

广东韶钢松山股份有限公司

审计报告

众环审字[2021] 0500017号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13
10、	财务报表附注补充资料	118



审 计 报 告

众环审字[2021]0500017号

广东韶钢松山股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东韶钢松山股份有限公司(以下简称“韶钢松山”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了韶钢松山2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的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,我们独立于韶钢松山,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报表附注“四、26、收入”所述的会计政策、“六、合并财务报表项目注释之33、营业收入和营业成本”。</p> <p>韶钢松山主要从事钢铁产品及焦化副产品的生产和销售，其中钢铁产品的收入为营业收入的主要来源。2020 年度，韶钢松山钢铁产品的营业收入为 280.21 亿元，占合并财务报表营业收入的 88.80%。</p> <p>由于钢铁产品销售收入占比重大，是韶钢松山利润的主要来源，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到业绩目标或预期水平的固有风险，因此我们将韶钢松山钢铁产品销售收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>①了解并测试与销售、收款相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效；</p> <p>②通过审阅销售合同，识别与货物所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价韶钢松山的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>③执行细节测试，抽样检查销售订单、经客户签收的出库单及其他支持性文件、销售发票、收款银行回单等原始单据，向客户发函询证应收账款、预收账款余额和营业收入金额，核实营业收入的真实性；</p> <p>④执行分析性复核程序，评价主要产品销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>⑤针对资产负债表日前后确认的主要产品销售收入执行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

韶钢松山管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

韶钢松山管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其

实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估韶钢松山的持续经营能力，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韶钢松山、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督韶钢松山的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对韶钢松山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韶钢松山不能持续经营。

（五）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。

（六）就韶钢松山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

报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）：

王兵



中国注册会计师：

赵亮



中国·武汉

2021年04月27日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,652,668,752.38	1,581,313,778.78	1,581,313,778.78
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	40,373,989.63	33,154,202.85	33,154,202.85
应收款项融资	六、3	804,254,319.12	901,362,373.62	901,362,373.62
预付款项	六、4	272,924,170.81	231,888,150.78	231,888,150.78
其他应收款	六、5	1,018,962.01	1,809,800.49	1,809,800.49
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	1,970,380,350.05	2,179,543,640.26	2,179,543,640.26
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	333,129,242.23	384,576,158.31	384,576,158.31
流动资产合计		5,074,749,786.23	5,313,648,105.09	5,313,648,105.09
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、8	1,005,529,540.56	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	10,464,351,767.88	10,497,769,454.05	10,497,769,454.05
在建工程	六、10	784,684,778.82	992,882,507.66	992,882,507.66
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、11	283,470,991.01	214,391,050.44	214,391,050.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、12	7,940,424.51	24,094,578.56	24,094,578.56
其他非流动资产	六、13	135,670,540.47	125,711,414.39	125,711,414.39
非流动资产合计		12,681,648,049.25	11,857,849,005.10	11,857,849,005.10
资产总计		17,756,397,835.48	17,171,497,110.19	17,171,497,110.19



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、14	1,410,231,456.38	3,027,894,700.00	3,027,894,700.00
交易性金融负债	六、15	18,724,849.60		
衍生金融负债				
应付票据	六、16	1,494,966,074.82	1,383,709,204.53	1,383,709,204.53
应付账款	六、17	3,648,930,399.67	2,459,156,928.63	2,459,156,928.63
预收款项	六、18			1,354,947,060.49
合同负债		714,436,129.88	1,199,068,195.12	不适用
应付职工薪酬	六、19	15,788,348.84	147,419,703.12	147,419,703.12
应交税费	六、20	45,103,031.97	21,755,299.82	21,755,299.82
其他应付款	六、21	267,417,544.20	277,389,793.93	277,389,793.93
其中：应付利息			15,352,641.25	15,352,641.25
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	80,776,590.37	62,778,934.27	62,778,934.27
其他流动负债	六、23	92,876,696.88	155,878,865.37	
流动负债合计		7,789,251,122.61	8,735,051,624.79	8,735,051,624.79
非流动负债：				
长期借款	六、24	200,263,055.58	146,300,000.00	146,300,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、25	61,175,449.69	128,398,760.88	128,398,760.88
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、26	195,212,746.86	162,908,517.15	162,908,517.15
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		456,651,252.13	437,607,278.03	437,607,278.03
负债合计		8,245,902,374.74	9,172,658,902.82	9,172,658,902.82
股东权益：				
股本	六、27	2,419,524,410.00	2,419,524,410.00	2,419,524,410.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、28	3,167,806,000.38	3,209,047,756.53	3,209,047,756.53
减：库存股				
其他综合收益	六、29	-2,645,871.37	-2,298,061.59	-2,298,061.59
专项储备	六、30			
盈余公积	六、31	971,666,736.50	781,708,294.60	781,708,294.60
未分配利润	六、32	2,954,144,185.23	1,590,855,807.83	1,590,855,807.83
归属于母公司股东权益合计		9,510,495,460.74	7,998,838,207.37	7,998,838,207.37
少数股东权益				
股东权益合计		9,510,495,460.74	7,998,838,207.37	7,998,838,207.37
负债和股东权益总计		17,756,397,835.48	17,171,497,110.19	17,171,497,110.19



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		31,555,537,746.23	29,143,183,753.10
其中：营业收入	六、33	31,555,537,746.23	29,143,183,753.10
二、营业总成本		29,357,105,870.33	27,377,126,878.10
其中：营业成本	六、33	27,710,518,684.28	25,609,859,025.25
税金及附加	六、34	136,979,198.51	148,918,022.26
销售费用	六、35	149,119,633.70	268,294,003.99
管理费用	六、36	238,858,799.09	171,486,742.76
研发费用	六、37	1,071,665,234.64	1,027,354,671.79
财务费用	六、38	49,964,320.11	151,214,412.05
其中：利息费用		111,135,918.90	128,945,702.38
利息收入		35,819,906.79	18,145,053.80
加：其他收益	六、39	53,815,621.81	124,140,751.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	25,060,546.73	70,743,628.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,654,680.08	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-18,724,849.60	1,657,259.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	149,371.39	457,668.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-12,695,726.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	209,431.77	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,258,941,998.00	1,950,360,457.94
加：营业外收入	六、44	611,217.66	634,638.40
减：营业外支出	六、45	36,275,862.99	9,362,617.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,223,277,352.67	1,941,632,478.71
减：所得税费用		362,086,328.02	118,096,828.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,861,191,024.65	1,823,535,650.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,861,191,024.65	1,823,535,650.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,861,191,024.65	1,823,535,650.26
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、47	-347,809.78	-2,298,061.59
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-347,809.78	-2,298,061.59
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-347,809.78	-2,298,061.59
（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		-347,809.78	-2,298,061.59
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,860,843,214.87	1,821,237,588.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,860,843,214.87	1,821,237,588.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7692	0.7537
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7692	0.7537

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,440,492,981.05	30,689,114,983.10
收到的税费返还		16,178,739.68	13,019,368.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	211,376,941.10	206,167,623.76
经营活动现金流入小计		31,668,048,661.83	30,908,301,975.43
购买商品、接受劳务支付的现金		26,503,208,972.97	26,586,608,348.90
支付给职工以及为职工支付的现金		1,099,466,938.60	978,337,282.22
支付的各项税费		920,037,128.91	1,168,572,558.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	80,684,025.63	103,974,942.19
经营活动现金流出小计		28,603,397,066.11	28,837,493,131.71
经营活动产生的现金流量净额		3,064,651,595.72	2,070,808,843.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		61,750,847.68	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-3,530,904.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		587,800,489.87	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		649,551,337.55	-3,530,904.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,419,621,268.97	1,150,363,350.17
投资支付的现金		247,140,667.33	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	100,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,766,761,936.30	1,173,363,350.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,117,210,598.75	-1,176,894,254.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		3,611,984,590.72	3,505,821,255.56
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,611,984,590.72	3,505,821,255.56
偿还债务支付的现金		5,149,183,965.90	4,110,246,777.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		470,209,274.81	144,763,285.65
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	六、48	11,046,616.78	18,670,500.00
筹资活动现金流出小计		5,630,439,857.49	4,273,680,562.96
筹资活动产生的现金流量净额		-2,018,455,266.77	-767,859,307.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,718,061.88	-34,263,307.84
五、现金及现金等价物净增加额		-59,296,207.92	91,791,973.55
加：期初现金及现金等价物余额		1,581,313,778.78	1,489,521,805.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,522,017,570.86	1,581,313,778.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										股东权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东 权益
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,209,047,756.53		-2,298,061.59		781,708,294.60	1,590,855,807.83	7,998,838,207.37		7,998,838,207.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年初余额	2,419,524,410.00				3,209,047,756.53		-2,298,061.59		781,708,294.60	1,590,855,807.83	7,998,838,207.37		7,998,838,207.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-41,241,756.15		-347,809.78		189,958,441.90	1,363,288,377.40	1,511,657,253.37		1,511,657,253.37
（一）综合收益总额							-347,809.78			1,861,191,024.65	1,860,843,214.87		1,860,843,214.87
（二）股东投入和减少资本					13,742,700.00						13,742,700.00		13,742,700.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					13,742,700.00						13,742,700.00		13,742,700.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									189,958,441.90	-552,887,103.40	-362,928,661.50		-362,928,661.50
2、提取一般风险准备									189,958,441.90	-189,958,441.90			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）					-54,984,456.15								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,167,806,000.38		-2,645,871.37		971,666,736.50	2,954,144,185.23	9,510,495,460.74		9,510,495,460.74

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2020年度

项 目	上年金额											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	2,419,524,410.00			3,208,972,056.53				607,369,019.56	-58,340,567.39	6,177,524,918.70		6,177,524,918.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,419,524,410.00			3,208,972,056.53				607,369,019.56	-58,340,567.39	6,177,524,918.70		6,177,524,918.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号				75,700.00	-2,298,061.59			174,339,275.04	1,649,196,375.22	1,821,313,288.67		1,821,313,288.67
（一）综合收益总额				75,700.00	-2,298,061.59			174,339,275.04	1,823,535,650.26	1,821,237,588.67		1,821,237,588.67
（二）股东投入和减少资本										75,700.00		75,700.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,419,524,410.00			3,209,047,756.53	-2,298,061.59			781,708,294.60	1,590,855,807.83	7,998,838,207.37		7,998,838,207.37

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,652,668,752.38	1,539,038,556.31	1,539,038,556.31
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	40,373,989.63	77,239,518.94	77,239,518.94
应收款项融资		804,254,319.12	879,361,462.61	879,361,462.61
预付款项		272,924,170.81	231,888,150.78	231,888,150.78
其他应收款	十六、2	1,018,962.01	2,202,265.35	2,202,265.35
其中：应收利息				
应收股利				
存货		1,970,380,350.05	2,100,520,195.47	2,100,520,195.47
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		333,129,242.23	384,576,158.31	384,576,158.31
流动资产合计		5,074,749,786.23	5,214,826,307.77	5,214,826,307.77
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	1,005,529,546.56	1,257,778,304.64	1,257,778,304.64
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		10,464,351,767.88	9,078,938,246.08	9,078,938,246.08
在建工程		784,684,778.82	964,813,753.78	964,813,753.78
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		283,470,991.01	210,854,258.07	210,854,258.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,940,424.51	24,094,578.56	24,094,578.56
其他非流动资产		135,670,540.47	124,300,776.46	124,300,776.46
非流动资产合计		12,681,648,049.25	11,660,779,917.59	11,660,779,917.59
资产总计		17,756,397,835.48	16,875,606,225.36	16,875,606,225.36



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,410,231,456.38	3,027,894,700.00	3,027,894,700.00
交易性金融负债		18,724,849.60		
衍生金融负债				
应付票据		1,494,966,074.82	1,361,003,808.48	1,361,003,808.48
应付账款		3,648,930,399.67	2,457,473,038.58	2,457,473,038.58
预收款项				1,230,934,914.70
合同负债		714,436,129.88	1,089,322,933.36	不适用
应付职工薪酬		15,788,348.84	144,667,142.99	144,667,142.99
应交税费		45,103,031.97	13,384,643.32	13,384,643.32
其他应付款		267,417,544.20	272,184,891.39	272,184,891.39
其中：应付利息			15,080,141.39	15,080,141.39
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		80,776,590.37	62,778,934.27	62,778,934.27
其他流动负债		92,876,696.88	141,611,981.34	
流动负债合计		7,789,251,122.61	8,570,322,073.73	8,570,322,073.73
非流动负债：				
长期借款		200,263,055.58	96,300,000.00	96,300,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		61,175,449.69	125,478,975.71	125,478,975.71
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		195,212,746.86	161,453,757.15	161,453,757.15
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		456,651,252.13	383,232,732.86	383,232,732.86
负债合计		8,245,902,374.74	8,953,554,806.59	8,953,554,806.59
股东权益：				
股本		2,419,524,410.00	2,419,524,410.00	2,419,524,410.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,167,806,000.38	3,154,063,300.38	3,154,063,300.38
减：库存股				
其他综合收益		-2,645,871.37	-2,298,061.59	-2,298,061.59
专项储备				
盈余公积		971,666,736.50	781,708,294.60	781,708,294.60
未分配利润		2,954,144,185.23	1,569,053,475.38	1,569,053,475.38
股东权益合计		9,510,495,460.74	7,922,051,418.77	7,922,051,418.77
负债和股东权益总计		17,756,397,835.48	16,875,606,225.36	16,875,606,225.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	31,632,255,627.45	29,247,211,224.80
减：营业成本	十六、4	27,821,961,412.78	25,859,977,019.14
税金及附加		135,256,719.46	140,744,157.87
销售费用		147,078,815.35	217,188,006.42
管理费用		237,293,735.38	168,232,392.00
研发费用		1,042,157,509.64	921,107,907.86
财务费用		49,788,322.39	150,071,100.28
其中：利息费用		110,863,418.91	127,855,702.43
利息收入		35,720,298.70	17,612,292.54
加：其他收益		53,625,211.81	99,332,311.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	63,357,114.48	31,919,174.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,654,680.08	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-18,724,849.60	1,657,259.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		149,371.39	455,103.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-12,695,726.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		209,431.77	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,297,335,392.30	1,910,558,764.59
加：营业外收入		611,217.66	603,185.40
减：营业外支出		36,275,862.99	9,362,617.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,261,670,746.97	1,901,799,332.36
减：所得税费用		362,086,328.02	118,096,828.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,899,584,418.95	1,783,702,503.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,899,584,418.95	1,783,702,503.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-347,809.78	
五、其他综合收益的税后净额		-347,809.78	-2,298,061.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-347,809.78	-2,298,061.59
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		-347,809.78	-2,298,061.59
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		1,899,236,609.17	1,781,404,442.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,395,465,736.96	30,595,820,840.71
收到的税费返还		16,178,739.68	6,968,995.30
收到其他与经营活动有关的现金		209,013,833.01	185,373,025.60
经营活动现金流入小计		31,620,658,309.65	30,788,162,861.61
购买商品、接受劳务支付的现金		26,522,340,569.70	26,625,192,168.56
支付给职工以及为职工支付的现金		1,080,999,433.20	904,175,960.99
支付的各项税费		911,871,514.58	1,164,444,507.74
支付其他与经营活动有关的现金		42,023,454.14	88,736,272.77
经营活动现金流出小计		28,557,234,971.62	28,782,548,910.06
经营活动产生的现金流量净额		3,063,423,338.03	2,005,613,951.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		61,750,847.68	31,027,468.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,284,897.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		627,389,152.32	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		689,140,000.00	53,312,366.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,415,706,451.26	1,136,003,794.72
投资支付的现金		247,140,667.33	3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,762,847,118.59	1,159,003,794.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,073,707,118.59	-1,105,691,428.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,611,984,590.72	3,505,821,255.56
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,611,984,590.72	3,505,821,255.56
偿还债务支付的现金		5,149,183,965.90	4,110,246,777.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		470,209,274.81	144,173,285.65
支付其他与筹资活动有关的现金		11,046,616.78	18,670,500.00
筹资活动现金流出小计		5,630,439,857.49	4,273,090,562.96
筹资活动产生的现金流量净额		-2,018,455,266.77	-767,269,307.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,718,061.88	-34,720,938.88
五、现金及现金等价物净增加额		-17,020,985.45	97,932,276.91
加：期初现金及现金等价物余额		1,539,038,556.31	1,441,106,279.40
六、期末现金及现金等价物余额		1,522,017,570.86	1,539,038,556.31



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

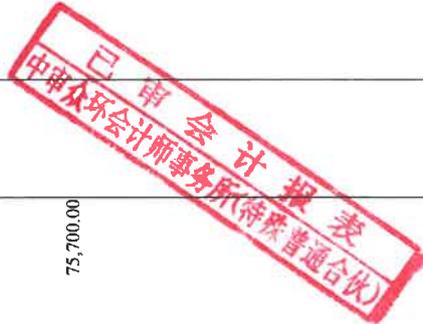
股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 广东韶钢松山股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				未分配利润	股东权益合计				
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,153,987,600.38			607,369,019.56	-40,309,753.49	6,140,571,276.45
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,419,524,410.00				3,153,987,600.38			607,369,019.56	-40,309,753.49	6,140,571,276.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					75,700.00	-2,298,061.59		174,339,275.04	1,609,363,228.87	1,781,480,142.32
(一) 综合收益总额					75,700.00	-2,298,061.59			1,783,702,503.91	1,781,404,442.32
(二) 股东投入和减少资本										75,700.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配					75,700.00			174,339,275.04	-174,339,275.04	75,700.00
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取									27,831,632.35	27,831,632.35
2、本期使用									27,831,632.35	27,831,632.35
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,154,063,300.38	-2,298,061.59		781,708,294.60	1,569,053,475.38	7,922,051,418.77



法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

广东韶钢松山股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东韶钢松山股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经广东省人民政府粤办函[1997]117 号文批准, 由原广东省韶关钢铁集团有限公司独家发起, 向社会公开发行社会公众股, 采用募集方式设立的股份有限公司, 公司统一社会信用代码 914402002311293467。经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]132 号和证监发字[1997]133 号文批准, 公司于 1997 年在深圳证券交易所挂牌上市, 股票代码 000717。

截至 2020 年 12 月 31 日, 股本为 2,419,524,410.00 股, 本公司注册资本为人民币 2,419,524,410.00 元。

1. 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 广东省韶关市曲江区马坝

本公司总部办公地址: 广东省韶关市曲江区马坝

2. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于黑色金属冶炼和压延加工业。

主要经营范围: 制造、加工、销售钢铁冶金产品、金属制品、焦炭、煤化工产品(危险化学品除外)、技术开发、转让、引进与咨询服务。经营本公司自产产品及技术的出口业务和所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外; 进口废钢、废铜、废铝、废纸、废塑料(具体按[2003]粤外经贸发登记字第 139 号文经营)。矿产品销售、煤炭销售。普通货运。码头及其他港口设施服务、货物装卸服务。生产: 粗苯(167)、煤焦油(1569)(在许可证许可范围及有效期内经营)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

3. 母公司以及最终控制方的名称

本公司的母公司为宝武集团中南钢铁有限公司(原“宝武集团广东韶关钢铁有限公司”于 2020 年 11 月 18 日更名为“宝武集团中南钢铁有限公司”); 最终控制方为中国宝武钢铁集团有限公司。

4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2021 年 4 月 27 日经本公司董事会批准报出。

5. 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 0 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2020 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事钢铁冶金产品的生产与销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（四）、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——

金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理。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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 减值准备的确认方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

- A、发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(2) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。本公司各类金融资产信用损失的确定方法：

①应收票据

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

组合	确定组合的依据
应收银行承兑汇票组合	信用风险极低金融资产组合
应收商业承兑汇票组合	正常信用风险金融资产组合

由于本公司所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，票据期限较短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此将应收银行承兑汇票视为具有较低信用风险的金融工具，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对应收银行承兑票据的预期信用损失率确定为零。

本公司持有的商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分不同组合，与“应收账款”组合划分相同，其预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

②应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据
应收关联方款项组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合
账龄组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合

本公司应收关联方款项组合主要为应收母公司宝武集团中南钢铁有限公司及最终控制方中国宝武钢铁集团有限公司合并范围内关联方的款项，除存在客观证据表明本公司无法按相关合同及政策条款收回款项外，预期关联方主体之间的应收账款不存在预期信用损失，确定预期信用损失率为零。

本公司账龄风险组合应收账款，以应收账款账龄为基础，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来评估各类应收账款的预期信用损失。

③其他应收款

本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。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、产成品、辅助材料、备品备件等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、自制半成品、产成品、辅助材料领用和发出时按加权平均法计价；备品备件领用时采用工作量法和一次摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法或者分次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法，与附注四、10“金融资产减值”应收账款的预期信用损失的确定方法和会计处理方法一致。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	4.00	20-40	4.80-2.40
机器设备	4.00	5-20	19.20-4.80
运输设备	4.00	5-12	19.20-8.00
办公设备及其他	4.00	5-15	19.20-6.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划具体包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在销售钢铁、焦化及其他产品时，在同时满足下列条件时，以客户签收时点确认销售收入，即：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 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；
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。但是, 如果该资产的摊销期限不超过一年, 则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助; 其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象, 则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助: (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件: (1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认, 或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合

理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司将通过售后回租融资租赁方式所获得的融资作为一项借款列报，以后年度支付的租金和留购价款视作还本付息，按照实际利率法以摊余成本对该长期应付款进行后续计量，确认利息支出。

31、专项储备

本公司按照国家规定提取安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益。计提依据及标准为 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号) 规定的超额累退方式。

使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的, 通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司提取的其他具有类似性质的费用, 比照安全生产费处理。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入 (2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号) (以下简称“新收入准则”), 要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。经本公司第八届董事会第二次会议及第八届监事会第二次会议决议通过, 本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述收入准则。

执行新收入准则前后, 收入确认会计政策的主要差异在于收入确认时点由风险报酬转移转变为控制权转移。执行新收入准则不影响公司的业务模式、合同条款, 新收入准则实施前后收入确认的具体时点无差异。对首次执行日前各年 (末) 营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产无影响。

A、对合并财务报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收账款	1,354,947,060.49		-1,354,947,060.49
合同负债		1,199,068,195.12	1,199,068,195.12
其他流动负债		155,878,865.37	155,878,865.37

B、对公司财务报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收账款	1,230,934,914.70		-1,230,934,914.70
合同负债		1,089,322,933.36	1,089,322,933.36
其他流动负债		141,611,981.34	141,611,981.34

(2) 会计估计变更: 无。

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定

结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴

2、税收优惠及批文

本公司销售利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力,依据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号)享受增值税即征即退100%的政策。

本公司于2020年2月18日被批准为高新技术企业,批复文件见《关于广东省2019年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]50号),证书编号分别为:GR201944006197(发证日期2019年12月2日),有效期限3年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,本公司企业所得税减按15%的税率征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2020年1月1日,“年末”指2020年12月31日,“上年年末”指2019年12月31日,“本年”指2020年度,“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款(注1)	1,642,016,769.36	1,581,312,982.86
其他货币资金(注2)	801.50	795.92
小 计	1,642,017,570.86	1,581,313,778.78
应计利息(注3)	10,651,181.52	
合 计	1,652,668,752.38	1,581,313,778.78

注 1: 2020 年 12 月 31 日, 本公司银行存款年末余额有人民币 120,000,000.00 元, 为年末存期三个月以上的定期存款, 未作为现金及现金等价物。

注 2: 2020 年 12 月 31 日, 本公司其他货币资金人民币 801.50 元, 系由证券公司托管的与本公司股票账户关联的银行账户的人民币余额, 使用未受限制。

注 3: 2020 年 12 月 31 日, 本公司应计定期存款利息年末余额有人民币 10,651,181.52 元, 未作为现金及现金等价物。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	40,364,629.51
1 至 2 年	25,069.99
2 至 3 年	
3 至 4 年	20,212.51
4 至 5 年	
5 年以上	62,068.46
小 计	40,471,980.47
减: 坏账准备	97,990.84
合 计	40,373,989.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,471,980.47	100.00	97,990.84	0.24	40,373,989.63
其中: (1) 账龄组合	755,446.08	1.87	97,990.84	12.97	657,455.24
(2) 关联方组合	39,716,534.39	98.13			39,716,534.39
合 计	40,471,980.47	100.00	97,990.84	0.24	40,373,989.63

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,374,546.29	100.00	220,343.44	0.66	33,154,202.85
其中：(1) 账龄组合	3,228,434.53	9.67	220,343.44	6.83	3,008,091.09
(2) 关联方组合	30,146,111.76	90.33			30,146,111.76
合 计	33,374,546.29	100.00	220,343.44	0.66	33,154,202.85

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	668,307.63	33,415.38	5.00
1-2 年	25,069.99	2,507.00	10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	62,068.46	62,068.46	100.00
合 计	755,446.08	97,990.84	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	220,343.44	191.72	122,544.32			97,990.84
单项计提						
合 计	220,343.44	191.72	122,544.32			97,990.84

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 40,422,497.77 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 99.88%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 95,273.83 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款:无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额:无。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	804,254,319.12	901,362,373.62
其中: 应收银行承兑汇票	804,254,319.12	901,362,373.62
合 计	804,254,319.12	901,362,373.62

(2) 应收款项融资本年增减变及公允价值变动情况

本公司根据日常资金管理的需要会将部分银行承兑汇票进行贴现和背书,按照新金融工具准则规定,将业务管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在应收款项融资列报。于 2020 年 12 月 31 日,应收款项融资账面成本 807,232,281.56 元,公允价值变动-2,977,962.44 元,账面价值 804,254,319.12 元。

(3) 期末已质押的应收款项融资

项 目	年末余额
银行承兑汇票	354,120,000.00
合 计	354,120,000.00

(4) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,341,896,907.64	
合 计	2,341,896,907.64	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	271,688,319.60	99.54	230,076,899.57	99.22
1 至 2 年	600.00	0.00	1,136,000.00	0.49
2 至 3 年	1,136,000.00	0.42	576,000.00	0.25
3 年以上	99,251.21	0.04	99,251.21	0.04
合 计	272,924,170.81	100.00	231,888,150.78	100.00

注：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 271,306,537.71 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.41%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	1,018,962.01	1,809,800.49
合 计	1,018,962.01	1,809,800.49

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	887,995.17
1 至 2 年	113,868.00
2 至 3 年	66,143.00
3 至 4 年	817,779.94
4 至 5 年	661,787.55
5 年以上	
小 计	2,547,573.66
减：坏账准备	1,528,611.65
合 计	1,018,962.01

(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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	587,845.00	741,255.00
员工备用金		196,703.43
往来款	423,698.00	476,836.00
暂挂款	1,487,424.49	1,808,460.40
其他	48,606.17	142,176.10
小计	2,547,573.66	3,365,430.93
减：坏账准备	1,528,611.65	1,555,630.44
合计	1,018,962.01	1,809,800.49

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	68,205.95		1,487,424.49	1,555,630.44
本年计提	31,665.21			31,665.21
本年转回	58,684.00			58,684.00
本年转销				
本年核销				
2020 年 12 月 31 日余额	41,187.16		1,487,424.49	1,528,611.65

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	68,205.95	31,665.21	58,684.00			41,187.16
单项计提	1,487,424.49					1,487,424.49
合计	1,555,630.44	31,665.21	58,684.00			1,528,611.65

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备年末 余额
------	------	------	----	-----------------------------	--------------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
第一名	应收暂付款	1,487,424.49	1-2 年/2-3 年 /3-4 年/4-5 年	58.39	1,487,424.49
第二名	投标保证金	587,845.00	1 年以内	23.07	
第三名	往来款	200,000.00	1 年以内	7.85	10,000.00
第四名	往来款	150,439.00	1 年以内/1-2 年	5.91	12,616.85
第五名	其他	48,606.17	1 年以内	1.91	2,430.31
合 计		2,474,314.66		97.13	1,512,471.65

⑦涉及政府补助的应收款项：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,350,255,341.43		1,350,255,341.43
在产品	232,468,028.76		232,468,028.76
库存商品	135,320,600.27		135,320,600.27
备品备件	221,299,603.19		221,299,603.19
辅助材料	31,036,776.40		31,036,776.40
合 计	1,970,380,350.05		1,970,380,350.05

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,307,766,358.54		1,307,766,358.54
在产品	427,920,014.25		427,920,014.25
库存商品	167,676,222.43		167,676,222.43
备品备件	258,199,365.06	11,408,104.97	246,791,260.09

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
辅助材料	29,389,784.95		29,389,784.95
合 计	2,190,951,745.23	11,408,104.97	2,179,543,640.26

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
备品备件	11,408,104.97			11,408,104.97		
合 计	11,408,104.97			11,408,104.97		

(3) 存货年末余额中未含有借款费用资本化金额：无。

(4) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税		41,002,403.28
待认证进项税额	4,252,485.37	4,806,423.72
待抵扣进项税额	328,677,650.19	337,860,814.61
预付利息	199,106.67	906,516.70
合 计	333,129,242.23	384,576,158.31

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
宝武杰富意特殊钢有限公司		665,734,133.34		1,654,680.08	-114,603.30	
小 计		665,734,133.34		1,654,680.08	-114,603.30	
联营企业：						
广东韶关港有限公司	3,000,000.00	30,510,000.00				
宝武原料供应有限公司		40,000,000.00				

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
欧冶工业品股份有限公司		240,000,000.00				
韶关市矿投矿业投资开发有限公司		24,745,336.44				
小 计	3,000,000.00	335,255,336.44				
合 计	3,000,000.00	1,000,989,469.78		1,654,680.08	-114,603.30	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业:					
宝武杰富意特殊钢有限公司				667,274,210.12	
小 计				667,274,210.12	
联营企业:					
广东韶关港有限公司				33,510,000.00	
宝武原料供应有限公司				40,000,000.00	
欧冶工业品股份有限公司				240,000,000.00	
韶关市矿投矿业投资开发有限公司				24,745,336.44	
小 计				338,255,336.44	
合 计				1,005,529,546.56	

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	10,464,351,767.88	10,497,769,454.05
合 计	10,464,351,767.88	10,497,769,454.05

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,673,428,047.91	14,535,712,890.43	753,742,993.44	664,343,406.66	23,627,227,338.44
2、本年增加金额	516,445,847.40	1,437,383,794.16	117,621,072.96	274,654,241.81	2,346,104,956.33
(1) 购置	1,251,673.65	27,095,398.42	6,173,244.34	21,963,600.80	56,483,917.21
(2) 在建工程转入	515,194,173.75	1,410,288,395.74	111,447,828.62	252,690,641.01	2,289,621,039.12
3、本年减少金额	591,845,697.41	1,162,261,766.84	93,472,541.62	94,396,713.46	1,941,976,719.33
(1) 处置或报废	24,808,199.54	59,915,574.04	10,721,508.22	27,384,845.09	122,830,126.89
(2) 合并范围变化影响数(注)	567,037,497.87	1,102,346,192.80	82,751,033.40	67,011,868.37	1,819,146,592.44
4、年末余额	7,598,028,197.90	14,810,834,917.75	777,891,524.78	844,600,935.01	24,031,355,575.44
二、累计折旧					
1、年初余额	2,814,563,620.57	9,438,049,677.99	501,245,821.39	312,966,928.70	13,066,826,048.65
2、本年增加金额	167,558,241.52	630,475,026.29	51,406,846.58	117,611,156.51	967,051,270.90
其中：计提	167,558,241.52	630,475,026.29	51,406,846.58	117,611,156.51	967,051,270.90
3、本年减少金额	88,612,958.92	345,161,336.04	35,692,306.59	60,038,746.18	529,505,347.73
(1) 处置或报废	16,813,913.91	49,169,394.26	10,335,793.89	25,466,598.63	101,785,700.69

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
(2) 合并范围变化影响数(注)	71,799,045.01	295,991,941.78	25,356,512.70	34,572,147.55	427,719,647.04
4、年末余额	2,893,508,903.17	9,723,363,368.24	516,960,361.38	370,539,339.03	13,504,371,971.82
三、减值准备					
1、年初余额	18,843,184.76	43,157,659.17	467,136.89	163,854.92	62,631,835.74
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	18,843,184.76	43,157,659.17	467,136.89	163,854.92	62,631,835.74
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,685,676,109.97	5,044,313,890.34	260,464,026.51	473,897,741.06	10,464,351,767.88
2、年初账面价值	4,840,021,242.58	5,054,505,553.27	252,030,035.16	351,212,623.04	10,497,769,454.05

注：系本公司于本年度处置原子公司宝钢特钢韶关有限公司（现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”）50%股权，其不再纳入本公司合并范围，而减少的固定资产原值与累计折旧。

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
烧结机烟气脱硫设备	116,748,263.17	44,564,910.02	10,776,892.71	61,406,460.44
合计	116,748,263.17	44,564,910.02	10,776,892.71	61,406,460.44

注：详见附注六、25(1)长期应付款。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
特棒厂所属办公楼	16,202,962.25	主要系生产经营使用的房屋建筑物，其相关产权证书正在办理中。
一钢厂清洁生产、节能降耗改建工程所属化验室	1,496,768.43	
炉料结构优化之焦炉建设工程所属办公楼	1,716,164.06	
合计	19,415,894.74	

(5) 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	30,587,832.23	25,941,408.29	4,002,474.98	643948.96
机器设备	3,772,099,842.51	3,615,320,188.49	22,139,806.56	134,639,847.46
运输工具	747,266,682.88	719,680,924.82	14,301.51	27,571,456.55
其他	884,591,034.86	854,274,269.49	198,834.05	30,117,931.32
合计	5,434,545,392.48	5,215,216,791.09	26,355,417.10	192,973,184.29

10、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	753,784,853.81	936,877,821.20
工程物资	30,899,925.01	56,004,686.46
合 计	784,684,778.82	992,882,507.66

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中板产线转型工业线材技术改造工程				251,238,159.03		251,238,159.03
炼钢厂 6 号连铸机技术改造工程				96,452,301.59		96,452,301.59
高炉鼓风机节能技术改造				82,019,140.55		82,019,140.55
特轧厂轧钢远程智慧集控				43,381,783.33		43,381,783.33
炼钢系统除尘优化技术改造	39,375,495.44		39,375,495.44	36,998,273.52		36,998,273.52
高效发电超低排放改造（一期）				34,155,522.07		34,155,522.07
高三线水处理				29,672,853.75		29,672,853.75
炼铁厂 1-2 号、6-7 号焦炉增建两套煤气脱硫备用系统改造				26,454,373.85		26,454,373.85
高三线外部辅助设施改造				22,600,893.54		22,600,893.54
6 号 7 号焦炉烟气脱硫脱硝	43,137,115.43		43,137,115.43			
新建 35000Nm ³ /h 制氧机	90,364,329.70		90,364,329.70			
棒三线工艺装备升级改造	31,176,221.82		31,176,221.82			
五号六号烧结机烟气净化改造	71,278,554.68		71,278,554.68			
高效发电超低排放改造（二期）	12,223,143.06		12,223,143.06			

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
韶钢雨污分流优化改造	18,823,388.94		18,823,388.94			
更新改造工程	454,491,747.78	7,085,143.04	447,406,604.74	293,134,025.70	7,085,143.04	286,048,882.66
子公司在建项目				27,855,637.31		27,855,637.31
合 计	760,869,996.85	7,085,143.04	753,784,853.81	943,962,964.24	7,085,143.04	936,877,821.20

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	年末余额
中板产线转型工业线材技术改造工程	66,715.00	251,238,159.03	477,962,241.62	729,200,400.65		
炼钢厂 6 号连铸机技术改造工程	27,999.00	96,452,301.59	150,749,183.18	247,201,484.77		
高炉鼓风机节能技术改造	19,033.00	82,019,140.55	4,047,127.04	86,066,267.59		
特轧厂轧钢远程智慧集控	9,141.00	43,381,783.33	58,446,086.09	101,827,869.42		
炼钢系统除尘优化技术改造	6,623.00	36,998,273.52	2,377,221.92			39,375,495.44
高效发电超低排放改造（一期）	5,234.00	34,155,522.07	14,286,489.92	48,442,011.99		
高三线水处理	5,815.00	29,672,853.75	21,180,291.12	50,853,144.87		
炼铁厂 1-2 号、6-7 号焦炉增建两套煤气脱硫备用系统改造	4,921.00	26,454,373.85	18,075,105.11	44,529,478.96		
高三线外部辅助设施改造	6,930.00	22,600,893.54	23,934,159.21	46,535,052.75		

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	年末余额
6号7号焦炉烟气脱硫脱硝	8,012.00		43,137,115.43			43,137,115.43
高三线钢坯辊道直送改造	6,549.00		39,570,339.68	39,570,339.68		
新建 35000Nm ³ /h 制氧机	25,622.00		90,364,329.70			90,364,329.70
棒三线工艺装备升级改造	9,983.00		31,176,221.82			31,176,221.82
五号六号烧结机烟气净化改造	33,523.00		71,278,554.68			71,278,554.68
高效发电超低排放改造(二期)	5,243.00		12,223,143.06			12,223,143.06
韶钢雨污分流优化改造	6,268.00		18,823,388.94			18,823,388.94
更新改造工程		293,134,025.70	1,161,791,358.13	895,394,988.44	105,038,647.61	454,491,747.78
子公司在建项目(本期不再纳入合并范围)		27,855,637.31			27,855,637.31	
合计	—	943,962,964.24	2,239,422,356.65	2,289,621,039.12	132,894,284.92	760,869,996.85

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中:本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
中板产线转型工业线材技术改造工程	100.00%	完工	8,606,366.55	4,968,487.54	3.5737%	金融机构贷款及自筹
炼钢厂6号连铸机技术改造工程	88.29%	完工	2,256,788.15	1,536,886.75	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高炉鼓风机节能技术改造	45.42%	完工	2,260,799.27		3.5737%	金融机构贷款及自筹

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
特轧厂轧钢远程智慧集控	100.00%	完工	1,283,265.30	1,084,140.18	3.5737%	金融机构贷款及自筹
炼钢系统除尘优化技术改造	59.45%	在建	2,028,940.25	905,981.00	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高效发电超低排放改造（一期）	92.55%	完工	726,728.45	392,346.40	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高三线水处理	87.45%	完工	611,534.76	400,108.10	3.5737%	金融机构贷款及自筹
炼钢系统除尘优化技术改造	90.49%	完工	2,028,940.25	905,981.00	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高三线外部辅助设施改造	67.15%	完工	561,714.74	330,574.15	3.5737%	金融机构贷款及自筹
6号7号焦炉烟气脱硫脱硝	53.84%	在建	230,831.51	230,831.51	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高三线钢坯辊道直送改造	60.42%	完工	166,917.03	166,917.03	3.5737%	金融机构贷款及自筹
新建 35000Nm ³ /h 制氧机	35.27%	在建	743,065.43	743,065.43	3.5737%	金融机构贷款及自筹
棒三线工艺装备升级改造	31.23%	在建	242,070.64	242,070.64	3.5737%	金融机构贷款及自筹
五号六号烧结机烟气净化改造	21.26%	在建	402,875.94	402,875.94	3.5737%	金融机构贷款及自筹
高效发电超低排放改造（二期）	35.27%	在建	60,718.37	60,718.37	3.5737%	金融机构贷款及自筹
韶钢雨污分流优化改造	30.03%	在建	71,194.58	71,194.58	3.5737%	金融机构贷款及自筹
更新改造工程		在建	22,245,033.62	5,848,963.54	3.5737%	金融机构贷款及自筹
子公司在建项目	--	--				--
合计	--	--	44,527,784.84	18,291,142.16		--

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	30,899,925.01		30,899,925.01	56,004,686.46		56,004,686.46
合 计	30,899,925.01		30,899,925.01	56,004,686.46		56,004,686.46

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	175,741,867.49	118,416,994.08	294,158,861.57
2、本年增加金额		104,727,064.18	104,727,064.18
其中：购置		104,727,064.18	104,727,064.18
3、本年减少金额		4,613,207.55	4,613,207.55
(1) 处置			
(2) 合并范围变化影响数(注)		4,613,207.55	4,613,207.55
4、年末余额	175,741,867.49	218,530,850.71	394,272,718.20
二、累计摊销			
1、年初余额	43,790,543.22	35,977,267.91	79,767,811.13
2、本年增加金额	3,374,613.36	28,735,717.88	32,110,331.24
其中：本期摊销	3,374,613.36	28,735,717.88	32,110,331.24
3、本年减少金额		1,076,415.18	1,076,415.18
(1) 处置			
(2) 合并范围变化影响数(注)		1,076,415.18	1,076,415.18
4、年末余额	47,165,156.58	63,636,570.61	110,801,727.19
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项 目	土地使用权	计算机软件	合 计
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	128,576,710.91	154,894,280.10	283,470,991.01
2、年初账面价值	131,951,324.27	82,439,726.17	214,391,050.44

注：系本公司于本年度处置原子公司宝钢特钢韶关有限公司 50% 股权，其不再纳入本公司合并范围，而减少的无形资产原值及累计摊销。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产：无。

(4) 重要的单项无形资产：无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：无。

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细表

项 目	年末余额		年初余额	
	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			11,408,104.97	1,711,215.75
信用损失减值准备	1,626,602.49	243,990.37	1,775,973.88	266,396.08
已计提未支付的员工薪酬	15,788,348.84	2,368,252.33	144,667,142.99	21,700,071.45
股份支付	13,818,400.00	2,072,760.00	75,700.00	11,355.00
应收款项融资公允价值变动	2,977,962.44	446,694.37	2,703,601.87	405,540.28
交易性金融负债公允价值变动	18,724,849.60	2,808,727.44		
合 计	52,936,163.37	7,940,424.51	160,630,523.71	24,094,578.56

(2) 递延所得税负债明细表

本公司期末无已确认的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损		18,945,931.50
资产减值准备（注 1）	117,716,978.78	117,716,978.78
应付职工薪酬		2,752,560.13
合 计	117,716,978.78	139,415,470.41

注 1：年末未确认递延所得税资产的资产减值准备包括以下长期资产减值：固定资产减值准备年末余额 62,631,835.74 元、在建工程减值准备年末余额 7,085,143.04 元，对广东韶钢国贸贸易有限公司投资的减值准备年末余额 48,000,000.00 元。

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	年末余额	年初余额	备注
2026 年		4,628,269.56	
2028 年		1,774,329.03	
2029 年		12,543,332.91	
合 计		18,945,931.50	

注：上述未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为原子公司宝钢特钢韶关有限公司（现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”）2019 年末的可抵扣亏损，该公司 2019 年 12 月 2 日被认定为高新技术企业，其亏损弥补期延长至 10 年。本年度因处置该公司 50% 股权，原属于该公司的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损不再在合并层面列示。

13、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴征地拆迁补偿款（注 1）	20,000,000.00	20,000,000.00
预付工程款项	115,670,540.47	85,711,414.39
三年期定期存单		20,000,000.00
广东韶钢国贸贸易有限公司（注 2）		
合 计	135,670,540.47	125,711,414.39

注 1：系公司根据 2014 年与当地政府签订的《征地补偿框架协议》预缴的 2,000 万元征地拆迁补偿款。

注 2：广东韶钢国贸贸易有限公司被申请破产清算，已于 2019 年 6 月 17 日向广州市海珠区人民法院指定的破产管理人移交全部资产及账册资料，公司不再对其具有控制，也无重大影响和共同控制。公司对该公司账面投资成本 4,800 万元，累计已计提减值准备 4,800 万元，账面价值为 0 元。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	1,395,812,795.76	3,027,894,700.00
应计利息	14,418,660.62	
合 计	1,410,231,456.38	3,027,894,700.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

15、交易性金融负债

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债		18,724,849.60		18,724,849.60
其中：发行的交易性债券				
远期结售汇合约		18,724,849.60		18,724,849.60
合 计		18,724,849.60		18,724,849.60

16、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	344,937,952.05	177,905,933.94
商业承兑汇票	1,150,028,122.77	1,205,803,270.59
合 计	1,494,966,074.82	1,383,709,204.53

注：于 2020 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 5,745,057.01 元。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,611,053,854.04	2,166,920,927.36
1-2 年	21,289,152.02	272,115,382.37
2-3 年	5,790,471.33	6,973,293.86
3 年以上	10,796,922.28	13,147,325.04

项 目	年末余额	年初余额
合 计	3,648,930,399.67	2,459,156,928.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

18、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	714,436,129.88	1,199,068,195.12
合 计	714,436,129.88	1,199,068,195.12

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	147,419,703.12	856,645,495.37	988,276,849.65	15,788,348.84
二、离职后福利-设定提存计划		103,202,248.93	103,202,248.93	
三、辞退福利		11,775,004.10	11,775,004.10	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	147,419,703.12	971,622,748.40	1,103,254,102.68	15,788,348.84

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	119,655,169.45	654,835,683.41	774,490,852.86	
2、职工福利费		60,309,274.38	60,309,274.38	
3、社会保险费		41,435,745.76	41,435,745.76	
其中：医疗保险费		26,435,054.62	26,435,054.62	
工伤保险费		891,865.84	891,865.84	
生育保险费		5,290,759.43	5,290,759.43	
补充医疗保险		8,818,065.87	8,818,065.87	
4、住房公积金		74,603,015.00	74,603,015.00	
5、工会经费和职工教育经费	27,764,533.67	25,461,776.82	37,437,961.65	15,788,348.84
6、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	147,419,703.12	856,645,495.37	988,276,849.65	15,788,348.84

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		65,258,669.84	65,258,669.84	
2、失业保险费		2,238,742.01	2,238,742.01	
3、企业年金缴费		35,704,837.08	35,704,837.08	
合 计		103,202,248.93	103,202,248.93	

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,329,052.98	8,475,848.14
企业所得税	26,102,183.09	
个人所得税	4,487,994.84	3,944,620.04
城市维护建设税	163,033.71	593,309.37
教育费附加	69,871.59	254,275.44
地方教育费附加	46,581.06	169,516.96
房产税	223,565.58	
印花税	3,899,613.80	497,301.90
环境保护税	7,781,135.32	7,820,427.97
合 计	45,103,031.97	21,755,299.82

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		15,352,641.25
其他应付款	267,417,544.20	262,037,152.68
合 计	267,417,544.20	277,389,793.93

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		272,499.86
短期借款应付利息		15,080,141.39
合 计		15,352,641.25

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付保证金	49,817,520.36	63,873,912.46
应付重大水利工程建设基金	86,112,559.96	85,037,619.51
应付可再生能源发展基金	104,320,646.74	93,946,623.13
价格调节基金	10,816,227.62	10,816,227.62
其他	16,350,589.52	8,362,769.96
合 计	267,417,544.20	262,037,152.68

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付重大水利工程建设基金	85,037,619.51	未结算
应付可再生能源发展基金	93,946,623.13	未结算
合 计	178,984,242.64	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	16,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款（附注六、25）	64,776,590.37	62,778,934.27
合 计	80,776,590.37	62,778,934.27

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	92,876,696.88	155,878,865.37
合 计	92,876,696.88	155,878,865.37

24、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	216,000,000.00	146,300,000.00
应计利息	263,055.58	
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	16,000,000.00	
合 计	200,263,055.58	146,300,000.00

25、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	49,965,449.69	114,268,975.71
专项应付款	11,210,000.00	14,129,785.17
合 计	61,175,449.69	128,398,760.88

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	65,851,940.16	80,996,354.42
应付售后回租款	48,890,099.90	96,051,555.56
减：一年内到期部分（附注六、22）	64,776,590.37	62,778,934.27
合 计	49,965,449.69	114,268,975.71

(2) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
财政部拨付节能减排专项资金（注 1）	11,210,000.00			11,210,000.00	专项资金
经信局转入“汽车零部件用钢产业化及应用”项目专项款（注 2）	2,919,785.17		2,919,785.17		项目专项款
合 计	14,129,785.17		2,919,785.17	11,210,000.00	

注 1：财政部拨付节能减排专项资金中 6,440,000.00 元系国家财政部拨付“烧结厂节能减排之烧结烟气脱硫技术改造”专项资金，4,770,000.00 元系国家财政部拨付“低压饱和蒸汽回收利用技术改造”专项资金。

注 2：根据韶关市经济和信息化局下达的韶经信函[2016]110 号文件的要求，韶关市经济和信息化局拨给原子公司宝钢特钢韶关有限公司（现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”）3,000,000.00 元，

此款项专门用于“汽车零部件用钢产业化及应用”项目，2019 年期末余额 2,919,785.17 元，本年末该公司不再纳入合并范围，故相应减少 2,919,785.17 元。

26、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	162,908,517.15	49,755,900.00	17,451,670.29	195,212,746.86	
合 计	162,908,517.15	49,755,900.00	17,451,670.29	195,212,746.86	

注：本年减少中本年转入其他收益 16,037,320.29 元，其中：公司本年转入其他收益 15,996,910.29 元，原子公司宝钢特钢韶关有限公司（现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”）本年其他收益 40,410.00 元；因该公司本年不再纳入本公司合并范围，而减少的金额为 1,414,350.00 元。

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2009 年第二批省级环保专项资金预算指标	116,666.66			58,333.33		58,333.33	与资产相关
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	4,325,248.26			712,493.17		3,612,755.09	与资产相关
节能重大项目及重点工业污染治理工程资金	3,395,000.00			727,500.00		2,667,500.00	与资产相关
重金属污染防治专项资金	23,750,000.00			1,500,000.00		22,250,000.00	与资产相关
节能减排财政政策综合示范城市典型示范资金	14,889,006.68			678,764.74		14,210,241.94	与资产相关
中央节能减排项目韶关市（第一批）配电变压器能效提升补贴	531,603.02			40,892.54		490,710.48	与资产相关
2019 促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金	48,655,488.66			3,727,615.67		44,927,872.99	与资产相关
韶关市电机效能专项资金	15,410,777.20			1,185,444.40		14,225,332.80	与资产相关
2018 年省级促进经济发展专项资金	2,560,666.67			184,000.00		2,376,666.67	与资产相关
超低温环境友好型高强钢筋关键技术研究及产业化	2,010,000.00			2,010,000.00			与资产相关
2016 年省级环保专项资金（第二批）	10,000,000.00			666,666.67		9,333,333.33	与资产相关
2019 年节能减排财政政策综合示范城市典型项目	11,503,500.00			766,900.00		10,736,600.00	与资产相关
2019 年省级技术改造奖励	12,187,600.00			1,162,276.67		11,025,323.33	与资产相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金及市级配套资金	12,118,200.00			996,045.00		11,122,155.00	与资产相关
大棒1#和中棒加热炉余热回收节能系统改造（节能减排财政政策综合示范城市典型示范项目）	1,454,760.00			40,410.00	1,414,350.00		与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
广东省加大工业企业技术改造奖励力度资金		35,000,000.00		1,555,555.56		33,444,444.44	与资产相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金		7,168,700.00				7,168,700.00	与资产相关
2020 年广东省重点领域研发计划（第五批）项目首期资金		675,000.00				675,000.00	与收益相关
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第一批）		5,922,200.00		24,422.54		5,897,777.46	与资产相关
2020 年广东省科技创新战略专项资金		990,000.00				990,000.00	与收益相关
合计	162,908,517.15	49,755,900.00		16,037,320.29	1,414,350.00	195,212,746.86	

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,419,524,410.00						2,419,524,410.00

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注1)	3,202,306,018.59		54,984,456.15	3,147,321,562.44
其他资本公积(注2)	6,741,737.94	13,742,700.00		20,484,437.94
合计	3,209,047,756.53	13,742,700.00	54,984,456.15	3,167,806,000.38

注1: 本年减少金额为购买原子公司宝钢特钢韶关有限公司(现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”), 同一控制下合并层面增加的资本公积, 本年度处置原子公司宝钢特钢韶关有限公司 50%股权, 应相应减少该部分金额。

注2: 公司 2019 年 12 月 30 日实施股权激励计划, 对 136 名激励对象授予 2,289 万股股票期权, 本年应摊销的服务成本 13,742,700.00 元, 计入管理费用并增加资本公积。

29、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 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							
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动							
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	-2,298,061.59	-388,963.86			-41,154.08	-347,809.78	-2,645,871.37
其中：权益法下损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动	-2,298,061.59	-388,963.86			-41,154.08	-347,809.78	-2,645,871.37
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他综合收益合计	-2,298,061.59	-388,963.86			-41,154.08	-347,809.78	-2,645,871.37

30、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		28,773,605.61	28,773,605.61	
合计		28,773,605.61	28,773,605.61	

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	781,708,294.60	189,958,441.90		971,666,736.50
合计	781,708,294.60	189,958,441.90		971,666,736.50

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	1,590,855,807.83	-58,340,567.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,590,855,807.83	-58,340,567.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,861,191,024.65	1,823,535,650.26
减：提取法定盈余公积	189,958,441.90	174,339,275.04
应付普通股股利	362,928,661.50	
其他	-54,984,456.15	
年末未分配利润	2,954,144,185.23	1,590,855,807.83

33、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况：**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,783,887,147.55	26,935,904,036.31	28,615,979,431.42	25,101,988,609.55

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	771,650,598.68	774,614,647.97	527,204,321.68	507,870,415.70
合 计	31,555,537,746.23	27,710,518,684.28	29,143,183,753.10	25,609,859,025.25

(2) 本年合同产生的收入情况:

合同分类	金额
商品类型:	31,555,537,746.23
螺纹钢	14,836,051,316.89
线材	5,454,032,139.38
宽厚板	4,663,008,017.03
特钢	3,067,705,962.53
焦化产品及其他	3,534,740,310.40
按经营地区分类	31,555,537,746.23
广东	30,223,591,758.71
省外地区	1,210,269,497.59
国外地区	121,676,489.93
收入确认时间	31,555,537,746.23
商品（在某一时点转让）	31,555,537,746.23

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	34,219,045.26	52,463,490.05
教育费附加	14,665,305.10	22,484,352.87
地方教育费附加	9,776,870.07	14,989,568.57
房产税	40,791,837.78	19,108,692.35
土地使用税	1,402,740.14	1,402,740.14
车船使用税	3,723.36	8,977.28
印花税	23,138,921.80	22,246,904.00
环境保护税	12,980,755.00	16,213,297.00
合 计	136,979,198.51	148,918,022.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输仓储费	61,079,656.06	181,892,801.69
职工薪酬	51,329,255.82	49,931,720.00
折旧费	4,702,814.99	4,957,815.33
机物料消耗	6,098,493.57	6,370,471.73
修理费	2,184,381.03	2,334,560.80
其他	23,725,032.23	22,806,634.44
合 计	149,119,633.70	268,294,003.99

36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及相关福利	118,188,556.35	58,039,389.19
折旧费	9,385,561.94	5,297,701.44
无形资产摊销	19,172,401.92	19,637,789.35
租赁费	26,489,483.43	26,489,483.43
业务招待费	2,480,463.54	3,693,052.48
系统维护费	30,290,536.28	30,229,608.04
其他	32,851,795.63	28,099,718.83
合 计	238,858,799.09	171,486,742.76

37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	952,341,514.52	915,409,272.57
职工薪酬	62,253,085.32	51,677,747.44
折旧费	44,234,848.24	44,994,219.92
其他	12,835,786.56	15,273,431.86
合 计	1,071,665,234.64	1,027,354,671.79

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	125,239,345.21	139,047,265.60
减：利息收入	35,819,906.79	18,145,053.80
减：利息资本化金额	18,291,142.16	14,205,604.01

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	-29,212,940.10	36,728,908.37
其他	8,048,963.95	7,788,895.89
合 计	49,964,320.11	151,214,412.05

39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	53,707,134.55	124,129,432.50	40,596,678.62
代扣个人所得税手续费返还	108,487.26	11,319.47	108,487.26
合 计	53,815,621.81	124,140,751.97	40,705,165.88

40、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,654,680.08	
处置子公司产生的投资收益	23,405,866.65	69,851,923.66
处置交易性金融负债的投资收益		891,705.18
合 计	25,060,546.73	70,743,628.84

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
交易性金融负债	-18,724,849.60	1,657,259.57
合 计	-18,724,849.60	1,657,259.57

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	122,352.60	-35,118.60
其他应收款减值损失	27,018.79	492,787.20
合 计	149,371.39	457,668.60

43、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得（损失“-”）		
处置非流动资产的利得（损失“-”）	209,431.77	
合 计	209,431.77	

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
保险赔偿收入	486,886.50		486,886.50
违约赔偿收入		544,486.93	
无法支付的应付款项		7,488.00	
其他	124,331.16	67,851.47	124,331.16
罚款收入		14,812.00	
合计	611,217.66	634,638.40	611,217.66

45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,584,278.08	9,362,617.63	22,584,278.08
其中：固定资产	22,584,278.08	9,362,617.63	22,584,278.08
对外捐赠支出	1,000,000.00		1,000,000.00
碳排放使用权支出	4,225,230.55		4,225,230.55
其他	8,466,354.36		8,466,354.36
合 计	36,275,862.99	9,362,617.63	36,275,862.99

46、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	345,891,019.88	141,785,866.73
递延所得税费用	16,195,308.14	-23,689,038.28
合 计	362,086,328.02	118,096,828.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,223,277,352.67
按法定适用税率计算的所得税费用	333,491,602.90
调整以前期间所得税的影响	40,745,372.34
非应税收入的影响	5,759,009.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,367,447.52
税法规定的额外可扣除费用的影响	- 19,277,103.89

项 目	本年发生额
所得税费用	362,086,328.02

47、其他综合收益

详见附注六、29。

48、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	35,819,906.79	18,116,821.79
政府补助	87,390,710.76	150,059,651.75
其他	88,166,323.55	37,991,150.22
合 计	211,376,941.10	206,167,623.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用中的现金支出	65,622,795.45	57,201,930.90
销售费用中的现金支出	10,514,524.13	32,103,538.45
其他	4,546,706.05	14,669,472.84
合 计	80,684,025.63	103,974,942.19

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定期存款	100,000,000.00	20,000,000.00
合 计	100,000,000.00	20,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付融资租赁款	11,046,616.78	18,670,500.00
合 计	11,046,616.78	18,670,500.00

49、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,861,191,024.65	1,823,535,650.26

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备		12,695,726.04
信用减值损失	-149,371.39	-457,668.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	967,051,270.90	1,076,027,814.72
无形资产摊销	32,110,331.24	19,637,789.35
长期待摊费用摊销		
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）	-209,431.77	9,362,617.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	22,584,278.08	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	18,724,849.60	-1,657,259.57
财务费用（收益以“－”号填列）	158,640,001.16	163,879,347.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-25,060,546.73	-70,743,628.84
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,195,308.14	-23,689,038.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	92,058,053.66	78,754,806.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-495,946,368.71	553,889,173.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	417,462,196.89	-1,570,426,486.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,064,651,595.72	2,070,808,843.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,522,017,570.86	1,581,313,778.78
减：现金的年初余额	1,581,313,778.78	1,489,521,805.23
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	- 59,296,207.92	91,791,973.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,522,017,570.86	1,581,313,778.78

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,522,016,769.36	1,581,312,982.86
可随时用于支付的其他货币资金	801.50	795.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,522,017,570.86	1,581,313,778.78
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		

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收款项融资	354,120,000.00	银行承兑汇票质押
固定资产	193,630,067.35	融资租赁资产和售后回租资产
合计	547,750,067.35	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,821,130.85	6.5249	24,932,496.67
欧元			
港元			
应收账款			
其中：美元	580.21	6.5249	3,785.82
欧元			
港元			
短期借款			
其中：美元	63,085,303.34	6.5249	411,625,295.76
欧元			
港元			
应付账款			
其中：美元	227,368.90	6.5249	1,483,559.34
欧元			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港元			
应付利息			
其中：美元	793,791.50	6.5249	5,179,410.16
欧元			
港元			

52、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金	3,727,615.67	递延收益	3,727,615.67
重金属污染防治专项资金	1,500,000.00	递延收益	1,500,000.00
韶关市电机效能专项资金	1,185,444.40	递延收益	1,185,444.40
节能减排财政政策综合示范城市典型示范专项资金	678,764.74	递延收益	678,764.74
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	712,493.17	递延收益	712,493.17
节能重大项目及重点工业污染治理工程资金	727,500.00	递延收益	727,500.00
2018 年省级促进经济发展专项资金	184,000.00	递延收益	184,000.00
中央节能减排项目韶关市（第一批）配电变压器能效提升补贴	40,892.54	递延收益	40,892.54
2009 年第二批省级环保专项资金预算指标	58,333.33	递延收益	58,333.33
2016 年省级环保专项资金（第二批）	666,666.67	递延收益	666,666.67
超低温环境友好型高强钢筋关键技术研究及产业化	2,010,000.00	递延收益	2,010,000.00
2019 年节能减排财政政策综合示范城市典型项目政府补助	766,900.00	递延收益	766,900.00
2019 年省级技术改造奖励	1,162,276.67	递延收益	1,162,276.67
2019 年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）企业技术改造资金及市级配套资金	996,045.00	递延收益	996,045.00
广东省加大工业企业技术改造奖励力度资金	1,555,555.56	递延收益	1,555,555.56
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第一批）	24,422.54	其他收益	24,422.54
资源综合利用产品增值税退税款	13,110,455.93	其他收益	13,110,455.93
韶关市 2020 年促进外贸高质量稳定增长专项资金	1,650,000.00	其他收益	1,650,000.00
省财政厅通知下发的以工代训补贴	21,099,000.00	其他收益	21,099,000.00
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
2019 年韶关市新增规上工业企业市级奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
韶关市 2019 年认定高新技术企业奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
韶关市 2020 年广东省科技创新战略专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
广东省科学技术奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
韶关市科技局 FactSage 软件应用于高端齿轮钢精炼过程的热力学基础研究项目补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020 年度韶关市专利资助资金(第三批) 补助资金	178,000.00	其他收益	178,000.00
韶关市科技局高新技术产品认证奖补资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
国家税务总局 2019 年 3 月支付境外利息取得城建税及附加手续费税收返还	1,358.33	其他收益	1,358.33
国家价格检测定点单位补助资金	1,000.00	其他收益	1,000.00
2020 年度省级促进经济高质量发展专项资金（上规奖励）	150,000.00	其他收益	150,000.00
大棒 1#和中棒加热炉余热回收节能系统改造项目	40,410.00	递延收益	40,410.00
合计	53,707,134.55		53,707,134.55

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

本年未发生的同一控制下企业合并及非同一控制下在企业合并。

2、反向购买

无。

3、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
宝钢特钢韶关有限公司	689,140,000.00	50.00		2020年3月26日	产权交易合同、股权交割确认书等	23,405,866.65	50.00	665,734,133.35	665,734,133.35			

2020年3月13日，公司处置原子公司宝钢特钢韶关有限公司（现更名为“宝武杰富意特殊钢有限公司”）50%股权交易经中国、韩国、土耳其经营者集中审批机构审批通过，公司与JFE钢铁株式会社签订的《产权交易合同》正式生效。

2020年3月23日，上海联合产权交易所已收到JFE钢铁株式会社支付的宝钢特钢韶关有限公司50%股权交易尾款62,024万元人民币，并出具了产权交易凭证。2020年3月26日，双方进行股权交割确认，同日公司召开董事会及股东会，并选举了新的董事会成员。

2020年4月26日，公司收到韶关市市场监督管理局核发的《核准迁入登记通知书》，宝钢特钢韶关有限公司50%股权转让的工商变更登记手续已办理完

4、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

无。

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
宝武杰富意特殊钢有限公司	韶关市	韶关市	特钢加工	50.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	宝武杰富意特殊钢有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
流动资产	350,300,663.13	174,534,812.83
其中：现金和现金等价物	22,900,146.26	42,275,222.47
非流动资产	1,355,091,706.94	1,451,847,392.15
资产合计	1,705,392,370.07	1,626,382,204.98
流动负债	366,631,044.65	240,442,566.57
非流动负债	4,212,905.17	54,374,545.17
负债合计	370,843,949.82	294,817,111.74
归属于母公司所有者的股东权益	1,334,548,420.25	1,331,565,093.24
按持股比例计算的净资产份额	667,274,210.12	665,782,546.62
营业收入	3,212,017,514.03	3,198,290,356.60
财务费用	2,939,689.77	1,142,333.52
净利润	3,212,533.60	1,003,134.07
归属于母公司净利润	3,212,533.60	1,003,134.07

项目	宝武杰富意特殊钢有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
归属于母公司综合收益总额	3,212,533.60	1,003,134.07

(3) 不重要的合营企业的主要财务信息

详见本附注（六）8 长期股权投资。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、预付账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

（1）期末余额

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	1,652,668,752.38			1,652,668,752.38
应收账款	40,373,989.63			40,373,989.63
其他应收款	1,018,962.01			1,018,962.01

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
小计	1,694,061,704.02			1,694,061,704.02
2、以公允价值计量				
应收款项融资		804,254,319.12		804,254,319.12
小计		804,254,319.12		804,254,319.12
合计	1,694,061,704.02	804,254,319.12		2,498,316,023.14

(续表)

项目	金融负债的分类			合计
	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		
1、以摊余成本计量				
短期借款		1,410,231,456.38		1,410,231,456.38
应付票据		1,494,966,074.82		1,494,966,074.82
应付账款		3,648,930,399.67		3,648,930,399.67
其他应付款		267,417,544.20		267,417,544.20
一年内到期的非流动负债		80,776,590.37		80,776,590.37
长期借款		200,263,055.58		200,263,055.58
长期应付款		61,175,449.69		61,175,449.69
小计		7,163,760,570.71		7,163,760,570.71
2、以公允价值计量				
交易性金融负债	18,724,849.60			18,724,849.60
小计	18,724,849.60			18,724,849.60
合计	18,724,849.60	7,163,760,570.71		7,182,485,420.31

(2) 期初余额

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	1,581,313,778.78			1,581,313,778.78
应收账款	33,154,202.85			33,154,202.85
其他应收款	1,809,800.49			1,809,800.49
其他流动资产				

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
小计	1,616,277,782.12			1,616,277,782.12
2、以公允价值计量				
应收款项融资		901,362,373.62		901,362,373.62
小计		901,362,373.62		901,362,373.62
合计	1,616,277,782.12	901,362,373.62		2,517,640,155.74

(续表)

项目	金融负债的分类			合计
	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		
1、以摊余成本计量				
短期借款		3,027,894,700.00		3,027,894,700.00
应付票据		1,383,709,204.53		1,383,709,204.53
应付账款		2,459,156,928.63		2,459,156,928.63
其他应付款		277,389,793.93		277,389,793.93
一年内到期的非流动负债		62,778,934.27		62,778,934.27
长期借款		146,300,000.00		146,300,000.00
长期应付款		128,398,760.88		128,398,760.88
小计		7,485,628,322.24		7,485,628,322.24
2、以公允价值计量				
交易性金融负债				
小计				
合计		7,485,628,322.24		7,485,628,322.24

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审

核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

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

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,210,000.00 万元（2019 年 12 月 31 日：1,088,000.00 万元）。

4、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的产品出口业务、部分银行借款、部分原燃料及进口备件采购业务以美元、欧元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注（六）51 “外币货币性项目”。

本公司的进口原燃料采购业务需要以美元结算，美元收支存在较大逆差，为尽量减少美元汇率风险敞口，本公司按当期取得的最优惠人民币融资成本率作为比对基础，以综合融资成本最低为目标灵活选择美元或人民币融资。同时，公司密切跟踪人民币兑美元汇率走势，加强美元负债的精细管理，动态评估美元负债的汇率风险。在人民币兑美元汇率双向波动加剧且整体贬值的市场环境下，通过开展美元融资配套风险可控的远期购汇业务，规避汇率波动风险，把风险控制在可承受范围之内。

以下外汇风险敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益产生的影响。

单位：万元

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币借款	人民币对美元升值 1%	225.49	206.51	94.17	80.05
	人民币对美元贬值 1%	-225.49	-206.51	-94.17	-80.05
外币采购	人民币对美元升值 1%	535.14	478.06	440.27	374.23
	人民币对美元贬值 1%	-535.14	-478.06	-440.27	-374.23

(2) 利率风险

本公司所面临的市场利率变动的风险主要与以浮动利率计息的负债有关。下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时对当期损益和股东权益产生的影响。

单位：万元

项目	利率变动 (基准点)	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 50	-650.12	-582.66	-565.65	-511.37
	减少 50	650.12	582.66	-565.65	511.37

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			--	--
应收款项融资		804,254,319.12		804,254,319.12
持续以公允价值计量的资产总额		804,254,319.12		804,254,319.12
交易性金融负债		18,724,849.60		18,724,849.60
持续以公允价值计量的负债总额		18,724,849.60		18,724,849.60

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(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(%)
宝武集团中南钢铁有限公司	广州市海珠区琶洲大道 83 号	钢铁冶炼、轧制、加工	604,030.00	53.05	53.05

注：本公司的最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 中南钢铁关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东华欣环保科技有限公司	中南钢铁的联营企业
广东昆仑信息科技有限公司	同受中南钢铁控制
广东宝地南华产城发展有限公司(原广东南华置业有限公司)	同受中南钢铁控制
广东韶钢工程技术有限公司	同受中南钢铁控制
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	同受中南钢铁控制
韶关韶钢恒然锌业有限公司(本年已处置)	中南钢铁的联营企业
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	中南钢铁的联营企业
江西韶钢元和实业有限公司	中南钢铁的联营企业

(2) 宝武集团关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
BAOSTEEL AMERICA INC (宝钢美国公司)	同时受宝武集团控制
BAOSTEEL Europe GmbH (宝钢欧洲公司)	同时受宝武集团控制
Baosteel Resources International Company[宝钢资源(国际)有限公司]	同时受宝武集团控制
BaoTrans Enterprises Ltd	同时受宝武集团控制
HOWA TRADING CO.,LTD.	同时受宝武集团控制
宝钢德盛不锈钢有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢工程技术集团有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢化工湛江有限公司	同时受宝武集团控制
宝武集团财务有限责任公司	同时受宝武集团控制
宝钢苏冶重工有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢特钢有限公司	同时受宝武集团控制
BAOSTEEL SINGAPORE PTE LTD (宝钢新加坡贸易有限公司)	同时受宝武集团控制
宝钢资源有限公司	同时受宝武集团控制
宝武炭材料科技有限公司	同时受宝武集团控制
北京宝钢北方贸易有限公司	同时受宝武集团控制
成都宝钢西部贸易有限公司	同时受宝武集团控制
东方钢铁电子商务有限公司	同时受宝武集团控制
广州宝钢南方贸易有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢化工有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢型钢有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢铸造有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝信软件股份有限公司	同时受宝武集团控制
武汉宝钢华中贸易有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢节能环保技术有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢资源控股(上海)有限公司	同时受宝武集团控制
上海欧冶材料技术有限责任公司	同时受宝武集团控制
上海欧冶采购信息科技有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢湛江钢铁有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢商贸有限公司	同时受宝武集团控制

上海钢铁交易中心有限公司	同时受宝武集团控制
沈阳宝钢钢材贸易有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢新事业发展总公司	同时受宝武集团控制
宝山钢铁股份有限公司	同时受宝武集团控制
宝钢特钢长材有限公司	同时受宝武集团控制
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	同时受宝武集团控制
上海宝顶能源有限公司	同时受宝武集团控制
南通宝钢钢铁有限公司	同时受宝武集团控制
欧冶国际电商有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝钢工业有限公司	同时受宝武集团控制
上海宝菱电气控制设备有限公司	同时受宝武集团控制
上海金艺检测技术有限公司	同时受宝武集团控制
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	同时受宝武集团控制
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	同时受宝武集团控制
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	同时受宝武集团控制
沈阳宝钢东北贸易有限公司	同时受宝武集团控制
宝武装备智能科技有限公司（原上海宝钢工业技术服务有限公司）	同时受宝武集团控制
欧冶链金（萍乡）再生资源有限公司（原马鞍山马钢废钢有限责任公司）	同时受宝武集团控制
上海欧冶链金国际贸易有限公司	同时受宝武集团控制
上海欧冶物流股份有限公司	同时受宝武集团控制
武汉钢铁集团气体有限责任公司	同时受宝武集团控制

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
宝武集团中南钢铁有限公司	采购燃料动力	1,638,428,309.54	1,818,822,976.18
广东华欣环保科技有限公司	采购原辅材料	96,277,804.31	76,549,257.58
广东华欣环保科技有限公司	采购燃料动力	6,350,760.00	
广东韶钢工程技术有限公司	采购备品备件	22,170,755.77	31,277,290.40
广东韶钢工程技术有限公司	采购原辅材料	22,706,074.69	19,906,144.97
广东宝地南华产城发展有限公司	采购备品备件	5,256,882.00	5,368,266.68

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东宝地南华产城发展有限公司	采购燃料动力	29,444.82	4,976,824.82
广东宝地南华产城发展有限公司	采购原辅材料	4,530.35	57,691.90
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	采购原辅材料	2,823,372.18	3,014,300.04
广东昆仑信息科技有限公司	采购备品备件	103,350.07	101,802.11
上海宝顶能源有限公司	采购原辅材料	1,656,909,929.44	1,712,609,788.10
宝钢资源（国际）有限公司	采购原辅材料	52,638,505.92	628,210,754.25
宝钢资源控股（上海）有限公司	采购原辅材料	305,442,214.19	514,904,143.09
宝钢德盛不锈钢有限公司	采购原辅材料		37,856,854.11
宁波宁钢国际贸易有限公司	采购原辅材料		70,814,986.75
宝武水务科技有限公司	采购备品备件	67,356.30	
上海欧冶采购信息科技有限公司	采购原辅材料	29,937,539.89	19,321,684.35
上海欧冶采购信息科技有限公司	采购备品备件	1,210,484.92	235,063.31
HOWA TRADING CO., LTD.	采购备品备件	1,677,198.81	2,891,858.76
HOWA TRADING CO., LTD.	采购原辅材料	13,119,190.02	
BAO-TRANS ENTERPRISES LIMITED	采购原辅材料	11,660,489.60	
宝钢工程技术集团有限公司	采购备品备件	219,731.13	198,715.60
上海宝钢铸造有限公司	采购备品备件	770,328.00	261,794.00
上海宝菱电气控制设备有限公司	采购备品备件		4,245.00
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	采购备品备件	523,522.80	221,667.90
欧冶链金再生资源有限公司	采购原辅材料	310,973,896.76	1,968,425.55
欧冶链金（萍乡）再生资源有限公司	采购原辅材料	249,948,957.15	
BAOSTEEL RESOURCES SINGAPORE COMPANY PTE. LTD.	采购原辅材料	54,752,242.45	
Baosteel Europe GmbH	采购备品备件	107,072.68	
宝武杰富意特殊钢有限公司	采购燃料动力	7,224,600.00	
宝武杰富意特殊钢有限公司	采购原辅材料	172,189,559.18	
上海金艺检测技术有限公司	采购备品备件	76,346.23	
上海宝信软件股份有限公司	采购备品备件	1,092,992.69	
上海宝钢建筑工程设计有限公司	采购备品备件	1,769,000.00	
武钢中冶工业技术服务有限公司	采购备品备件	4,807,700.00	
武钢中冶工业技术服务有限公司	采购原辅材料	458,616.07	
上海欧冶链金国际贸易有限公司	采购原辅材料	151,276,523.11	
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	采购原辅材料	9,300,600.31	
合计		4,832,305,881.38	4,949,574,535.45

②接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东粤钢松山物流有限公司	运杂费		698,682,633.70
上海欧冶物流股份有限公司	运杂费	588,928,276.54	13,716,591.04
广东韶钢工程技术有限公司	维检劳务	161,918,364.74	153,344,146.74
广东宝地南华产城发展有限公司	综合服务及其他	56,356,367.97	78,800,193.65
广东昆仑信息科技有限公司	维检劳务及其他	37,155,244.00	37,198,787.80
广东华欣环保科技有限公司	其他产品及劳务	48,645,394.25	11,508,536.82
上海宝钢节能环保技术有限公司	专业服务费	12,628,781.87	13,891,668.17
上海宝钢心越人力资源服务有限公司	专业服务费	138,626.03	
宝武装备智能科技有限公司	维检劳务及其他	63,800,104.31	7,156,835.84
东方钢铁电子商务有限公司	运维劳务及其他	1,454,692.09	1,706,149.71
上海宝信软件股份有限公司	运维费	2,060,000.00	1,613,945.26
上海欧冶采购信息科技有限公司	运维费及专业服务费	550,000.00	1,105,000.00
中国宝武钢铁集团有限公司	专业服务费	2,262,099.82	1,033,317.96
上海欧冶化工宝电子商务有限公司	运维费	198,113.22	
上海金艺检测技术有限公司	维检劳务	4,882,000.00	740,661.39
宝钢特钢有限公司	专业服务费	287,893.00	23,185.38
宝武水务科技有限公司	专业服务费	14,821,899.09	
宝山钢铁股份有限公司	专业服务费	30,380.00	130,000.00
宝武杰富意特殊钢有限公司	综合服务费	19,635,984.58	
宝钢工程技术集团有限公司	综合服务费	1,175,518.87	
江西韶钢元和实业有限公司	维检劳务		41,880.34
宝武集团中南钢铁有限公司	综合服务及其他	4,225,230.55	
合计		1,021,154,970.93	1,020,693,533.80

③出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
上海钢铁交易中心有限公司	销售钢材产品	4,216,302.16	6,212,387,951.02
广州宝钢南方贸易有限公司	销售钢材产品	1,227,617,531.37	1,713,699,331.84
上海欧冶材料技术有限责任公司	销售钢材产品	2,146,018,843.64	1,764,968,647.68
上海欧冶化工宝电子商务有限公司	销售副产品	376,529.84	
宝武集团中南钢铁有限公司	销售燃料动力	816,075,015.23	1,111,246,427.44

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
宝武集团中南钢铁有限公司	辅助材料及备件	9,278,738.70	6,392,988.47
宝武杰富意特殊钢有限公司	辅助材料及备件	40,597,734.89	
宝武杰富意特殊钢有限公司	销售钢材产品	2,189,168,888.01	
宝武杰富意特殊钢有限公司	销售燃料动力	82,919,256.94	
宝武水务科技有限公司	辅助材料及备件	765,017.20	
宝武水务科技有限公司	销售原材料	531,013.23	
宝武特种冶金有限公司	销售钢材产品	463,451.73	1,459,480.16
宝武特种冶金有限公司	销售副产品	235,559.51	
宝武装备智能科技有限公司	辅助材料及备件	16,209,597.27	
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	销售钢材产品	20,212,632.52	874,676,705.83
宝钢资源控股（上海）有限公司	辅助材料及备件	31,615,522.82	
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	销售燃料动力	398,455,179.98	376,953,822.57
宝钢化工湛江有限公司	销售副产品	141,102,392.22	166,795,110.23
成都宝钢西部贸易有限公司	销售钢材产品	20,302,051.41	129,191,347.77
武汉宝钢华中贸易有限公司	销售钢材产品	25,439,573.49	126,586,836.92
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	销售副产品	176,531,340.60	163,405,775.04
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	销售燃料动力	90,657,993.36	95,400,905.88
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	辅助材料及备件	294,488.84	421,273.17
北京宝钢北方贸易有限公司	销售钢材产品	17,666,598.84	61,543,318.30
欧冶云商股份有限公司	销售钢材产品	6,335,256,435.38	54,642,622.38
宝武炭材料科技有限公司	销售副产品	22,552,760.61	36,948,025.61
沈阳宝钢东北贸易有限公司	销售钢材产品	97,662,570.11	28,671,882.28
欧冶国际电商有限公司	销售钢材产品		18,467,536.77
广东华欣环保科技有限公司	销售燃料动力	35,904,054.56	5,395,075.70
广东华欣环保科技有限公司	销售原材料及其他	14,657,557.54	17,652,939.38
广东华欣环保科技有限公司	销售副产品	25,231,827.82	13,781,200.63
广东华欣环保科技有限公司	辅助材料及备件	208,010.39	727,369.60
广东宝地南华产城发展有限公司	辅助材料及备件	775,770.28	767,223.16
广东宝地南华产城发展有限公司	销售燃料动力	882,350.50	7,079,603.44
广东韶钢工程技术有限公司	销售钢材产品	1,583,183.72	14,635,681.15
广东韶钢工程技术有限公司	销售燃料动力	1,559,216.79	2,364,672.83

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东韶钢工程技术有限公司	辅助材料及备件	47,683,749.04	2,071,009.64
广东韶钢工程技术有限公司	销售原材料	2,086,204.91	195,301.05
马鞍山钢铁股份有限公司	其他		130,188.68
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	销售钢材产品	57,226,111.65	15,559,817.89
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	其他		41,888.00
广东昆仑信息科技有限公司	销售燃料动力	120,352.45	118,787.24
广东昆仑信息科技有限公司	辅助材料及备件	1,525,914.66	8,358.37
上海宝钢商贸有限公司	销售钢材产品	416,811,905.38	9,856,419.24
合计		14,518,479,229.59	13,034,245,525.36

④提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
上海钢铁交易中心有限公司	运输费	1,874,439.08	67,159,062.59
上海欧冶材料技术有限责任公司	运输费	25,331,016.46	14,250,963.53
上海欧冶物流股份有限公司	运输费	10,871.84	3,463,963.69
广东华欣环保科技有限公司	运输费	2,839,734.72	2,945,899.08
广东华欣环保科技有限公司	检测费	1,014,062.57	
宝武集团中南钢铁有限公司	运输费	24,617.00	328,190.44
宝武集团中南钢铁有限公司	其他	238.94	
宝武杰富意特殊钢有限公司	检测费	2,751,853.38	
宝武杰富意特殊钢有限公司	运输费	44,796,730.47	
宝武装备智能科技有限公司	检测费	22,408.50	
宝武特种冶金有限公司	运输费		66,752.29
北京宝钢北方贸易有限公司	运输费		91,368.20
广东宝地南华产城发展有限公司	运输费	24,060.00	49,982.96
广东韶钢工程技术有限公司	运输费	212,743.02	27,907.46
广东韶钢工程技术有限公司	检测费	163,534.66	
广东昆仑信息科技有限公司	检测费		29,430.00
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	检测费	145,283.16	58,450.00
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	检测费	14,864.00	12,750.00
广州宝钢南方贸易有限公司	运输费	45,347.49	
欧冶云商股份有限公司	运输费	122,254,335.99	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
合计		201,526,141.28	88,484,720.24

(2) 关联受托管理/委托管理情况

①本公司作为受托方

本年度无本公司作为受托方的关联受托管理情况。

②本公司作为委托方

本年度无本公司作为委托方的关联委托管理情况。

(3) 关联承包情况

①本公司作为承包方

本年度无本公司作为承包人的关联承包情况。

②本公司作为出包方

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	本年确认的出包费
广东韶钢松山股份有限公司	宝钢工程技术集团有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	335,307,144.25
广东韶钢松山股份有限公司	宝武装备智能科技有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	1,160,000.00
广东韶钢松山股份有限公司	广东宝地南华产城发展有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	1,662,950.00
广东韶钢松山股份有限公司	广东华欣环保科技有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	15,850,297.59
广东韶钢松山股份有限公司	广东昆仑信息科技有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	44,056,721.24
广东韶钢松山股份有限公司	广东韶钢工程技术有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	137,991,003.64
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝信软件股份有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	122,466,010.01
宝武杰富意特殊钢有限公司	广东韶钢工程技术有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	1,572,527.27
广东韶钢松山股份有限公司	上海金艺检测技术有限公司	在建工程	2020.1.1	2020.12.31	协议定价	4,420,619.47

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
宝武集团中南钢铁有限公司	土地	345,158.00	1,035,474.00
广东韶钢工程技术有限公司	房屋及设备	3,311,594.52	2,322,096.92
广东华欣环保科技有限公司	房屋及设备	12,716,300.79	3,000,000.00
宝武装备智能科技有限公司	房屋	15,141.56	
宝武杰富意特殊钢有限公司	房屋	1,923,639.20	
上海宝华国际招标有限公司	房屋	154,236.39	149,889.60
广东昆仑信息科技有限公司	房屋	94,627.54	91,960.68
合计		18,560,698.00	6,599,421.20

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
宝武集团中南钢铁有限公司	土地	29,625,356.98	29,068,301.76
宝武集团中南钢铁有限公司	房屋及设备	27,575,525.92	3,772,647.41
广东韶钢工程技术有限公司	房屋	83,481.72	83,481.48
合计		57,284,364.62	32,924,430.65

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
宝武集团中南钢铁有限公司	400,000,000.00	2020.11.18	2021.11.16	
宝武集团中南钢铁有限公司	400,000,000.00	2020.11.17	2021.11.16	

注：根据本公司与宝武集团中南钢铁有限公司、宝武集团财务有限责任公司签署的委托贷款合同（合同号：L002010800202000015），由宝武集团中南钢铁有限公司向本公司提供期限为一年、金额为人民币 8 亿元的委托贷款，贷款年利率为固定利率 4.35%。

公司 2020 年度共向中南钢铁支付委托贷款利息 40,575,833.34 元，2019 年度共向中南钢铁支付委托贷款利息 45,892,500.01 元。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东粤钢松山物流有限公司	购买固定资产		2,842,800.00
广东华欣环保科技有限公司	购买固定资产		2,997,101.00
广东韶钢工程技术有限公司	购买固定资产	1,251,673.65	

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬（万元）	807.63	751.19

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东韶钢工程技术有限公司			27,431,074.73	
宝武集团中南钢铁有限公司	3,301,263.13		857,357.12	
宝钢化工湛江有限公司			374,344.77	
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司			842,604.79	
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司			278,122.00	
广东昆仑信息科技有限公司			71,739.25	
广东宝地南华产城发展有限公司			96,151.56	
韶关韶钢恒然锌业有限公司	20,212.51		20,212.51	
上海宝华国际招标有限公司			163,379.66	
广东华欣环保科技有限公司			11,125.36	
宝武杰富意特殊钢有限公司	36,395,058.75			
合 计	39,716,534.39		30,146,111.75	
应收款项融资：				
宝钢化工湛江有限公司	17,047,400.00		11,880,000.00	
广州宝钢南方贸易有限公司	85,236,739.05		47,733,249.08	
欧冶云商股份有限公司	9,000,000.00		15,510,000.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海钢铁交易中心有限公司			50,645,000.00	
上海欧冶材料技术有限责任公司			31,968,000.00	
沈阳宝钢东北贸易有限公司	4,180,578.22		3,765,572.25	
广东韶钢工程技术有限公司	14,315,997.73			
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	14,493,736.00			
合 计	144,274,451.00		161,501,821.33	
其他应收款:				
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司			15,000.00	
上海宝华国际招标有限公司			3,553.52	
广东韶钢工程技术有限公司			296,137.28	
合 计			314,690.80	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
宝钢资源(国际)有限公司	60,364,700.38	11,038,322.16
Baosteel Europe GmbH	1,046,905.90	
广东韶钢工程技术有限公司	44,797,030.28	58,930,404.82
广东宝地南华产城发展有限公司	2,859,598.69	19,343,816.85
宝钢资源控股(上海)有限公司	196,541,605.91	79,550,073.79
广东华欣环保科技有限公司	9,078,501.23	7,657,664.42
宝钢工程技术集团有限公司	309,292.04	2,233,121.89
广东昆仑信息科技有限公司	5,289,691.91	28,144,076.48
上海宝钢节能环保技术有限公司	3,642,583.71	6,150,280.32
BAOSTEEL RESOURCES SINGAPORE COMPANY PTE.LTD.	1,778,750.86	
宝武集团中南钢铁有限公司	59,691,785.95	
上海金艺检测技术有限公司	1,810,180.50	5,729,227.36
上海宝钢工程咨询有限公司		4,114,609.49
上海宝信软件股份有限公司	22,148,298.24	9,106,978.97
宝武装备智能科技有限公司(原上海宝钢工业技术服务有限公司)	16,141,382.46	8,920,137.78

项目名称	年末余额	年初余额
宝钢苏冶重工有限公司	642,800.01	642,800.01
江西韶钢元和实业有限公司	34,239.50	271,685.09
上海宝钢铸造有限公司	475,994.42	266,984.22
上海欧冶采购信息科技有限公司	296,996.19	2,205,382.76
上海宝钢工业有限公司	115,200.00	115,200.00
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	2,701,927.08	1,295,877.71
宝钢资源有限公司	220.00	220.00
HOWA TRADING CO.,LTD.	691,536.23	
上海宝顶能源有限公司	75,951,974.45	28,732,948.63
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	5,619,810.82	7,619,810.82
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	3,586,580.77	250,484.73
Baosteel Resources International Company Limited	578,242.51	618,237.12
宝山钢铁股份有限公司		106,000.00
欧冶工业品股份有限公司	4,697,634.10	
欧冶链金(萍乡)再生资源有限公司	301,397,990.02	
武汉钢铁集团气体有限责任公司	10,647,433.63	
欧冶链金再生资源有限公司	121,361,063.59	
上海欧冶链金国际贸易有限公司	3,583,013.07	
上海欧冶物流股份有限公司	65,933,548.26	
武钢中冶工业技术服务有限公司	3,596,099.00	
宝武杰富意特殊钢有限公司	5,612,743.25	
宝武水务科技有限公司	9,680,870.10	
合 计	1,042,706,225.06	283,044,345.42
应付票据:		
宝钢资源控股(上海)有限公司		3,743,924.04
上海宝钢节能环保技术有限公司	3,962,303.94	5,871,902.47
宝钢工程技术集团有限公司	113,694,626.48	10,620,084.50
上海宝信软件股份有限公司	4,892,625.00	6,167,500.00
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司		617,000.00
上海欧冶采购信息科技有限公司	61,299.00	1,864,844.05
宝武装备智能科技有限公司(原上海宝钢工业技术服务有限公司)	4,041,814.69	9,736,635.02

项目名称	年末余额	年初余额
上海金艺检测技术有限公司	2,391,360.00	1,917,065.36
上海宝钢工程咨询有限公司		2,415,553.79
广东韶钢工程技术有限公司	9,831,377.08	
武钢中冶工业技术服务有限公司	518,236.16	
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	3,950,461.93	
合 计	143,344,104.28	42,954,509.23
合同负债：		
上海钢铁交易中心有限公司		52,341,450.58
上海欧冶材料技术有限责任公司	54,627,428.99	116,446,521.68
广州宝钢南方贸易有限公司	88,351,885.63	107,037,488.25
成都宝钢西部贸易有限公司	440,976.12	3,126,472.26
宝钢化工湛江有限公司	3,547,352.04	
沈阳宝钢东北贸易有限公司	1,874,518.69	
上海欧冶化工宝电子商务有限公司	193,248.47	
宝武特种冶金有限公司	16,484.68	306,394.12
上海宝钢商贸有限公司	13,539,424.96	8,503,150.96
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	404,627.79	1,760,739.22
欧冶云商股份有限公司	170,655,107.73	410,344,186.72
宝武炭材料科技有限公司	967,494.66	8,076,114.15
上海欧冶物流股份有限公司		326,043.56
其他	13,508.41	706,863.90
合 计	334,632,058.17	708,975,425.40
其他应付款：		
宝武集团中南钢铁有限公司		2,002,342.68
广东昆仑信息科技有限公司		10,000.00
广东韶钢工程技术有限公司	172,525.06	210,302.06
宝钢工程技术集团有限公司	230,000.00	200,000.00
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	150,000.00	150,000.00
宝武装备智能科技有限公司	100,000.00	
江西韶钢元和实业有限公司	5,000.00	5,000.00
合 计	657,525.06	2,577,644.74

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	2,289 万股
本年行权的各项权益工具总额	无
本年失效的各项权益工具总额	无
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	3.61 元/60 个月
年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

说明：2019 年 11 月 11 日，公司召开第八届董事会 2019 年第六次临时会议，审议通过了《关于〈广东韶钢松山股份有限公司 2019 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，计划实施一项股份期权计划（以下称“本计划”）。本计划拟向激励对象授予不超过 2,394.00 万份股票期权，占公司本计划公布时公司股本总额 241,952.44 万股的 0.99%。本计划为一次性授予，无预留部分。本计划拟授予激励对象不超过 138 人，包括本公司的董事、高级管理人员及其他核心管理、技术、业务人员。本计划授予的股票期权行权价格的定价基准日为本计划公布日，行权价格不得低于股票票面金额，且不得低于下列价格较高者：（1）本计划公布前 1 个交易日的公司股票交易均价，即 3.47 元/股；（2）本计划公布 20 个交易日的公司股票交易均价，即 3.61 元/股。根据上述行权价格的确定方法，本计划授予的股票期权的行权价格为 3.61 元/股，即满足行权条件后，激励对象可以按每股 3.61 元的价格购买公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股。

本计划有效期为 5 年，自股票期权授予之日起计算。授予的权益在授予日后 24 个月内为行权等待期，等待期满后的 36 个月为行权期。等待期满且业绩条件达标时，将在未来 36 个月内分三批行权，行权计划表如下：

行权安排	行权有效期	可行权数量占获授权益数量比例
第一个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第二个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第三个行权期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	34%

本计划授予的股票期权行权的业绩考核条件为：

行权期	业绩考核目标

行权期	业绩考核目标
第一个行权期	行权年度的上一财务年度净资产收益率不低于 11%，且不低于同行业对标企业 75 分位值水平；以授予日前三财务年度扣非后利润总额平均值为基数，行权年度的上一财务年度利润总额增长率不低于 3%，且增长率不低于同行业对标企业 75 分位值水平；行权年度的上一财务年度完成中南钢铁下达的 EVA 考核目标。
第二个行权期	行权年度的上一财务年度净资产收益率不低于 12%，且不低于同行业对标企业 75 分位值水平；以授予日前三财务年度扣非后利润总额平均值为基数，行权年度的上一财务年度利润总额增长率不低于 4%，且增长率不低于同行业对标企业 75 分位值水平；行权年度的上一财务年度完成中南钢铁下达的 EVA 考核目标。
第三个行权期	行权年度的上一财务年度净资产收益率不低于 13%，且不低于同行业对标企业 75 分位值水平；以授予日前三财务年度扣非后利润总额平均值为基数；行权年度的上一财务年度利润总额增长率不低于 5%，且增长率不低于同行业对标企业 75 分位值水平；行权年度的上一财务年度完成中南钢铁下达的 EVA 考核目标。

注：（1）上述授予与行权业绩考核中净资产收益率是指归属上市公司股东的扣除非经常性损益后的净资产收益率，利润总额是指扣除非经常性损益后的利润总额。（2）本计划有效期内，若公司存在发行股份融资或发行股份收购资产等行为，则新增加的净资产不计入净资产收益率的考核计算范围。（3）上述各“行权年度”分别指授予日后的第二、第三及第四个财务年度。

2019 年 12 月 25 日，公司 2020 年第四次临时股东大会审议通过《关于（广东韶钢松山股份有限公司 2020 年股票期权激励计划（草案））及其摘要的议案》，决定于 2019 年 12 月 30 日实施本计划，向符合条件的 137 名激励对象授予 2,344.00 万份股票期权。在确定授予日后的权益登记过程中，公司副董事长刘建荣先生因个人原因自愿放弃获授股票期权，拟向其授予的股票期权 55 万份相应扣除，公司实际授予股票期权数量为 2,289 万份。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,818,400.00 元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,742,700.00 元

授予日公允价值是使用 Black-Scholes 模型计算，输入至模型的数据如下：

估值要素	取值结果	解释说明
预期期限	4	预期期限公式为：预期期限=0.5*(加权的预期生效期 3 年+总有效期限 5 年)。
预期波动率	23.28%	取深证综指最近 4 年的历史波动率
股息率	0%	根据估值原理和国资委规定，取 0%作为股息率

估值要素	取值结果	解释说明
无风险收益率	2.80%	取 4 年期国债到期收益率
行权价格	3.61	本次授予股票期权的行权价格
标的股价	4.68	2019 年 12 月 30 日(授予日)收盘价

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额（万元）	年初余额（万元）
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		
—大额发包合同	116,252.00	37,260.92
—对外投资承诺		
合 计	116,252.00	37,260.92

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	30,030,026.19	30,262,130.84
资产负债表日后第 2 年	30,030,026.19	30,262,130.84
资产负债表日后第 3 年	30,030,026.19	30,262,130.84
以后年度		
合 计	90,090,078.57	90,786,392.52

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(4) 其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司于 2021 年 4 月 27 日召开第八届董事会第四次会议、第八届监事会第三次会议，审议通过了公司《关于 2020 年度利润分配预案的议案》，拟按以下方案实施分配：

① 弥补以前年度亏损 0.00 元；

② 提取 10%法定盈余公积金 189,958,441.90 元；

③ 公司可供股东分配利润为 2,954,144,185.23 元。

④ 以 2020 年 12 月 31 日公司的总股本 2,419,524,410 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 2.0 元（含税），预计现金分红金额（含税）人民币 483,904,882.00 元。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2021年4月8日广州市海珠区市场监督管理局下发了企业核准简易注销登记通知书((穗)市监内销字【2021】第05202104080171号)，广东韶钢国贸贸易有限公司完成工商注销。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

本公司依据中华人民共和国劳动与社会保障部《企业年金基金试行管理办法》（2004 年令第 23 号）及《广东省韶关钢铁集团有限公司企业年金暂行办法》（韶钢人资〔2005〕364 号）等文件的有关规定，制定并通过了《企业年金管理办法》，并于 2007 年 10 月 25 日起实施企业年金基金。年金管理办法规定，以上年度职工应付工资总额为基数，按 8.3% 计提企业年金。

2011 年 11 月 15 日，经公司《关于暂停企业年金缴费的通知》（韶钢人资〔2011〕256 号）决定，从 2011 年 11 月起暂停缴费。

为进一步完善公司薪酬福利体系，保障和提高员工退休后的养老待遇水平，调动员工的劳动积极性，建立人才长效激励机制，增强企业的凝聚力和吸引力，促进企业持续、稳定和健康发展。2017 年 7 月，经广东省人社厅备案，根据《企业年金试行办法》（劳动和社会保障部第 20 号令）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）以及《关于推进企业年金工作若干事项的通知》（粤人社规〔2012〕5 号）等有关规定，决定启动企业年金缴费。自 2017 年 1 月起按照月度缴费比例为单位 2%，个人 0.5% 计提和缴纳企业年金。自 2018 年 1 月起月度缴费比例变更为按照单位 4%，个人 1% 计提和缴纳企业年金。2019 年 9 月，为响应宝武集团统一建立企业年金政策的号召，经研究决定终止原企业年金计划，加入宝武集团有限公司企业年金计划，缴费比例变更为按照单位 6%，个人 1.5% 计提和缴纳企业年金。

5、终止经营

无。

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****（1）按账龄披露**

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	40,364,629.51
1 至 2 年	25,069.99
2 至 3 年	
3 至 4 年	20,212.51
4 至 5 年	
5 年以上	62,068.46
小 计	40,471,980.47
减：坏账准备	97,990.84
合 计	40,373,989.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,471,980.47	100.00	97,990.84	0.24	40,373,989.63
其中：(1) 账龄组合	755,446.08	1.87	97,990.84	12.97	657,455.24
(2) 关联方组合	39,716,534.39	98.13			39,716,534.39
合 计	40,471,980.47	100.00	97,990.84	0.24	40,373,989.63

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,459,862.38	100.00	220,343.44	0.28	77,239,518.94
其中：(1) 账龄组合	3,228,434.53	4.17	220,343.44	6.83	3,008,091.09
(2) 关联方组合	74,231,427.85	95.83	-		74,231,427.85
合 计	77,459,862.38	100.00	220,343.44	0.28	77,239,518.94

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	668,307.63	33,415.38	5.00
1-2 年	25,069.99	2,507.00	10.00
5 年以上	62,068.46	62,068.46	100.00
合 计	755,466.08	97,990.84	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	220,343.44	191.72	122,544.32			97,990.84
合 计	220,343.44	191.72	122,544.32			97,990.84

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 40,422,497.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.88%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 95,273.83 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,018,962.01	2,202,265.35
合 计	1,018,962.01	2,202,265.35

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	887,995.17
1 至 2 年	113,868.00
2 至 3 年	66,143.00
3 至 4 年	817,779.94
4 至 5 年	661,787.55

账 龄	年末余额
5 年以上	
小 计	2,547,573.66
减：坏账准备	1,528,611.65
合 计	1,018,962.01

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	587,845.00	734,459.00
员工备用金		196,703.43
往来款	423,698.00	476,836.00
暂挂款	1,487,424.49	1,808,460.40
其他	48,606.17	541,436.96
小 计	2,547,573.66	3,757,895.79
减：坏账准备	1,528,611.65	1,555,630.44
合 计	1,018,962.01	2,202,265.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额在本年：	68,205.95		1,487,424.49	1,555,630.44
本年计提	31,665.21			31,665.21
本年转回	58,684.00			58,684.00
2020 年 12 月 31 日余额	41,187.16		1,487,424.49	1,528,611.65

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	68,205.95	31,665.21	58,684.00			41,187.16
单项计提	1,487,424.49					1,487,424.49
合 计	1,555,630.44	31,665.21	58,684.00			1,528,611.65

(5) 本年实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	应收暂付款	1,487,424.49	1-2年/2-3年/3-4年/4-5年	58.39	1,487,424.49
第二名	投标保证金	587,845.00	1年以内	23.07	
第三名	往来款	200,000.00	1年以内	7.85	10,000.00
第四名	往来款	150,439.00	1年以内/1-2年	5.91	12,616.85
第五名	其他	48,606.17	1年以内	1.91	2,430.31
合计	--	2,474,314.66	--	97.13	1,512,471.65

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资				1,254,778,304.64		1,254,778,304.64
合营企业投资	667,274,210.12		667,274,210.12			
联营企业投资	338,255,336.44		338,255,336.44	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	1,005,529,546.56		1,005,529,546.56	1,257,778,304.64		1,257,778,304.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宝钢特钢韶关有限公司	1,254,778,304.64		1,254,778,304.64			
合计	1,254,778,304.64		1,254,778,304.64			

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
宝武杰富意特殊钢有限公司		665,782,546.62		1,606,266.80	-114,603.30	
小 计		665,782,546.62		1,606,266.80	-114,603.30	
联营企业：						
广东韶关港有限公司	3,000,000.00	30,510,000.00				
宝武原料供应有限公司		40,000,000.00				
欧冶工业品股份有限公司		240,000,000.00				
韶关市矿投矿业投资开发有限公司		24,745,336.44				
小 计	3,000,000.00	335,255,336.44				
合 计	3,000,000.00	1,001,037,883.06		1,606,266.80	-114,603.30	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业：					
宝武杰富意特殊钢有限公司				667,274,210.12	
小 计				667,274,210.12	
联营企业：					
广东韶关港有限公司				33,510,000.00	
宝武原料供应有限公司				40,000,000.00	
欧冶工业品股份有限公司				240,000,000.00	
韶关市矿投矿业投资开发有限公司				24,745,336.44	
小 计				338,255,336.44	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计				1,005,529,546.56	

4、收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,849,662,822.55	27,036,404,556.77	28,658,771,077.99	25,289,832,481.51
其他业务	782,592,804.90	785,556,856.01	588,440,146.81	570,144,537.63
合计	31,632,255,627.45	27,821,961,412.78	29,247,211,224.80	25,859,977,019.14

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对联营企业和合营企业的投资收益	1,654,680.08	
对子公司长期股权投资的股利收益		31,027,468.88
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	61,702,434.40	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益		891,705.18
合计	63,357,114.48	31,919,174.06

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,031,020.34	固定资产报废及处置子公司
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,705,165.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-18,724,849.60	远期结售汇金融工具公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-13,080,367.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,930,969.37	
所得税影响额	4,298,372.85	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	5,632,596.52	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.26%	0.7692	0.7692
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	21.20%	0.7669	0.7669

(本页无正文)

广东韶钢松山股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2021 年 04 月 27 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B

3-5



扫描二维码登录
国家企业信用
信息公示系统，
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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

登记机关



2020 12 10

证书序号: 0002385



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

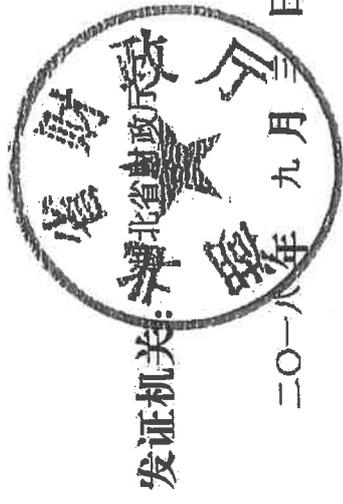
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

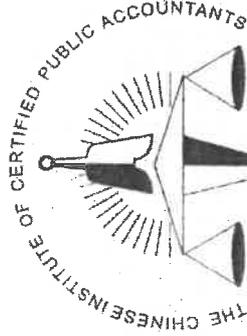
执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 王兵

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-03-12

Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所

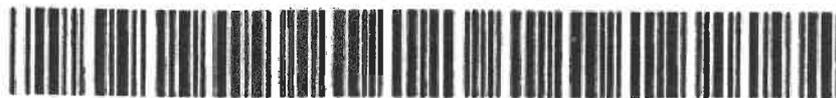
Working unit

身份证号码 440521198003121631

Identity card No.



王兵(440100300014), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100300014



姓名	赵亮
Sex	男
Date of birth	1984-10-14
Working unit	中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No.	420104198410144310



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050549
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 06 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d