

抚顺特殊钢股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]1823号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19

抚顺特殊钢股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司（以下简称“抚顺特钢”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了抚顺特钢 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于抚顺特钢，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>营业收入的确认</b>	
<p>抚顺特钢关于营业收入的确认会计政策参见附注三、重要会计政策及会计估计（三十）收入，具体数据参见附注六、（四十）营业收入、营业成本。</p> <p>2023年度抚顺特钢营业收入为857,458.60万元，主要来源于钢铁产品的销售，营业收入在客户取得相关商品的控制权时确认。鉴于营业收入对财务报表影响重大，我们将营业收入的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解与确认营业收入相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）对营业收入执行分析性程序，对报告期内各月度的营业收入、成本、毛利率变动情况进行分析；</p> <p>（3）了解和评价抚顺特钢营业收入确认时点，通过抽样的方式检查各类销售合同，基于企业会计准则的要求，识别合同条款中对于控制权转移时点是否与管理层确认收入的时点一致；</p> <p>（4）通过审计抽样的方式对销售客户进行函证，确认报告期间的交易金额及期末应收款项的余额；对于未回复的函证，通过相关替代程序检查相关交易的金额以及应收款项的期后回款情况；</p> <p>（5）对营业收入执行细节测试，对于内销收入，选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单据及签收单据等支持性文件；对于出口收入，选取样本检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；</p> <p>（6）对营业收入执行截止测试，检查营业收入的确认是否计入正确的会计期间。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>存货跌价准备</b>	
<p>抚顺特钢关于存货跌价准备会计政策参见附注三、重要会计政策及会计估计（十六）存货，具体数据参见附注六、（八）存货。</p> <p>抚顺特钢2023年12月31日存货账面原值279,064.57万元，存货跌价准备余额10,604.65万元。</p> <p>资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值时，计提存货跌价准备。在计算存货可变现净值时，管理层需要做出重大判断和估计，特别对于未来的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的估计，并且存货项目涉及金额重大，因此我们将存货跌价准备认定为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设和估计进行评价；</p> <p>（3）对期末存货跌价准备的计提进行重新测算；</p> <p>（4）执行存货监盘及抽盘程序，关注残次冷背的存货是否被识别。</p>

#### 四、其他信息

抚顺特钢管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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





## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估抚顺特钢的持续经营能力，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抚顺特钢、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督抚顺特钢的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对抚顺特钢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抚顺特钢不能持续经营。

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

（6）就抚顺特钢中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]1823 号

[此页无正文]



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：







### 合并资产负债表

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：元

项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	794,666,034.25	1,783,106,313.81	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	625,723,032.64	554,850,000.00	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	933,326,748.92	626,298,760.25	六、(三)
应收账款	560,717,706.79	372,954,793.99	六、(四)
应收款项融资	446,918,362.39	413,924,359.15	六、(五)
预付款项	28,457,967.32	68,400,142.51	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	20,813,983.61	18,735,987.16	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	2,684,599,246.99	2,548,998,600.12	六、(八)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	54,054,299.68	99,800,474.77	六、(九)
<b>流动资产合计</b>	<b>6,149,277,382.59</b>	<b>6,487,069,431.76</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			六、(十)
其他权益工具投资	31,725,818.21	30,523,787.02	六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	4,586,271,447.92	3,840,535,892.22	六、(十二)
在建工程	758,608,907.53	680,223,611.54	六、(十三)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8,043,844.26	10,531,642.02	六、(十四)
无形资产	715,935,647.06	731,797,665.34	六、(十五)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	198,330.08	1,533,554.13	六、(十六)
递延所得税资产	1,672,658.96	2,099,853.46	六、(十七)
其他非流动资产	139,154,417.74	5,362,255.24	六、(十八)
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,241,611,101.76</b>	<b>5,302,608,260.97</b>	
<b>资产总计</b>	<b>12,390,888,484.35</b>	<b>11,789,677,692.73</b>	

法定代表人：孙立印  
210404009012893

主管会计工作负责人：吴效超

超吴印效

会计机构负责人：吴效超

超吴印效








### 合并资产负债表（续）


编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：元

项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	843,685,027.34	964,321,704.84	六、(二十)
应付账款	1,315,488,662.52	1,065,612,620.53	六、(二十一)
预收款项	26,340.00		六、(二十二)
合同负债	260,141,741.62	356,248,810.40	六、(二十三)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	27,715,173.93		六、(二十四)
应交税费	9,271,096.00	8,425,871.24	六、(二十五)
其他应付款	188,226,142.18	173,516,780.81	六、(二十六)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	708,689,517.88	33,133,324.39	六、(二十七)
其他流动负债	112,566,030.31	128,193,648.18	六、(二十八)
<b>流动负债合计</b>	<b>3,465,809,731.78</b>	<b>2,729,452,760.39</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,102,073,649.88	2,541,801,983.03	六、(二十九)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,197,968.00	6,542,788.87	六、(三十)
长期应付款	128,260,185.81	82,800,000.00	六、(三十一)
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,254,961.87	104,770,102.07	六、(三十二)
递延收益	197,633,588.10	190,259,798.79	六、(三十三)
递延所得税负债	73,733,539.23	79,716,899.45	六、(十七)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,507,153,892.89</b>	<b>3,005,891,572.21</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>5,972,963,624.67</b>	<b>5,735,344,332.60</b>	
所有者权益			
股本	1,972,100,000.00	1,972,100,000.00	六、(三十四)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,178,078,353.90	2,178,078,353.90	六、(三十五)
减：库存股			
其他综合收益	12,234,740.47	11,359,218.96	六、(三十六)
专项储备	2,212,533.11	1,835,275.66	六、(三十七)
盈余公积	288,560,770.28	253,324,308.94	六、(三十八)
△一般风险准备			
未分配利润	1,964,738,461.92	1,637,636,202.67	六、(三十九)
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>6,417,924,859.68</b>	<b>6,054,333,360.13</b>	
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>6,417,924,859.68</b>	<b>6,054,333,360.13</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>12,390,888,484.35</b>	<b>11,789,677,692.73</b>	

法定代表人：孙立国  


主管会计工作负责人：吴昊  


会计机构负责人：吴昊  








## 合并利润表

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

2023年度

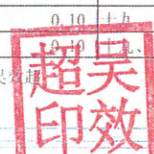
金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	8,574,586,002.96	7,814,794,222.78	
其中：营业收入	8,571,586,002.96	7,814,794,222.78	六、(四十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	8,171,829,569.44	7,399,049,344.64	
其中：营业成本	7,416,281,136.82	6,667,203,936.11	六、(四十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	57,689,227.08	60,258,049.96	六、(四十一)
销售费用	58,461,654.67	51,707,609.83	六、(四十二)
管理费用	250,023,813.73	209,752,656.96	六、(四十三)
研发费用	356,714,018.82	382,631,072.78	六、(四十四)
财务费用	32,659,718.32	27,496,019.00	六、(四十五)
其中：利息费用	85,401,380.78	74,429,624.05	六、(四十五)
利息收入	56,312,728.69	51,178,370.15	六、(四十五)
加：其他收益	83,527,863.82	53,038,560.73	六、(四十六)
投资收益(损失以“-”号填列)	15,109,464.85	22,260,513.31	六、(四十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	14,303,032.64	4,850,000.00	六、(四十八)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,433,840.92	-2,380,426.13	六、(四十九)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-111,335,035.94	-81,425,409.01	六、(五十)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-794,301.86		六、(五十一)
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	399,133,616.11	412,088,117.04	
加：营业外收入	20,048,695.95	14,698,545.23	六、(五十二)
减：营业外支出	62,609,896.57	158,341,454.11	六、(五十三)
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	356,572,415.49	268,445,208.16	
减：所得税费用	-5,766,305.10	71,976,773.53	六、(五十四)
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	362,338,720.59	196,468,434.63	
其中：被合并方合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	362,338,720.59	196,468,434.63	
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	362,338,720.59	196,468,434.63	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	875,521.51	-1,164,686.99	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	875,521.51	-1,164,686.99	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	875,521.51	-1,164,686.99	六、(五十五)
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	875,521.51	-1,164,686.99	六、(五十五)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	363,214,242.10	195,303,747.64	
归属于母公司所有者的综合收益总额	363,214,242.10	195,303,747.64	
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.18	0.10	十五、(二)
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.18	0.10	十五、(二)

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴超

会计机构负责人：吴超







## 合并现金流量表

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

2023年度

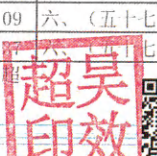
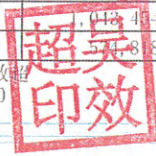
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,423,302,358.83	7,047,932,746.92	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	141,429,511.60	129,191,376.14	六、（五十六）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>7,564,731,870.43</b>	<b>7,177,124,123.06</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,150,149,562.78	5,465,776,525.80	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	939,958,053.78	938,429,595.98	
支付的各项税费	115,634,524.75	155,492,747.19	
支付其他与经营活动有关的现金	178,602,930.63	573,293,803.39	六、（五十六）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>7,384,345,071.94</b>	<b>7,132,992,672.36</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>180,386,798.49</b>	<b>44,131,450.70</b>	六、（五十七）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	530,000,000.00	1,558,241,000.00	
取得投资收益收到的现金	18,539,464.85	33,653,051.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,950.00	91,276.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>548,543,414.85</b>	<b>1,591,985,327.61</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	694,799,634.30	339,141,500.21	
投资支付的现金	590,000,000.00	1,184,241,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,284,799,634.30</b>	<b>1,523,382,500.21</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-736,256,219.45</b>	<b>68,602,827.40</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	229,300,000.00	230,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>229,300,000.00</b>	<b>230,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	86,967,010.48	76,673,285.14	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,636,500.00		六、（五十六）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>138,603,510.48</b>	<b>176,673,285.14</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>90,696,489.52</b>	<b>53,326,714.86</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-3,463,179.67</b>	<b>-1,229,241.68</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-468,636,111.11</b>	<b>164,831,751.28</b>	六、（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	5,913,414,674.37	878,622,923.09	六、（五十七）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,444,778,563.26</b>	<b>1,043,454,674.37</b>	六、（五十七）

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超





合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额												
	归属上市公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,972,100,000.00		2,178,078,353.90		11,359,218.96	1,835,275.66	253,321,308.91		1,637,636,292.67		6,051,333,360.13		6,051,333,360.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,972,100,000.00		2,178,078,353.90		11,359,218.96	1,835,275.66	253,321,308.91		1,637,636,292.67		6,051,333,360.13		6,051,333,360.13
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额					875,521.51	377,287.45	35,236,461.31		327,102,239.25		363,591,499.55		363,591,499.55
(二) 所有者投入和减少资本					875,521.51				362,338,720.59		363,214,242.10		363,214,242.10
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积							35,236,461.31		-35,236,461.31				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本年提取						377,287.45							377,287.45
2.本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,972,100,000.00		2,178,078,353.90		12,234,740.47	2,212,533.11	288,560,770.28		1,964,738,461.92		6,417,921,859.68		6,417,921,859.68

法定代表人：孙立国

会计机构负责人：吴超

超吴印效

超吴印效

国孙立印效





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

上期金额

项 目	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他权益工具											
一、上年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90			12,523,905.95	1,789,696.83	235,761,132.06	1,158,727,644.92		5,858,981,033.66		5,858,981,033.66
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90			12,523,905.95	1,789,696.83	235,761,132.06	1,158,727,644.92		5,858,981,033.66		5,858,981,033.66
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)								-1,164,886.99	15,578.83	17,559,876.88	178,904,557.75		195,319,326.47		195,319,326.47
(一)综合收益总额								-1,164,886.99							
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积									17,559,876.88		-17,559,876.88				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积和资本公积															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用									45,578.83				45,578.83		45,578.83
1.本年提取									18,720,850.15				18,720,850.15		18,720,850.15
2.本年使用									-18,675,271.62				-18,675,271.62		-18,675,271.62
(六)其他															
四、本年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90			11,359,018.96	1,805,275.66	253,321,008.91	1,657,636,202.67		6,054,333,360.13		6,054,333,360.13

主管会计工作负责人:吴效超 会计机构负责人:吴效超





资产负债表

编制单位：抚顺特钢股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	794,511,756.43	1,782,356,395.81	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	625,723,032.64	554,850,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	933,326,748.92	626,298,760.25	
应收账款	562,543,295.49	389,315,783.92	十八、(一)
应收款项融资	446,918,362.39	413,824,359.15	
预付款项	28,367,021.18	68,249,582.76	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	24,364,668.75	32,528,920.10	十八、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	2,662,577,700.74	2,513,845,746.21	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	53,013,665.46	96,507,866.92	
<b>流动资产合计</b>	<b>6,131,346,252.00</b>	<b>6,477,777,415.12</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	130,334,003.01	205,915,598.28	十八、(三)
其他权益工具投资	31,725,818.21	30,523,787.02	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	4,549,632,879.14	3,800,921,092.01	
在建工程	758,608,907.53	680,223,611.54	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	715,842,313.74	731,797,665.34	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	198,330.08	1,533,554.13	
递延所得税资产			
其他非流动资产	139,154,447.74	5,362,255.21	
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,325,496,699.15</b>	<b>5,456,277,563.56</b>	
<b>资产总计</b>	<b>12,456,842,951.15</b>	<b>11,934,054,978.68</b>	

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超







资产负债表（续）

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	843,685,027.34	964,321,704.84	
应付账款	1,313,046,392.54	1,058,090,076.11	
预收款项			
合同负债	256,055,470.66	349,804,126.84	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	27,653,667.14		
应交税费	8,419,085.61	4,824,761.08	
其他应付款	278,157,220.65	347,158,323.28	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	675,450,697.00		
其他流动负债	112,034,815.09	127,359,057.93	
流动负债合计	3,514,502,376.03	2,851,558,050.08	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,102,073,649.88	2,541,801,983.03	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	128,260,185.81	82,800,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,254,961.87	104,770,102.07	
递延收益	197,633,588.10	190,259,798.79	
递延所得税负债	72,124,770.38	77,610,571.05	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,501,347,156.04	2,997,242,454.94	
负 债 合 计	6,015,849,532.07	5,848,800,505.02	
所有者权益			
股本	1,972,100,000.00	1,972,100,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,202,496,758.63	2,178,078,353.90	
减：库存股			
其他综合收益	12,234,740.47	11,359,218.96	
专项储备			
盈余公积	288,560,770.28	253,324,308.94	
△一般风险准备			
未分配利润	1,965,601,150.00	1,670,392,591.86	
所有者权益合计	6,440,993,419.38	6,085,254,473.66	
负债及所有者权益合计	11,956,842,951.45	11,934,054,978.68	

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超





利润表

编制单位：首钢特殊钢股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	8,546,084,933.99	7,794,542,523.58	
其中：营业收入	8,546,084,933.99	7,794,542,523.58	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	8,153,992,896.33	7,392,735,747.88	
其中：营业成本	7,421,123,533.06	6,671,098,059.83	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	56,660,130.72	59,123,818.20	
销售费用	53,728,861.74	48,275,814.24	
管理费用	235,339,894.74	199,909,537.52	
研发费用	356,714,018.82	382,631,072.78	
财务费用	30,426,457.25	31,697,445.31	
其中：利息费用	84,140,205.16	78,806,428.05	
利息收入	57,265,202.20	51,173,039.78	
加：其他收益	83,511,451.22	52,633,789.82	
投资收益（损失以“-”号填列）	15,109,464.85	22,260,513.31	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14,303,032.64	4,850,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,405,064.96	-8,426,278.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-111,243,937.80	-81,272,265.41	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-772,020.97		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	388,594,962.64	391,852,534.49	
加：营业外收入	20,038,353.00	13,723,868.55	
减：营业外支出	62,081,012.63	158,132,886.33	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	346,552,303.01	247,443,516.71	
减：所得税费用	-5,812,310.35	71,844,747.92	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	352,364,613.36	175,598,768.79	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	352,364,613.36	175,598,768.79	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	875,521.51	-1,164,686.99	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	875,521.51	-1,164,686.99	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	875,521.51	-1,164,686.99	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	353,240,134.87	174,431,081.80	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：孙立印

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超







### 现金流量表

编制单位：抚顺特殊钢股份有限公司

2023年度

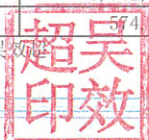
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,413,924,313.00	7,036,075,003.73	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	141,862,132.59	131,169,270.54	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>7,555,786,445.59</b>	<b>7,167,244,274.27</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,214,606,745.83	5,526,113,423.96	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	883,356,512.34	879,440,684.06	
支付的各项税费	102,476,900.13	146,597,397.25	
支付其他与经营活动有关的现金	177,046,437.12	570,446,279.72	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>7,377,486,595.42</b>	<b>7,122,597,784.99</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>178,299,850.17</b>	<b>44,646,489.28</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	530,000,000.00	1,558,241,000.00	
取得投资收益收到的现金	18,539,464.85	33,653,051.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>548,539,464.85</b>	<b>1,591,980,051.61</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	694,643,595.80	339,070,381.21	
投资支付的现金	590,000,000.00	1,184,241,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,284,643,595.80</b>	<b>1,523,311,381.21</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-736,104,130.95</b>	<b>68,668,670.40</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	229,300,000.00	230,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>229,300,000.00</b>	<b>230,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	86,073,010.48	75,779,285.14	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>136,073,010.48</b>	<b>175,779,285.14</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>93,226,989.52</b>	<b>54,220,714.86</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-3,463,179.67</b>	<b>-1,229,241.68</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-468,040,470.93</b>	<b>166,306,632.86</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,042,704,756.37	876,398,123.51	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>574,664,285.44</b>	<b>1,042,704,756.37</b>	

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超





# 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		11,359,218.96		253,324,308.91		1,670,392,591.86	6,085,254,473.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	1,972,100,000.00				2,178,078,353.90		11,359,218.96		253,324,308.91		1,670,392,591.86	6,085,254,473.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,118,404.73		875,521.51		35,236,461.34		295,208,558.14	355,738,915.72
（一）综合收益总额							875,521.51				352,364,613.36	353,240,134.87
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									35,236,461.34		-35,236,461.34	
2.提取一般风险准备									35,236,461.34		-35,236,461.34	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								18,793,258.33				18,793,258.33
2.本年使用								-18,793,258.33				-18,793,258.33
（六）其他					24,118,404.73						-21,919,593.88	2,498,810.85
四、本年年末余额	1,972,100,000.00				2,202,196,758.63		12,234,740.47		288,560,770.25		965,601,150.00	6,410,993,419.38

法定代表人：孙立国

主管会计工作负责人：吴效超

会计机构负责人：吴效超





所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

	上期金额				股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,972,100,000.00			2,178,078,353.90				2,178,078,353.90		12,523,905.95		235,761,432.06		1,512,353,699.95	5,910,820,391.86
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,972,100,000.00			2,178,078,353.90				2,178,078,353.90		12,523,905.95		235,761,432.06		1,512,353,699.95	5,910,820,391.86
三、本年期初变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额										-1,161,686.99		17,559,876.88		158,038,891.91	174,434,081.80
(二)所有者投入和减少资本										-1,161,686.99				175,598,768.79	174,434,081.80
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配														-17,559,876.88	
1.提取盈余公积														-17,559,876.88	
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用															
1.本年提取											18,045,366.73				18,045,366.73
2.本年使用											-18,045,366.73				-18,045,366.73
(六)其他															
四、本年年末余额	1,972,100,000.00			2,178,078,353.90				2,178,078,353.90		11,359,218.96		253,321,308.94		1,670,392,591.86	6,085,254,473.66

超昊 印效

超昊 印效

孙立 印效

会计机构负责人: 吴效昊  
18



# 抚顺特殊钢股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经辽宁省人民政府辽政(1999)63号文件批准,由抚顺特殊钢(集团)有限责任公司、冶金部北京钢铁设计研究总院、中国第三冶金建设公司、中国东北电力集团公司抚顺供电公司、吉林铁合金集团有限责任公司及吉林炭素股份有限公司共同发起,以发起设立方式设立的股份有限公司。公司于1999年6月7日领取营业执照,注册资本40,000万元。

经中国证券监督管理委员会(证监发行2000年第169号文)核准,公司于2000年12月13日通过上海证券交易所上网定价发行“抚顺特钢”普通股(A股)12,000万股,每股发行价5.50元。发行后,注册资本增至52,000万元,其中国有法人股39,672.45万元,其他法人股327.55万元,社会流通股12,000万元。并于2000年12月20日换取新的营业执照。其中12,000万股流通股于2000年12月29日起在上海证券交易所上市挂牌交易,证券代码600399。

2003年经国务院国有资产监督管理委员会、辽宁省人民政府批准,抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的本公司国有法人股29,441.45万股作价82,664万元划归辽宁特殊钢集团有限责任公司持有,2004年5月18日,辽宁特殊钢集团有限责任公司更名为东北特殊钢集团股份有限公司(以下简称“东北特钢集团”),相应的股权划转过户手续已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。

公司股权分置改革方案已于2006年2月27日经公司股权分置改革相关股东会议审议通过,全体流通股股东每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.4股对价股份,对价股份总数为40,800,000股。股权分置改革后,公司注册资本仍为52,000万元。

公司原第二大股东抚顺特殊钢(集团)有限责任公司2010年12月30日已宣告破产。2011年10月14日由转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产经营有限公司共同签署《抚顺市产权交易合同》。根据转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产经营有限公司共同签署的《抚顺市产权交易合同》约定:东北特钢集团采用偿还职工内欠,全面接收、安置破产企业职工和各类人员,并承担职工和各类人员安置费用等方式受让抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产财产,转让的成交价为:123,239万元,按辽通评报字[2011]第1207号评估报告书所列资产,



其中包括抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的公司 68,150,880 股限售流通股。2012 年 12 月 31 日,中国证券监督管理委员会出具《关于核准东北特殊钢集团有限责任公司公告抚顺特殊钢股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监许可[2012]1749 号),核准豁免东北特钢集团因受让破产财产而增持公司 68,150,880 股股份。2013 年 2 月 27 日,东北特钢集团在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成股权过户登记手续。

2015 年 4 月 27 日公司召开 2014 年度股东大会,审议通过了公司 2014 年度利润分配及资本公积转增股本方案。公司以截至 2014 年 12 月 31 日总股本 52,000 万股为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股送 4 股(含税),共计送股 20,800 万股;以股本溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 11 股,共计转增 57,200 万股。转增和送股后公司总股本增加至 130,000 万股,公司注册资本变更为 130,000 万元。

2017 年 8 月 11 日辽宁省大连市中级人民法院裁定((2016)辽 02 破 02-6 号)宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司(以下简称“锦程沙洲”)、本钢板材股份有限公司(以下简称“本钢板材”)作为公司控股股东东北特钢集团重整的投资人。根据东北特钢集团重整计划,锦程沙洲、本钢板材作为东北特钢集团及下属子公司重整的投资人。其中,锦程沙洲投资 44.62 亿元,拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 43%;本钢板材投资 10.38 亿元,拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 10%;债权人拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 47%。锦程沙洲通过破产重整司法程序获得东北特钢集团 4,462,264,151 股股份,成为东北特钢集团控股股东。锦程沙洲通过东北特钢集团间接持有公司 38.22%股份,从而对公司实施控制。上述收购已于 2017 年 12 月 26 日获得中国证券监督管理委员会的批复(证监许可[2017]2395 号)。2018 年 10 月 12 日东北特钢集团在大连市工商行政管理局完成了工商变更登记。

2018 年 9 月 20 日辽宁省抚顺市中级人民法院(以下简称“抚顺中院”)裁定((2018)辽 04 破申 1 号)受理上海东震冶金工程技术有限公司对公司的重整申请。同日下达决定书((2018)辽 04 破 3 号、(2018)辽 04 破 3-1 号),指定北京市金杜律师事务所担任公司管理人、准许公司重整期间在管理人监督下自行管理财产和营业事务。2018 年 11 月 22 日抚顺中院裁定((2018)辽 04 破 3-1 号)批准重整计划、终止重整程序。2018 年 11 月 23 日抚顺中院裁定((2018)辽 04 破 3-2 号)确认以公司现有总股本 130,000 万股为基数,按每 10 股转增 5.17 股的比例实施资本公积转增股本,共计转增 67,210 万股,并将其中的 59,000 万股登记至公司金融类普通债权人证券账户,150.7022 万股登记至公司经营类普通债权人证券账户,8,000 万股登记至股票处置程序中最终确定的股票受让方的证券账户。2018 年 12 月 10 日公司管理人组织现场竞价,处置 8,000 万股资本公积转增所得股票,最终依法确定东北特殊钢集团股份有限公司为竞价处置股票受让方。2018 年 12 月 26 日抚顺中院裁定((2018)辽 04 破 3-5 号)确认公司重整计划执行完毕。转增后公司总股本由 130,000 万股增加至 197,210 万股。

2023 年 12 月 5 日,东北特钢集团与江苏沙钢集团有限公司(以下简称“沙钢集团”)签署《股份转让协议》,将其持有的本公司 25,100.00 万股(占公司总股本的 12.73%)无限售条件流通股转让给沙钢集团,相应的股权划转过户手续已于 2023 年 12 月在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。本次协议转让过户登记前,沙钢集团未持有公司股份,股份过户登记后,东北特钢集团持股比例由 29.25%下降至 16.52%,沙钢集团持股比例上升至

12.73%，东北特钢集团、沙钢集团及东北特钢集团控股股东宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司系一致行动人，共持有公司股份 58,831.0944 万股，占公司总股本的 29.83%。过户登记完成后，东北特钢集团仍为第一大股东及母公司，沙钢集团成为公司第二大股东。

注册地址：辽宁省抚顺市望花区鞍山路东段 8 号。

（二）本公司属于黑色金属冶炼和压延加工业。所提供的主要产品为钢铁产品，主要包括合金结构钢、工具钢、不锈钢以及高温合金等。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为东北特钢集团，集团实际控制人为沈文荣。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 29 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性



本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项余额的5%以上且金额大于1,500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	收回或转回金额占各类应收款项余额5%以上且金额大于1,500万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项余额的5%以上且金额大于1,500万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过一年的合同负债 占合同负债总额的10%以上且金额大于3,000万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过一年的应付账款/其他应付款 占应付账款/其他应付款总额的5%以上且金额大于2,000万元
重要的在建工程	单个项目预算大于1亿元或发生额超过4,000万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，



并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资



产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4. 金融工具抵销

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

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加



对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为

减值利得。

(6) 各类金融资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

① 应收票据

本公司应收票据均为因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否包含重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较大的银行
商业承兑汇票	承兑人为除银行之外的企业

② 应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并内关联方组合	管理层评价合并内关联方款项具有较低的信用风险

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

③ 应收款项融资

本公司应收款项融资均为因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否包含重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行

④ 其他应收款



公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
合并内关联方组合	管理层评价合并内关联方款项具有较低的信用风险

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## 6. 金融资产转移

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

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

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

### （十二）应收票据

#### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法以及单项计提判断标准详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

### （十三）应收账款

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法以及单项计提判断标准详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

#### （十四）应收款项融资

##### 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

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法以及单项计提判断标准详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

#### （十五）其他应收款

##### 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法以及单项计提判断标准详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货的盘存制度



存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 本公司不存在按照组合计提存货跌价准备的情况。

### （十七）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法以及单项计提判断标准详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有

关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定



(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法



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	20-40	3.00-5.00	2.38-4.85
专用设备	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40
通用设备	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40
其他	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十三）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利使用权及软件，按成本进行初始计量。

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）	摊销年限确定依据
土地使用权	37-50	法定使用年限
专利使用权	8	合同性权利年限
软件	5	能够为公司带来经济利益的年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和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。

##### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

###### （1）研发支出的归集范围

###### 1) 人员人工费用

人员人工费用是指直接从事研发活动人员的工资薪金、五险一金以及外聘研发人员的劳务费用等。对于同时从事研发活动和生产经营活动的人员，研发人工费用的确认依据为各研发项目研发人员工时记录，按照工时记录在研发费用和生产经营费用之间分配。

###### 2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，主要包括直接消耗的材料、燃料和动力费用以及测试化验加工费等。

###### 3) 折旧费用

折旧费用是指用于研发活动的仪器、设备以及房屋建筑物等固定资产的折旧费。用于研发活动的仪器、设备以及房屋建筑物等，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备以及房屋建筑物等折旧费用按照产量在研发费用和生产经营费用之间分配。

###### 4) 设计费用



设计费用是指为新产品进行构思、开发和制造，进行技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### 5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内其他机构进行研发活动所发生的费用。

#### 6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研发活动直接相关的其他费用，主要包括差旅费、会议费、评审类费用、专家咨询费、认证费等。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (二十五) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十七）合同负债

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

#### （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入



当期损益或相关资产成本。

#### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （三十）收入

##### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括钢铁产品销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权

上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司销售钢铁产品属于在某一时点履行履约义务。

国内销售，根据公司与客户签订的合同，公司在指定地点交付货物，经客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

国外销售，公司根据合同约定将产品报关离港，取得经海关审验后的货物出口报关单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

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

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应



当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会

计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

### （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十四）租赁

1. 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

#### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	房屋原值减扣除比例后的余值、房屋出租租金收入	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	7.50元至21元/平方米
环境保护税	污染物实际排放当量	1.2元至2.8元/污染排放当量

不同企业所得税税率纳税主体明细如下：

纳税主体名称	所得税税率
抚顺特殊钢股份有限公司	15%
宁波北仑抚钢模具技术有限公司	20%
抚顺欣兴特钢板材有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
抚顺抚特宾馆有限公司	20%
抚顺鑫朗物业有限公司	20%
抚顺实林特殊钢有限公司	25%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司 2022 年 11 月 4 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR202221000514），有效期为 3 年。根据企业所得税法的规定，2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条、《中华人民共和国所得税法实施条例》第一百条的规定，购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

3. 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》的规定，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

4. 根据财政部、税务总局发布的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号）的规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称“资格”）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

5. 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司宁波北仑抚钢模具技术有限公司、抚顺欣兴特钢板材有限公司、抚顺抚特宾馆有限公司、抚顺鑫朗物业有限公司均被认定为小型微利企业，享受上述税收优惠。

6. 根据财政部、国家税务总局发布的《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）和财政部、税务总局、发展改革委、生态环境部公告 2021 年第 36 号《关于公布〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）〉以及〈资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）〉的公告》的规定，本公司在计算 2023 年度应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额。



7. 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》的规定，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% 抵减应纳税增值税税额。本公司作为先进制造业，享受上述税收优惠。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和影响金额
解释 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时即不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初至解释 16 号施行日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，企业应当按照相关规定进行调整。	2022 年 12 月 31 日调整合并递延所得税资产 2,066,439.32 元，调整合并递延所得税负债 2,106,328.40 元，调整合并未分配利润-39,889.08 元，2022 年度调整合并所得税费用 39,889.08 元。

### 2. 会计估计的变更

无。

### 3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	575,956,000.24	1,044,805,550.84
其他货币资金	218,710,034.01	738,300,762.97

项目	期末余额	期初余额
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>794,666,034.25</u>	<u>1,783,106,313.81</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押等对使用有限制款项219,847,470.99元。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	625,723,032.64	554,850,000.00	
其中：理财产品	625,723,032.64	554,850,000.00	
<u>合计</u>	<u>625,723,032.64</u>	<u>554,850,000.00</u>	

## (三) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	933,326,748.92	626,298,760.25
<u>合计</u>	<u>933,326,748.92</u>	<u>626,298,760.25</u>

### 2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	23,250,589.86
<u>合计</u>	<u>23,250,589.86</u>

### 3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		78,353,866.04
<u>合计</u>		<u>78,353,866.04</u>

### 4. 按坏账计提方法分类披露



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	938,016,833.09	100.00	4,690,084.17	0.50	933,326,748.92
其中：商业承兑汇票	938,016,833.09	100.00	4,690,084.17	0.50	933,326,748.92
合计	938,016,833.09	100.00	4,690,084.17	--	933,326,748.92

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	629,445,990.20	100.00	3,147,229.95	0.50	626,298,760.25
其中：商业承兑汇票	629,445,990.20	100.00	3,147,229.95	0.50	626,298,760.25
合计	629,445,990.20	100.00	3,147,229.95	--	626,298,760.25

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	938,016,833.09	4,690,084.17	0.50
合计	938,016,833.09	4,690,084.17	--

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	3,147,229.95	1,542,854.22				4,690,084.17
合计	3,147,229.95	1,542,854.22				4,690,084.17

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	576,940,558.59	361,929,062.77
1-2年(含2年)	6,154,738.65	30,981,047.19
2-3年(含3年)	7,598,579.79	
3年以上	11,267,775.41	19,740,055.42
合计	<u>601,961,652.44</u>	<u>412,650,165.38</u>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	4,157,833.72	0.69	4,157,833.72	100.00			
按组合计提坏账准备	<u>597,803,818.72</u>	<u>99.31</u>	<u>37,086,111.93</u>	<u>6.20</u>			<u>560,717,706.79</u>
其中：账龄组合	597,803,818.72	99.31	37,086,111.93	6.20			560,717,706.79
合计	<u>601,961,652.44</u>	<u>100.00</u>	<u>41,243,945.65</u>	--			<u>560,717,706.79</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	4,951,755.60	1.20	4,951,755.60	100.00			
按组合计提坏账准备	<u>407,698,409.78</u>	<u>98.80</u>	<u>34,743,615.79</u>	<u>8.52</u>			<u>372,954,793.99</u>
其中：账龄组合	407,698,409.78	98.80	34,743,615.79	8.52			372,954,793.99
合计	<u>412,650,165.38</u>	<u>100.00</u>	<u>39,695,371.39</u>	--			<u>372,954,793.99</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客商 1	2,725,922.26	2,725,922.26	100.00	预计无法收回
客商 2	1,420,575.73	1,420,575.73	100.00	预计无法收回
客商 3	11,335.73	11,335.73	100.00	预计无法收回
合计	<u>4,157,833.72</u>	<u>4,157,833.72</u>	--	



按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	597,803,818.72	37,086,111.93	6.20
<u>合计</u>	<u>597,803,818.72</u>	<u>37,086,111.93</u>	--

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	4,951,755.60		793,921.88		4,157,833.72
账龄组合	34,743,615.79	11,266,248.91		8,923,752.77	37,086,111.93
<u>合计</u>	<u>39,695,371.39</u>	<u>11,266,248.91</u>	<u>793,921.88</u>	<u>8,923,752.77</u>	<u>41,243,945.65</u>

本期无重要的坏账准备收回或转回。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,923,752.77

本期无重要的应收账款核销情况。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	193,668,057.54		193,668,057.54	32.17	9,683,402.88
第二名	61,334,146.41		61,334,146.41	10.19	5,656,333.47
第三名	58,563,552.88		58,563,552.88	9.73	2,928,177.64
第四名	43,747,020.39		43,747,020.39	7.27	2,187,351.02
第五名	37,195,698.80		37,195,698.80	6.18	1,859,784.94
<u>合计</u>	<u>394,508,476.02</u>		<u>394,508,476.02</u>	<u>65.54</u>	<u>22,315,049.95</u>

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	446,918,362.39	413,924,359.15
<u>合计</u>	<u>446,918,362.39</u>	<u>413,924,359.15</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	749,168,099.47	
<u>合计</u>	<u>749,168,099.47</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额 金额	坏账准备 金额 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	446,918,362.39	100.00	446,918,362.39
其中：银行承兑汇票	446,918,362.39	100.00	446,918,362.39
<u>合计</u>	<u>446,918,362.39</u>	<u>100.00</u>	<u>446,918,362.39</u>

接上表：

类别	期初余额		账面价值
	账面余额 金额	坏账准备 金额 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	413,924,359.15	100.00	413,924,359.15
其中：银行承兑汇票	413,924,359.15	100.00	413,924,359.15
<u>合计</u>	<u>413,924,359.15</u>	<u>100.00</u>	<u>413,924,359.15</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收款项融资 金额	坏账准备 金额	
银行承兑汇票	446,918,362.39		



名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收款项融资	坏账准备	
<u>合计</u>	<u>446,918,362.39</u>		

5. 期末公司无计提、收回或转回坏账准备的情况。

6. 本期无实际核销应收款项融资的情况。

#### (六) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	24,678,992.81	86.72	65,814,202.51	96.22
1-2年 (含2年)	3,778,974.51	13.28	2,585,940.00	3.78
<u>合计</u>	<u>28,457,967.32</u>	<u>100.00</u>	<u>68,400,142.51</u>	<u>100.00</u>

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款 期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,445,200.00	12.11
第二名	3,380,054.22	11.88
第三名	3,337,500.00	11.73
第四名	2,485,422.95	8.73
第五名	1,982,218.40	6.97
<u>合计</u>	<u>14,630,395.57</u>	<u>51.42</u>

#### (七) 其他应收款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,813,983.61	18,735,987.16
<u>合计</u>	<u>20,813,983.61</u>	<u>18,735,987.16</u>

##### 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	27,669,557.97	17,577,303.12
1-2年(含2年)	1,424,432.09	2,043,078.74
2-3年(含3年)	1,394,882.86	1,987,783.29
3年以上	38,483,340.01	53,617,667.38
<u>合计</u>	<u>68,972,212.93</u>	<u>75,225,832.53</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	65,053,311.92	66,968,475.90
保证金及借款	3,918,901.01	8,257,356.63
<u>合计</u>	<u>68,972,212.93</u>	<u>75,225,832.53</u>

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	33,641,417.33	48.78	33,641,417.33	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>35,330,795.60</u>	<u>51.22</u>	<u>14,516,811.99</u>	<u>41.09</u>		<u>20,813,983.61</u>
其中：账龄组合	35,330,795.60	51.22	14,516,811.99	41.09		20,813,983.61
<u>合计</u>	<u>68,972,212.93</u>	<u>100.00</u>	<u>48,158,229.32</u>	--		<u>20,813,983.61</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	34,501,531.31	45.86	34,501,531.31	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>40,724,301.22</u>	<u>54.14</u>	<u>21,988,314.06</u>	<u>53.99</u>		<u>18,735,987.16</u>
其中：账龄组合	40,724,301.22	54.14	21,988,314.06	53.99		18,735,987.16
<u>合计</u>	<u>75,225,832.53</u>	<u>100.00</u>	<u>56,489,845.37</u>	--		<u>18,735,987.16</u>



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客商 4	12,548,124.31	12,548,124.31	100.00	预计无法收回
客商 5	10,344,677.20	10,344,677.20	100.00	预计无法收回
客商 6	5,414,044.83	5,414,044.83	100.00	预计无法收回
客商 7	2,374,759.38	2,374,759.38	100.00	预计无法收回
客商 8	1,842,348.46	1,842,348.46	100.00	预计无法收回
客商 9	866,183.99	866,183.99	100.00	预计无法收回
客商 10	251,279.16	251,279.16	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>33,641,417.33</u>	<u>33,641,417.33</u>	--	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	35,330,795.60	14,516,811.99	41.09
<u>合计</u>	<u>35,330,795.60</u>	<u>14,516,811.99</u>	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失 (已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	878,865.16	21,109,448.90	34,501,531.31	<u>56,489,845.37</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-2,374,759.38	2,374,759.38	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	141,793.08	-5,182,804.77	737,748.30	<u>-4,303,263.39</u>
本期转回			3,278,076.94	<u>3,278,076.94</u>
本期转销		55,731.00	694,544.72	<u>750,275.72</u>
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生 信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	1,020,658.24	13,496,153.75	33,641,417.33	<u>48,158,229.32</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核销	其他变动	
单项计提	34,501,531.31	737,748.30	3,278,076.94	694,544.72	2,374,759.38	33,641,417.33
账龄组合	21,988,314.06	-5,041,011.69		55,731.00	-2,374,759.38	14,516,811.99
<u>合计</u>	<u>56,489,845.37</u>	<u>-4,303,263.39</u>	<u>3,278,076.94</u>	<u>750,275.72</u>		<u>48,158,229.32</u>

本期无重要的坏账准备收回或转回。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	750,275.72

本期无重要的其他应收款核销情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	12,548,124.31	18.19	往来款及垫付款	3 年以上	12,548,124.31
第二名	10,344,677.20	15.00	往来款及垫付款	3 年以上	10,344,677.20
第三名	9,610,000.00	13.93	往来款及垫付款	1 年以内	480,500.00
第四名	5,915,994.03	8.58	往来款及垫付款	1 年以内	295,799.70
第五名	5,414,044.83	7.85	往来款及垫付款	1 年以内	5,414,044.83
<u>合计</u>	<u>43,832,840.37</u>	<u>63.55</u>			<u>29,083,146.04</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	829,655,745.71		829,655,745.71
在产品	1,032,698,916.65	40,258,515.75	992,440,400.90
库存商品	917,589,178.06	64,169,546.53	853,419,631.53
发出商品	10,701,886.11	1,618,417.26	9,083,468.85
<u>合计</u>	<u>2,790,645,726.53</u>	<u>106,046,479.54</u>	<u>2,684,599,246.99</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	978,153,890.78		978,153,890.78
在产品	913,613,353.39	28,610,099.02	885,003,254.37
库存商品	738,656,764.96	52,815,309.99	685,841,454.97
发出商品			
<u>合计</u>	<u>2,630,424,009.13</u>	<u>81,425,409.01</u>	<u>2,548,998,600.12</u>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	28,610,099.02	40,258,515.75		28,610,099.02		40,258,515.75
库存商品	52,815,309.99	64,016,402.93		52,662,166.39		64,169,546.53
发出商品		1,618,417.26				1,618,417.26
<u>合计</u>	<u>81,425,409.01</u>	<u>105,893,335.94</u>		<u>81,272,265.41</u>		<u>106,046,479.54</u>

本期转销存货跌价准备的原因系上年计提存货跌价准备的存货本年已销售。

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	53,084,882.76	53,082,424.65
预缴增值税	899,150.73	11,157,011.73
待摊租金	70,266.19	67,090.31
待抵扣、待认证进项税额		34,533,443.59
预缴城建税		560,126.49



项目	期末余额	期初余额
预缴教育费附加		240,028.28
预缴地方教育附加		160,018.85
代扣代缴		330.87
<u>合计</u>	<u>54,054,299.68</u>	<u>99,800,474.77</u>

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
东北特殊钢集团机电工程有限公司			
<u>小计</u>			
<u>合计</u>			

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			

注：公司联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司净资产为负，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

#### （十一）其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	300,000.00					
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	27,913,542.28					373,023.99
中航特材工业(西安)有限公司	2,310,244.74			1,575,055.18		
<u>合计</u>	<u>30,523,787.02</u>			<u>1,575,055.18</u>		<u>373,023.99</u>

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	300,000.00				不以出售为目的
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	27,540,518.29	10,000,000.00	15,540,518.29		不以出售为目的
中航特材工业(西安)有限公司	3,885,299.92			14,615,934.76	不以出售为目的
<u>合计</u>	<u>31,725,818.21</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>15,540,518.29</u>	<u>14,615,934.76</u>	

#### （十二）固定资产

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,586,271,447.92	3,840,535,892.22
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>4,586,271,447.92</u>	<u>3,840,535,892.22</u>

##### 2. 固定资产

###### （1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,521,346,830.11	3,057,398,831.82	2,818,953,859.18	527,427.56	<u>7,398,226,948.67</u>
2. 本期增加金额	<u>208,990,476.53</u>	<u>740,055,036.34</u>	<u>142,545,782.82</u>	<u>69,100.00</u>	<u>1,091,660,395.69</u>
(1) 购置	4,437,456.66	12,579,421.38	32,263,898.07	69,100.00	<u>49,349,876.11</u>
(2) 在建工程转入	204,553,019.87	727,475,614.96	110,281,884.75		<u>1,042,310,519.58</u>
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额	<u>12,973,266.06</u>	<u>54,253,012.86</u>	<u>101,080,562.11</u>	<u>152,765.23</u>	<u>168,459,606.26</u>
(1) 处置或报废	12,973,266.06	54,253,012.86	101,080,562.11	152,765.23	<u>168,459,606.26</u>
(2) 其他					
4. 期末余额	1,717,364,040.58	3,743,200,855.30	2,860,419,079.89	443,762.33	<u>8,321,427,738.10</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	705,489,834.30	1,453,764,773.52	1,338,523,586.85	398,318.29	<u>3,498,176,512.96</u>
2. 本期增加金额	<u>32,820,734.41</u>	<u>125,683,296.73</u>	<u>140,633,618.91</u>	<u>13,083.18</u>	<u>299,150,733.23</u>
(1) 计提	32,820,734.41	125,683,296.73	140,633,618.91	13,083.18	<u>299,150,733.23</u>
(2) 其他					
3. 本期减少金额	<u>11,019,819.80</u>	<u>34,935,315.64</u>	<u>67,849,516.24</u>	<u>118,502.04</u>	<u>113,923,153.72</u>
(1) 处置或报废	11,019,819.80	34,935,315.64	67,849,516.24	118,502.04	<u>113,923,153.72</u>
(2) 其他					
4. 期末余额	727,290,748.91	1,544,512,754.61	1,411,307,689.52	292,899.43	<u>3,683,404,092.47</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	30,965,010.57	19,437,330.55	9,112,202.37		<u>59,514,543.49</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额	<u>918.30</u>	<u>7,421,103.56</u>	<u>340,323.92</u>		<u>7,762,345.78</u>
(1) 处置或报废	918.30	7,421,103.56	340,323.92		<u>7,762,345.78</u>
(2) 其他					
4. 期末余额	30,964,092.27	12,016,226.99	8,771,878.45		<u>51,752,197.71</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>959,109,199.40</u>	<u>2,186,671,873.70</u>	<u>1,440,339,511.92</u>	<u>150,862.90</u>	<u>4,586,271,447.92</u>
2. 期初账面价值	<u>784,891,985.24</u>	<u>1,584,196,727.75</u>	<u>1,471,318,069.96</u>	<u>129,109.27</u>	<u>3,840,535,892.22</u>

(2) 公司无暂时闲置固定资产情况。



(3) 公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	360,171,032.74	尚未办理完成

### (十三) 在建工程

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	758,608,907.53	680,223,611.54
工程物资		
<u>合计</u>	<u>758,608,907.53</u>	<u>680,223,611.54</u>

#### 2. 在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
FJ20 改-40	294,584,758.71		294,584,758.71	146,366,296.44		146,366,296.44
FJ22 改-50	100,666,845.12		100,666,845.12	678,587.84		678,587.84
FJ19 改-29				6,235,321.38		6,235,321.38
FJ20 改-39	212,144,566.52		212,144,566.52	52,604,411.21		52,604,411.21
FJ19 改-54	2,007,079.64		2,007,079.64	160,971,397.95		160,971,397.95
FJ19 改-41				137,107,678.05		137,107,678.05
FJ21 改-27	55,941,253.56		55,941,253.56	7,184,903.03		7,184,903.03
FJ21 改-26				31,905,227.73		31,905,227.73
FJ21 改-25				46,574,960.62		46,574,960.62
FJ21 改-42-06	72,106,194.67		72,106,194.67			
FJ22 改-32	67,256.64		67,256.64	12,343,051.29		12,343,051.29
FJ21 改-35				7,185,979.01		7,185,979.01
零星工程	21,090,952.67		21,090,952.67	71,065,796.99		71,065,796.99
<u>合计</u>	<u>758,608,907.53</u>		<u>758,608,907.53</u>	<u>680,223,611.54</u>		<u>680,223,611.54</u>

##### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期 增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
FJ20 改-40	639,950,000.00	146,366,296.44	148,218,462.27			294,584,758.71
FJ22 改-50	450,000,000.00	678,587.84	147,398,402.10	47,410,144.82		100,666,845.12
FJ19 改-29	323,250,000.00	6,235,321.38	6,205,188.94	12,440,510.32		
FJ20 改-39	320,910,000.00	52,604,411.21	215,235,101.23	55,694,945.92		212,144,566.52
FJ19 改-54	293,900,000.00	160,971,397.95	67,605,005.16	226,569,323.47		2,007,079.64
FJ19 改-41	283,930,000.00	137,107,678.05	35,086,358.46	172,194,036.51		
FJ21 改-27	186,000,000.00	7,184,903.03	59,285,952.09	10,529,601.56		55,941,253.56
FJ21 改-26	149,600,000.00	31,905,227.73	73,169,621.88	105,074,849.61		
FJ21 改-25	103,750,000.00	46,574,960.62	29,744,505.55	76,319,466.17		
FJ21 改-42-06	85,660,000.00		72,106,194.67			72,106,194.67
FJ22 改-32	85,000,000.00	12,343,051.29	41,186,933.28	53,462,727.93		67,256.64
FJ21 改-35	50,660,000.00	7,185,979.01	37,869,811.57	45,055,790.58		
<u>合计</u>		<u>609,157,814.55</u>	<u>933,111,537.20</u>	<u>804,751,396.89</u>		<u>737,517,954.86</u>

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
46.00	58.00	837,862.50	826,612.50		自筹、银行专门借款
33.00	40.00				自筹
92.00	100.00	1,741,932.53	795,535.90		自筹、银行专门借款
83.00	80.00	1,917,354.65	1,537,581.15		自筹、银行专门借款
104.00	97.00	1,755,960.94	1,408,155.00		自筹、银行专门借款
75.00	100.00	2,608,487.47	1,777,207.16		自筹、银行专门借款
52.00	55.00				自筹
72.00	100.00				自筹
97.00	100.00				自筹
84.00	85.00				自筹
68.00	97.00				自筹
89.00	100.00				自筹
		<u>8,861,598.09</u>	<u>6,345,091.71</u>		

#### (十四) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,531,649.56	<u>11,531,649.56</u>
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 减租		
(2) 其他		
4. 期末余额	11,531,649.56	<u>11,531,649.56</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,000,007.54	<u>1,000,007.54</u>
2. 本期增加金额	<u>2,487,797.76</u>	<u>2,487,797.76</u>
(1) 计提	2,487,797.76	<u>2,487,797.76</u>
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	3,487,805.30	<u>3,487,805.30</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>8,043,844.26</u>	<u>8,043,844.26</u>
2. 期初账面价值	<u>10,531,642.02</u>	<u>10,531,642.02</u>

#### (十五) 无形资产

##### 1. 无形资产情况



项目	土地使用权	专利使用权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	984,382,287.16		18,376,012.47	<u>1,002,758,299.63</u>
2. 本期增加金额		<u>15,000,000.00</u>	<u>4,447,416.08</u>	<u>19,447,416.08</u>
(1) 购置		15,000,000.00	4,447,416.08	<u>19,447,416.08</u>
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	984,382,287.16	15,000,000.00	22,823,428.55	<u>1,022,205,715.71</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	260,794,836.78		10,165,797.51	<u>270,960,634.29</u>
2. 本期增加金额	<u>25,180,362.30</u>	<u>1,875,000.00</u>	<u>2,812,372.06</u>	<u>29,867,734.36</u>
(1) 计提	25,180,362.30	1,875,000.00	2,812,372.06	<u>29,867,734.36</u>
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	285,975,199.08	1,875,000.00	12,978,169.57	<u>300,828,368.65</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	<u>5,441,700.00</u>			<u>5,441,700.00</u>
(1) 计提	5,441,700.00			<u>5,441,700.00</u>
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	5,441,700.00			<u>5,441,700.00</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>692,965,388.08</u>	<u>13,125,000.00</u>	<u>9,845,258.98</u>	<u>715,935,647.06</u>
2. 期初账面价值	<u>723,587,450.38</u>		<u>8,210,214.96</u>	<u>731,797,665.34</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
焊条厂土地	900,720.00	历史遗留
景山铁路土地	2,482,070.81	历史遗留

### 3. 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
西厂动力土地	11,274,400.00	5,832,700.00	5,441,700.00
<u>合计</u>	<u>11,274,400.00</u>	<u>5,832,700.00</u>	<u>5,441,700.00</u>

接上表:

项目	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
西厂动力土地	公允价值: 基准地价系数修正法和市场比较法, 通过对宗地所处区域土地市场和土地价格的分析, 结合土地利用现状, 考虑到两种方法的价值结果比较接近, 可信度高, 说明选用方法比较适宜, 反映了地价的现实水平。经综合考虑, 采用两种估价方法的简单算术平均值作为最终价值结果。 处置费用: 处置可能发生的交易费用、相关税费等。	基准地价、基准地价修正系数、土地开发程度修正系数、象的因素条件与区域平均条件进行差异修正; 市场比较法, 根据替数、年期修正; 比较实例价格、代原则, 将宗地与在较近时期内已待估宗地的情况指数/比较实例发生交易的类似土地交易实例进行对照比较, 并依据后者已知的地价指数/比较实例宗格, 参照该土地的交易情况、期日、地交易日期地价指数。	基准地价系数修正法, 根据当地政府执行的基准地价, 对影响估价对区域以及个别因素等差别, 修正得出待估土地的评估时地价。

### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
环境改造工程	153,626.13		153,626.13		
顾问费	1,379,928.00		1,181,597.92		198,330.08
<u>合计</u>	<u>1,533,554.13</u>		<u>1,335,224.05</u>		<u>198,330.08</u>

### (十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	26,180.85	5,236.17	13,927.10	2,785.42

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,241.75	48,848.35	153,143.60	30,628.72
租赁负债	8,092,872.21	1,618,574.44	10,332,196.60	2,066,439.32
<u>合计</u>	<u>8,363,294.81</u>	<u>1,672,658.96</u>	<u>10,499,267.30</u>	<u>2,099,853.46</u>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	15,540,518.29	2,331,077.73	13,363,787.02	2,004,568.05
交易性金融资产公允价值变动	15,723,032.60	2,358,454.89	4,850,000.00	727,500.00
同一控制下企业合并	6,670,032.90	1,000,504.94	6,670,032.90	1,000,504.94
固定资产一次性抵减企业所得税	442,898,218.73	66,434,732.82	492,519,987.07	73,877,998.06
使用权资产	8,043,844.26	1,608,768.85	10,531,642.02	2,106,328.40
<u>合计</u>	<u>488,875,646.78</u>	<u>73,733,539.23</u>	<u>527,935,449.01</u>	<u>79,716,899.45</u>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	440,639,669.92	242,991,818.77
可抵扣亏损	1,153,371,740.29	1,158,565,351.09
其他		104,770,102.07
<u>合计</u>	<u>1,594,011,410.21</u>	<u>1,506,327,271.93</u>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		7,540,435.58	
2024年	4,150,145.58	4,592,441.35	
2025年	97,722.88	97,722.88	
2026年	1,336,635.46	1,427,831.36	
2027年	98,110,761.57	231,796,054.89	
2028年	693,859.56	28,586,631.14	
2029年			



年份	期末余额	期初余额	备注
2030年			
2031年			
2032年	886,624,163.89	884,524,233.89	
2033年	162,358,451.35		
<u>合计</u>	<u>1,153,371,740.29</u>	<u>1,158,565,351.09</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
FJ13改-36	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24	11,073,529.88	5,711,274.64	5,362,255.24
预付工程、 设备款	133,792,192.50		133,792,192.50			
<u>合计</u>	<u>144,865,722.38</u>	<u>5,711,274.64</u>	<u>139,154,447.74</u>	<u>11,073,529.88</u>	<u>5,711,274.64</u>	<u>5,362,255.24</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	219,847,470.99	219,847,470.99	保证金、 计提的利息等	银行承兑汇票保证 金、信用证保证 金、计提的利息等
应收票据	23,367,427.00	23,250,589.86	质押	应付票据保证金
应收票据	78,747,604.06	78,353,866.04	已背书未到期 票据未终止确认	已背书未到期 票据未终止确认
固定资产	831,605,929.30	492,521,122.00	抵押	见注
无形资产	713,883,137.15	507,246,804.67	抵押	见注
<u>合计</u>	<u>1,867,451,568.50</u>	<u>1,321,219,853.56</u>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	739,651,639.44	739,651,639.44	保证金、计提的利息	银行承兑汇票保证 金、信用证保证 金及计提的利息
应收票据	33,524,450.00	33,356,827.75	质押	应付票据保证金

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	81,884,521.44	81,475,098.83	已背书未到期 票据未终止确认	已背书未到期 票据未终止确认
固定资产	827,097,307.24	507,843,390.34	抵押	抵押取得长期借款
无形资产	713,883,137.15	525,475,998.49	抵押	抵押取得长期借款
<u>合计</u>	<u>2,396,041,055.27</u>	<u>1,887,802,954.85</u>		

注：公司以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押取得国家开发银行辽宁省分行借款238,006,025.30元，且由东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保；公司以房屋建筑物和土地使用权抵押取得朝阳银行抚顺分行借款200,940,775.39元。

#### （二十）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	243,806,730.54	202,062,538.99
银行承兑汇票	599,878,296.80	761,259,165.85
信用证		1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>843,685,027.34</u>	<u>964,321,704.84</u>

#### （二十一）应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	885,603,050.02	658,401,773.62
工程类应付款	429,885,612.50	407,210,846.91
<u>合计</u>	<u>1,315,488,662.52</u>	<u>1,065,612,620.53</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### （二十二）预收款项

##### 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租赁费	26,340.00	
<u>合计</u>	<u>26,340.00</u>	

#### （二十三）合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	260,141,741.62	356,248,810.40
<u>合计</u>	<u>260,141,741.62</u>	<u>356,248,810.40</u>

### 2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

#### (二十四) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	863,710,536.47	835,995,362.54	27,715,173.93	
二、离职后福利中-设定提存计划负债	92,698,470.30	92,698,470.30		
三、辞退福利	1,074,342.82	1,074,342.82		
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>957,483,349.59</u>	<u>929,768,175.66</u>	<u>27,715,173.93</u>	

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	635,625,237.15	608,846,150.07	26,779,087.08	
二、职工福利费	28,984,295.94	28,984,295.94		
三、社会保险费	<u>52,312,036.94</u>	<u>52,312,036.94</u>		
其中：医疗及生育保险费	42,624,987.49	42,624,987.49		
工伤保险费	9,687,049.45	9,687,049.45		
其他				
四、住房公积金	54,043,385.00	54,043,385.00		
五、工会经费和职工教育经费	13,856,505.28	12,920,418.43	936,086.85	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	78,889,076.16	78,889,076.16		
<u>合计</u>	<u>863,710,536.47</u>	<u>835,995,362.54</u>	<u>27,715,173.93</u>	

##### 3. 设定提存计划列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		89,884,939.76	89,884,939.76	
2. 失业保险费		2,813,530.54	2,813,530.54	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>92,698,470.30</u>	<u>92,698,470.30</u>	

#### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,074,342.82	
<u>合计</u>	<u>1,074,342.82</u>	

### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	10,879.27	37,925.70
2. 增值税	3,809,360.99	3,186,519.56
3. 印花税	1,235,248.54	1,153,028.16
4. 土地使用税	2,345,528.63	2,345,528.63
5. 房产税	1,431,392.04	1,332,517.29
6. 城市维护建设税	255,519.78	214,014.67
7. 教育费附加	109,900.07	93,802.34
8. 地方教育附加	73,266.68	62,534.89
<u>合计</u>	<u>9,271,096.00</u>	<u>8,425,871.24</u>

### (二十六) 其他应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	188,226,142.18	173,516,780.81
<u>合计</u>	<u>188,226,142.18</u>	<u>173,516,780.81</u>

#### 2. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
经营性费用	70,391,167.21	85,740,192.27
押金、保证金	63,854,738.00	26,099,540.00
代扣代缴款项	4,753,548.30	3,718,357.51
其他	49,226,688.67	57,958,691.03
<u>合计</u>	<u>188,226,142.18</u>	<u>173,516,780.81</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	619,085,650.55	
1年内到期的长期应付款	87,259,046.45	30,894,000.00
1年内到期的租赁负债	2,344,820.88	2,239,324.39
<u>合计</u>	<u>708,689,517.88</u>	<u>33,133,324.39</u>

(二十八) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	33,818,426.25	46,309,126.74
未终止确认的应收票据	78,747,604.06	81,884,521.44
<u>合计</u>	<u>112,566,030.31</u>	<u>128,193,648.18</u>

(二十九) 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	324,472,527.47	230,000,000.00	<2.50%
抵押借款	321,158,645.61	488,946,800.69	3.78%-4.41%
保证借款	1,456,442,476.80	1,820,553,096.00	2.80%
计提的利息		2,302,086.34	
<u>合计</u>	<u>2,102,073,649.88</u>	<u>2,541,801,983.03</u>	

2. 期末长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额
国家开发银行辽宁省分行	2022/2/28	2027/2/28	人民币	<2.50	50,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/3/24	2027/3/24	人民币	<2.50	95,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/4/28	2027/3/24	人民币	<2.50	50,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/12/23	2027/12/15	人民币	<2.50	30,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2022/12/23	2027/2/28	人民币	<2.50	5,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/4/14	2027/12/15	人民币	<2.50	20,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/4/14	2027/2/28	人民币	<2.50	120,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/4/24	2027/2/28	人民币	<2.50	16,500,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/9/26	2027/12/15	人民币	<2.50	5,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/9/28	2027/2/28	人民币	<2.50	25,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/10/8	2027/2/28	人民币	<2.50	30,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/11/15	2027/12/15	人民币	<2.50	6,000,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2023/12/25	2027/12/15	人民币	<2.50	6,800,000.00
国家开发银行辽宁省分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	4.41	238,006,025.30
朝阳银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	3.78	200,940,775.39
南洋商业银行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	60,993,866.00
光大银行沈阳黄河大街支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	40,850,732.00
辽沈银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	62,147,184.00
渤海银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	89,032,902.00
浙商银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	29,640,577.00
浦东发展银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	32,603,249.00
本溪市商业银行北地支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	48,717,995.00
中信银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	40,731,180.00
农业银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	20,303,226.00
盛京银行抚顺望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	30,410,607.00
兴业银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	60,987,002.00
华夏银行沈阳分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	81,264,463.00
锦州银行沈阳北塔支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	40,736,427.00
民生银行大连分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	81,553,758.00
抚顺银行望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	61,100,809.00
中国银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	876,288,327.00
建设银行抚顺望花支行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	82,452,128.00
工商银行抚顺分行	2019/1/1	2028/12/31	人民币	2.80	80,738,664.00



贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额
<u>合计</u>					<u>2,718,799,896.69</u>

注1：上述长期借款明细中包含一年内到期的长期借款（不包含已计提的利息）。

注2：公司以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押取得国家开发银行辽宁省分行借款238,006,025.30元，且由东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保；公司以房屋建筑物和土地使用权抵押取得朝阳银行抚顺分行借款200,940,775.39元。

注3：公司期末保证借款全部系由东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保。

### （三十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,011,500.00	9,618,000.00
减：未确认的融资费用	468,711.12	835,886.74
减：一年内到期的租赁负债	2,344,820.88	2,239,324.39
<u>合计</u>	<u>4,197,968.00</u>	<u>6,542,788.87</u>

### （三十一）长期应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	45,460,185.81	
专项应付款	82,800,000.00	82,800,000.00
<u>合计</u>	<u>128,260,185.81</u>	<u>82,800,000.00</u>

#### 2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
破产重整留债	45,460,185.81	
<u>合计</u>	<u>45,460,185.81</u>	

#### 3. 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项资金	82,800,000.00			82,800,000.00	专项拨款
<u>合计</u>	<u>82,800,000.00</u>			<u>82,800,000.00</u>	

### （三十二）预计负债

分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,254,961.87	104,770,102.07	诉讼形成
<u>合计</u>	<u>1,254,961.87</u>	<u>104,770,102.07</u>	

### （三十三）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	163,918,224.63	44,878,989.22	35,932,568.59	172,864,645.26	政府拨入
售后回租	26,341,574.16		1,572,631.32	24,768,942.84	租赁
<u>合计</u>	<u>190,259,798.79</u>	<u>44,878,989.22</u>	<u>37,505,199.91</u>	<u>197,633,588.10</u>	

### （三十四）股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
二、无限售条件流通股	1,972,100,000.00						1,972,100,000.00
股份							
<u>股份合计</u>	<u>1,972,100,000.00</u>						<u>1,972,100,000.00</u>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，东北特殊钢集团股份有限公司所持公司 325,876,444 股股份，质押公司股份总数 325,876,444 股，占其持有公司股份总数的 100.00%。其中 170,377,200 股质押给中国银行大连中山广场支行、81,325,000 股质押给张家港市虹达运输有限公司、40,000,000 股质押给中国银行抚顺分行、15,000,000 股质押给宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司、19,174,244 股质押给江苏沙钢集团有限公司。

### （三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,177,604,000.00			2,177,604,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	474,353.90			474,353.90
<u>合计</u>	<u>2,178,078,353.90</u>			<u>2,178,078,353.90</u>

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得 税前发生额	本期发生金额	
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益当 期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	11,359,218.96	1,202,031.19		
<u>合计</u>	<u>11,359,218.96</u>	<u>1,202,031.19</u>		

接上表：

项目	减：	本期发生金额		期末余额
		所得税费用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	326,509.68		875,521.51	12,234,740.47
<u>合计</u>	<u>326,509.68</u>		<u>875,521.51</u>	<u>12,234,740.47</u>

(三十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,835,275.66	20,121,380.25	19,744,122.80	2,212,533.11
<u>合计</u>	<u>1,835,275.66</u>	<u>20,121,380.25</u>	<u>19,744,122.80</u>	<u>2,212,533.11</u>

注：依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），本公司作为冶金企业，以上一年度营业收入为依据，采用超额累退方式确定本年度应计提安全生产费金额，并逐月进行提取，主要用于完善、改造和维护安全防护设备设施支出。

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	248,300,355.53	35,236,461.34		283,536,816.87
任意盈余公积	5,023,953.41			5,023,953.41
<u>合计</u>	<u>253,324,308.94</u>	<u>35,236,461.34</u>		<u>288,560,770.28</u>



注：本期增加系按规定比例计提的法定盈余公积。

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,637,636,202.67	1,458,727,644.92
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	1,637,636,202.67	1,458,727,644.92
加:本期归属于母公司所有者的净利润	362,338,720.59	196,468,434.63
减:提取法定盈余公积	35,236,461.34	17,559,876.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<u>期末未分配利润</u>	<u>1,964,738,461.92</u>	<u>1,637,636,202.67</u>

(四十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,467,298,723.82	7,337,054,710.10	7,749,117,459.34	6,612,081,961.76
其他业务	107,287,279.14	79,226,426.72	65,676,763.44	55,121,974.35
<u>合计</u>	<u>8,574,586,002.96</u>	<u>7,416,281,136.82</u>	<u>7,814,794,222.78</u>	<u>6,667,203,936.11</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	钢铁产品		其他	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
①合金结构钢	3,034,243,695.69	2,522,062,555.02		
②工具钢	1,127,881,812.83	1,146,355,427.85		
③不锈钢	1,774,367,349.22	1,573,786,642.84		
④高温合金	1,821,794,452.41	1,382,871,950.36		
⑤其他	703,116,672.03	706,831,068.31	113,182,020.78	84,373,492.44
<u>合计</u>	<u>8,461,403,982.18</u>	<u>7,331,907,644.38</u>	<u>113,182,020.78</u>	<u>84,373,492.44</u>

按经营地区分类

合同分类	钢铁产品		其他	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
①东北	1,028,777,808.46	989,500,550.28	113,182,020.78	84,373,492.44
②华北	1,691,891,053.72	1,356,283,800.85		
③华东	2,650,583,256.55	2,516,874,700.60		
④华南	651,946,544.62	621,418,370.63		
⑤西北	1,186,382,446.94	947,972,473.64		
⑥西南	1,038,929,492.42	690,487,757.89		
⑦出口	212,893,379.47	209,369,990.49		
合计	<u>8,461,403,982.18</u>	<u>7,331,907,644.38</u>	<u>113,182,020.78</u>	<u>84,373,492.44</u>
按商品转让的时间分类				
①某一时点确认	8,461,403,982.18	7,331,907,644.38	113,182,020.78	84,373,492.44
②某一时期确认				
合计	<u>8,461,403,982.18</u>	<u>7,331,907,644.38</u>	<u>113,182,020.78</u>	<u>84,373,492.44</u>

接上表：

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
①合金结构钢	3,034,243,695.69	2,522,062,555.02
②工具钢	1,127,881,812.83	1,146,355,427.85
③不锈钢	1,774,367,349.22	1,573,786,642.84
④高温合金	1,821,794,452.41	1,382,871,950.36
⑤其他	816,298,692.81	791,204,560.75
合计	<u>8,574,586,002.96</u>	<u>7,416,281,136.82</u>
按经营地区分类		
①东北	1,141,959,829.24	1,073,874,042.72
②华北	1,691,891,053.72	1,356,283,800.85
③华东	2,650,583,256.55	2,516,874,700.60
④华南	651,946,544.62	621,418,370.63
⑤西北	1,186,382,446.94	947,972,473.64
⑥西南	1,038,929,492.42	690,487,757.89
⑦出口	212,893,379.47	209,369,990.49
合计	<u>8,574,586,002.96</u>	<u>7,416,281,136.82</u>

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类		
①某一时点确认	8,574,586,002.96	7,416,281,136.82
②某一时期确认		
<u>合计</u>	<u>8,574,586,002.96</u>	<u>7,416,281,136.82</u>

### 3. 履约义务的说明

项目	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	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	客户通常需要提前付款，部分客户可在产品交付后付款，付款期限一般不超过产品交付后的 25 至 60 天	钢铁产品	是	无	保证类 质量保证

### （四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	28,146,439.65	28,146,631.56
房产税	16,444,957.70	15,684,525.31
城市维护建设税	4,568,009.41	6,807,471.82
印花税	4,410,800.52	4,086,476.73
教育费附加	1,956,002.20	2,917,487.85
地方教育附加	1,304,001.49	1,944,991.98
环境保护税	727,094.37	587,185.64
车船使用税	131,921.74	83,279.07
<u>合计</u>	<u>57,689,227.08</u>	<u>60,258,049.96</u>

### （四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,022,974.33	34,334,878.14
差旅费	6,134,019.91	3,652,633.52
运杂费	2,438,146.25	2,027,724.99
租赁费	2,314,931.70	1,525,486.52



项目	本期发生额	上期发生额
代理费	1,270,569.45	1,414,954.15
招待费	1,174,372.78	1,244,181.29
办公费	961,897.29	666,457.58
折旧费	647,736.57	492,254.05
其他	8,497,006.39	6,349,039.59
<u>合计</u>	<u>58,461,654.67</u>	<u>51,707,609.83</u>

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	190,959,112.33	155,470,025.12
无形资产摊销	27,884,887.79	27,510,276.79
折旧费	8,876,337.65	6,418,573.42
零修费	5,304,507.53	6,550,372.50
招待费	3,755,221.17	2,345,828.44
差旅费	1,073,055.34	674,764.02
办公费	275,794.99	388,617.20
长期待摊费用	153,626.13	191,333.35
其他	11,741,270.80	10,202,866.12
<u>合计</u>	<u>250,023,813.73</u>	<u>209,752,656.96</u>

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及动力费	276,218,584.17	321,161,130.79
职工薪酬	48,787,483.13	45,869,101.52
折旧及摊销	8,831,493.07	6,115,239.66
其他	22,876,458.45	9,485,600.81
<u>合计</u>	<u>356,714,018.82</u>	<u>382,631,072.78</u>

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	85,401,380.78	74,429,624.05
减：利息收入	56,312,728.69	51,178,370.15
汇兑损益	1,369,789.65	2,144,232.99

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,201,276.58	2,100,532.11
<u>合计</u>	<u>32,659,718.32</u>	<u>27,496,019.00</u>

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	35,932,568.59	52,742,081.60
进项税加计扣除	47,393,441.35	
个税手续费返还	201,853.88	296,479.13
<u>合计</u>	<u>83,527,863.82</u>	<u>53,038,560.73</u>

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	10,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,109,464.85	19,694,739.30
债务重组收益		2,565,774.01
<u>合计</u>	<u>15,109,464.85</u>	<u>22,260,513.31</u>

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	14,303,032.64	4,850,000.00
<u>合计</u>	<u>14,303,032.64</u>	<u>4,850,000.00</u>

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,472,327.03	-7,009,323.26
其他应收款坏账损失	7,581,340.33	7,776,127.08
应收票据坏账损失	-1,542,854.22	-3,147,229.95
<u>合计</u>	<u>-4,433,840.92</u>	<u>-2,380,426.13</u>

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-105,893,335.94	-81,425,409.01

项目	本期发生额	上期发生额
二、无形资产减值损失	-5,441,700.00	
<u>合计</u>	<u>-111,335,035.94</u>	<u>-81,425,409.01</u>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-794,301.86	
<u>合计</u>	<u>-794,301.86</u>	

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置利得合计:</u>	<u>289,636.23</u>	<u>526,189.48</u>	<u>289,636.23</u>
其中: 固定资产处置利得	289,636.23	526,189.48	289,636.23
违约及罚款收入	7,309,952.36	3,331,658.81	7,309,952.36
经批准无法支付的应付款项	10,475,343.81	682,673.60	10,475,343.81
其他	1,973,763.55	10,158,023.34	1,973,763.55
<u>合计</u>	<u>20,048,695.95</u>	<u>14,698,545.23</u>	<u>20,048,695.95</u>

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置损失合计:</u>	<u>39,657,448.44</u>	<u>31,121,793.93</u>	<u>39,657,448.44</u>
其中: 固定资产处置损失	39,657,448.44	31,121,793.93	39,657,448.44
对外捐赠	77,520.00	1,405,304.00	77,520.00
罚款及赔款	6,444,219.70	124,086,592.87	6,444,219.70
其他	16,430,708.43	1,727,763.31	16,430,708.43
<u>合计</u>	<u>62,609,896.57</u>	<u>158,341,454.11</u>	<u>62,609,896.57</u>

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	116,370.30	122,903.59
递延所得税费用	-5,882,675.40	71,853,869.94



合计 -5,766,305.10 71,976,773.53

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	356,572,415.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,485,862.32
子公司适用不同税率的影响	126,617.81
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-19,845,430.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	281,585.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,631,175.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,646,110.77
研发支出加计扣除	-53,214,911.79
视同销售	385,035.92
<u>所得税费用合计</u>	<u>-5,766,305.10</u>

（五十五）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十六）其他综合收益”。

（五十六）现金流量表项目注释

### 1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	57,347,017.14	46,006,633.28
政府补助	44,878,989.22	50,640,128.60
利息收入	39,203,505.24	32,544,614.26
<u>合计</u>	<u>141,429,511.60</u>	<u>129,191,376.14</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	120,811,431.48	496,612,619.87
付现费用支出	57,791,499.15	76,681,183.52
<u>合计</u>	<u>178,602,930.63</u>	<u>573,293,803.39</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期赎回	530,000,000.00	1,558,241,000.00
<u>合计</u>	<u>530,000,000.00</u>	<u>1,558,241,000.00</u>

### (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	590,000,000.00	1,184,241,000.00
<u>合计</u>	<u>590,000,000.00</u>	<u>1,184,241,000.00</u>

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,636,500.00	
<u>合计</u>	<u>1,636,500.00</u>	

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含 一年内到期的 非流动负债）	2,541,801,983.03	229,300,000.00	77,977,421.27	127,920,103.87		2,721,159,300.43
租赁负债（含 一年内到期的 非流动负债）	8,782,113.26		367,175.62	2,606,500.00		6,542,788.88
<u>合计</u>	<u>2,550,584,096.29</u>	<u>229,300,000.00</u>	<u>78,344,596.89</u>	<u>130,526,603.87</u>		<u>2,727,702,089.31</u>

## (五十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	362,338,720.59	196,468,434.63
加：资产减值准备	111,335,035.94	81,425,409.01
信用减值损失	4,433,840.92	2,380,426.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	299,150,733.23	208,248,870.99
使用权资产摊销	2,487,797.76	1,000,007.54
无形资产摊销	29,867,734.36	27,510,276.79
长期待摊费用摊销	1,335,224.05	708,814.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	794,301.86	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	39,367,812.21	30,595,604.45
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-14,303,032.64	-4,850,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	88,864,560.45	73,354,716.07
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,109,464.85	-22,260,513.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	427,194.50	-2,097,206.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,983,360.22	73,745,543.32
存货的减少（增加以“－”号填列）	-241,493,982.81	-381,760,781.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-776,954,887.84	440,010,682.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	293,828,570.98	-680,348,834.27
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>180,386,798.49</b>	<b>44,131,450.70</b>

## 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

    债务转为资本

    一年内到期的可转换公司债券

    融资租入固定资产

## 三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	574,818,563.26	1,043,454,674.37
减：现金的期初余额	1,043,454,674.37	878,622,923.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-468,636,111.11	164,831,751.28

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	574,818,563.26	1,043,454,674.37



项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	574,818,563.26	1,043,454,674.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	574,818,563.26	1,043,454,674.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	209,397,905.61	646,963,934.74	
信用证保证金	7,865,478.52	85,895,498.10	不能随时用
计提利息	1,830,229.05	6,792,206.60	于支付的存款
其他	753,857.81		
合计	<u>219,847,470.99</u>	<u>739,651,639.44</u>	

### （五十八）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>1,963,542.95</u>
其中：美元	79,373.43	7.0827	562,178.19
欧元	178,308.83	7.8592	1,401,364.76
应收账款			<u>15,291,944.92</u>
其中：美元	153,878.53	7.0827	1,089,875.46
欧元	1,807,062.99	7.8592	14,202,069.46
其他应付款			<u>423,623.36</u>
其中：美元	59,811.00	7.0827	423,623.36

### （五十九）租赁

作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息费用	367,175.62	154,333.70
与租赁相关的总现金流出	1,636,500.00	

## 七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料及动力费	276,218,584.17	321,161,130.79
职工薪酬	48,787,483.13	45,869,101.52
折旧及摊销	8,831,493.07	6,115,239.66
其他	22,876,458.45	9,485,600.81
<u>合计</u>	<u>356,714,018.82</u>	<u>382,631,072.78</u>
其中：费用化研发支出	356,714,018.82	382,631,072.78
<u>合计</u>	<u>356,714,018.82</u>	<u>382,631,072.78</u>

## 八、合并范围的变更

2022年3月30日，公司召开第七届董事会第十七次会议，审议通过了《关于注销子公司的议案》，决定注销抚顺百通汇商贸有限公司（以下简称“百通汇商贸”）。2023年5月26日，公司收到新宾满族自治县市场监督管理局核发的《登记通知书》（抚新）登字[2023]第0013666316号，公司全资子公司百通汇商贸的注销手续已办理完毕，故本期不纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
抚顺实林特殊钢有限公司	抚顺	10,100.00	抚顺	制造	100.00		同一控制下 企业合并
抚顺欣兴特钢板材有限公司	抚顺	4,350.00	抚顺	制造	100.00		同一控制下 企业合并
宁波北仑抚钢模具技术有限公司	宁波	1,000.00	宁波	金属材料 销售	100.00		设立
抚顺抚特宾馆有限公司	抚顺	100.00	抚顺	餐饮住宿	100.00		设立

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
抚顺鑫朗物业有限公司	抚顺	50.00	抚顺	物业	100.00		设立

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

公司联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司净资产为负，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

大连市中级人民法院于2019年8月13日做出(2019)辽02破申13号民事裁定书，裁定受理公司之联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司以经营不善、已经资不抵债、无力清偿到期债务为由提出的破产清算申请。截至2023年12月31日，尚未完成破产清算手续。

## 十、政府补助

(一) 截至2023年12月31日，公司不存在按应收金额确认政府补助的情况。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期转入 其他收益
递延收益	147,729,523.07	17,000,000.00		9,658,654.82
递延收益	10,757,953.96	30,478,989.22		25,750,457.63
递延收益	5,430,747.60			523,456.14
<u>合计</u>	<u>163,918,224.63</u>	<u>47,478,989.22</u>		<u>35,932,568.59</u>

接上表：

财务报表项目	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		155,070,868.25	与资产相关
递延收益		15,486,485.55	与收益相关
递延收益	-2,600,000.00	2,307,291.46	综合性政府补助
<u>合计</u>	<u>-2,600,000.00</u>	<u>172,864,645.26</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	9,658,654.82	44,552,227.17
与资产相关的政府补助	25,750,457.63	8,048,479.96



类型	本期发生额	上期发生额
综合性政府补助	523,456.14	141,374.47
<u>合计</u>	<u>35,932,568.59</u>	<u>52,742,081.60</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	794,666,034.25			<u>794,666,034.25</u>
交易性金融资产		625,723,032.64		<u>625,723,032.64</u>
应收票据	933,326,748.92			<u>933,326,748.92</u>
应收账款	560,717,706.79			<u>560,717,706.79</u>
应收款项融资			446,918,362.39	<u>446,918,362.39</u>
其他应收款	20,813,983.61			<u>20,813,983.61</u>
其他权益工具投资			31,725,818.21	<u>31,725,818.21</u>

##### ②2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,783,106,313.81			<u>1,783,106,313.81</u>
交易性金融资产		554,850,000.00		<u>554,850,000.00</u>
应收票据	626,298,760.25			<u>626,298,760.25</u>
应收账款	372,954,793.99			<u>372,954,793.99</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收款项融资			413,924,359.15	<u>413,924,359.15</u>
其他应收款	18,735,987.16			<u>18,735,987.16</u>
其他权益工具投资			30,523,787.02	<u>30,523,787.02</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		843,685,027.34	<u>843,685,027.34</u>
应付账款		1,315,488,662.52	<u>1,315,488,662.52</u>
其他应付款		188,226,142.18	<u>188,226,142.18</u>
一年内到期的非流动负债		708,689,517.88	<u>708,689,517.88</u>
长期借款		2,102,073,649.88	<u>2,102,073,649.88</u>
租赁负债		4,197,968.00	<u>4,197,968.00</u>
长期应付款		45,460,185.81	<u>45,460,185.81</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		964,321,704.84	<u>964,321,704.84</u>
应付账款		1,065,612,620.53	<u>1,065,612,620.53</u>
其他应付款		173,516,780.81	<u>173,516,780.81</u>
一年内到期的非流动负债		33,133,324.39	<u>33,133,324.39</u>
长期借款		2,541,801,983.03	<u>2,541,801,983.03</u>
租赁负债		6,542,788.87	<u>6,542,788.87</u>
长期应付款			

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，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。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确

保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至2023年12月31日，本公司应收账款的65.54%（2022年12月31日：49.22%）来源于应收账款余额前五大客户。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据见附注六、（四）“应收账款”及（七）“其他应收款”的注释。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

### 3. 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付票据	843,685,027.34				<u>843,685,027.34</u>
应付账款	1,315,488,662.52				<u>1,315,488,662.52</u>
其他应付款	188,226,142.18				<u>188,226,142.18</u>
一年内到期的非流动负债	708,689,517.88				<u>708,689,517.88</u>
长期借款	628,026,246.81	1,474,047,403.07			<u>2,102,073,649.88</u>
租赁负债	2,539,783.13	1,658,184.87			<u>4,197,968.00</u>
长期应付款	11,365,046.45	34,095,139.36			<u>45,460,185.81</u>



接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付票据	964,321,704.84				<u>964,321,704.84</u>
应付账款	1,065,612,620.53				<u>1,065,612,620.53</u>
其他应付款	173,516,780.81				<u>173,516,780.81</u>
一年内到期的非 流动负债	33,133,324.39				<u>33,133,324.39</u>
长期借款	532,957,215.15	1,546,941,210.61	461,903,557.27		<u>2,541,801,983.03</u>
租赁负债	2,344,820.88		4,197,967.99		<u>6,542,788.87</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### (1) 利率风险

公司的利率风险产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至2023年12月31日，公司长期带息债务全部为固定利率借款合同，其中长期借款210,207.36万元、长期应付款4,546.02万元。

##### (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。公司资金结算部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截至2023年12月31日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债见附注六、(五十八)“外币货币性项目”的注释。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

### 十三、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		625,723,032.64		<u>625,723,032.64</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		625,723,032.64		<u>625,723,032.64</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 理财产品		625,723,032.64		<u>625,723,032.64</u>
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资		446,918,362.39		<u>446,918,362.39</u>
(四) 其他权益工具投资			31,725,818.21	<u>31,725,818.21</u>

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

对于公司持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近。

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

对于公司持有的非交易性权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括收入增长率以及系统风险系数。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

### 1. 年初与年末账面价值间的调节信息

项目	其他权益工具投资	合计
年初账面价值	30,523,787.02	<u>30,523,787.02</u>
本年购入		
本年处置		
公允价值变动	1,202,031.19	<u>1,202,031.19</u>
年末账面价值	31,725,818.21	<u>31,725,818.21</u>

### 2. 不可观察参数敏感性分析

公司对其他权益工具投资基于收入增长率的波动率进行了敏感性分析，在其他参数取值不变的情况下，波动率上升或下降 1%，其他权益工具投资的公允价值 2023 年度减少 5,045,377.63 元或增加 4,617,647.37 元。

## 十四、关联方关系及其交易

### （一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### （二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
东北特殊钢集团股份有限公司	辽宁省大连市	黑色金属冶炼和压延加工业	1,045,459.4961	16.52	16.52

注：本公司的实际控制人为自然人沈文荣。

### （三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

### （四）本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
东北特殊钢集团机电工程有限公司	联营企业

### （五）本公司的其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东北特钢集团大连广告有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域铝制品加工有限公司	同一控股股东
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	同一控股股东
东北特殊钢韩国株式会社	同一控股股东
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	同一控股股东
东北特殊钢集团机电工程有限公司	同一控股股东
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	同一控股股东
江苏沙钢钢铁有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢高科信息技术有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢国际贸易有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物流运输管理有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物资贸易有限公司	同一实际控制人
张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	同一实际控制人
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	公司之参股企业

## （六）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东北特殊钢集团股份有限公司	材料	25,819,251.46	32,699,467.77
东北特殊钢集团股份有限公司	修理及加工	8,413,272.08	2,634,150.32
东北特殊钢集团股份有限公司	劳务费	4,984,011.71	
东北特殊钢集团股份有限公司	代理及其他	1,367,994.34	1,414,954.15
东北特殊钢集团机电工程有限公司	加工及其他	22,675,112.22	23,239,486.70
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	设计费及其他	2,891,169.30	3,376,313.59
东北特钢集团大连广告有限公司	材料	1,202,255.63	1,423,826.23
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	材料	26,569,811.45	22,170,839.12
江苏沙钢国际贸易有限公司	材料	33,299,999.13	5,711,946.90

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏沙钢物流运输管理有限公司	港杂费	139,457.00	38,562.00
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	劳务费	3,337,769.26	
江苏沙钢高科信息技术有限公司	软件及服务	1,100,902.40	2,014,526.64
江苏沙钢集团有限公司	材料及其他	422,068.29	1,330,772.56
江苏沙钢集团有限公司	劳务费	7,690,462.80	
张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	材料	10,227,168.87	297,347.52
江苏沙钢钢铁有限公司	设备	208,010.12	
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	材料	4,668,144.33	6,507,455.84
<b>合计</b>		<b>155,016,860.39</b>	<b>102,859,649.34</b>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	钢材	174,160,802.50	199,546,011.99
东北特殊钢集团股份有限公司	钢材	33,796,556.04	53,571,737.82
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	钢材	14,616,029.46	13,234,850.96
东北特殊钢韩国株式会社	钢材	18,416,865.82	11,710,771.83
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	钢材、劳务	76,241,920.30	77,477,151.69
东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	劳务	2,845,308.93	2,641,771.62
<b>合计</b>		<b>320,077,483.05</b>	<b>358,182,295.91</b>

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东北特殊钢集团股份有限公司	2,058,559,121.30	2019年1月1日	2031年12月31日	否

注：东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保的金额中有238,006,025.30元系公司与国家开发银行辽宁省分行办理的以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押借款。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,509.12	1,047.78

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项 融资	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	21,282,132.90		4,618,882.40	
应收款项 融资	东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	17,387.24			
应收款项 融资	东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	50,011.61		96,793.07	
	<b>合计</b>	<b>21,349,531.75</b>		<b>4,715,675.47</b>	
预付账款	张家港市锦丰轧花实业发展有限责任公司	749,700.46		2,427,077.44	
预付账款	东北特钢集团股份有限公司	167,148.55		10,486,704.42	
预付账款	江苏沙钢国际贸易有限公司			4,493,880.00	
	<b>合计</b>	<b>916,849.01</b>		<b>17,407,661.86</b>	
其他应收款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	10,344,677.20	10,344,677.20	11,377,683.86	11,377,683.86
其他应收款	东北特钢集团机电工程有限公司	5,414,044.83	5,414,044.83	4,704,663.77	4,704,663.77
其他应收款	东北特钢集团林西金城钼制品加工有限公司	2,374,759.38	2,374,759.38	2,374,759.38	2,374,759.38
其他应收款	东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	1,727,549.86	86,377.49	2,317,404.35	115,870.22
	<b>合计</b>	<b>19,861,031.27</b>	<b>18,219,858.90</b>	<b>20,774,511.36</b>	<b>18,572,977.23</b>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付票据	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	8,650,000.00	
应付票据	江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司		450,000.00
	<b>合计</b>	<b>8,650,000.00</b>	<b>450,000.00</b>
应付账款	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	12,879,235.15	9,578,517.18
应付账款	江苏沙钢物资贸易有限公司	2,486,289.19	
应付账款	东北特钢集团大连广告有限公司	600,150.64	277,526.07



项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	203,999.95	193,738.85
应付账款	江苏沙钢高科信息技术有限公司	189,716.98	185,000.00
应付账款	江苏沙钢钢铁有限公司	184,079.75	
应付账款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司		4,397,358.03
	<u>合计</u>	<u>16,543,471.66</u>	<u>14,632,140.13</u>
合同负债	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	16,419,061.73	13,038,260.06
合同负债	东北特殊钢集团股份有限公司	4,287,188.11	1,397,115.28
合同负债	东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	477,246.84	1,597,269.75
合同负债	东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	411,756.04	856,374.99
	<u>合计</u>	<u>21,595,252.72</u>	<u>16,889,020.08</u>
其他应付款	东北特殊钢集团股份有限公司	3,924,536.74	7,563,634.13
其他应付款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	3,620,593.27	
其他应付款	江苏沙钢集团有限公司	2,234,446.00	
其他应付款	东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	967,731.93	
其他应付款	江苏沙钢物流运输管理有限公司	94,022.84	165,610.21
其他应付款	江苏沙钢高科信息技术有限公司	86,000.00	
	<u>合计</u>	<u>10,927,330.78</u>	<u>7,729,244.34</u>

注：合同负债年初余额、年末余额均为包含增值税的余额。

## 十五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

无。

### （二）或有事项

黑龙江金山市政工程有限公司诉偿还工程款及设备款

2013年11月，黑龙江金山市政工程有限公司（以下简称金山市政公司）经招标与公司签订了建设工程施工合同及建设工程的工业品买卖合同，合同金额合计22,000,000.00元。2015年7月，项目建设和设备安装均完成竣工，公司动力厂验收合格并盖章确认。由于公司合同项下相关工程停工（其他单位建设项目），造成金山市政公司安装的设备无法进行调试，双方协商设备调试延期进行，并按合同约定支付给金山市政公司设备款8,900,000.00元，剩余设备款11,200,000.00元及安装工程款1,900,000.00元，按合同约定设备调试合格后结算。

2018年公司实施破产重整，金山市政公司按规定申报了债权，2018年10月17日破产管理人

给金山市政公司送达了《关于继续履行双方未履行完毕合同的通知书》，认为双方签订的合同未履行完毕，根据破产法第十八条有关规定，管理人决定继续履行原告与被告签订的上述合同。之后，该工程项目配套项目一直停工没有建设，安装的设备无法进行调试验收。

2023年2月10日，金山市政公司诉请法院判令公司偿还工程款及设备款13,100,000.00元及利息、赔偿经济损失2,200,000.00元、并承担案件诉讼费。

该案于2023年3月24日进行庭审，截至财务报告批准报出日，一审尚未判决，本公司管理层判断上述事项不会对本公司财务报告产生重大影响。

## 十六、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

公司于2024年3月29日召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了《2023年度利润分配方案》，以截至2023年12月31日的公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.56元（含税），剩余未分配利润结转下一年度。截至2023年12月31日，公司总股本1,972,100,000股，以此计算合计拟派发现金红利110,437,600元（含税），占2023年度归属于上市公司股东的净利润比例为30.48%。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配现金金额不变，相应调整现金分配总额，该股利分配提议尚待股东大会批准。

## 十七、其他重要事项

### 借款费用

本公司当期资本化的借款费用金额为6,345,091.71元。

## 十八、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	578,693,776.18	378,237,550.68
1-2年（含2年）	6,154,738.65	30,981,047.19
2-3年（含3年）	7,598,579.79	
3年以上	9,763,563.19	18,235,843.20
合计	<u>602,210,657.81</u>	<u>427,454,441.07</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,157,833.72	0.69	4,157,833.72	100.00	
按组合计提坏账准备	598,052,824.09	99.31	35,509,528.60	5.94	562,543,295.49
其中：账龄组合	594,852,184.37	98.78	35,509,528.60	5.97	559,342,655.77
合并内关联方	3,200,639.72	0.53			3,200,639.72
合计	602,210,657.81	100.00	39,667,362.32	--	562,543,295.49

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,951,755.60	1.16	4,951,755.60	100.00	
按组合计提坏账准备	422,502,685.47	98.84	33,186,901.55	7.85	389,315,783.92
其中：账龄组合	405,144,157.25	94.78	33,186,901.55	8.19	371,957,255.70
合并内关联方	17,358,528.22	4.06			17,358,528.22
合计	427,454,441.07	100.00	38,138,657.15	--	389,315,783.92

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客商 1	2,725,922.26	2,725,922.26	100.00	预计无法收回
客商 2	1,420,575.73	1,420,575.73	100.00	预计无法收回
客商 3	11,335.73	11,335.73	100.00	预计无法收回
合计	4,157,833.72	4,157,833.72	--	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	594,852,184.37	35,509,528.60	5.97
合并内关联方	3,200,639.72		



名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	598,052,824.09	35,509,528.60	--

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	4,951,755.60		793,921.88		4,157,833.72
账龄组合	33,186,901.55	11,246,379.82		8,923,752.77	35,509,528.60
合计	38,138,657.15	11,246,379.82	793,921.88	8,923,752.77	39,667,362.32

本期无重要的坏账准备收回或转回。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,923,752.77

本期无重要的应收账款核销情况。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	193,668,057.54		193,668,057.54	32.16	9,683,402.88
第二名	61,334,146.41		61,334,146.41	10.18	5,656,333.47
第三名	58,563,552.88		58,563,552.88	9.72	2,928,177.64
第四名	43,747,020.39		43,747,020.39	7.26	2,187,351.02
第五名	37,195,698.80		37,195,698.80	6.18	1,859,784.94
合计	394,508,476.02		394,508,476.02	65.50	22,315,049.95

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,364,668.75	32,528,920.10
<u>合计</u>	<u>24,364,668.75</u>	<u>32,528,920.10</u>

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,399,634.77	34,407,923.57
1-2年(含2年)	1,224,432.09	5,357,015.31
2-3年(含3年)	1,394,882.86	3,397,606.76
3年以上	37,602,889.24	42,139,283.21
<u>合计</u>	<u>71,621,838.96</u>	<u>85,301,828.85</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	67,902,937.95	77,070,609.54
保证金及借款	3,718,901.01	8,231,219.31
<u>合计</u>	<u>71,621,838.96</u>	<u>85,301,828.85</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	33,641,417.33	46.97	33,641,417.33	100.00		
按组合计提坏账准备	37,980,421.63	53.03	13,615,752.88	35.85		24,364,668.75
其中：账龄组合	34,238,178.10	47.80	13,615,752.88	39.77		20,622,425.22
合并内关联方	3,742,243.53	5.23				3,742,243.53
<u>合计</u>	<u>71,621,838.96</u>	<u>100.00</u>	<u>47,257,170.21</u>	--		<u>24,364,668.75</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,501,531.31	40.45	34,501,531.31	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>50,800,297.54</u>	<u>59.55</u>	<u>18,271,377.44</u>	<u>35.97</u>	<u>32,528,920.10</u>
其中：账龄组合	36,785,036.68	43.12	18,271,377.44	49.67	18,513,659.24
合并内关联方	14,015,260.86	16.43			14,015,260.86
合计	<u>85,301,828.85</u>	<u>100.00</u>	<u>52,772,908.75</u>	--	<u>32,528,920.10</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
客商 4	12,548,124.31	12,548,124.31	100.00	预计无法收回
客商 5	10,344,677.20	10,344,677.20	100.00	预计无法收回
客商 6	5,414,044.83	5,414,044.83	100.00	预计无法收回
客商 7	2,374,759.38	2,374,759.38	100.00	预计无法收回
客商 8	1,842,348.46	1,842,348.46	100.00	预计无法收回
客商 9	866,183.99	866,183.99	100.00	预计无法收回
客商 10	251,279.16	251,279.16	100.00	预计无法收回
合计	<u>33,641,417.33</u>	<u>33,641,417.33</u>	--	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
账龄组合	34,238,178.10	13,615,752.88	39.77
合并内关联方	3,742,243.53		
合计	<u>37,980,421.63</u>	<u>13,615,752.88</u>	--



(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	867,163.69	17,404,213.75	34,501,531.31	<u>52,772,908.75</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-2,374,759.38	2,374,759.38	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	152,886.21	-2,378,020.39	737,748.30	<u>-1,487,385.88</u>
本期转回			3,278,076.94	<u>3,278,076.94</u>
本期转销		55,731.00	694,544.72	<u>750,275.72</u>
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>1,020,049.90</u>	<u>12,595,702.98</u>	<u>33,641,417.33</u>	<u>47,257,170.21</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核销	其他变动	
单项计提	34,501,531.31	737,748.30	3,278,076.94	694,544.72	2,374,759.38	33,641,417.33
账龄组合	18,271,377.44	-2,225,134.18		55,731.00	-2,374,759.38	13,615,752.88
合计	<u>52,772,908.75</u>	<u>-1,487,385.88</u>	<u>3,278,076.94</u>	<u>750,275.72</u>		<u>47,257,170.21</u>

本期无重要的坏账准备收回或转回。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	750,275.72

本期无重要的其他应收款核销情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
第一名	12,548,124.31	17.52		往来款及垫付款	3年以上	12,548,124.31
第二名	10,344,677.20	14.44		往来款及垫付款	3年以上	10,344,677.20
第三名	9,610,000.00	13.42		往来款及垫付款	1年以内	480,500.00
第四名	5,915,994.03	8.26		往来款及垫付款	1年以内	295,799.70
第五名	5,414,044.83	7.56		往来款及垫付款	1年以内	5,414,044.83
合计	<u>43,832,840.37</u>	<u>61.20</u>				<u>29,083,146.04</u>

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	130,334,003.01		130,334,003.01	230,334,003.01	24,418,404.73	205,915,598.28
对联营、合营 企业投资						
合计	<u>130,334,003.01</u>		<u>130,334,003.01</u>	<u>230,334,003.01</u>	<u>24,418,404.73</u>	<u>205,915,598.28</u>

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
抚顺百通汇商贸有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
抚顺实林特殊钢有限公司	67,433,089.41			67,433,089.41		
抚顺欣兴特钢板材有限公司	51,400,913.60			51,400,913.60		
宁波北仑抚钢模具技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
抚顺抚特宾馆有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
抚顺鑫朗物业有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	<u>230,334,003.01</u>		<u>100,000,000.00</u>	<u>130,334,003.01</u>		

#### 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
东北特殊钢集团机电工程有限公司			

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>小计</u>			
<u>合计</u>			

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		

注：公司联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司净资产为负，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的联营企业东北特殊钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,437,943,900.16	7,340,946,241.87	7,728,901,518.20	6,615,976,085.48
其他业务	108,141,033.83	80,177,291.19	65,641,005.38	55,121,974.35
<u>合计</u>	<u>8,546,084,933.99</u>	<u>7,421,123,533.06</u>	<u>7,794,542,523.58</u>	<u>6,671,098,059.83</u>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息



合同分类	钢铁产品		其他	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
①合金结构钢	3,025,827,726.63	2,525,171,692.42		
②工具钢	1,124,753,448.93	1,147,768,626.95		
③不锈钢	1,769,445,852.40	1,575,726,768.75		
④高温合金	1,816,741,408.78	1,384,576,721.28		
⑤其他	701,175,463.42	707,702,432.47	108,141,033.83	80,177,291.19
<u>合计</u>	<u>8,437,943,900.16</u>	<u>7,340,946,241.87</u>	<u>108,141,033.83</u>	<u>80,177,291.19</u>
按经营地区分类				
①东北	1,025,933,325.67	990,720,382.49	108,141,033.83	80,177,291.19
②华北	1,687,198,318.33	1,357,955,794.55		
③华东	2,643,231,432.19	2,519,977,442.54		
④华南	650,138,264.70	622,184,440.09		
⑤西北	1,183,091,822.00	949,141,111.06		
⑥西南	1,036,047,852.26	691,338,974.41		
⑦出口	212,302,885.01	209,628,096.73		
<u>合计</u>	<u>8,437,943,900.16</u>	<u>7,340,946,241.87</u>	<u>108,141,033.83</u>	<u>80,177,291.19</u>
按商品转让的时间分类				
①某一时点确认	8,437,943,900.16	7,340,946,241.87	108,141,033.83	80,177,291.19
②某一时期确认				
<u>合计</u>	<u>8,437,943,900.16</u>	<u>7,340,946,241.87</u>	<u>108,141,033.83</u>	<u>80,177,291.19</u>

接上表：

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
①合金结构钢	3,025,827,726.63	2,525,171,692.42
②工具钢	1,124,753,448.93	1,147,768,626.95
③不锈钢	1,769,445,852.40	1,575,726,768.75
④高温合金	1,816,741,408.78	1,384,576,721.28
⑤其他	809,316,497.25	787,879,723.66
<u>合计</u>	<u>8,546,084,933.99</u>	<u>7,421,123,533.06</u>
按经营地区分类		

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
①东北	1,134,074,359.50	1,070,897,673.68
②华北	1,687,198,318.33	1,357,955,794.55
③华东	2,643,231,432.19	2,519,977,442.54
④华南	650,138,264.70	622,184,440.09
⑤西北	1,183,091,822.00	949,141,111.06
⑥西南	1,036,047,852.26	691,338,974.41
⑦出口	212,302,885.01	209,628,096.73
<u>合计</u>	<u>8,546,084,933.99</u>	<u>7,421,123,533.06</u>
按商品转让的时间分类		
①某一时点确认	8,546,084,933.99	7,421,123,533.06
②某一时期确认		
<u>合计</u>	<u>8,546,084,933.99</u>	<u>7,421,123,533.06</u>

### 3. 履约义务的说明

项目	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	公司承担的 预期将退还给 客户的款项	公司提供的 质量保证类型 及相关义务
销售商品	交付时	客户通常需要提前付款，部分客户可在产品交付后付款，付款期限一般不超过产品交付后的 25 至 60 天	钢铁产品	是	无	保证类 质量保证

### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	10,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,109,464.85	19,694,739.30
债务重组收益		2,565,774.01
<u>合计</u>	<u>15,109,464.85</u>	<u>22,260,513.31</u>

## 十九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,162,114.07	
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	35,932,568.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	19,412,497.49	持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产产生的损益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,071,998.82	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-11,999,906.25	诉讼赔偿及支出
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	656,277.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<u>小计</u>	<u>7,911,321.98</u>	
减：所得税影响金额	1,630,954.89	
少数股东权益影响额（税后）		



非经常性损益明细	金额	说明
<u>合计</u>	<u>6,280,367.09</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.81	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.71	0.18	0.18



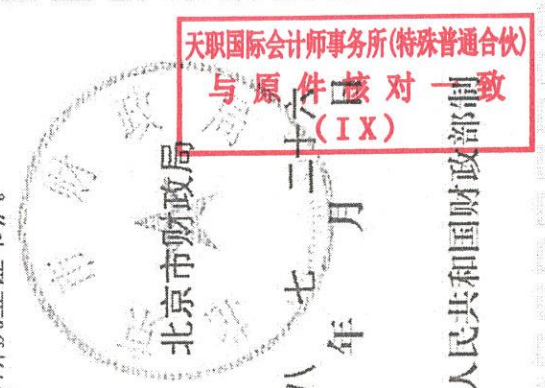




证书序号: 0000175

# 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》。

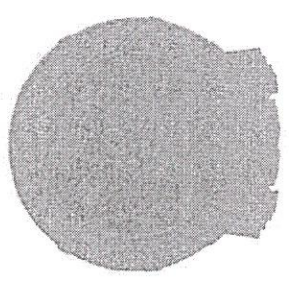


北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师:

经营场所: 特殊普通合伙

组织形式: 11010150

执业证书编号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业文号: 2011年11月14日

批准执业日期:



年度检验  
Annual Renewal

本证书经检验  
This certificate  
this renewal.

姓名: 申旭  
证书编号: 110101505233

2017年08月19日

注册日期:  
Date of issuance: 2017年08月19日

执业注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
110101505233

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
(IX)

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

北京注册会计师协会  
转所专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年10月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年11月24日

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

姓名: 申旭  
Full name: 申旭

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1989-06-03  
Date of birth: 1989-06-03

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 231161198906030034  
Identity card No.: 231161198906030034



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 检 通 过

2014年4月25日

证书编号: 2101031540096  
注册/协会: 辽宁省注册会计师协会  
发证日期: 2014年4月25日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
(IX)

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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


年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

辽宁省注册会计师协会  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

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



姓名: 张敬  
Full name: Zhang Jing

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1974年10月18日  
Date of birth: 1974-10-18

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司沈阳分所  
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. Shenyang Branch

身份证号码: 210103197410183328  
Identity card No.: 210103197410183328

2020年度  
CPA年检合格  
辽宁省注册会计师协会(2)

2013年度在职资格检查合格  
辽宁省注册会计师协会(2)

2013年4月25日

年 检 通 过

辽宁省注册会计师协会  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

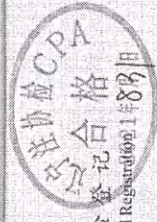
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





姓名: 闫雨  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1990-06-07  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 220303199006073022  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration合格  
 1#8月

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原持证人  
 对账  
 2020年度任职资格审查  
 吉林省注册会计师协会  
 2019年度任职资格审查  
 吉林省注册会计师协会  
 2018年度任职资格审查

证书编号: 110101410461  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2019年 月 日  
 Date of Issuance: \_\_\_\_\_

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
 /m /d