | 255,784,425.78 | 226,732,915.66 | 29,051,510.12 | 5年 | 收入增长率：1.33-5.11% 毛利率：24.89-31.41% 折现率：10.03% | 基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期 | 永续增长率：0% 毛利率：31.41% 折现率：11.13% | 永续增长率：稳定期收入增长率0%； 毛利率：和预测期最后一期保持一致； 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率 |

注： 账面价值为包含商誉在内的资产或资产组组合的金额。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | | 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 |
| 可抵扣亏损 | 4,416,812,920.52 | 662,521,938.09 | 4,476,200,182.30 | 671,430,027.34 |
| 租赁负债 | 73,172,761.56 | 10,975,914.23 | 163,281,425.80 | 24,492,213.87 |
| 辞退福利和离职后福利 | 18,921,340.88 | 2,838,201.13 | 26,138,742.29 | 3,920,811.34 |
| 递延收益 | 168,504,541.34 | 25,275,681.20 | 5,970,680.04 | 895,602.01 |
| 应收款项减值准备 | 191,851.14 | 28,777.67 | 191,851.14 | 28,777.67 |
| 合计 | 4,677,603,415.44 | 701,640,512.32 | 4,671,782,881.57 | 700,767,432.23 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | | 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 |
| 非同一控制下企业合并公允价值调整 | 42,601,425.80 | 6,390,213.87 | 41,293,744.33 | 6,194,061.65 |
| 使用权资产 | 73,172,761.56 | 10,975,914.23 | 163,281,425.80 | 24,492,213.87 |
| 合计 | 115,774,187.36 | 17,366,128.10 | 204,575,170.13 | 30,686,275.52 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

| | 本年年末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 10,975,914.23 | 690,664,598.09 | 24,492,213.87 | 676,275,218.36 |
| 递延所得税负债 | 10,975,914.23 | 6,390,213.87 | 24,492,213.87 | 6,194,061.65 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

| | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣亏损 | 1,379,700,344.72 | 1,007,059,089.05 |
| 可抵扣暂时性差异 | 1,855,966,051.35 | 1,251,028,654.61 |
| 合计 | 3,235,666,396.07 | 2,258,087,743.66 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

16. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

人民币元

| | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 2025年 | - | 138,397,981.02 |
| 2026年 | - | - |
| 2027年 | 882,576,348.97 | 46,860,666.69 |
| 2028年 | 356,651,981.65 | 301,577,951.04 |
| 2029年 | 140,472,014.10 | 520,222,490.30 |
| 合计 | 1,379,700,344.72 | 1,007,059,089.05 |

17. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 本年年末 | | | | 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-定期存款 | 412,088,771.99 | 412,088,771.99 | 质押 | 银行承兑汇票质押 | - | - | | |
| 货币资金-其他货币资金 | 135,181,742.05 | 135,181,742.05 | 保证金冻结等 | 保证金、冻结存款等 | 176,915,352.90 | 176,915,352.90 | 保证金冻结等 | 保证金、冻结存款等 |
| 应收票据 | 1,496,842.13 | 1,496,842.13 | 其他 | 已背书或贴现但未终止确认的应收票据 | 288,472,618.00 | 288,472,618.00 | 其他 | 已背书或贴现但未终止确认的应收票据 |
| 固定资产 | 125,105,646.95 | 125,105,646.95 | 抵押 | 抵押借款售后回租 | 128,090,837.88 | 123,045,812.12 | 抵押 | 抵押借款售后回租 |
| 无形资产 | 264,583,546.30 | 264,583,546.30 | 抵押 | 抵押借款 | 272,755,187.14 | 272,755,187.14 | 抵押 | 抵押借款 |
| 合计 | 938,456,549.42 | 938,456,549.42 | | | 866,233,995.92 | 861,188,970.16 | | |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 975,503,250.15 | 919,368,395.79 |

本年末，上述银行借款的年利率为2.11%至2.30%(上年末：2.3%至2.41%)，借款期限为359至365天(上年末：364至366天)。

(2) 本年末，本集团无逾期借款。

19. 应付票据

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,349,889,680.74 | 294,836,118.95 |
| 商业承兑汇票 | 563,944,007.97 | 560,629,425.11 |
| 财务公司承兑汇票(注) | 541,663,244.14 | 247,800,049.54 |
| 银行信用证 | 800,111,689.20 | 830,244,916.85 |
| 合计 | 3,255,608,622.05 | 1,933,510,510.45 |

注： 该项目为宝武集团财务有限责任公司(以下简称“宝武财务”)承兑的承兑汇票，详见附注十、5(9)。

本年末，本集团无已到期未支付的应付票据(上年末：无)。

20. 应付账款

(1) 应付账款账龄明细如下：

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 4,051,663,405.02 | 4,893,457,972.13 |
| 1至2年 | 30,408,149.31 | 32,256,379.04 |
| 2至3年 | 4,444,834.01 | 13,275,859.52 |
| 3年以上 | 18,885,347.34 | 21,422,609.75 |
| 合计 | 4,105,401,735.68 | 4,960,412,820.44 |

(2) 本年末，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

20. 应付账款 - 续

(3) 与供应商融资安排相关的事项

为了确保供应商能够获得融资支持并促进货款提前结算，本集团开展了反向保理安排。根据该合同安排，宝武财务向供应商提供保理融资。本集团将在约定的付款到期日向宝武财务偿还全额款项，此类应付账款的付款到期日区间通常为30-40天。

本集团源于供应商融资安排的应付账款如下：

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------|----------------|--------|
| 源于供应商融资安排的应付账款(注) | 121,909,274.94 | - |

注：于2025年12月31日，源于供应商融资安排的应付账款中，相关供应商均已收到款项。

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 预收商品款 | 1,137,072,939.29 | 1,812,205,815.86 |

人民币元

本年末，预收货款中的增值税部分计人民币143,043,750.60元(上年末：人民币235,586,756.06元)列报为其他流动负债。

(2) 本年末，本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 有关合同负债的分析

本集团预收商品款主要为销售钢材商品预收的款项，本集团于收到交易价款时确认为合同负债，于商品控制权转移给客户时确认收入。

(4) 在本年确认的包括在合同负债年初账面价值的收入

本年初合同负债账面价值中人民币1,812,205,815.86元已于本年度确认为收入。本年末合同负债账面价值中预计人民币1,137,072,939.29元将于2026年度确认为收入。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|--------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 1、短期薪酬 | 63,211,280.60 | 875,055,644.19 | 864,347,198.50 | 73,919,726.29 |
| 2、离职后福利-设定提存计划 | 669.64 | 93,084,058.40 | 93,084,728.04 | - |
| 3、辞退福利 | - | 37,450,013.16 | 33,980,679.39 | 3,469,333.77 |
| 4、一年内到期的长期应付职工薪酬(附注五、29) | 73,223,679.20 | 39,553,763.92 | 73,223,679.20 | 39,553,763.92 |
| 合计 | 136,435,629.44 | 1,045,143,479.67 | 1,064,636,285.13 | 116,942,823.98 |

(2) 短期薪酬列示

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 7,000,000.00 | 656,035,174.01 | 649,535,174.01 | 13,500,000.00 |
| 职工福利费 | 36,519.75 | 51,391,509.41 | 50,908,861.74 | 519,167.42 |
| 社会保险费 | 478.73 | 67,603,877.96 | 67,603,756.69 | 600.00 |
| 其中：医疗保险费 | - | 58,397,586.23 | 58,397,586.23 | - |
| 工伤保险费 | 478.73 | 9,206,291.73 | 9,206,170.46 | 600.00 |
| 住房公积金 | - | 76,070,086.00 | 76,070,086.00 | - |
| 工会经费和职工教育经费 | 56,174,282.12 | 23,954,996.81 | 20,229,320.06 | 59,899,958.87 |
| 合计 | 63,211,280.60 | 875,055,644.19 | 864,347,198.50 | 73,919,726.29 |

(3) 设定提存计划列示

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|---------|--------|---------------|---------------|--------|
| 基本养老保险费 | - | 90,260,373.60 | 90,260,373.60 | - |
| 失业保险费 | 669.64 | 2,823,684.80 | 2,824,354.44 | - |
| 合计 | 669.64 | 93,084,058.40 | 93,084,728.04 | - |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资及绩效工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币90,260,373.60元及人民币2,823,684.80元(2024年：人民币118,077,367.68元及人民币3,644,375.77元)。本年末，本集团不存在未支付给养老保险及失业保险计划的余额(上年末：人民币669.64元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

23. 应交税费

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 增值税 | - | 7,034,201.23 |
| 环境保护税 | 3,360,000.00 | 4,395,924.91 |
| 印花税 | 3,750,000.00 | 445,921.92 |
| 其他 | 5,505,839.64 | 4,456,414.77 |
| 合计 | 12,615,839.64 | 16,332,462.83 |

24. 其他应付款

24.1 项目列示

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应付款 | 3,118,211,051.73 | 2,660,297,030.92 |

24.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|------------------|------------------|
| 应付工程款 | 2,881,190,805.64 | 2,417,307,284.34 |
| 应付保证金及押金 | 101,534,933.63 | 115,907,668.67 |
| 农网还贷资金 | 43,757,756.50 | 43,757,756.50 |
| 大中型水库移民后期扶持基金 | 14,713,545.61 | 14,713,545.61 |
| 碳排放款项 | 9,501,779.33 | 20,838,034.85 |
| 代收租赁资产处置款 | - | 37,391,944.68 |
| 其他 | 67,512,231.02 | 10,380,796.27 |
| 合计 | 3,118,211,051.73 | 2,660,297,030.92 |

(2) 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

本年末，账龄超过1年的其他应付款主要为部分结算期较长的应付工程款、保证金及押金、农网还贷资金及大中型水库移民后期扶持基金。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

25. 一年内到期的非流动负债

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款(附注五、26) | 2,410,049,103.84 | 4,093,373,700.88 |
| 一年内到期的租赁负债(附注五、27) | 15,223,889.34 | 152,948,241.46 |
| 一年内到期的长期应付款(附注五、28) | 6,883,348.37 | 6,770,914.33 |
| 合计 | 2,432,156,341.55 | 4,253,092,856.67 |

26. 长期借款

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 抵押借款(注) | 81,994,430.74 | 157,125,279.91 |
| 信用借款 | 4,854,450,316.11 | 5,588,323,755.15 |
| 减：一年内到期的长期借款(附注五、25) | 2,410,049,103.84 | 4,093,373,700.88 |
| 合计 | 2,526,395,643.01 | 1,652,075,334.18 |

本年末，上述借款的年利率为1.63%至2.48%(上年末：1.85%至2.65%)。

注：本年末，本集团以账面价值人民币264,583,546.30元的土地使用权(上年末：人民币272,755,187.14元)及人民币88,393,241.65元的房屋及建筑物(上年末：人民币88,556,460.73元)为抵押物，取得的长期借款余额为人民币81,994,430.74元(上年末：人民币157,125,279.91元)。

27. 租赁负债

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| 租赁负债 | 74,468,605.33 | 183,493,200.13 |
| 减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注五、25) | 15,223,889.34 | 152,948,241.46 |
| 净额 | 59,244,715.99 | 30,544,958.67 |

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

| | 1年以内 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合计 |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 年末余额 | 16,865,628.60 | 16,865,628.60 | 27,445,333.72 | 22,481,873.38 | 83,658,464.30 |
| 年初余额 | 157,593,475.12 | 11,575,776.04 | 23,151,552.08 | - | 192,320,803.24 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

28. 长期应付款

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 售后回租应付款 | 27,432,019.97 | 34,262,641.14 |
| 减：一年内到期的长期应付款(附注五、25) | 6,883,348.37 | 6,770,914.33 |
| 净额 | 20,548,671.60 | 27,491,726.81 |

本集团与租赁公司开展售后回租交易，本年末，售后回租应付款余额为人民币 27,432,019.97 元(上年末：人民币 34,262,641.14 元)，与该交易相关的标的物机器设备及其他设备账面价值为人民币 36,712,405.30 元(上年末：人民币 34,489,351.39 元)。

29. 长期应付职工薪酬

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| 1、长期辞退福利 | 85,574,327.06 | 179,885,304.70 |
| 2、离职后福利-设定受益计划净负债 | 10,988,610.25 | 12,210,849.61 |
| 小计 | 96,562,937.31 | 192,096,154.31 |
| 减：一年内到期的长期应付职工薪酬 (附注五、22) | 39,553,763.92 | 73,223,679.20 |
| 合计 | 57,009,173.39 | 118,872,475.11 |

30. 预计负债

人民币元

| 项目 | 本年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 待执行的亏损合同(注1) | 3,135,452.93 | - | 1,568,440.52 | 1,567,012.41 |
| 未决诉讼(注2) | - | 6,459,209.89 | - | 6,459,209.89 |
| 合计 | 3,135,452.93 | 6,459,209.89 | 1,568,440.52 | 8,026,222.30 |

注1：待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。

注2：因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

31. 递延收益

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 政府补助 | 107,051,670.39 | 101,100,000.00 | 7,929,425.81 | 200,222,244.58 |

政府补助明细如下：

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年新增补助 | 本年计入其他收益 | 本年年末余额 | 与资产/收益相关 |
|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------|
| 环境治理专项拨款 | 79,808,170.39 | 101,100,000.00 | 4,821,425.81 | 176,086,744.58 | 与资产相关 |
| 余热发电项目补贴 | 21,187,500.00 | - | 2,250,000.00 | 18,937,500.00 | 与资产相关 |
| 经营管控智慧平台建设拨款 | 6,056,000.00 | - | 858,000.00 | 5,198,000.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 107,051,670.39 | 101,100,000.00 | 7,929,425.81 | 200,222,244.58 | |

32. 股本

人民币元

| | 本年年初余额 | 本年增减变动 | | | | | 本年年末余额 |
|------|------------------|--------|----|-------|-----------------|-----------------|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 8,918,602,267.00 | - | - | - | (66,838,500.00) | (66,838,500.00) | 8,851,763,767.00 |

本年度，本公司累计注销股份66,838,500股，已于2025年2月18日在上海证券交易所完成股份注销手续。具体详见附注五、34。

33. 资本公积

人民币元

| | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|------|-------------------|------|--------------|-------------------|
| 股本溢价 | 18,454,408,756.33 | - | 2,922,040.41 | 18,451,486,715.92 |
| 其他 | 827,737,850.22 | - | - | 827,737,850.22 |
| 合计 | 19,282,146,606.55 | - | 2,922,040.41 | 19,279,224,566.14 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

34. 库存股

人民币元

| | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|--------|---------------|------|---------------|--------|
| 回购公司股份 | 69,760,540.41 | - | 69,760,540.41 | - |

2024年6月5日，本公司第九届董事会第三十六次会议审议通过以集中竞价交易方式回购本公司股份的议案，使用不低于人民币5千万元且不超过人民币1亿元的自筹资金，按不超过人民币2元/股(含)且不高于董事会作出本次回购决议前30个交易日公司股票交易均价的150%的价格回购股份，用途为实施股权激励。

2024年12月9日，本公司第十届董事会第九次会议审议通过将回购股份用途由“用于股权激励”变更为“用于注销以减少注册资本”，并于2024年12月30日经股东会批准。

截至2025年12月31日，本公司累计回购股份66,838,500股(占本公司总股本0.749%)，按照每股面值1元计人民币66,838,500.00元，累计支付金额人民币69,760,540.41元(含交易费用)。上述回购股份已于2025年2月18日在上海证券交易所全部完成注销，上述股票面值与回购成本之间的差额人民币2,922,040.41元在股份注销时冲减资本公积-股本溢价。

35. 其他综合收益

人民币元

| | 本年年末余额 及本年年初余额 |
|------------------|-------------------|
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | 1,585,194.71 |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额 | 1,585,194.71 |

36. 专项储备

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 本年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 安全生产费 | 31,581,736.68 | 47,121,924.78 | 20,140,865.02 | 58,562,796.44 |

安全生产费系本集团根据财政部和应急部于2022年11月21日颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136号文)的规定计提的安全生产费，并依据管理办法的规定进行使用。

37. 盈余公积

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年年末余额 |
|--------|----------------|------------|----------------|
| 法定盈余公积 | 607,679,608.13 | 798,243.13 | 608,477,851.26 |

根据《公司法》及章程的规定，税后利润应先用于弥补以前年度亏损，补足以前年度亏损后之税后利润，按照10%的比例计提法定盈余公积，当法定盈余公积金累计达到注册资本50%以上时，可不再提取。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

38. 未分配利润（未弥补亏损）

人民币元

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 年初未分配利润（未弥补亏损） | (12,165,198,888.31) | (8,969,258,456.28) |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润（净亏损） | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| 减：提取法定盈余公积 | 798,243.13 | 378,945.73 |
| 年末未分配利润（未弥补亏损） | (14,887,829,114.11) | (12,165,198,888.31) |

39. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 23,700,571,824.97 | 23,552,311,913.50 | 26,997,779,177.05 | 28,381,563,065.28 |
| 其他业务 | 301,085,650.71 | 252,438,875.05 | 246,390,084.02 | 217,918,601.28 |
| 合计 | 24,001,657,475.68 | 23,804,750,788.55 | 27,244,169,261.07 | 28,599,481,666.56 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 商品或服务类型 | | | | |
| 钢材商品销售 | | | | |
| 热卷 | 14,539,856,250.65 | 14,399,575,214.55 | 15,085,577,580.06 | 15,700,992,422.67 |
| 板材 | 7,742,588,995.61 | 7,521,423,038.99 | 8,355,105,577.39 | 8,650,670,799.28 |
| 棒材(注1) | - | 132,538,724.02 | 940,105,504.97 | 1,211,107,394.46 |
| 线材(注1) | - | 61,781,856.00 | 165,319,884.01 | 236,643,814.16 |
| 钢坯 | 118,564,899.57 | 117,391,751.27 | 1,038,791,367.62 | 1,164,110,647.31 |
| 小计 | 22,401,010,145.83 | 22,232,710,584.83 | 25,584,899,914.05 | 26,963,525,077.88 |
| 其他(注2) | 1,600,647,329.85 | 1,572,040,203.72 | 1,659,269,347.02 | 1,635,956,588.68 |
| 合计 | 24,001,657,475.68 | 23,804,750,788.55 | 27,244,169,261.07 | 28,599,481,666.56 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 中国大陆 | 24,001,657,475.68 | 23,804,750,788.55 | 27,244,169,261.07 | 28,599,481,666.56 |

注 1： 本年成本主要为因持续毛利为负且亏损较多产品在停止生产期间对应的固定资产折旧和无形资产摊销等。

注 2： 本年度， 本集团确认租赁收入为人民币 52,182,876.35 元(上年度： 人民币 46,319,926.32 元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

39. 营业收入和营业成本 - 续

(3) 履约义务的说明

| 项目 | 类别 | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 公司承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 承担的预期将退还给客户的款项 | 提供的质量保证类型及相关义务 |
|----------|---------|-----------|----------|-------------|----------|----------------|----------------|
| 热卷、板材、钢坯 | 钢材等商品销售 | 交付时 | 预收货款 | 商品销售 | 是 | 无 | 保证类质量保证 |
| 其他 | 矿石销售 | 交付时 | 预收货款 | 矿石销售 | 是 | 无 | 保证类质量保证 |
| 其他 | 能源介质销售 | 通过阀门、端口 | 月度结算次月收款 | 水、电、气等销售 | 是 | 无 | 无 |
| 其他 | 能源介质转供 | 通过阀门、端口 | 月度结算次月收款 | 水、电、气等转供 | 否 | 无 | 无 |

对于销售商品类交易，本集团在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本集团在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

对于钢材产品客户，通常需要预收货款，主要客户提供30天信用期。对于其他产品客户，本集团的合同价款通常在交付产品后30日内到期，不存在重大融资成分；本集团部分与客户之间的合同存在销售返利(根据累计销量给予的未来降价优惠)的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

40. 税金及附加

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 土地使用税 | 47,759,788.35 | 47,693,699.86 |
| 房产税 | 50,416,047.18 | 47,736,828.94 |
| 环境保护税 | 41,879,080.17 | 19,634,552.77 |
| 印花税 | 8,048,735.96 | 24,165,698.04 |
| 城市维护建设税 | 5,899,311.10 | 5,213,079.64 |
| 教育费附加 | 2,528,276.16 | 2,234,176.96 |
| 地方教育费附加 | 1,685,517.45 | 1,489,451.34 |
| 其他 | 3,044,840.49 | 331,551.92 |
| 合计 | 161,261,596.86 | 148,499,039.47 |

41. 销售费用

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 人工成本 | 32,929,238.36 | 24,068,587.16 |
| 运输费 | 12,431,304.30 | 14,338,422.53 |
| 折旧与摊销 | 9,161,335.80 | 4,626,318.47 |
| 协力服务费 | 2,353,700.48 | 3,219,060.38 |
| 检修费用 | 2,993,736.52 | 2,933,417.36 |
| 其他 | 9,018,930.53 | 7,602,168.25 |
| 合计 | 68,888,245.99 | 56,787,974.15 |

42. 管理费用

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 辞退福利 | 13,490,034.97 | 142,668,780.99 |
| 人工成本 | 87,915,590.33 | 87,333,954.80 |
| 折旧与摊销 | 82,238,414.86 | 82,339,594.40 |
| 安全经费 | 11,518,075.14 | 3,279,715.57 |
| 中介机构服务费 | 11,114,321.93 | 12,210,892.08 |
| 维修费 | 2,880,590.41 | 6,571,101.86 |
| 审计师酬金 | 2,271,981.13 | 2,391,509.43 |
| 劳务费 | 2,295,815.88 | 8,541,766.93 |
| 其他 | 15,085,458.26 | 25,257,659.76 |
| 合计 | 228,810,282.91 | 370,594,975.82 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

43. 研发费用

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 人工成本 | 44,182,387.91 | 33,870,391.52 |
| 原料消耗 | 584,461.95 | 1,667,295.14 |
| 外协费用 | 240,235.85 | 6,246,006.53 |
| 合计 | 45,007,085.71 | 41,783,693.19 |

44. 财务费用

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 利息支出 | 200,810,550.27 | 185,814,120.65 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 4,337,821.43 | 11,391,338.66 |
| 减：借款利息资本化金额 | 750,330.58 | 263,383.40 |
| 利息费用小计 | 200,060,219.69 | 185,550,737.25 |
| 减：利息收入 | 42,154,845.61 | 22,389,740.43 |
| 汇兑损益 | 4,299,587.20 | 32,635,561.19 |
| 其他 | 3,842,288.62 | 4,876,307.82 |
| 合计 | 166,047,249.90 | 200,672,865.83 |

45. 其他收益

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|----------------|---------------|
| 增值税先征后返收益 | 90,574,538.57 | 70,510,436.18 |
| 增值税加计抵减 | 51,441,258.17 | 3,121,656.80 |
| 产业发展资金 | 5,000,000.00 | 631,431.68 |
| 递延收益摊销 | 7,929,425.81 | 5,970,680.04 |
| 其他政府补助 | 1,492,030.30 | 2,479,517.87 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 270,154.07 | 221,930.73 |
| 合计 | 156,707,406.92 | 82,935,653.30 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

46. 投资收益(损失)

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | - | 428,145.74 |
| 合计 | 3,545,513.60 | 5,490,956.31 |

47. 信用减值利得(损失)

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 应收账款信用减值利得(损失) | 218,559.15 | (1,499,678.34) |
| 其他应收款信用减值利得(损失) | (1,818,791.63) | - |
| 其他信用减值损失 | (2,676,034.73) | (2,029,309.40) |
| 合计 | (4,276,267.21) | (3,528,987.74) |

48. 资产减值利得(损失)

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 存货跌价损失(附注五、7) | (32,864,258.81) | (50,640,771.62) |
| 固定资产减值损失(附注五、11) | (2,117,152,170.55) | (1,142,395,226.29) |
| 在建工程减值损失(附注五、12) | (7,288,835.38) | (34,170,686.12) |
| 使用权资产减值损失 | - | (6,694,734.13) |
| 商誉减值损失(附注五、15) | (285,183,507.33) | - |
| 合计 | (2,442,488,772.07) | (1,233,901,418.16) |

49. 资产处置收益(损失)

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------|--------------|
| 固定资产处置收益 | 2,565,594.70 | 2,556,283.20 |
| 使用权资产处置收益 | 14,421,350.27 | - |
| 合计 | 16,986,944.97 | 2,556,283.20 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

50. 营业外收入

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入2025年 非经常性损益 |
|--------|--------------|--------------|-------------------|
| 罚款及赔偿款 | 1,516,600.00 | 3,642,825.05 | 1,516,600.00 |
| 其他 | 522,644.58 | 2,022,332.43 | 522,644.58 |
| 合计 | 2,039,244.58 | 5,665,157.48 | 2,039,244.58 |

51. 营业外支出

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入2025年 非经常性损益 |
|------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 碳排放费 | (11,236,238.07) | (23,322,149.03) | - |
| 罚款支出 | 43,000.00 | 7,307.26 | 43,000.00 |
| 赔偿金 | 4,194,293.93 | - | 4,194,293.93 |
| 其他 | 937,546.90 | 522,602.06 | 937,546.90 |
| 合计 | (6,061,397.24) | (22,792,239.71) | 5,174,840.83 |

52. 所得税费用

人民币元

| 项目 | 2025年 | 2024年 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 当期所得税费用 | 1,492,903.97 | 879,638.11 |
| 递延所得税费用 | (14,193,227.51) | (96,959,221.66) |
| 合计 | (12,700,323.54) | (96,079,583.55) |

会计利润与所得税费用调整过程：

人民币元

| 项目 | 2025年 | 2024年 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 利润总额(亏损总额) | (2,734,532,306.21) | (3,291,641,069.85) |
| 税率 | 15% | 15% |
| 按适用税率计算的所得税费用 | (410,179,845.93) | (493,746,160.48) |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 250,681,783.98 | 71,012,753.08 |
| 其他减免税优惠 | (9,206,413.02) | (8,350,019.08) |
| 非应税收入的影响 | (531,827.04) | (823,643.45) |
| 利用以前年度未确认递延所得税资产的可弥补亏损的影响 | (10,860,516.55) | - |
| 本年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 | 167,396,495.02 | 335,827,486.38 |
| 所得税费用 | (12,700,323.54) | (96,079,583.55) |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

53. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|----------------|----------------|
| 收到往来款 | 2,266,192.90 | 35,521,303.14 |
| 政府补助 | 107,592,030.30 | 33,744,537.08 |
| 收到利息收入 | 34,530,349.41 | 22,389,740.43 |
| 收到保证金及押金 | 41,733,610.85 | 23,249,000.00 |
| 合计 | 186,122,183.46 | 114,904,580.65 |

支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 支付往来款项 | 49,053,138.47 | 140,685,459.26 |
| 管理费用 | 18,913,236.72 | 58,726,981.89 |
| 销售费用 | 26,797,671.83 | 28,093,068.52 |
| 支付碳排放费 | - | 17,315,350.01 |
| 其他 | 14,141,049.82 | 33,833,007.94 |
| 合计 | 108,905,096.84 | 278,653,867.62 |

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|----------------|-------|
| 浦发银行大额存单到期收回 | 30,000,000.00 | - |
| 平安银行定期存款到期收回 | 200,000,000.00 | - |
| 合计 | 230,000,000.00 | - |

支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------------------|----------------|-------|
| 购买重钢集团持有的4100mm宽厚板生产线等资产 | 314,197,993.16 | - |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

53. 现金流量表项目注释 - 续

(3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|-------|---------------|
| 收到售后回租款 | - | 34,247,786.00 |

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|---------------|----------------|
| 支付售后回租款 | 6,849,557.20 | 476,073,479.25 |
| 支付租赁租金 | 28,994,493.93 | 167,559,234.88 |
| 回购股份 | - | 69,760,540.41 |
| 合计 | 35,844,051.13 | 713,393,254.54 |

筹资活动产生的各项负债变动如下：

人民币元

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 本年年末余额 |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动(注) | |
| 短期借款 | 919,368,395.79 | 975,000,000.00 | 19,080,115.30 | 859,075,170.80 | 78,870,090.14 | 975,503,250.15 |
| 租赁负债 | 183,493,200.13 | - | 51,845,383.99 | 28,994,493.93 | 131,875,484.86 | 74,468,605.33 |
| 长期借款(含一年 内到期的 长期借款) | 5,745,449,035.06 | 1,936,970,253.19 | 125,237,404.38 | 2,871,211,945.78 | - | 4,936,444,746.85 |
| 长期应付款 (筹资相关) | 34,262,641.14 | - | 886,109.00 | 7,716,730.17 | - | 27,432,019.97 |
| 合计 | 6,882,573,272.12 | 2,911,970,253.19 | 197,049,012.67 | 3,766,998,340.68 | 210,745,575.00 | 6,013,848,622.30 |

注：短期借款减少的非现金变动主要是上年末已贴现的票据因未达到终止确认条件而列示为短期借款，本年随票据到期达到终止确认条件而导致短期借款的非现金变动减少。

(4) 不涉及当年现金收支的重大活动

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|------------------|------------------|
| 背书转让的票据金额 | 7,024,218,874.74 | 6,094,719,928.38 |
| 其中：支付货款以及劳务费 | 6,422,779,618.60 | 5,656,860,406.11 |
| 支付设备及工程款 | 601,439,256.14 | 437,859,522.27 |
| 以钢材抵减设备及工程款 | 146,108,343.48 | - |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

54. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润（净亏损）调节为经营活动现金流量：

人民币元

| 补充资料 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润（净亏损） | (2,721,831,982.67) | (3,195,561,486.30) |
| 加：资产减值损失 | 2,442,488,772.07 | 1,233,901,418.16 |
| 信用减值损失 | 4,276,267.21 | 3,528,987.74 |
| 固定资产折旧 | 1,603,216,315.30 | 1,539,817,894.75 |
| 使用权资产折旧 | 74,481,968.26 | 140,351,998.21 |
| 无形资产摊销 | 93,136,633.73 | 78,746,842.94 |
| 递延收益摊销 | (7,929,425.81) | (5,970,680.04) |
| 处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失（收益） | (16,986,944.97) | (2,556,283.20) |
| 财务费用 | 192,435,723.49 | 153,248,418.67 |
| 投资损失（收益） | (3,545,513.60) | (5,490,956.31) |
| 递延所得税资产减少(增加) | (14,389,379.73) | (97,204,328.25) |
| 递延所得税负债增加（减少） | 196,152.22 | 245,106.59 |
| 存货的减少（增加） | 130,544,031.56 | 864,738,551.47 |
| 经营性应收项目的减少（增加） | (193,948,005.05) | (578,250,748.24) |
| 经营性应付项目的增加（减少） | 25,032,127.53 | 1,162,691,564.49 |
| 其他 | 41,733,610.85 | 17,627,059.09 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,648,910,350.39 | 1,309,863,359.77 |

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|------------------|------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额 | 1,939,808,534.15 | 2,812,341,074.96 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | 2,812,341,074.96 | 1,831,764,477.16 |
| 现金及现金等价物净增加(减少)额 | (872,532,540.81) | 980,576,597.80 |

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

54. 现金流量表补充资料 - 续

(3) 现金及现金等价物的构成

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 现金 | 1,939,808,534.15 | 2,812,341,074.96 |
| 其中：可随时用于支付的银行存款和存放财务 公司款项 | 1,939,808,534.15 | 2,782,100,567.55 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | 30,240,507.41 |
| 年末现金及现金等价物余额 | 1,939,808,534.15 | 2,812,341,074.96 |

55. 外币货币性项目

人民币元

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算 人民币余额 |
|-------|------------|--------|---------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 544,465.61 | 7.0288 | 3,826,939.88 |

56. 租赁

(1) 作为承租人

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------------|---------------|----------------|
| 租赁负债利息费用 | 4,337,821.43 | 11,391,338.66 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 4,209,799.87 | 3,718,915.89 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 33,204,293.80 | 167,559,234.88 |
| 售后回租交易产生的相关损益 | 867,172.97 | 3,027,639.94 |
| 售后回租交易现金流出 | 6,849,557.20 | 476,073,479.25 |

本集团的售后回租交易中，相关资产转让不属于销售。租赁合同期满，本集团享有相关资产的回购权利且回购价格远低于原售价，因此在转让时点出租人并没有取得相关资产的控制权，不符合关于销售成立的条件。因此本集团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。

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为 1 年以上，运输工具和其他设备的租赁期通常为 1 年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

于本年末，本集团无已承诺但尚未开始的重大租赁。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

56. 租赁 - 续

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

人民币元

| 项目 | 本年租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|-----------|---------------|--------------------------|
| 房屋及建筑物 | 4,257,011.17 | - |
| 机器设备及其他设备 | 42,999,999.96 | - |
| 运输工具 | 4,925,865.22 | - |
| 合计 | 52,182,876.35 | - |

本集团作为出租人的经营租赁包括房屋及建筑物、机器设备及其他设备和运输工具，租期为1-10年，无续租选择权，无购买选择权。

根据与承租人签订的租赁合同，剩余未折现最低租赁收款额如下：

人民币元

| 项目 | 本年年末数 | 上年年末数 |
|------------|---------------|------------|
| 资产负债表日后第1年 | 51,445,816.52 | 379,946.04 |
| 资产负债表日后第2年 | 48,304,118.28 | 145,632.00 |
| 合计 | 99,749,934.80 | 525,578.04 |

经营租出固定资产，参见附注五、11.2(2)。

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

人民币元

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------|----------|----------------|----------|----------|---------|----|------------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 重钢能源 | 重庆市长寿经开区 | 525,694,938.14 | 重庆市长寿经开区 | 电力生产及销售 | 100.00 | - | 非同一控制下企业合并取得的子公司 |
| 新港长龙 | 重庆市长寿经开区 | 110,000,000.00 | 重庆市长寿经开区 | 交通运输、仓储业 | 100.00 | - | 非同一控制下企业合并取得的子公司 |

本年末，本集团不存在有重要少数股东权益的子公司。

上述子公司均已纳入本合并财务报表合并范围。于本年度，本合并财务报表合并范围未发生变更。

六、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业信息

| 项目 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|----------|--------|--------|------|---------|----|----------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 宝丞炭材(注1) | 重庆市长寿区 | 重庆市长寿区 | 制造业 | 10.00 | - | 权益法 |
| 宝武原料(注2) | 上海市自贸区 | 上海市自贸区 | 贸易类 | 8.00 | - | 权益法 |
| 宝环资源(注3) | 重庆市长寿区 | 重庆市长寿区 | 制造业 | 49.00 | - | 权益法 |
| 宝武精成(注4) | 浙江省舟山市 | 浙江省舟山市 | 制造业 | 19.00 | - | 权益法 |

注1： 本公司持有宝丞炭材10%股权，并向宝丞炭材董事会派出1名董事(董事会由5名董事组成)，相应享有实质性的参与决策权，对宝丞炭材实施重大影响。

注2： 本公司持有宝武原料8%股权，并向宝武原料董事会派出1名董事(董事会由9名董事组成)，相应享有实质性的参与决策权，对宝武原料实施重大影响。

注3： 本公司持有宝环资源49%股权，另一名股东持股51%。根据公司章程，股东会会议对所议事项作出决议，须经代表过半数以上表决权的股东通过，因此本公司仅对宝环资源实施重大影响，作为联营公司核算。

注4： 本公司持有宝武精成19%股权，并向宝武精成董事会派出1名董事(董事会由5名董事组成)，相应享有实质性的参与决策权，对宝武精成实施重大影响。

(2) 联营企业的汇总财务信息

人民币元

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 联营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | 141,954,046.42 | 108,764,718.31 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润 | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |
| 综合收益总额 | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |

七、 政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

本年末，其他应收款中包含应收政府补助款余额为人民币26,399,674.27元(上年末：人民币13,611,773.81元)。

2. 涉及政府补助的负债项目

人民币元

| 负债项目 | 本年年初余额 | 本年新增 | 本年计入其他收益 | 本年年末余额 | 与资产/收益相关 |
|------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------|
| 递延收益 | 107,051,670.39 | 101,100,000.00 | 7,929,425.81 | 200,222,244.58 | 与资产相关 |

3. 计入当期损益的政府补助

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|----------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助计入其他收益 | 7,929,425.81 | 5,970,680.04 |
| 与收益相关的政府补助计入其他收益 | 97,066,568.87 | 76,964,973.26 |
| 合计 | 104,995,994.68 | 82,935,653.30 |

八、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款(含一年内到期)、长期应付款(含一年内到期)，本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

八、与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

| 项目 | 本年年末数 | 上年年末数 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 金融资产 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | | |
| 应收款项融资 | 459,630,155.77 | 898,747,186.51 |
| 其他权益工具投资 | 60,364,499.70 | 60,364,499.70 |
| | | |
| 以摊余成本计量 | | |
| 货币资金 | 2,712,339,198.87 | 3,019,606,427.86 |
| 应收票据 | 4,185,550.14 | 294,742,106.52 |
| 应收账款 | 10,948,466.78 | 16,605,149.32 |
| 其他应收款 | 53,775,499.93 | 38,073,563.32 |
| | | |
| 金融负债 | | |
| 以摊余成本计量 | | |
| 短期借款 | 975,503,250.15 | 919,368,395.79 |
| 应付票据 | 3,255,608,622.05 | 1,933,510,510.45 |
| 应付账款 | 4,105,401,735.68 | 4,960,412,820.44 |
| 其他应付款 | 3,118,211,051.73 | 2,660,297,030.92 |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,416,932,452.21 | 4,100,144,615.21 |
| 长期借款 | 2,526,395,643.01 | 1,652,075,334.18 |
| 长期应付款 | 20,548,671.60 | 27,491,726.81 |

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

八、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

本集团的业务主要位于中国，本集团的销售及采购主要以人民币进行结算。于资产负债表日，本集团的主要资产及负债均为人民币余额。于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，美元外汇汇率发生合理、可能的变动时对本集团的净损益(由于美元计价的金融工具)及股东权益无重大影响。

1.1.2 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。于2025年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时(利率增加/减少10%)，对本集团的净损益(通过对浮动利率借款的影响)及股东权益无重大影响。

1.2 信用风险

2025年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(附注五、1)、应收票据(附注五、2)、应收账款(附注五、3)、应收款项融资(附注五、4)和其他应收款(附注五、6)等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

八、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.2 信用风险 - 续

本集团的货币资金存放于信用评级较高的银行及财务公司，应收票据-银行承兑汇票和应收款项融资为信用评级较高的银行承兑汇票，管理层认为此类金融资产具有较低的信用风险。

本集团其他金融资产包括应收票据-商业承兑汇票、应收账款和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本集团按照客户和行业管理信用风险集中度。本年末，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币10,999,619.71元(上年末：人民币17,661,674.41元)，占本集团应收账款余额的89.60%(上年末：93.58%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1.2.1 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

1.2.2 已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。本集团金融资产的信用风险等级较上年没有发生变化。

八、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.2 信用风险 - 续

1.2.2 已发生信用减值资产的定义 - 续

本年末，金融资产的账面余额及信用风险敞口分析如下：

人民币元

| 项目 | 未来12月 预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 | | 合计 |
|--------|------------------|---------------|--------------|------------------|
| | | (未发生信用减值) | (已发生信用减值) | |
| 货币资金 | 2,712,339,198.87 | - | - | 2,712,339,198.87 |
| 应收票据 | 4,185,550.14 | - | - | 4,185,550.14 |
| 应收账款 | 不适用 | 12,276,984.80 | - | 12,276,984.80 |
| 应收款项融资 | 459,630,155.77 | - | - | 459,630,155.77 |
| 其他应收款 | 53,532,890.60 | 807,357.74 | 2,622,553.34 | 56,962,801.68 |
| 合计 | 3,229,687,795.38 | 13,084,342.54 | 2,622,553.34 | 3,245,394,691.26 |

上年末，金融资产的账面余额及信用风险敞口分析如下：

人民币元

| 项目 | 未来12月 预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 | | 合计 |
|--------|------------------|---------------|------------|------------------|
| | | (未发生信用减值) | (已发生信用减值) | |
| 货币资金 | 3,019,606,427.86 | - | - | 3,019,606,427.86 |
| 应收票据 | 294,742,106.52 | - | - | 294,742,106.52 |
| 应收账款 | 不适用 | 18,873,687.91 | - | 18,873,687.91 |
| 应收款项融资 | 898,747,186.51 | - | - | 898,747,186.51 |
| 其他应收款 | 36,638,073.07 | 1,866,774.57 | 937,225.80 | 39,442,073.44 |
| 合计 | 4,249,733,793.96 | 20,740,462.48 | 937,225.80 | 4,271,411,482.24 |

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。2025年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币8,767,204,534.82元。

八、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.3 流动性风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

| 项目 | 未折现合同金额 | | | | 合计 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|
| | 1年以内 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | 986,354,852.89 | - | - | - | 986,354,852.89 |
| 应付票据 | 3,255,608,622.05 | - | - | - | 3,255,608,622.05 |
| 应付账款 | 4,105,401,735.68 | - | - | - | 4,105,401,735.68 |
| 其他应付款 | 3,118,211,051.73 | - | - | - | 3,118,211,051.73 |
| 长期借款（含一年内到期） | 2,490,753,217.12 | 1,929,498,963.90 | 652,688,201.17 | - | 5,072,940,382.19 |
| 租赁负债（含一年内到期） | 16,865,628.60 | 16,865,628.60 | 27,445,333.72 | 22,481,873.38 | 83,658,464.30 |
| 长期应付款（含一年内到期） | 7,554,243.44 | 7,359,792.13 | 14,137,295.79 | - | 29,051,331.36 |
| 合计 | 13,980,749,351.51 | 1,953,724,384.63 | 694,270,830.68 | 22,481,873.38 | 16,651,226,440.20 |

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

人民币元

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|------|-----------|------------------|--------|----------------------------|
| 票据背书 | 应收票据 | 1,496,842.13 | 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 | 应收款项融资 | 1,716,159,110.99 | 终止确认 | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据贴现 | 应收款项融资 | 965,580,284.06 | 终止确认 | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合计 | | 2,683,236,237.18 | | |

(2) 因转移而终止确认的金融资产

人民币元

| 项目 | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额 | 与终止确认相关的损失 |
|--------|-----------|------------------|--------------|
| 应收款项融资 | 票据背书 | 1,716,159,110.99 | - |
| 应收款项融资 | 票据贴现 | 965,580,284.06 | 2,856,298.44 |
| 合计 | | 2,681,739,395.05 | 2,856,298.44 |

八、 与金融工具相关的风险 - 续

2. 金融资产转移 - 续

(3) 继续涉入的转移金融资产

已转移但未整体终止确认的金融资产

本年末，本集团已背书给供应商用于结算应付账款和其他应付款/贴现但未终止确认的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,496,842.13元(上年末：人民币288,472,618.00元)。管理层认为，本集团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，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或其他应付款/并确认银行借款。背书/贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。本年末，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款和其他应付款/确认的银行借款账面价值总额为人民币1,496,842.13元(上年末：人民币288,472,618.00元)。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

本年末，本集团已背书给供应商用于结算应付账款和其他应付款/贴现的未到期但终止确认的银行承兑汇票账面价值为人民币2,681,739,395.05元(上年末：人民币3,463,065,047.85元)。本年末，其到期日为6个月以内，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权(以下简称“继续涉入”)。本集团认为，本集团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和其他应付款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。

2025年，本集团于其转移日确认贴现费用人民币2,856,298.44元(2024年：人民币3,061,082.41元)。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产而于当年度或累计确认收益或费用。背书/贴现在本年度大致均衡发生。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

| 项目 | 年末公允价值 | | | 合计 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 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 | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 应收款项融资 | - | 459,630,155.77 | - | 459,630,155.77 |
| 其他权益工具投资 | - | - | 60,364,499.70 | 60,364,499.70 |
| 合计 | - | 459,630,155.77 | 60,364,499.70 | 519,994,655.47 |

2. 第一层次公允价值计量项目

本年末，本集团未持有持续第一层次公允价值计量项目(上年末: 无)。

3. 第二层次公允价值计量项目

本集团持有第二层次公允价值计量项目主要为应收款项融资，采用市场利率折现确定。

4. 第三层次公允价值计量项目

本集团持有第三层次公允价值计量项目主要为其他权益工具投资。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的可比上市公司计算恰当的市场乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性折价和规模差异等因素后进行调整。本年末，其他权益工具投资的计量方法和公允价值较上年末无重大变化。

5. 未以公允价值计量的金融资产和金融负债

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债(除一年内到期的租赁负债)、长期借款、长期应付款等，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

人民币千元

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司 持股比例(%) | 对本公司 表决权比例(%) |
|-------|-----|--|--------------|-----------------|------------------|
| 长寿钢铁 | 重庆市 | 从事钢铁、冶金矿产、煤炭、化工、电力、运输领域内的技术开发、技术转让、技术服务和技术管理咨询；钢铁原材料的销售；码头运营；仓储服务；自有房产和设备的租赁；货物及技术进出口；企业管理及咨询服务。 | 2,720,000.00 | 23.69 | 23.69 |

本公司的母公司为长寿钢铁，间接控制方为宝武集团，本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注六、1。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本财务报表附注六、2。

十、 关联方及关联方交易 - 续

4. 其他关联方情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

| 公司名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|------------------------------------|--------------------|
| 宝武集团 | 本集团的间接控制方 |
| 宝丞炭材 | 宝武集团子公司 本公司联营公司 |
| 宝环资源 | 宝武集团子公司 本公司联营公司 |
| 宝武原料 | 宝武集团子公司 本公司联营公司 |
| 宝武精成 | 宝武集团子公司 本公司联营公司 |
| 宝武财务 | 宝武集团子公司 |
| 宝武水务 | 宝武集团子公司 |
| 重钢集团(注1) | 宝武集团子公司 |
| 重钢运输(注1) | 宝武集团子公司 |
| 重钢钢管(注1) | 宝武集团子公司 |
| 重庆钢铁集团朵力房地产股份有限公司(“重钢朵力”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 上海金艺检测技术有限公司(“金艺检测”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆三钢钢业有限责任公司(“重庆三钢”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 宝钢发展有限公司(“宝钢发展”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武装备智能科技有限公司(“宝武装备”) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝钢节能环保技术有限公司(“宝钢节能环保”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆钢铁集团电子有限责任公司(“重钢电子”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 广东韶钢工程技术有限公司(“韶钢工程”) | 宝武集团子公司 |
| 广东宝地南华产城发展有限公司(“宝地南华”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆钢铁集团矿业有限公司(“重钢矿业”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 上海欧冶供应链有限公司(“上海欧冶”) | 宝武集团子公司 |
| 欧冶云商股份有限公司(“欧冶云商”) | 宝武集团子公司 |
| 欧冶工业品股份有限公司(“欧冶工业”) | 宝武集团子公司 |
| OUYEEL SINGAPORE PTE. LTD.(“欧冶海外”) | 宝武集团子公司 |
| 宝山钢铁股份有限公司(“宝钢股份”) | 宝武集团子公司 |
| 宝钢工程技术集团有限公司(“宝钢工程”) | 宝武集团子公司 |
| 上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司(“梅山研究院”) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝钢航运有限公司(“宝钢航运”) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝信软件股份有限公司(“宝信软件”) | 宝武集团子公司 |
| 广东昆仑信息科技有限公司(“昆仑信息”) | 宝武集团子公司 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

4. 其他关联方情况- 续

| 公司名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|---|-------------|
| 宝信软件（武汉）有限公司(“宝信武汉”) | 宝武集团子公司 |
| 马钢国际经济贸易有限公司(“马钢国际”) | 宝武集团子公司 |
| 中钢集团西安重机有限公司(“中钢集团”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉武钢绿色城市技术发展有限公司(“武钢技术”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆三环建设监理咨询有限公司(“重庆三环”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 安徽马钢重型机械制造有限公司(“安徽马钢”) | 宝武集团子公司 |
| 上海欧冶物流股份有限公司(“欧冶物流”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉华枫传感技术有限责任公司(“华枫传感”) | 宝武集团子公司 |
| 衡阳中钢衡重设备有限公司(“衡阳中钢”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆钢铁集团产业有限公司(“重钢产业”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 宝武智慧轧辊技术服务(上海)有限公司(“宝武智慧”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武特冶航研科技有限公司(“宝武特冶”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝景信息技术发展有限公司(“宝景信息”) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝顶能源有限公司(“宝顶能源”) | 宝武集团子公司 |
| 宝钢资源(国际)有限公司(“宝钢国际”) | 宝武集团子公司 |
| 宝钢资源控股(上海)有限公司(“宝钢资源”) | 宝武集团子公司 |
| 浙江舟山武港码头有限公司(“武港码头”) | 宝武集团子公司 |
| BAOSTEEL RESOURCES SINGAPORE COMPANY PTE. LTD. (“宝武资源新加坡”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武共享服务有限公司(“宝武共享”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武集团环境资源科技有限公司(“宝武环境”) | 宝武集团子公司 |
| 成都宝钢西部贸易有限公司(“成都宝钢”) | 宝武集团子公司 |
| 武钢中冶工业技术服务有限公司(“武钢中冶”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆朵力物业管理有限责任公司(“朵力物业”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 上海欧冶材料技术有限责任公司(“欧冶材料”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武集团鄂城钢铁有限公司(“鄂城钢铁”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武重工有限公司(“宝武重工”) | 宝武集团子公司 |
| 武钢集团襄阳重型装备材料有限公司(“武钢襄阳”) | 宝武集团子公司 |
| 宝钢化工(张家港保税区)国际贸易有限公司(“宝钢化工”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武资源有限公司(“宝武资源”) | 宝武集团子公司 |
| 中钢国际货运浙江有限责任公司(“中钢国际”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉扬光实业有限公司(“武汉扬光”) | 宝武集团子公司 |
| 武钢资源集团鄂州球团有限公司(“鄂州球团”) | 宝武集团子公司 |
| 上海化工宝数字科技有限公司(“上海化工宝”) | 宝武集团子公司 |
| 中钢武汉安全环保研究院股份有限公司(“中钢武汉”) | 宝武集团子公司 |
| 上海钢铁交易中心有限公司(“上海钢铁”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉钢铁江北集团冷弯型钢有限公司(“武钢江北”) | 宝武集团子公司 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

4. 其他关联方情况- 续

| 公司名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|--|-------------|
| 上海宝钢建筑工程科技有限公司(“宝钢建筑”) | 宝武集团子公司 |
| 上海欧冶采购信息科技有限责任公司(“欧冶采购”) | 宝武集团子公司 |
| 上海宝钢心越人才科技有限公司(“宝钢心越”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉钢铁有限公司(“武汉钢铁”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武产教融合发展(上海)有限公司(“宝武产教融合”) | 宝武集团子公司 |
| 华宝信托有限责任公司(“华宝信托”) | 宝武集团子公司 |
| 浙江嵊泗宝捷国际船舶代理有限公司(“浙江嵊泗”) | 宝武集团子公司 |
| 华宝证券股份有限公司(“华宝证券”) | 宝武集团子公司 |
| 太原钢铁(集团)有限公司(“太原钢铁”) | 宝武集团子公司 |
| 宝武集团中南钢铁有限公司(“中南钢铁”) | 宝武集团子公司 |
| 武汉工程职业技术学院(“武汉工程学院”) | 宝武集团子公司 |
| 重庆朝阳气体有限公司(“朝阳气体”)(注1) | 宝武集团子公司 |
| 欧冶链金(湖北)再生资源有限公司(“欧冶链金湖北”) | 宝武集团联营公司 |
| 广东省建材有限公司(“广东建材”) | 宝武集团联营公司 |
| 广东广物中南建材集团有限公司(“中南建材”) | 宝武集团联营公司 |
| 广东广物中南供应链发展有限公司(“广物中南”) | 宝武集团联营公司 |
| 广东广物物资有限公司(“广东广物”) | 宝武集团联营公司 |
| 上海宝钢工程咨询有限公司(“宝钢工程咨询”) | 宝武集团联营公司 |
| 太仓武港码头有限公司(“太仓武港”) | 宝武集团联营公司 |
| 宜昌宜美城市矿产资源循环利用有限公司(“宜昌宜美”) | 宝武集团联营公司 |
| 欧冶链金(四川)再生资源有限公司(“欧冶链金四川”) | 宝武集团联营公司 |
| 中冶赛迪工程技术股份有限公司(“中冶赛迪”) | 宝武集团联营公司 |
| 欧冶链金(韶关)再生资源有限公司(“欧冶链金韶关”) | 宝武集团联营公司 |
| 武汉精鼎科技股份有限公司(“武汉精鼎”) | 宝武集团联营公司 |
| 马鞍山钢铁建设集团矿业贸易有限公司(“马钢建设”) | 宝武集团联营公司 |
| 马钢诚兴金属资源有限公司(“马钢诚兴”) | 宝武集团联营公司 |
| 上海钢之家信息科技有限公司(“钢之家信息”) | 宝武集团联营公司 |
| 湖北碳排放权交易中心有限公司(“湖北碳排放”) | 宝武集团联营公司 |
| 中国太平洋财产保险股份有限公司(“太平洋财产”) | 宝武集团联营公司 |
| 资环链金再生资源有限公司(“欧冶链金”，原“欧冶链金再生资源有限公司”更名)(注2) | 宝武集团联营公司 |

注1：重钢集团于2025年10月成为宝武集团的子公司，同时重钢集团及其附属子公司于2025年10月成为本集团的关联方。

注2：欧冶链金原为宝武集团的子公司，因股权关系变更，欧冶链金变更为宝武集团的联营公司。

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易

(1) 接受服务的关联交易

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------|----------------|----------------|
| 宝武水务 | 接受服务 | 282,652,050.74 | 278,440,061.66 |
| 欧冶物流 | 接受服务 | 197,076,970.63 | 183,442,086.75 |
| 朝阳气体 | 接受服务 | 134,241,314.29 | - |
| 宝武装备 | 接受服务 | 110,356,619.41 | 102,035,520.93 |
| 重钢矿业 | 接受服务 | 54,687,194.33 | - |
| 宝顶能源 | 接受服务 | 43,029,460.50 | 88,395,700.35 |
| 宝武智慧 | 接受服务 | 40,473,661.42 | 33,789,657.77 |
| 重钢运输 | 接受服务 | 33,681,207.24 | - |
| 武汉精鼎 | 接受服务 | 23,767,470.78 | - |
| 宝信软件 | 接受服务 | 22,026,250.00 | 20,235,964.08 |
| 武钢中冶 | 接受服务 | 19,830,882.82 | - |
| 欧冶工业 | 接受服务 | 18,152,351.43 | 22,553,097.70 |
| 宝钢节能环保 | 接受服务 | 11,800,000.00 | 15,477,159.22 |
| 重钢产业 | 接受服务 | 10,945,019.52 | - |
| 宝钢航运 | 接受服务 | 10,074,582.41 | 51,944,264.67 |
| 重庆三钢 | 接受服务 | 7,459,212.18 | - |
| 重钢电子 | 接受服务 | 6,751,572.34 | - |
| 太仓武港 | 接受服务 | 5,705,882.10 | 2,020,504.72 |
| 宝钢心越 | 接受服务 | 5,018,237.45 | 5,246,923.75 |
| 金艺检测 | 接受服务 | 4,373,821.71 | - |
| 宝钢股份 | 接受服务 | 4,091,237.31 | 47,599,661.30 |
| 宝钢发展 | 接受服务 | 3,785,652.35 | 3,123,422.04 |
| 宝地南华 | 接受服务 | 3,500,263.63 | 6,592,250.39 |
| 武汉钢铁 | 接受服务 | 2,386,792.45 | 1,551,886.79 |
| 宝钢工程 | 接受服务 | 2,225,005.65 | 15,485,522.23 |
| 武港码头 | 接受服务 | 2,143,043.03 | 2,127,949.81 |
| 宝环资源 | 接受服务 | 1,262,781.89 | 10,643,327.11 |
| 宝武共享 | 接受服务 | 1,199,567.64 | 306,868.74 |
| 中南钢铁 | 接受服务 | 825,264.59 | 2,150,650.00 |
| 朵力物业 | 接受服务 | 575,879.97 | - |
| 鄂城钢铁 | 接受服务 | 465,779.70 | - |
| 宝武集团 | 接受服务 | 414,364.56 | 653,643.20 |
| 宝武产教融合 | 接受服务 | 378,576.42 | 284,350.00 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(1) 接受服务的关联交易 - 续

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------|------------------|----------------|
| 重庆三环 | 接受服务 | 256,928.23 | - |
| 钢之家信息 | 接受服务 | 120,754.72 | 117,924.53 |
| 宝景信息 | 接受服务 | 77,500.00 | 105,000.00 |
| 华宝信托 | 接受服务 | 74,829.25 | 76,113.21 |
| 浙江嵊泗 | 接受服务 | 52,361.63 | - |
| 昆仑信息 | 接受服务 | 34,500.00 | 691,500.00 |
| 欧冶云商 | 接受服务 | 25,839.99 | 283,796.22 |
| 武汉工程学院 | 接受服务 | 1,456.31 | 230,000.00 |
| 湖北碳排放 | 接受服务 | 7.55 | - |
| 华宝证券 | 接受服务 | - | 6,447,924.53 |
| 太原钢铁 | 接受服务 | - | 41,603.77 |
| 宝武重工 | 接受服务 | - | 32,153,952.52 |
| 宝武原料 | 接受服务 | - | 16,151,345.13 |
| 中钢国际 | 接受服务 | - | 5,018,082.94 |
| 宝钢资源 | 接受服务 | - | 3,584,070.80 |
| 合计 | | 1,066,002,148.17 | 959,001,786.86 |

接受关联方服务的价格参照该关联方与其他第三方进行相似交易的价格或成本加利润溢价，或供应商的投标价格确定。

重庆钢铁股份有限公司

财务报表附注 - 续

2025年12月31日止年度

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(2) 购买商品的关联交易

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|-----------|------------------|-------------------|
| 马钢国际 | 采购原材料 | 3,776,871,099.15 | 2,299,978,856.94 |
| 欧冶工业 | 采购资材备件、设备 | 527,915,056.03 | 535,485,874.73 |
| 宝武原料 | 采购原材料 | 778,121,246.78 | 750,795,919.19 |
| 宝钢国际 | 采购原材料 | 629,882,688.74 | 2,217,064,076.24 |
| 广东建材 | 采购废钢 | 570,574,405.14 | 548,503,625.09 |
| 宜昌宜美 | 采购废钢 | 555,381,487.98 | 251,824,698.43 |
| 宝顶能源 | 采购原材料 | 487,694,396.71 | 888,027,448.50 |
| 中南建材 | 采购原材料 | 474,858,609.99 | 272,268,094.84 |
| 宝武资源 | 采购原材料 | 453,554,122.56 | 157,980,652.59 |
| 欧冶工业 | 采购原材料 | 438,140,503.30 | 484,942,135.49 |
| 欧冶链金 | 采购废钢 | 301,929,882.76 | 342,080,599.73 |
| 宝钢资源 | 采购原材料 | 296,853,556.62 | 1,171,847,002.54 |
| 欧冶链金韶关 | 采购废钢 | 157,469,994.20 | 297,471,853.30 |
| 欧冶链金四川 | 采购废钢 | 86,689,290.00 | 45,923,112.69 |
| 武汉扬光 | 采购原材料 | 81,257,790.37 | 71,117,527.24 |
| 欧冶链金湖北 | 采购废钢 | 36,537,519.04 | 130,728,904.20 |
| 宝武资源新加坡 | 采购原材料 | 33,913,286.83 | - |
| 宝钢工程 | 采购设备 | 11,323,810.00 | - |
| 鄂州球团 | 采购原材料 | 7,852,823.06 | 160,605,758.20 |
| 鄂城钢铁 | 采购原材料 | 5,692,721.63 | 2,769,614.47 |
| 中钢集团 | 采购资材备件 | 2,428,600.00 | 660,000.00 |
| 宝信软件 | 采购资材备件、设备 | 1,418,262.64 | 1,001,255.77 |
| 安徽马钢 | 采购设备 | 787,160.00 | - |
| 衡阳中钢 | 采购资材备件 | 682,575.00 | 514,325.00 |
| 宝丞炭材 | 采购原材料 | 162,383.20 | - |
| 宝武装备 | 采购资材备件、设备 | 146,110.00 | 10,431,016.84 |
| 宝武精成 | 采购原材料 | - | 37,557,514.28 |
| 成都宝钢 | 采购原材料 | - | 6,709,242.82 |
| 马钢建设 | 采购原材料 | - | 138,139,556.16 |
| 马钢诚兴 | 采购废钢 | - | 9,528,252.80 |
| 欧冶采购 | 采购原材料 | - | 3,322,173.00 |
| 太平洋财产 | 采购原材料 | - | 13,440.87 |
| 合计 | | 9,718,139,381.73 | 10,837,292,531.95 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(2) 购买商品的关联交易 - 续

向关联方采购商品的价格参照该关联方与其他第三方进行相似交易的价格或成本加利润溢价，或供应商的投标价格确定。

(3) 采购固定资产、建筑服务

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------|----------------|----------------|
| 宝钢工程 | 工程建设 | 104,378,255.07 | 217,243,485.50 |
| 中冶赛迪 | 工程建设 | 103,487,263.58 | - |
| 韶钢工程 | 工程建设 | 47,625,211.60 | 32,590,656.28 |
| 宝信软件 | 工程建设 | 35,434,748.24 | 133,086,437.09 |
| 宝武水务 | 工程建设 | 25,774,923.34 | 40,379,934.90 |
| 宝武装备 | 工程建设 | 22,164,294.48 | 23,545,170.35 |
| 金艺检测 | 工程建设 | 21,677,527.80 | - |
| 昆仑信息 | 工程建设 | 8,580,419.14 | 5,400,000.00 |
| 武钢中冶 | 工程建设 | 6,838,950.51 | - |
| 宝信武汉 | 工程建设 | 4,440,571.68 | - |
| 宝钢工程咨询 | 工程建设 | 3,496,618.00 | 2,386,810.80 |
| 重庆三环 | 工程建设 | 3,011,017.99 | - |
| 梅山研究院 | 工程建设 | 2,914,024.19 | 23,251,334.17 |
| 重庆三钢 | 工程建设 | 962,329.00 | - |
| 重钢电子 | 工程建设 | 819,030.21 | - |
| 宝钢发展 | 工程建设 | 96,768.02 | 1,838,592.38 |
| 宝钢建筑 | 工程建设 | - | 836,888.08 |
| 欧冶物流 | 工程建设 | - | 825,188.68 |
| 合计 | | 391,701,952.85 | 481,384,498.23 |

向关联方采购固定资产和建筑服务参照市场价格双方协商或供应商的投标价格确定。

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(4) 销售产品及提供服务

人民币元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|----------------|------------------|------------------|
| 欧冶云商 | 销售商品 | 2,922,654,041.94 | 586,576,934.74 |
| 中南建材 | 销售商品 | 2,354,095,894.24 | 1,768,042,734.41 |
| 广物中南 | 销售商品 | 1,139,921,381.17 | - |
| 宝丞炭材 | 销售商品、能源介质、提供服务 | 321,095,744.73 | 416,840,706.35 |
| 上海欧冶 | 销售商品 | 200,291,693.75 | 475,207,791.20 |
| 宝环资源 | 销售商品、能源介质、提供服务 | 186,163,000.53 | 212,347,902.03 |
| 宝武水务 | 能源介质、提供服务 | 132,581,470.57 | 153,329,135.66 |
| 中冶赛迪 | 销售商品、能源介质 | 129,310,791.57 | - |
| 朝阳气体 | 销售商品、能源介质、提供服务 | 66,636,848.59 | - |
| 马钢国际 | 销售商品 | 57,957,417.70 | 67,214,546.37 |
| 宝钢股份 | 销售商品 | 42,894,503.87 | - |
| 重钢矿业 | 能源介质 | 40,809,754.81 | - |
| 武钢襄阳 | 销售商品 | 9,756,709.71 | 43,747,666.20 |
| 成都宝钢 | 销售商品 | 8,887,811.61 | - |
| 重钢运输 | 能源介质、提供服务 | 5,164,850.87 | - |
| 欧冶海外 | 销售商品 | 4,768,834.05 | 41,242,239.04 |
| 重钢产业 | 能源介质 | 1,693,882.10 | - |
| 上海化工宝 | 销售商品 | 569,388.23 | - |
| 宝武智慧 | 销售商品、能源介质、提供服务 | 505,417.08 | 1,588,225.99 |
| 重钢钢管 | 能源介质 | 438,053.38 | - |
| 宝钢化工 | 销售商品 | 273,649.56 | 3,918,596.46 |
| 武钢中冶 | 能源介质、提供服务 | 258,677.82 | - |
| 宝武装备 | 能源介质 | 69,600.94 | 50,503.55 |
| 韶钢工程 | 能源介质 | 62,413.83 | 31,702.37 |
| 重钢电子 | 能源介质 | 44,980.70 | - |
| 欧冶工业 | 提供服务 | 14,495.40 | 9,541.25 |
| 宝钢工程 | 能源介质 | 10,898.96 | 1,878,194.30 |
| 中钢武汉 | 提供服务 | 8,825.69 | - |
| 宝信软件 | 能源介质 | 7,811.21 | 8,241.82 |
| 武汉精鼎 | 能源介质 | 7,738.70 | - |
| 朵力物业 | 能源介质 | 6,002.04 | - |
| 宝钢发展 | 能源介质 | 4,596.93 | 16,981.98 |
| 重庆三钢 | 能源介质 | 1,748.69 | - |
| 宝地南华 | 能源介质 | 1,108.72 | 16,753.49 |
| 重庆三环 | 能源介质 | 992.81 | - |
| 宝信武汉 | 能源介质 | 16.81 | - |

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(4) 销售产品及提供服务 - 续

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|-----------|------------------|------------------|
| 欧冶材料 | 销售商品 | - | 1,243,929,751.13 |
| 上海钢铁 | 销售商品 | - | 80,286,252.50 |
| 广东广物 | 销售商品 | - | 67,560,550.49 |
| 宝钢资源 | 销售商品、能源介质 | - | 1,643,077.87 |
| 广东建材 | 销售商品 | - | 1,548,903.30 |
| 宝武重工 | 提供服务 | - | 47,766.97 |
| 武钢江北 | 提供服务 | - | 19,482.85 |
| 梅山研究院 | 销售商品、能源介质 | - | 4,466.89 |
| 宝钢建筑 | 销售能源介质 | - | 2,709.70 |
| 合计 | | 7,626,971,049.32 | 5,167,111,358.91 |

向关联方销售产品的价格参照本公司对其他第三方客户收取或重庆市政府有关部门规定的价格确定。向关联方提供服务的价格参照市场价格双方协商确定。

(5) 关联方资金拆借

资金拆入

2025年

人民币元

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------|----------------|------------|------------|
| 宝武财务 | 250,000,000.00 | 2025/01/17 | 2026/01/16 |
| 宝武财务 | 100,000,000.00 | 2025/11/14 | 2026/11/13 |
| 宝武财务 | 250,000,000.00 | 2025/12/24 | 2026/12/23 |
| 宝武财务 | 100,000,000.00 | 2025/12/29 | 2026/12/23 |
| 宝武财务 | 100,000,000.00 | 2025/06/30 | 2028/06/29 |
| 合计 | 800,000,000.00 | | |

2024年

人民币元

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------|----------------|------------|------------|
| 宝武财务 | 500,000,000.00 | 2024/01/16 | 2025/01/15 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(5) 关联方资金拆借 - 续

资金偿还

2025年

人民币元

| 关联方 | 借款类别 | 偿还金额 | 偿还日 |
|------|------|----------------|------------|
| 宝武财务 | 短期借款 | 250,000,000.00 | 2025/01/15 |
| 宝武财务 | 短期借款 | 250,000,000.00 | 2025/12/23 |
| 宝武财务 | 长期借款 | 5,000,000.00 | 2025/12/22 |
| 合计 | | 505,000,000.00 | |

本年度，除上数借款本金偿还外，本集团向宝武财务支付短期借款利息计人民币11,828,666.64元，支付长期借款利息计人民币1,137,500.00元，共计人民币12,966,166.64元。

2024年

人民币元

| 关联方 | 借款类别 | 偿还金额 | 偿还日 |
|------|------|----------------|------------|
| 宝武财务 | 短期借款 | 250,000,000.00 | 2024/12/24 |

上年度，除上数借款本金偿还外，本集团向宝武财务支付短期借款利息计人民币11,260,416.64元。

(6) 关联方存款利息收入

人民币元

| 关联方 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 宝武财务 | 7,474,129.76 | 3,971,401.31 |

(7) 关联方借款利息支出

人民币元

| 关联方 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 宝武财务 | 13,082,838.91 | 11,260,416.64 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(8) 关联方票据托管/托收

人民币元

| 关联方 | 2025年 | | | 2024年 | | |
|------|------------------|----------------|-----|-------------------|----------------|-----|
| | 托管/托收金额 | 余额 | 手续费 | 托管/托收金额 | 余额 | 手续费 |
| 宝武财务 | 9,103,221,286.96 | 462,318,863.78 | - | 11,258,353,526.39 | 904,816,675.03 | - |

于 2025 年度和 2024 年度，宝武财务未就票据托管/托收服务向本集团收取手续费。

(9) 关联方票据承兑

本年度由宝武财务承兑的承兑汇票为人民币 1,075,140,634.14 元(上年度：人民币 247,800,049.54 元)。截止本年末，应付票据余额中，由宝武财务承兑的承兑汇票为人民币 541,663,244.14 元(上年末：人民币 247,800,049.54 元)。

(10) 关联方票据贴现

本年度无由宝武财务贴现的承兑汇票(上年度：无)。

(11) 关联方担保

宝武财务作为担保人，对本公司 2024 年 10 月 21 日至 2026 年 4 月 20 日申报进出口货物所涉及的海关税款、滞纳金承担保付责任，担保总额为不超过人民币 100,000,000.00 元。

(12) 其他关联方交易

根据本集团与宝武财务签署的金融服务协议，宝武财务向本集团提供授信单日最高上限为人民币 20 亿元的综合授信服务，公司存款现金日结余最高上限为人民币 20 亿元的财务管理服务。于 2025 年，本集团使用宝武财务提供授信的最高单日额度为人民币 1,587,325,162.36 元，本集团最高日存款额为人民币 1,376,032,088.73 元(2024 年：本集团使用宝武财务提供授信的最高单日额度为人民币 888,746,984.55 元，本集团最高日存款额为人民币 1,141,308,500.17 元)。

本年末，本集团尚可使用的由宝武财务提供的授信额度余额为人民币 107,834,087.79 元(上年末：人民币 905,953,423.02 元)，该授信额度余额随总授信额度及已使用额度变动。

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(12) 关键管理人员薪酬

人民币元

| 关联方 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 5,207,362.06 | 7,015,433.89 |

2025年关键人员薪酬

人民币元

| | 工资、奖金、 津贴和补贴 | 养老金 | 其他保险金 和福利金 | 合计 |
|-----------------|-----------------|------------|---------------|--------------|
| 董事-执行董事 | | | | |
| 王虎祥 | 799,931.00 | 29,397.60 | 56,887.47 | 886,216.07 |
| 孟文旺[注1] | 824,760.00 | 59,317.44 | 133,489.60 | 1,017,567.04 |
| 匡云龙 | 869,320.00 | 71,254.08 | 97,168.32 | 1,037,742.40 |
| 陈应明[注2] | 38,201.81 | 3,522.72 | 6,302.07 | 48,026.60 |
| 董事-非执行董事 | | | | |
| 盛学军 | 180,000.00 | - | - | 180,000.00 |
| 唐萍 | 180,000.00 | - | - | 180,000.00 |
| 郭杰斌 | 180,000.00 | - | - | 180,000.00 |
| 宋德安 | - | - | - | - |
| 林长春 | - | - | - | - |
| 周平 | - | - | - | - |
| 高级管理人员: | | | | |
| 谢超 | 776,922.00 | 42,272.64 | 74,934.84 | 894,129.48 |
| 赵仕清 | 666,472.99 | 42,272.64 | 74,934.84 | 783,680.47 |
| 合计 | 4,515,607.80 | 248,037.12 | 443,717.14 | 5,207,362.06 |

以上数据中养老金、住房公积金和其他社会保险费均为企业缴纳部分。

本年度董事宋德安先生、林长春先生、周平先生，未在本公司领取薪酬。

本年薪酬最高的前五名雇员包括三名董事和两名高级管理人员(2024年:三名董事和两名高级管理人员)，其薪酬详情参见上表。

注 1: 2025年11月14日，孟文旺先生辞去公司董事、总裁、董事会战略与风险委员会委员职务。

注 2: 2025年12月11日，第二届职工代表大会第十五次联席会议选举陈应明先生为第十届董事会职工董事。

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(12) 关键管理人员薪酬 - 续

2024年关键人员薪酬

人民币元

| | 工资、奖金、 津贴和补贴 | 养老金 | 其他保险金 和福利金 | 合计 |
|-----------------|-----------------|------------|---------------|--------------|
| 董事-执行董事 | | | | |
| 王虎祥[注8] | 298,870.00 | 13,550.40 | 24,753.36 | 337,173.76 |
| 孟文旺 | 1,066,927.00 | 70,531.20 | 166,836.69 | 1,304,294.89 |
| 匡云龙[注7] | 242,890.00 | 23,629.44 | 32,128.12 | 298,647.56 |
| 邹安[注5] | 612,817.14 | 40,934.88 | 56,751.65 | 710,503.67 |
| 谢志雄[注4] | 666,772.00 | 30,912.57 | 58,403.92 | 756,088.49 |
| 董事-非执行董事 | | | | |
| 盛学军 | 180,000.00 | - | - | 180,000.00 |
| 唐萍[注3] | 90,000.00 | - | - | 90,000.00 |
| 郭杰斌 | 180,000.00 | - | - | 180,000.00 |
| 张金若 | 90,000.00 | - | - | 90,000.00 |
| 宋德安 | - | - | - | - |
| 林长春 | - | - | - | - |
| 周平 | - | - | - | - |
| 监事 | | | | |
| 吴小平 | - | - | - | - |
| 李怀东 | - | - | - | - |
| 朱兴安[注6] | - | - | - | - |
| 郭亮[注9] | - | - | - | - |
| 夏彤 | 217,917.76 | 19,763.52 | 35,105.46 | 272,786.74 |
| 雷有高 | 265,863.08 | 19,763.52 | 35,105.46 | 320,732.06 |
| 胡恩龙[注1] | 179,269.00 | 22,079.04 | 37,835.40 | 239,183.44 |
| 何洪霞[注2] | 183,535.00 | 22,079.04 | 37,835.40 | 243,449.44 |
| 高级管理人员 | | | | |
| 谢超 | 935,340.00 | 41,842.56 | 72,940.86 | 1,050,123.42 |
| 赵仕清 | 827,667.00 | 41,842.56 | 72,940.86 | 942,450.42 |
| 合计 | 6,037,867.98 | 346,928.73 | 630,637.18 | 7,015,433.89 |

以上数据中养老金、住房公积金和其他社会保险费均为企业缴纳部分。

十、 关联方及关联方交易 - 续

5. 关联方交易 - 续

(12) 关键管理人员薪酬 - 续

本年度董事宋德安先生、林长春先生、周平先生，监事吴小平先生、李怀东先生、朱兴安先生和郭亮先生，未在本公司领取薪酬。

本年薪酬最高的前五名雇员包括三名董事和两名高级管理人员(2024年：三名董事和两名高级管理人员)，其薪酬详情参见上表。

注 1：2024年6月26日，职工代表大会选举胡恩龙先生为公司第十届监事会职工代表监事。

注 2：2024年6月26日，职工代表大会选举何洪霞先生为公司第十届监事会职工代表监事。

注 3：2024年6月27日，股东大会选举唐萍女士为公司第十届董事会独立董事。

注 4：2024年8月12日，谢志雄先生辞去公司董事长、董事职务。

注 5：2024年8月21日，邹安先生辞去公司董事、高级副总裁、首席财务官(财务负责人)、总法律顾问、董事会秘书、联席公司秘书等职务。

注 6：2024年8月21日，朱兴安先生辞去公司监事职务。

注 7：2024年8月22日，董事会聘任匡云龙先生任公司高级副总裁；2024年9月3日，董事会聘任匡云龙先生任公司财务负责人、总法律顾问、董事会秘书。2024年9月19日，股东大会选举匡云龙先生为公司第十届董事会董事。

注 8：2024年9月19日，股东大会选举王虎祥先生为公司第十届董事会董事；同日董事会选举王虎祥先生为公司第十届董事会董事长职务。

注 9：2024年9月19日，股东大会选举郭亮先生为公司第十届监事会股东代表监事。

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 宝环资源 | 4,308,270.52 | 6,664,050.67 |
| 重钢钢管 | 1,328,518.34 | - |
| 重钢运输 | 171,955.52 | - |
| 宝丞炭材 | 94,277.95 | 652,643.18 |
| 重钢电子 | 6,109.45 | - |
| 宝武装备 | - | 12,206.22 |
| 宝武智慧 | - | 10,643.41 |
| 韶钢工程 | - | 6,660.97 |
| 宝钢工程 | - | 3,643.68 |
| 宝钢发展 | - | 3,397.45 |
| 宝信软件 | - | 1,387.04 |
| 宝地南华 | - | 361.06 |
| 合计 | 5,909,131.78 | 7,354,993.68 |

(2) 应收票据及应收款项融资

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 中南建材 | 47,071,695.38 | - |
| 欧冶云商 | 39,271,546.07 | 451,867,947.02 |
| 宝丞炭材 | 32,351,159.66 | 56,275,811.13 |
| 宝环资源 | 15,433,845.35 | 42,419,633.57 |
| 广物中南 | 626,035.73 | - |
| 成都宝钢 | 280,000.00 | - |
| 欧冶材料 | - | 79,341.95 |
| 合计 | 135,034,282.19 | 550,642,733.67 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(3) 其他应收款

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 重钢集团 | 598,000.00 | - |
| 朵力物业 | 199,152.00 | - |
| 重钢产业 | 141,824.25 | - |
| 宝环资源 | 95,259.52 | - |
| 宝武水务 | 2,573.47 | 428,145.74 |
| 重钢朵力 | 2,000.00 | - |
| 宝武智慧 | - | 766,169.04 |
| 合计 | 1,038,809.24 | 1,194,314.78 |

(4) 预付款项

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 宝武智慧 | 61,382,397.32 | 27,832,822.82 |
| 宝顶能源 | 10,615,427.96 | 23,287,920.44 |
| 成都宝钢 | 143,168.56 | 7,349.56 |
| 宝钢国际 | 83,559.98 | - |
| 重钢电子 | 28,053.67 | - |
| 宝武原料 | - | 13,413,875.07 |
| 鄂城钢铁 | - | 6,128,797.36 |
| 宝武重工 | - | 4,657,337.32 |
| 宝武共享 | - | 13,291.25 |
| 合计 | 72,252,607.49 | 75,341,393.82 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(5) 合同负债

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 中南建材 | 193,914,654.76 | 94,010,124.18 |
| 欧冶云商 | 149,436,929.52 | 403,995,813.37 |
| 宝丞炭材 | 26,967,249.49 | 31,185,654.38 |
| 宝环资源 | 7,529,771.84 | 8,713,611.17 |
| 广物中南 | 3,537,021.99 | - |
| 马钢国际 | 2,964,601.77 | - |
| 上海欧冶 | 397,244.72 | 2,144,152.05 |
| 重钢钢管 | 295,298.48 | - |
| 重钢运输 | 48,030.05 | - |
| 朵力物业 | 11,831.08 | - |
| 韶钢工程 | 3,164.47 | - |
| 宝钢发展 | 1,507.12 | - |
| 重庆三钢 | 1,188.78 | - |
| 宝地南华 | 884.96 | - |
| 宝武装备 | 496.57 | - |
| 中冶赛迪 | 453.98 | - |
| 欧冶海外 | 186.60 | - |
| 宝武水务 | 63.81 | 63.81 |
| 欧冶工业 | 39.82 | 39.82 |
| 广东广物 | 2.11 | 2.11 |
| 宝钢节能环保 | 0.69 | 0.69 |
| 武钢中冶 | 0.04 | - |
| 武钢襄阳 | - | 406,772.73 |
| 宝钢化工 | - | 123,173.27 |
| 欧冶材料 | - | 70,720.50 |
| 合计 | 385,110,622.65 | 540,650,128.08 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(6) 应付账款

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 欧冶工业 | 570,327,538.75 | 586,925,005.59 |
| 马钢国际 | 414,895,266.01 | 410,387,355.57 |
| 中南建材 | 125,464,259.74 | 51,779,005.41 |
| 宝武原料 | 102,517,264.28 | - |
| 宝武水务 | 101,285,871.60 | 77,782,787.37 |
| 宝武装备 | 99,417,093.18 | 106,251,749.17 |
| 广东建材 | 89,419,286.28 | 176,994,030.24 |
| 宜昌宜美 | 64,232,539.82 | 165,149,850.18 |
| 欧冶链金 | 54,737,827.97 | 156,710,464.47 |
| 重钢矿业 | 41,037,917.93 | - |
| 欧冶链金四川 | 32,271,306.08 | 28,029,678.37 |
| 宝武智慧 | 30,836,316.18 | - |
| 欧冶物流 | 28,450,675.07 | 93,781,394.86 |
| 重钢电子 | 22,979,105.03 | - |
| 重庆三钢 | 22,379,196.00 | - |
| 宝钢工程 | 20,011,868.87 | 44,335,946.31 |
| 重钢运输 | 19,607,741.29 | - |
| 宝钢节能环保 | 19,288,188.78 | 3,685,788.78 |
| 宝信软件 | 14,808,051.11 | 18,748,251.55 |
| 朝阳气体 | 13,673,830.80 | - |
| 宝环资源 | 12,271,770.89 | 3,983,124.52 |
| 武钢中冶 | 10,626,775.98 | - |
| 武汉扬光 | 9,348,062.76 | 13,937,113.81 |
| 金艺检测 | 7,064,100.00 | 690,000.00 |
| 宝钢资源 | 6,670,221.23 | 63,063,444.56 |
| 重庆三环 | 6,573,424.53 | - |
| 宝钢股份 | 6,487,493.84 | 26,053,846.30 |
| 太仓武港 | 6,261,711.04 | 2,342,203.29 |
| 宝地南华 | 5,750,465.58 | 10,796,361.59 |
| 宝武资源 | 5,723,632.32 | 90,086,795.76 |
| 重钢产业 | 4,834,576.46 | - |
| 欧冶链金湖北 | 4,772,200.09 | 47,382,486.11 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(6) 应付账款 - 续

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------------|------------------|
| 武港码头 | 4,091,490.12 | 455,242.37 |
| 宝信武汉 | 3,903,536.24 | - |
| 武汉精鼎 | 3,182,702.62 | - |
| 宝钢发展 | 2,757,398.09 | 5,392,473.93 |
| 宝钢航运 | 2,197,251.40 | 22,064,736.54 |
| 欧冶链金韶关 | 2,000,000.00 | 101,369,324.75 |
| 衡阳中钢 | 451,962.76 | 1,064,273.03 |
| 中冶赛迪 | 405,000.00 | - |
| 朵力物业 | 206,106.56 | - |
| 宝武共享 | 197,601.97 | - |
| 宝武集团 | 168,006.90 | - |
| 中钢集团 | 146,871.98 | 2,906,976.08 |
| 梅山研究院 | 104,307.28 | 104,307.28 |
| 宝丞炭材 | 96,412.63 | 75,732.60 |
| 宝景信息 | 82,400.00 | 37,500.00 |
| 宝武资源新加坡 | 79,619.54 | - |
| 宝武特冶 | 48,000.00 | - |
| 韶钢工程 | 400.00 | 400.00 |
| 武钢技术 | 1.00 | - |
| 宝钢国际 | - | 26,680,546.78 |
| 鄂州球团 | - | 14,376,259.70 |
| 宝武精成 | - | 6,975,955.00 |
| 中钢国际 | - | 556,357.80 |
| 昆仑信息 | - | 34,500.00 |
| 合计 | 1,994,144,648.58 | 2,360,991,269.67 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(7) 应付票据

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------------|----------------|
| 马钢国际 | 995,625,367.29 | 618,139,788.90 |
| 欧冶工业 | 197,264,007.97 | - |
| 中南建材 | 180,463,272.10 | 15,480,000.00 |
| 宜昌宜美 | 217,500,000.00 | 70,000,000.00 |
| 广东建材 | 157,115,000.00 | 86,840,000.00 |
| 欧冶链金韶关 | 39,679,932.33 | 11,000,000.00 |
| 欧冶物流 | 29,339,549.55 | - |
| 宝钢资源 | 15,896,270.25 | - |
| 重钢运输 | 2,059,650.97 | - |
| 昆仑信息 | 4,500,000 | - |
| 合计 | 1,839,443,050.46 | 801,459,788.90 |

(8) 其他应付款

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 重钢集团 | 738,210,658.82 | - |
| 宝钢工程 | 569,378,723.38 | 626,695,260.56 |
| 中冶赛迪 | 329,546,697.91 | - |
| 宝信软件 | 186,179,276.88 | 171,921,099.75 |
| 宝武水务 | 66,995,625.91 | 76,771,993.89 |
| 梅山研究院 | 63,665,243.87 | 55,898,868.98 |
| 宝武装备 | 60,113,931.84 | 43,249,226.80 |
| 韶钢工程 | 29,845,955.97 | 25,966,858.19 |
| 重庆三环 | 8,058,275.65 | - |
| 昆仑信息 | 6,222,666.96 | 406,800.00 |
| 重钢电子 | 5,816,790.85 | - |
| 宝钢发展 | 5,559,997.05 | 7,096,644.52 |
| 武钢中冶 | 4,559,182.98 | - |
| 欧冶物流 | 3,924,700.00 | 4,474,700.00 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(8) 其他应付款 - 续

人民币元

| 关联方 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 宝环资源 | 2,500,000.00 | 2,520,000.00 |
| 金艺检测 | 2,408,614.20 | - |
| 广东建材 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 欧冶链金湖北 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 欧冶链金四川 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 宜昌宜美 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 欧冶链金 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 宝钢工程咨询 | 1,740,693.25 | 1,749,329.45 |
| 宝信武汉 | 1,161,869.43 | - |
| 中南建材 | 1,000,000.00 | - |
| 华枫传感 | 720,000.00 | 720,000.00 |
| 欧冶工业 | 284,468.00 | 284,468.00 |
| 宝地南华 | 220,000.00 | 220,000.00 |
| 中钢集团 | 198,315.00 | 198,315.00 |
| 安徽马钢 | 179,490.80 | - |
| 重庆三钢 | 80,000.00 | - |
| 武汉精鼎 | 40,000.00 | - |
| 欧冶云商 | 25,840.17 | 25,840.17 |
| 宝武环境 | 20,000.00 | - |
| 重钢运输 | 50.00 | - |
| 欧冶链金韶关 | - | 2,000,000.00 |
| 宝钢化工 | - | 100,000.00 |
| 合计 | 2,098,657,068.92 | 1,030,299,405.31 |

(9) 借款

人民币元

| 关联方 | 科目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------|----------------|----------------|
| 宝武财务 | 短期借款 | 700,330,437.08 | 500,269,339.81 |
| 宝武财务 | 长期借款 | 85,000,000.00 | - |
| 宝武财务 | 一年内到期的长期借款 | 10,055,575.00 | - |
| 合计 | | 795,386,012.08 | 500,269,339.81 |

十、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

(10) 关联方受托管理

2025年

人民币元

| 委托方/ 出包方名称 | 受托方/ 出包方名称 | 委托/出包 资产类型 | 年末委托管理 的资产金额 | 本年累计委托 管理的资产金额 | 本年实现 的收益 |
|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|--------------|
| 本集团 | 华宝信托 | 企业年金托管 | 111,548,070.74 | - | 7,321,108.19 |

2024年

人民币元

| 委托方/ 出包方名称 | 受托方/ 出包方名称 | 委托/出包 资产类型 | 年末委托管理 的资产金额 | 本年累计委托 管理的资产金额 | 本年实现 的收益 |
|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|--------------|
| 本集团 | 华宝信托 | 企业年金托管 | 113,427,456.93 | - | 3,015,437.10 |

于本年末及上年末，流动资产和流动负债中，除关联方存款需收取利息、关联方借款需支付利息外，本集团应收及应付关联方的往来款均不计利息，无担保。

7. 存放财务公司的款项

宝武财务是宝钢股份及武汉钢铁、宝武集团等单位共同持股的全国性非银行金融机构，主要是以加强集团资金集中管理和提高集团资金使用效率为目的，为成员单位提供内部结算、存贷款、短期资金理财和投融资等综合金融服务。

本年末，本集团存放于宝武财务非受限存款账户的货币资金余额为人民币 788,435,034.91 元(上年末：人民币 927,845,862.51 元)。

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

人民币元

| | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 已签约但尚未于财务报表中确认的 | | |
| -购建长期资产承诺 | 319,812,291.19 | 784,420,252.59 |
| -对外投资承诺 | - | 34,300,000.00 |
| 合计 | 319,812,291.19 | 818,720,252.59 |

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、56。

十二、其他重要事项

1. 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本集团的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

(2) 报告分部的财务信息

本集团主要业务为钢材制造业务，其他业务为与钢材制造业务紧密相关的能源介质销售或转供和矿石贸易业务等。本集团的收入及损益来源主要为钢材制造业务在中国大陆的销售，同时本集团的主要资产均在中国大陆。由于管理层把本集团经营业绩作为一个整体进行评价，因此本年未编制分部报告。

(3) 主要客户信息

在本集团客户中，单一客户集合收入达到或超过本集团收入10%的客户集合为1个(2024年：1个)，约占本集团总收入16.68%(2024年：12.22%)

2025年收入达到或超过本集团收入10%的客户集合信息如下：

人民币元

| 客户集合名称 | 营业收入 | 占本集团全部营业收入的比例(%) |
|-------------|------------------|------------------|
| 宝武集团及其附属子公司 | 4,003,635,243.64 | 16.68 |

2024年收入达到或超过本集团收入10%的客户集合信息如下：

人民币元

| 客户集合名称 | 营业收入 | 占本集团全部营业收入的比例(%) |
|-------------|------------------|------------------|
| 宝武集团及其附属子公司 | 3,329,959,170.71 | 12.22 |

注： 该项营业收入为本年本集团对宝武集团及其附属子公司的营业收入之总和。

十二、其他重要事项 - 续

2. 定向增发

于2025年12月19日，本公司董事会审议通过了本公司向特定对象发行A股股票事项。本次拟向特定对象发行的对象为华宝投资有限公司(以下简称“华宝投资”)，华宝投资将以现金方式认购本次本公司向其发行的A股股票。本次向特定对象发行的A股股票数量为757,575,757股，不超过本次发行前本公司股本的30%。针对该事项，本公司已于2026年3月13日提交临时股东会、A股类别股东会和H股类别特别股东会审议并获得批准，并在获得上海证券交易所审核通过及中国证券监督管理委员会同意注册的有效期内择机发行。

3. 转让资产

本集团于2025年12月25日经董事会审议，为盘活闲置资产，增厚现金储备，提升市场竞争力，本集团决议转让双高速棒材生产线和部分资材备件资产(以下“双高棒资产包”)，并于2026年1月12日在上海联合产权交易所公开挂牌转让双高棒资产包。于本年末，本集团管理层对双高棒资产包按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。截止本财务报表批准日，双高棒资产包已完成了与购买方的交割，交易价格与管理层于资产负债表日确定的可收回金额无重大差异。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

| 账龄 | 本年年末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 9,501,485.00 | 15,483,504.15 |
| 1至2年 | 0.56 | 72,070.77 |
| 2至3年 | 1,337.96 | 6,455.39 |
| 3年以上 | 1,139,206.73 | 1,449,140.09 |
| 小计 | 10,642,030.25 | 17,011,170.40 |
| 减：应收账款信用损失准备 | 1,136,666.88 | 1,061,947.57 |
| 合计 | 9,505,363.37 | 15,949,222.83 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露

人民币元

| 种类 | 本年年末余额 | | | | | 上年年末余额 | | | | |
|-------------|---------------|--------|--------------|-------|--------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 按组合计提信用损失准备 | 10,642,030.25 | 100.00 | 1,136,666.88 | 10.68 | 9,505,363.37 | 17,011,170.40 | 100.00 | 1,061,947.57 | 6.24 | 15,949,222.83 |

本年末，本公司无单项计提信用损失准备的应收账款(上年末：无)。

按组合计提信用损失准备

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。上述应收账款的账龄系自商品或服务交付日起计算。

本年末，该类业务的应收账款的信用风险与其整个存续期的预期信用损失情况如下：

| 账龄 | 本年年末余额 | | | 账面价值 |
|------|---------------|--------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | 信用损失准备 | 计提比例(%) | |
| 1年以内 | 9,501,485.00 | - | - | 9,501,485.00 |
| 1至2年 | 0.56 | - | - | 0.56 |
| 2至3年 | 1,337.96 | - | - | 1,337.96 |
| 3年以上 | 1,139,206.73 | 1,136,666.88 | 99.78 | 2,539.85 |
| 合计 | 10,642,030.25 | 1,136,666.88 | | 9,505,363.37 |

(3) 信用损失准备情况

| 类别 | 本年年初余额 | 本年变动金额 | | | 本年年末余额 |
|-------------|--------------|------------|------------|-------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按组合计提信用损失准备 | 1,061,947.57 | 461,840.85 | 387,121.54 | - | 1,136,666.88 |

按预期信用损失一般模型计提信用损失准备

| 信用损失准备 | 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) | 合计 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 2025年1月1日余额 | 1,061,947.57 | - | 1,061,947.57 |
| 本年计提 | 461,840.85 | - | 461,840.85 |
| 本年转回 | 387,121.54 | - | 387,121.54 |
| 2025年12月31日余额 | 1,136,666.88 | - | 1,136,666.88 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无重要的应收账款核销的情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

| 单位名称 | 应收账款 本年年末余额 | 占应收账款 年末余额 的比例(%) | 信用损失准备本 年年末余额 |
|-----------------|----------------|-------------------------|------------------|
| 四川川煤供应链管理有限责任公司 | 4,909,434.73 | 46.13 | - |
| 宝环资源 | 4,308,270.52 | 40.48 | - |
| 重钢钢管 | 1,136,667.20 | 10.68 | 1,132,790.27 |
| 重庆伟晋环保科技有限公司 | 146,728.64 | 1.38 | - |
| 宝丞炭材 | 94,277.95 | 0.89 | - |
| 合计 | 10,595,379.04 | 99.56 | 1,132,790.27 |

2. 其他应收款

2.1 项目列示

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收股利 | - | 428,145.74 |
| 其他应收款 | 86,057,973.27 | 98,421,862.03 |
| 合计 | 86,057,973.27 | 98,850,007.77 |

2.2 应收股利

人民币元

| 项目 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------|------------|
| 宝武水务 | - | 428,145.74 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

2.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

| 账龄 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 9,976,279.42 | 20,105,691.30 |
| 1至2年 | 17,198,874.01 | 490,615.14 |
| 2至3年 | 90,765.30 | 618,010.67 |
| 3年以上 | 61,979,356.29 | 78,576,055.04 |
| 小计 | 89,245,275.02 | 99,790,372.15 |
| 减：其他应收款信用损失准备 | 3,187,301.75 | 1,368,510.12 |
| 合计 | 86,057,973.27 | 98,421,862.03 |

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

| 款项性质 | 本年年末余额 | 上年年末余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 关联方往来款项 | 60,109,587.62 | 76,445,616.03 |
| 押金保证金和备用金等 | 21,282,681.58 | 19,521,853.94 |
| 往来款项 | 2,640,454.42 | 2,957,949.51 |
| 其他 | 5,212,551.40 | 864,952.67 |
| 合计 | 89,245,275.02 | 99,790,372.15 |

(3) 信用损失准备计提情况

人民币元

| 信用损失准备 | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计 |
|---------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2025年1月1日余额 | - | 431,284.32 | 937,225.80 | 1,368,510.12 |
| 本年计提 | - | 133,464.09 | 1,685,327.54 | 1,818,791.63 |
| 2025年12月31日余额 | - | 564,748.41 | 2,622,553.34 | 3,187,301.75 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

2.3 其他应收款 - 续

(4) 信用损失准备的情况

人民币元

| 类别 | 本年年初余额 | 本年计提 | 本年年末余额 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 按单项计提信用损失准备 | 937,225.80 | 1,685,327.54 | 2,622,553.34 |
| 按信用风险特征组合计提信用损失准备 | 431,284.32 | 133,464.09 | 564,748.41 |
| 合计 | 1,368,510.12 | 1,818,791.63 | 3,187,301.75 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

| 单位名称 | 本年年末余额 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 款项性质 | 账龄 | 信用损失准备本年年末余额 |
|----------------|---------------|------------------|------|-----------|--------------|
| 新港长龙 | 58,673,199.91 | 65.74 | 往来款 | 3年以上 | - |
| 蜀道投资集团有限责任公司 | 15,000,000.00 | 16.81 | 保证金 | 1年以内、1至2年 | - |
| 四川路桥建设集团股份有限公司 | 3,636,664.05 | 4.08 | 保证金 | 1年以内、1至2年 | - |
| 西安陕鼓动力股份有限公司 | 1,500,000.00 | 1.68 | 保证金 | 3年以上 | 1,500,000.00 |
| 郑鸿丹 | 1,132,720.00 | 1.27 | 代垫款 | 1年以内 | - |
| 合计 | 79,942,583.96 | 89.58 | | | 1,500,000.00 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资

人民币元

| 被投资单位 | 本年年初余额 | 本年变动 | | | | | 本年年末余额 | 年末减值准备 (注) |
|-------------|------------------|---------------|----------------|--------------|------------|---------------|------------------|---------------|
| | | 增加投资 | 权益法下 确认投资损益 | 宣告现金股利 | 其他增加 | 计提减值准备 | | |
| 子公司 | | | | | | | | |
| 重钢能源 | 837,609,884.19 | - | - | - | - | 54,968,444.66 | 782,641,439.53 | 54,968,444.66 |
| 新港长龙 | 154,678,110.49 | - | - | - | - | - | 154,678,110.49 | - |
| 小计 | 992,287,994.68 | - | - | - | - | 54,968,444.66 | 937,319,550.02 | 54,968,444.66 |
| 联营企业 | | | | | | | | |
| 宝丞炭材 | 14,594,861.52 | - | 1,872,843.06 | 2,235,000.00 | - | - | 14,232,704.58 | - |
| 宝武原料 | 44,626,662.44 | - | 3,455,440.55 | 2,509,295.25 | - | - | 45,572,807.74 | - |
| 宝环资源 | 16,221,855.68 | 34,300,000.00 | 3,848,389.26 | 639,943.97 | 717,621.66 | - | 54,447,922.63 | - |
| 宝武精成 | 33,321,338.67 | - | (5,631,159.27) | - | 10,432.07 | - | 27,700,611.47 | - |
| 小计 | 108,764,718.31 | 34,300,000.00 | 3,545,513.60 | 5,384,239.22 | 728,053.73 | - | 141,954,046.42 | - |
| 合计 | 1,101,052,712.99 | 34,300,000.00 | 3,545,513.60 | 5,384,239.22 | 728,053.73 | 54,968,444.66 | 1,079,273,596.44 | 54,968,444.66 |

注：本年度，本公司对持有的重钢能源的长期股权投资计提了资产减值损失人民币 54,968,444.66 元（2024 年：零）。

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 23,697,401,039.37 | 23,599,380,730.06 | 26,996,706,652.46 | 28,399,220,629.79 |
| 其他业务 | 334,349,154.15 | 252,438,875.05 | 290,093,587.46 | 220,446,191.14 |
| 合计 | 24,031,750,193.52 | 23,851,819,605.11 | 27,286,800,239.92 | 28,619,666,820.93 |

(2) 营业收入的分解信息

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 商品或服务类型 | | | | |
| 钢材商品销售 | | | | |
| 热卷 | 14,539,856,250.65 | 14,399,575,214.55 | 15,085,577,580.06 | 15,703,249,273.89 |
| 板材 | 7,742,588,995.61 | 7,521,423,038.99 | 8,355,105,577.39 | 8,651,920,750.11 |
| 棒材 | - | 132,538,724.02 | 940,105,504.97 | 1,211,248,037.29 |
| 线材 | - | 61,781,856.00 | 165,319,884.01 | 236,668,546.55 |
| 钢坯 | 118,564,899.57 | 117,391,751.27 | 1,038,791,367.62 | 1,164,266,053.86 |
| 小计 | 22,401,010,145.83 | 22,232,710,584.83 | 25,584,899,914.05 | 26,967,352,661.70 |
| 其他(注) | 1,630,740,047.69 | 1,619,109,020.28 | 1,701,900,325.87 | 1,652,314,159.23 |
| 合计 | 24,031,750,193.52 | 23,851,819,605.11 | 27,286,800,239.92 | 28,619,666,820.93 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 中国大陆 | 24,031,750,193.52 | 23,851,819,605.11 | 27,286,800,239.92 | 28,619,666,820.93 |

注：本年度，本公司确认租赁收入为人民币 85,446,379.79 元(上年度：人民币 90,023,429.76 元)。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

人民币元

| | 本年 | 上年 |
|------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,136,817,199.47 | 1,812,200,398.98 |

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 投资收益

人民币元

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 3,545,513.60 | 5,062,810.57 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | - | 428,145.74 |
| 合计 | 3,545,513.60 | 5,490,956.31 |

财务报表结束

补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币元

| 项目 | 金额 |
|--|----------------|
| 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 | 16,986,944.97 |
| 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 | 6,552,030.30 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 7,550,914.64 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (3,195,596.25) |
| 小计 | 27,894,293.66 |
| 减：所得税影响 | 4,184,144.05 |
| 合计 | 23,710,149.61 |

2. 净资产收益率和每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是重庆钢铁股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

人民币元/股

| | 加权平均 净资产收益率(%) | 每股收益 | |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | (17.84) | (0.31) | (0.31) |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | (17.99) | (0.31) | (0.31) |



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202509020016

扫描经营主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



出 额 人民币8670.0000万

名 称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 唐恋炯

成 立 日 期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



2025年09月02日

登记机关

证书序号: 0004089

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 唐恋炯

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30号楼



组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函〔2012〕40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名: 高健
 Full name: 高健
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-09-28
 Date of birth: 1976-09-28
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
 身份证号码: 42010919760928323X
 Identity card No.: 42010919760928323X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 31000032161
 Certificate No.: 31000032161

2020年注册



高健 310000032161



年 月 日

证书编号:
 No. of Certificate: 31000032161
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2004 年 07 月 30 日



2015 01 09



姓名 Full name 欧阳千力
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1986-06-27
 工作单位 Working unit 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 身份证号码 Identity card No. 51042119860627682X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



欧阳千力/110002414119

证书编号
 No. of Certificate 110002414119

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs
 四川省注册会计师协会
 2015 01 09

发证日期：
 Date of Issuance 2015 年 01 月 09 日

