



索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-76

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022665008483
报告名称:	鞍钢集团财务有限责任公司 2021 年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAA150306
被审(验)单位名称:	鞍钢集团财务有限责任公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 20 日
报备日期:	2022 年 04 月 26 日
签字人员:	范建平(110002000008), 张文纲(130001662048)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA150306

鞍钢集团财务有限责任公司:

一、 审计意见

我们审计了鞍钢集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了财务公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

财务公司管理层对其他信息负责。其他信息包括财务信息以外的信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估财务公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算财务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督财务公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对财务公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性

得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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财务公司不能持续经营。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

范建平



中国注册会计师：

张珂



二〇二二年四月二十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项 目	行次	附注编号	年末余额	年初余额
流动资产：	1			
货币资金	2	八、（一）	18,244,336,635.77	8,288,529,911.21
△结算备付金	3			
△拆出资金	4	八、（二）		250,000,000.00
交易性金融资产	5	八、（三）	606,087,679.74	422,301,900.74
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11			
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	八、（四）	33,701,146.19	39,975,763.45
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品（产成品）	20			
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24			
流动资产合计	25		18,884,125,461.70	9,000,807,575.40
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27	八、（五）	17,961,747,832.55	17,213,786,607.50
债权投资	28	八、（六）	278,765,109.24	1,197,840,881.81
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32	八、（七）	321,949,746.75	368,672,502.17
长期股权投资	33			
其他权益工具投资	34			
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	八、（八）	633,108.94	999,348.79
其中：固定资产原价	38	八、（八）	7,772,393.34	11,708,875.73
累计折旧	39	八、（八）	7,139,284.40	10,709,526.94
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44	八、（九）	6,301,082.08	
无形资产	45	八、（十）	4,196,077.19	6,298,571.77
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	八、（十一）	9,303,752.89	11,730,818.89
递延所得税资产	49	八、（十二）	76,137,638.85	26,328,676.33
其他非流动资产	50	八、（十三）		1,000,000.00
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52		18,659,034,348.49	18,826,657,407.26
资产总计	53		37,543,159,810.19	27,827,464,982.66

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)

2021年12月31日

编制单位: 鞍钢集团财务有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	行次	附注编号	年末余额	年初余额
流动负债:	54			
短期借款	55			
△向中央银行借款	56			
△拆入资金	57			
交易性金融负债	58			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	59			
衍生金融负债	60			
应付票据	61			
应付账款	62			
预收款项	63			
合同负债	64			
△卖出回购金融资产款	65	八、(十四)	73,660,200.00	99,000,000.00
△吸收存款及同业存放	66	八、(十五)	30,160,540,176.70	20,497,936,714.52
△代理买卖证券款	67			
△代理承销证券款	68			
应付职工薪酬	69	八、(十六)	1,849,507.23	1,718,399.17
其中:应付工资	70	八、(十六)		193,400.00
应付福利费	71			
#其中:职工奖励及福利基金	72			
应交税费	73	八、(十七)	54,923,364.47	37,696,309.71
其中:应交税金	74	八、(十七)	54,465,842.45	37,178,170.07
其他应付款	75	八、(十八)	12,318,462.67	24,982,754.35
其中:应付股利	76			
△应付手续费及佣金	77			
△应付分保账款	78			
持有待售负债	79			
一年内到期的非流动负债	80			
其他流动负债	81			
流动负债合计	82		30,303,291,711.07	20,661,334,177.75
非流动负债:	83			
△保险合同准备金	84			
长期借款	85			
应付债券	86			
其中:优先股	87			
永续债	88			
租赁负债	89	八、(十九)	6,442,478.98	
长期应付款	90	八、(二十)	1,178,035.00	
长期应付职工薪酬	91			
预计负债	92			
递延收益	93			
递延所得税负债	94		20,522,919.93	4,967,025.49
其他非流动负债	95			
其中:特准储备基金	96			
非流动负债合计	97		28,143,433.91	4,967,025.49
负债合计	98		30,331,435,144.98	20,666,301,203.24
所有者权益:	99			
实收资本	100	八、(二十一)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本	101			
国有法人资本	102	八、(二十一)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本	103			
民营资本	104			
外商资本	105			
#减:已归还投资	106			
实收资本净额	107	八、(二十一)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	108			
其中:优先股	109			
永续债	110			
资本公积	111	八、(二十二)	526,507,977.36	526,507,977.36
减:库存股	112			
其他综合收益	113			
其中:外币报表折算差额	114			
专项储备	115			
盈余公积	116	八、(二十三)	1,073,250,185.97	1,009,352,469.59
其中:法定公积金	117	八、(二十三)	720,723,570.76	678,125,093.17
任意公积金	118	八、(二十三)	352,526,615.21	331,227,376.42
#储备基金	119			
#企业发展基金	120			
#利润归还投资	121			
△一般风险准备	122		330,695,380.39	332,985,989.06
未分配利润	123	八、(二十四)	1,281,271,121.49	1,272,460,637.29
归属于母公司所有者权益合计	124		7,211,724,665.21	7,141,307,073.30
*少数股东权益	125			19,856,706.12
所有者权益合计	126		7,211,724,665.21	7,161,163,779.42
负债和所有者权益总计	127		37,543,159,810.19	27,827,464,982.66

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项 目	行次	附注编号	年末余额	年初余额
流动资产：	1			
货币资金	2		18,244,336,635.77	8,278,562,398.64
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			250,000,000.00
交易性金融资产	5		606,087,679.74	406,640,454.60
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11			
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	十二、（一）1.	33,701,146.19	39,854,704.45
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品（产成品）	20			
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24			
流动资产合计	25		18,884,125,461.70	8,975,057,557.69
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27		17,961,747,832.55	17,213,786,607.50
债权投资	28		278,765,109.24	1,197,840,881.81
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32		321,949,746.75	368,672,502.17
长期股权投资	33			5,100,000.00
其他权益工具投资	34			
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37		633,108.94	999,348.79
其中：固定资产原价	38		7,772,393.34	11,708,875.73
累计折旧	39		7,139,284.40	10,709,526.94
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44		6,301,082.08	
无形资产	45		4,196,077.19	6,298,571.77
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48		9,303,752.89	11,730,818.89
递延所得税资产	49		76,137,638.85	26,328,676.33
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52		18,659,034,348.49	18,830,757,407.26
资产总计	53		37,543,159,810.19	27,805,814,964.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 鞍钢集团财务有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	行次	附注编号	年末余额	年初余额
流动负债:	54			
短期借款	55			
△向中央银行借款	56			
△拆入资金	57			
交易性金融负债	58			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	59			
衍生金融负债	60			
应付票据	61			
应付账款	62			
预收款项	63			
合同负债	64			
△卖出回购金融资产款	65		73,660,200.00	99,000,000.00
△吸收存款及同业存放	66		30,160,540,176.70	20,512,261,517.85
△代理买卖证券款	67			
△代理承销证券款	68			
应付职工薪酬	69		1,849,507.23	1,718,399.17
其中: 应付工资	70			193,400.00
应付福利费	71			
#其中: 职工奖励及福利基金	72			
应交税费	73		54,923,364.47	37,155,502.42
其中: 应交税金	74		54,465,842.45	36,638,410.28
其他应付款	75		12,318,462.67	24,972,630.64
其中: 应付股利	76			
△应付手续费及佣金	77			
△应付分保账款	78			
持有待售负债	79			
一年内到期的非流动负债	80			
其他流动负债	81			
流动负债合计	82		30,303,291,711.07	20,675,108,050.08
非流动负债:	83			
△保险合同准备金	84			
长期借款	85			
应付债券	86			
其中: 优先股	87			
永续债	88			
租赁负债	89		6,442,478.98	
长期应付款	90		1,178,035.00	
长期应付职工薪酬	91			
预计负债	92			
递延收益	93			
递延所得税负债	94		20,522,919.93	4,967,025.49
其他非流动负债	95			
其中: 特准储备基金	96			
非流动负债合计	97		28,143,433.91	4,967,025.49
负债合计	98		30,331,435,144.98	20,680,075,075.57
所有者权益	99			
实收资本	100		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本	101			
国有法人资本	102		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本	103			
民营资本	104			
外商资本	105			
#减: 已归还投资	106			
实收资本净额	107		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	108			
其中: 优先股	109			
永续债	110			
资本公积	111		526,507,977.36	526,507,977.36
减: 库存股	112			
其他综合收益	113			
其中: 外币报表折算差额	114			
专项储备	115			
盈余公积	116		1,073,250,185.97	1,009,352,469.59
其中: 法定公积金	117		720,723,570.76	678,125,093.17
任意公积金	118		352,526,615.21	331,227,376.42
#储备基金	119			
#企业发展基金	120			
#利润归还投资	121			
△一般风险准备	122		330,695,380.39	332,985,989.06
未分配利润	123		1,281,271,121.49	1,256,893,453.37
所有者权益合计	124		7,211,724,665.21	7,125,739,889.38
负债和所有者权益总计	125		37,543,159,810.19	27,805,814,964.95

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
2021年度

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项目	行次	附注编号	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	八、(二十五)	974,519,764.34	914,484,959.20
其中：营业收入	2	八、(二十五)	14,876,515.81	5,543,435.04
△利息收入	3	八、(二十六)	956,120,342.66	879,643,047.67
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5	八、(二十七)	3,522,905.87	29,298,476.49
二、营业总成本	6		372,964,436.98	315,613,041.94
其中：营业成本	7			
△利息支出	8	八、(二十六)	304,051,563.29	259,415,746.11
△手续费及佣金支出	9	八、(二十七)	3,290,029.40	2,580,433.26
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15		6,968,545.16	7,670,410.52
销售费用	16	八、(二十八)		46,227,463.09
管理费用	17	八、(二十九)	58,345,053.49	
研发费用	18			
财务费用	19	八、(三十)	309,245.64	-281,011.04
其中：利息费用	20	八、(三十)	309,245.64	
利息收入	21	八、(三十)		298,254.10
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24	八、(三十一)	6,444.73	2,944.43
投资收益(损失以“-”号填列)	25	八、(三十二)	118,826,450.08	60,064,417.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28		-66,887,602.91	-3,318,472.02
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	八、(三十三)	81,123,803.18	1,033,150.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	八、(三十四)	-196,036,101.97	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	八、(三十五)		-4,853,295.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34		538,588,320.47	651,800,661.58
加：营业外收入	35	八、(三十六)	2,021,307.53	98,934.16
其中：政府补助	36	八、(三十六)	2,000,000.00	97,000.00
减：营业外支出	37	八、(三十七)	1,734,671.81	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38		538,874,956.19	651,899,595.74
减：所得税费用	39	八、(三十八)	128,457,364.28	162,159,784.19
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40		410,417,591.91	489,739,811.55
(一) 按所有权归属分类	41			
归属于母公司所有者的净利润	42		410,417,591.91	481,564,291.04
*少数股东损益	43			8,175,520.51
(二) 按经营持续性分类	44			
持续经营净利润	45		410,417,591.91	489,739,811.55
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	八、(三十九)		-5,754,536.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	八、(三十九)		-5,754,536.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1. 重新计量设定受益计划变动额	50			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	52			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	53			
5. 其他	54			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	55	八、(三十九)		-5,754,536.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2. 其他债权投资公允价值变动	57			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	58	八、(三十九)		-5,754,536.57
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6. 其他债权投资信用减值准备	61			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8. 外币报表折算差额	63			
9. 其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66		410,417,591.91	483,985,274.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	67		410,417,591.91	475,809,754.47
*归属于少数股东的综合收益总额	68			8,175,520.51
八、每股收益：	69			
(一) 基本每股收益	70			
(二) 稀释每股收益	71			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2021年度

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项目	行次	附注编号	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	十二、（一）2.	974,519,764.34	892,404,778.76
减：营业成本	2	十二、（一）2.	307,341,592.69	262,100,153.25
税金及附加	3		6,968,545.16	7,515,281.54
销售费用	4			45,693,396.91
管理费用	5		58,345,053.49	
研发费用	6			
财务费用	7		309,245.64	
其中：利息费用	8		309,245.64	
利息收入	9			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10			
其他	11			
加：其他收益	12		6,444.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	13	十二、（一）3.	134,393,634.00	70,086,500.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	16		-66,887,602.91	-3,318,472.02
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	17			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	18		81,123,803.18	682,207.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	19		-196,036,101.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	20			-4,853,295.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	21			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	22		554,155,504.39	639,692,887.60
加：营业外收入	23		2,021,307.53	98,934.15
其中：政府补助	24		2,000,000.00	97,000.00
减：营业外支出	25		1,734,671.81	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26		554,442,140.11	639,791,821.75
减：所得税费用	27		128,457,364.28	156,714,662.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	28		425,984,775.83	483,077,159.02
（一）持续经营净利润	29		425,984,775.83	483,077,159.02
（二）终止经营净利润	30			
五、其他综合收益的税后净额	31			-5,754,536.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	32			
1. 重新计量设定受益计划变动额	33			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	34			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	35			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	36			
5. 其他	37			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	38			-5,754,536.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	39			
2. 其他债权投资公允价值变动	40			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	41			-5,754,536.57
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	42			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	43			
6. 其他债权投资信用减值准备	44			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	45			
8. 外币报表折算差额	46			
9. 其他	47			
六、综合收益总额	48		425,984,775.83	477,322,622.45
七、每股收益	49			
（一）基本每股收益	50			
（二）稀释每股收益	51			

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

2021年度

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项	行次	附注编号	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		9,648,278,658.85	4,898,751,010.44
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		-126,654,010.07	-200,682,207.44
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		1,021,333,208.45	953,054,748.35
△拆入资金净增加额	11		250,000,000.00	-1,300,000,000.00
△回购业务资金净增加额	12		-25,339,800.00	-1,032,118,000.00
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		6,831.41	
收到其他与经营活动有关的现金	15		2,000,000.00	221,622,506.06
经营活动现金流入小计	16		10,769,624,888.64	3,540,628,057.41
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18		971,772,337.12	1,523,704,667.76
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		-113,045,287.11	421,763,563.85
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		315,587,422.73	251,630,863.34
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24		48,785,397.90	37,959,613.25
支付的各项税费	25		192,446,858.14	248,392,120.71
支付其他与经营活动有关的现金	26		133,501,598.13	213,352,435.96
经营活动现金流出小计	27		1,549,048,326.91	2,696,803,264.87
经营活动产生的现金流量净额	28	八、(四十一)	9,220,576,561.73	843,824,792.54
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30		912,227,339.97	132,267,231.22
取得投资收益收到的现金	31		140,910,437.18	60,890,113.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		14,984,192.47	
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		1,068,121,969.62	193,157,344.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		897,916.77	3,186,117.40
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41		897,916.77	3,186,117.40
投资活动产生的现金流量净额	42		1,067,224,052.85	189,971,227.26
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46			
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48			
偿还债务支付的现金	49			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		340,000,000.00	329,629,060.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			9,629,060.33
支付其他与筹资活动有关的现金	52			
筹资活动现金流出小计	53		340,000,000.00	329,629,060.33
筹资活动产生的现金流量净额	54		-340,000,000.00	-329,629,060.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		-950,102.91	-3,318,712.02
五、现金及现金等价物净增加额	56	八、(四十一)	9,946,850,511.67	700,848,247.45
加：期初现金及现金等价物余额	57	八、(四十一)	6,922,381,837.63	6,221,533,590.18
六、期末现金及现金等价物余额	58	八、(四十一)	16,869,232,349.30	6,922,381,837.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表
2021年度

编制单位：鞍钢集团财务有限责任公司

单位：人民币元

项 目	行次	附注编号	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		9,648,278,658.85	4,895,625,572.79
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		-126,654,010.07	-200,682,207.44
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		1,021,333,208.45	829,247,528.56
△拆入资金净增加额	11		250,000,000.00	-1,300,000,000.00
△回购业务资金净增加额	12		-25,339,800.00	-1,032,118,000.00
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		6,831.41	
收到其他与经营活动有关的现金	15		2,000,000.00	35,178,072.70
经营活动现金流入小计	16		10,769,624,888.64	3,327,250,966.61
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18		971,772,337.12	1,523,704,667.76
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		-113,045,287.11	421,763,563.85
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		315,587,422.73	251,734,837.22
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24		48,785,397.90	37,959,813.25
支付的各项税费	25		192,446,858.14	240,092,922.62
支付其他与经营活动有关的现金	26		133,501,598.13	26,232,585.27
经营活动现金流出小计	27		1,549,048,326.91	2,501,488,189.97
经营活动产生的现金流量净额	28	十二、（一）4.	9,220,576,561.73	825,762,776.64
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30		937,179,045.01	132,287,231.22
取得投资收益收到的现金	31		140,910,437.18	70,912,196.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		1,078,089,482.19	203,179,427.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		897,916.77	3,186,117.40
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41		897,916.77	3,186,117.40
投资活动产生的现金流量净额	42		1,077,191,565.42	199,993,310.47
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
取得借款收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
筹资活动现金流入小计	47			
偿还债务支付的现金	48			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49		340,000,000.00	320,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	50			
筹资活动现金流出小计	51		340,000,000.00	320,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	52		-340,000,000.00	-320,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	53		-950,102.91	-3,318,712.02
五、现金及现金等价物净增加额	54	十二、（一）4.	9,956,818,024.24	702,437,375.09
加：期初现金及现金等价物余额	55	十二、（一）4.	6,912,414,325.06	6,209,976,949.97
六、期末现金及现金等价物余额	56	十二、（一）4.	16,869,232,349.30	6,912,414,325.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12	13
行次	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,000,000.00				526,507,977.36		3,844,486.56		1,009,363,140.65	332,985,989.06	1,269,867,733.31	7,139,489,366.94	19,856,706.12	7,159,346,073.06
加：会计政策变更							-3,844,486.56		969,328.94		5,492,863.98	2,817,706.36		2,817,706.36
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	4,000,000.00				526,507,977.36				1,009,363,140.65	332,985,989.06	1,272,460,637.29	7,141,307,073.30	19,856,706.12	7,161,163,779.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									63,897,716.38	-2,290,808.67	8,610,484.20	70,417,591.91	-19,856,706.12	50,560,885.79
（一）综合收益总额											410,417,591.91	410,417,591.91	-19,856,706.12	410,417,591.91
1.所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（二）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积									63,897,716.38	-2,290,808.67	-401,607,107.71	-340,000,000.00		-340,000,000.00
其中：法定公积金									63,897,716.38		-63,897,716.38			
任意公积金									42,598,477.59		-42,598,477.59			
#储备基金									21,299,238.79		-21,299,238.79			
#企业发展基金														
#回购归还投资														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配											2,290,608.67			
4.其他											-340,000,000.00	-340,000,000.00		-340,000,000.00
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
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														
四、本年年末余额	4,000,000.00				526,507,977.36				1,073,260,857.03	330,695,180.39	1,281,271,121.49	7,211,724,653.21		7,211,724,653.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2021年度

单位：人民币元

项 目	上年金额										所有者权益合计		
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		25	26
实收资本	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	△一般风险 准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,000,000,000.00			526,507,977.36		9,399,023.13		935,921,566.80	366,856,312.02	1,143,894,733.16	6,992,679,612.47	21,310,245.94	7,003,989,855.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	4,000,000,000.00			526,507,977.36		9,399,023.13		935,921,566.80	366,856,312.02	1,143,894,733.16	6,992,679,612.47	21,310,245.94	7,003,989,855.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-5,754,536.57		72,461,573.85	-33,870,322.96	122,973,040.15	155,809,754.47	-1,463,539.82	154,356,214.65
（一）综合收益总额						-5,754,536.57				481,564,291.04	475,809,754.47	8,175,520.51	483,985,274.98
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积								72,461,573.85	-33,870,322.96	-358,591,250.89	-320,000,000.00	-9,629,060.33	-329,629,060.33
其中：法定公积金								72,461,573.85		-72,461,573.85			
任意公积金										-48,307,715.90			
储备基金										-24,153,857.95			
企业发展基金													
专项归还投资													
专项风险准备													
2.提取一般风险准备									-33,870,322.96	33,870,322.96			
3.对所有者利润分配										-320,000,000.00	-320,000,000.00	-9,629,060.33	-329,629,060.33
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	4,000,000,000.00			526,507,977.36		3,644,486.56		1,008,383,140.65	392,985,989.06	1,266,867,773.31	7,138,489,366.94	19,856,706.12	7,158,346,073.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项 目	行次	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		1	2	3	4								
一、上年年末余额	1	4,000,000,000.00				526,507,977.36		3,644,486.56		1,008,363,140.65	332,965,989.06	1,251,400,589.39	7,122,922,483.02
加：会计政策变更	2							-3,644,486.56		969,828.94		5,492,863.88	2,817,706.36
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	4,000,000,000.00				526,507,977.36				1,009,352,466.59	332,965,989.06	1,256,893,453.37	7,125,739,889.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									63,897,716.38	-2,290,608.67	24,377,668.12	85,984,775.83
（一）综合收益总额	7											425,884,775.83	425,884,775.83
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17									63,897,716.38	-2,290,608.67	-401,807,107.71	-340,000,000.00
其中：法定公积金	18									63,897,716.38		-63,897,716.38	
任意公积金	19									42,598,477.59		-42,598,477.59	
#储备基金	20									21,299,238.79		-21,299,238.79	
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本	27												
2.盈余公积转增资本	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	4,000,000,000.00				526,507,977.36				1,073,250,185.97	330,695,380.39	1,281,271,121.49	7,211,724,665.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）
2021年度

单位：人民币元

项目	行次	上年金额						所有者权益合计					
		实收资本	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	△一般风险准备	未分配利润
次	1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
一、上年年末余额	1	4,000,000,000.00				526,507,977.36		9,399,023.13		935,921,566.80	366,856,312.02	1,126,914,661.26	6,965,599,560.57
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	4,000,000,000.00				526,507,977.36		9,399,023.13		935,921,566.80	366,856,312.02	1,126,914,661.26	6,965,599,560.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							-5,754,536.57		72,461,573.85	-33,870,322.96	124,465,908.13	157,322,622.45
（一）综合收益总额	7							-5,754,536.57				483,077,159.02	477,322,622.45
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17									72,461,573.85	-33,870,322.96	-358,591,250.89	-320,000,000.00
其中：法定公积金	18									72,461,573.85		-72,461,573.85	
任意公积金	19												
#储备基金	20									48,307,715.90		-48,307,715.90	
#企业发展基金	21									24,153,857.95		-24,153,857.95	
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23											33,870,322.96	
3.对所有者的分配	24											-320,000,000.00	-320,000,000.00
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本	27												
2.盈余公积转增资本	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	4,000,000,000.00				526,507,977.36		3,644,486.56		1,008,383,140.65	332,985,989.06	1,251,400,589.39	7,122,922,183.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

鞍钢集团财务有限责任公司（以下简称“本公司”）是经中国人民银行总行于 1997 年 8 月 29 日批准筹建（银复[1997]345 号），于 1998 年 3 月 17 日正式成立的非银行金融机构（银复[1998]88 号）。本公司成立时注册资本金为人民币 36,200 万元，由 5 家股东出资：鞍山钢铁集团公司出资 30,660 万元，持股比例 84.70%；鞍钢集团国际经济贸易公司出资 2,490 万元，持股比例为 6.88%；鞍钢实业发展总公司出资 1,500 万元，持股比例 4.14%；鞍钢附属企业公司出资 1,350 万元，持股比例 3.73%；鞍山银座（集团）股份有限公司出资 200 万元，持股比例 0.55%。

1998 年 9 月 10 日，公司股东会通过了“关于内部转让股本的议案”，股东鞍钢附属企业公司、鞍山银座（集团）股份有限公司将所持本公司股权转让给鞍山钢铁集团公司，公司股东由五家变为三家：鞍山钢铁集团公司出资 32,210 万元，持股比例 88.98%；鞍钢集团国际经济贸易公司出资 2,490 万元，持股比例 6.88%；鞍钢实业发展总公司出资 1,500 万元，持股比例 4.14%。

2008 年 5 月，经中国银行业监督管理委员会辽宁监管局辽银监复[2008]143 号“关于鞍钢集团财务有限责任公司增加注册资本金及变更股权、调整股权结构的批复”批准，本公司注册资本增加至 100,000 万元（含 500 万美元）。本次变更事项已经鞍山中科华会计师事务所有限公司审验，并于 2008 年 6 月 27 日出具鞍中科华验字[2008]第 128 号验资报告。本次增资后公司的股权结构为：鞍山钢铁集团公司出资 74,035 万元，占注册资本的 74.04%；鞍钢股份有限公司出资 20,000 万元，占注册资本的 20.00%；鞍钢集团国际经济贸易公司出资 3,723 万元，占注册资本的 3.72%；鞍钢实业集团有限公司出资 2,242 万元，占资本总额的 2.24%。

2012 年 6 月经中国银行业监督管理委员会辽宁监管局辽银监复[2012]134 号“辽宁银监局关于鞍钢集团财务有限责任公司股权变更及章程修改的批复”批准，将原股东鞍山钢铁集团公司持有的本公司 74.04% 的股权，即人民币 74,035 万元无偿转至鞍钢集团公司持有。变更后公司股东情况：鞍钢集团公司出资 74,035 万元，占资本总额的 74.04%；鞍钢股份有限公司出资 20,000 万元，占资本总额的 20.00%；鞍钢集团国际经济贸易公司出资 3,723 万元，占资本总额的 3.72%；鞍钢实业集团有限公司出资 2,242 万元，占资本总额的 2.24%。

2014 年 4 月经中国银行业监督管理委员会辽宁监管局辽银监复[2014]25 号“辽宁银监局关于鞍钢集团财务有限责任公司股权变更、注册资本增加及章程修改的批复”批准，将注册资本增加至 200,000 万元。新增注册资本由鞍钢集团公司、鞍钢股份有限公司、攀钢集团钒钛资源股份有限公司认缴，同时，将鞍钢集团国际经济贸易公司所持本公司全

部股权无偿划转至鞍钢集团公司，鞍钢集团公司收购鞍钢实业集团有限公司所持本公司全部股权。变更后本公司股东情况：鞍钢集团公司出资 140,000 万元，占资本总额的 70.00%；鞍钢股份有限公司出资 40,000 万元，占资本总额的 20.00%；攀钢集团钒钛资源股份有限公司出资 20,000 万元，占资本总额的 10.00%。2016 年 9 月经中国银行业监督管理委员会辽宁监管局鞍山分局鞍银监发〔2016〕143 号“关于鞍钢集团财务有限责任公司增加注册资本的批复”批准，将注册资本增加至人民币 400,000 万元。新增注册资本由财务公司资本公积 100,000 万元、未分配利润 100,000 万元分别转增注册资本 200,000 万元。注册资本增加后股东股权和股权结构不变。其中：鞍钢集团公司、鞍钢股份有限公司、攀钢集团钒钛资源股份有限公司持股金额分别为 280,000 万元、80,000 万元、40,000 万元，持股比例分别为 70%、20%、10%。

公司法定代表人：谢峰；企业法人营业执照注册号：91210300118885772F；住所：辽宁省鞍山市铁东区胜利路 31 号。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属非银行金融行业，经营范围主要包括：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；对成员单位提供担保；办理成员单位之间的委托贷款及委托投资；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借，经批准发行财务公司债券；承销成员单位的企业债券；对金融机构的股权投资；有价证券投资，投资范围限于银行间市场国债、央行票据、金融债、短期融资券、企业债，货币市场基金，新股申购；经中国银行业监督管理委员会批准的其它业务。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东及最终控制方为鞍钢集团有限公司。本公司下设金融市场部、财务管理部等职能管理部门，分公司包括鞍钢集团财务有限责任公司四川分公司。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为鞍钢集团财务有限责任公司董事会，批准报出日为 2022 年 4 月 20 日。

（五）营业期限

本公司的营业期限为 1998 年 4 月 2 日至 2028 年 4 月 2 日。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的

其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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投资损益。

（六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差

额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

（九）金融资产和金融负债

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源

生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产产生的利得或损失，计入当期损益。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(3) 预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：① 债权投资；② 租赁应收款；③ 合同资产；④ 应收账款；⑤ 财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。② 应收融资经营租赁款；③ 应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：① 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；② 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③ 购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于预期信用风险特征有显著差异，且能够以合理成本评估预期信用损失的应收账款、应收票据、其他应收款及合同资产，采用单项认定计提预期信用损失。对于应收账款、其他应收款等金融工具及合同资产，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型/信用风险评级为共同风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。在组合的基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	① 关联方组合：按照债务人与鞍钢集团合并范围内的关联关系划分组合； ② 信用证组合：按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合；
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄组合预期信用损失率对照表如下

账龄	应收账款 (%)	其他应收款 (%)	合同资产 (%)
1 年以内	5	5	5
1-2 年	30	30	30
2-3 年	50	50	50
3-4 年	80	80	80
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

预期信用损失计量。①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且

新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完

全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（十） 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十一） 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述(九)金融资产相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十二) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的

初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

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

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十四）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 5000 元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	40	3-5	2.38-2.43
2	机器设备	17-24	3-5	3.96-5.71
3	运输工具	12	3-5	7.92-8.08
4	电子设备	5	3-5	19.00-19.40
5	办公设备	5	3-5	19.00-19.40
6	酒店家具业	5	3-5	19.00-19.40
7	其他	5	3-5	19.00-19.40

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十六）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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

（十七）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十八）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

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. 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；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十九）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十一）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

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

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十二) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司建立企业年金，企业年金资金由本公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额的一定比例提取，从本公司的成本中列支，个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的一定比例缴纳，由本公司在职工工资中代扣代缴。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

股份支付是指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。

用以换取职工提供服务的以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，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

（二十五）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十六）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

本公司将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注四、（九）5“金融负债与权益工具的区分”。

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十八）收入

本公司的营业收入主要包括利息收入、手续费及佣金收入、融资租赁收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。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。

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

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。

（二十九）合同成本

说明合同履约成本、合同取得成本、合同成本摊销、合同成本减值等的确认原则和计量方法。

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3. 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿已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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

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

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

（三十三）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划

分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的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相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

6. 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。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（三十四）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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

付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据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公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十五）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十六）终止经营

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

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

1、2017 年，财政部发布《企业会计准则第 14 号——收入》的通知（财会〔2017〕22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

2、2017 年，财政部发布《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

3、2018 年，财政部发布《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据财政部执行新会计准则的规定，本公司所属上市公司已经按上述规定时间点分别执行了新会计准则。本公司所属其他企业于 2021 年 1 月 1 日期执行上述新会计准则，并按新准则规定的衔接的办法进行处理。上述新会计准则对 2021 年 1 月 1 日本公司及本公司的财务报表影响如下：

合并资产负债表

受影响的报表项目	2020年12月31日	会计政策变更			同一控制合并	其他	2021年1月1日
		新金融工具准则	新收入准则	新租赁准则			
交易性金融资产		422,301,900.74					422,301,900.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	316,343,653.58	-316,343,653.58					
债权投资		1,197,840,881.81					1,197,840,881.81
可供出售金融资产	1,300,042,187.16	-1,300,042,187.16					
递延所得税资产	27,807,691.33	-1,479,015.00					26,328,676.33
递延所得税负债	5,506,805.04	-539,779.55					4,967,025.49
其他综合收益	3,644,486.56	-3,644,486.56					
盈余公积	1,008,383,140.65	969,328.94					1,009,352,469.59
其中：法定公积金	677,478,873.87	646,219.30					678,125,093.17
任意公积金	330,904,266.78	323,109.64					331,227,376.42
未分配利润	1,266,967,773.31	5,492,863.98					1,272,460,637.29

母公司资产负债表

受影响的报表项目	2020年12月31日	会计政策变更			其他	2021年1月1日
		新金融工具准则	新收入准则	新租赁准则		
交易性金融资产		406,640,454.60				406,640,454.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,682,207.44	-300,682,207.44				
债权投资		1,197,840,881.81				1,197,840,881.81
可供出售金融资产	1,300,042,187.16	-1,300,042,187.16				
递延所得税资产	27,807,691.33	-1,479,015.00				26,328,676.33
递延所得税负债	5,506,805.04	-539,779.55				4,967,025.49
其他综合收益	3,644,486.56	-3,644,486.56				
盈余公积	1,008,383,140.65	969,328.94				1,009,352,469.59
其中：法定公积金	677,478,873.87	646,219.30				678,125,093.17
任意公积金	330,904,266.78	323,109.64				331,227,376.42
未分配利润	1,251,400,589.39	5,492,863.98				1,256,893,453.37

(二) 会计估计变更及影响

本公司本报告期内无会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正及影响

本公司本报告期内无重要前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
其他税费	按国家相关规定计缴	

七、企业合并及合并财务报表

1. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	北京鞍汇联保险经纪有限公司	北京市	保险经纪	51.00	51.00	无偿划转到鞍钢集团资本控股有限公司

企业名称	2021年1月1日(处置日)			2020年12月31日(上年末)		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
北京鞍汇联保险经纪有限公司	41,074,821.04	550,931.00	40,523,890.04	41,074,821.04	550,931.00	40,523,890.04

(续表)

企业名称	2020年1月-12月(上年度)		
	收入	费用	利润总额
北京鞍汇联保险经纪有限公司	22,080,180.44	149,081.26	22,129,857.20

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	18,244,336,635.77	8,288,511,955.54
其他货币资金		17,955.67
合计	18,244,336,635.77	8,288,529,911.21
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	1,500.00	
用于担保的定期存款或通知存款	122,000,000.00	
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
存放中央银行款项	1,253,102,786.47	1,366,148,073.58
合计	1,375,104,286.47	1,366,148,073.58

(二) 拆出资金

项目	年末余额	年初余额
拆放其他银行		
拆放非银行金融机构		250,000,000.00
减：贷款损失准备		
拆出资金账面价值		250,000,000.00

(三) 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	606,087,679.74	422,301,900.74
其中：债务工具投资	27,153,873.60	99,624,891.36
权益工具投资		6,333,355.80
其他	578,933,806.14	316,343,653.58
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	606,087,679.74	422,301,900.74

(四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

应收利息	33,701,146.19	39,849,126.25
应收股利		
其他应收款项		126,637.20
合计	33,701,146.19	39,975,763.45

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	703,121.68	99,668.85
委托贷款		
债券投资	9,874,158.64	19,089,078.59
其他	23,123,865.87	20,660,378.81
合计	33,701,146.19	39,849,126.25

2. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄风险组合					
无风险组合					
其他组合					
合计					

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	126,637.20	100.00			126,637.20
其中：账龄风险组合					
无风险组合	126,637.20	100.00			126,637.20
其他组合					
合计	126,637.20	100.00			126,637.20

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）		126,637.20
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计		126,637.20
减：坏账准备		
合计		126,637.20

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合				126,637.20		
合计				126,637.20		

其他应收款账面余额变动如下

账面余额	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)	
年初余额	126,637.20			126,637.20
年初余额在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年新增	-126,637.20			-126,637.20
本年终止确认				
其他变动				
年末余额				

(五) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	年末余额	年初余额
个人贷款和垫款		
-信用卡		
-住房抵押		
-其他		
企业贷款和垫款	18,425,356,751.34	17,483,589,076.45
-贷款	17,295,000,000.00	15,831,235,524.00
-贴现	1,130,356,751.34	1,652,353,552.45
-其他		
贷款和垫款总额	18,425,356,751.34	17,483,589,076.45
减：贷款损失准备	463,608,918.79	269,802,468.95
其中：单项计提数	463,608,918.79	269,802,468.95
组合计提数		
贷款和垫款账面价值	17,961,747,832.55	17,213,786,607.50

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
农牧业、渔业				
采掘业				
房地产业	96,200,000.00	0.52		
建筑业	30,000,000.00	0.16	474,600,000.00	2.71
金融保险业				
其他行业	18,299,156,751.34	99.32	17,008,989,076.45	97.29
贷款和垫款总额	18,425,356,751.34	100.00	17,483,589,076.45	100.00
减：贷款损失准备	463,608,918.79	2.52	269,802,468.95	1.54
其中：单项计提数	463,608,918.79	2.52	269,802,468.95	1.54
组合计提数				
贷款和垫款账面价值	17,961,747,832.55	97.48	17,213,786,607.50	98.46

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
华南地区				
华北地区				
.....				
其他地区	18,425,356,751.34	100.00	17,483,589,076.45	100.00
贷款和垫款总额	18,425,356,751.34	100.00	17,483,589,076.45	100.00
减：贷款损失准备	463,608,918.79	2.52	269,802,468.95	1.54
其中：单项计提数	463,608,918.79	2.52	269,802,468.95	1.54
组合计提数				
贷款和垫款账面价值	17,961,747,832.55	97.48	17,213,786,607.50	98.46

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款	13,810,000,000.00	10,432,000,000.00
担保贷款	3,039,200,000.00	3,501,235,524.00
附担保物贷款	445,800,000.00	1,898,000,000.00
其中：抵押贷款	445,800,000.00	1,858,000,000.00
质押贷款		40,000,000.00
票据贴现	1,130,356,751.34	1,652,353,552.45
贷款和垫款总额	18,425,356,751.34	17,483,589,076.45
减：贷款损失准备	463,608,918.79	269,802,468.95
其中：单项计提数	463,608,918.79	269,802,468.95
组合计提数		
贷款和垫款账面价值	17,961,747,832.55	17,213,786,607.50

5. 贷款损失准备

项目	本金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	269,802,468.95		270,974,642.76	
本年计提	193,806,449.84		-1,172,173.81	
本年转出				
本年核销				
本年转回				
-收回原转销贷款和垫款导致的转回				
-贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
-其他因素导致的转回				
年末余额	463,608,918.79		269,802,468.95	

(六) 债权投资

1. 债权投资情况

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
债券	278,765,109.24		278,765,109.24	1,197,840,881.81		1,197,840,881.81
合计	278,765,109.24		278,765,109.24	1,197,840,881.81		1,197,840,881.81

(七) 长期应收款

项目	年末余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	330,204,868.46	8,255,121.71	321,949,746.75	5%-6%
其中：未实现融资收益	33,982,700.96		33,982,700.96	5%-6%
分期收款销售商品				
分期收款提供劳务				
其他				
合计	330,204,868.46	8,255,121.71	321,949,746.75	—

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	374,697,971.75	6,025,469.58	368,672,502.17
其中：未实现融资收益	42,202,798.38		42,202,798.38
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
其他			
合计	374,697,971.75	6,025,469.58	368,672,502.17

(八) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	633,108.94	999,348.79
固定资产清理		
合计	633,108.94	999,348.79

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	11,708,875.73	76,166.37	4,012,648.76	7,772,393.34
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	2,985,796.21	48,042.48		3,033,838.69
运输工具	824,326.00			824,326.00
电子设备				
办公设备	7,898,753.52	28,123.89	4,012,648.76	3,914,228.65
酒店业家具				
其他				
累计折旧合计	10,709,526.94	220,497.33	3,790,739.87	7,139,284.40
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备	2,786,816.86	48,062.77		2,834,879.63
运输工具	799,596.22			799,596.22
电子设备				
办公设备	7,123,113.86	172,434.56	3,790,739.87	3,504,808.55
酒店业家具				
其他				
固定资产净值合计	999,348.79	—	—	633,108.94
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备	198,979.35	—	—	198,959.06
运输工具	24,729.78	—	—	24,729.78
电子设备		—	—	
办公设备	775,639.66	—	—	409,420.10
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
固定资产减值合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
固定资产账面价值	999,348.79	—	—	633,108.94
土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备	198,979.35	—	—	198,959.06
运输工具	24,729.78	—	—	24,729.78
电子设备		—	—	
办公设备	775,639.66	—	—	409,420.10
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

(九) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计		7,876,352.60		7,876,352.60
其中：土地				
房屋及建筑物		7,876,352.60		7,876,352.60
机器设备				
.....				
累计折旧合计		1,575,270.52		1,575,270.52
其中：土地				
房屋及建筑物		1,575,270.52		1,575,270.52
机器设备				
.....				
账面净值合计		—	—	6,301,082.08
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物		—	—	6,301,082.08
机器设备		—	—	
.....		—	—	
减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器设备				
.....				
账面价值合计		—	—	6,301,082.08

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物				6,301,082.08
机器设备		—	—	
……		—	—	

(十) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	16,228,790.08	1,659,294.44	11,803,029.37	6,085,055.15
其中：软件	16,228,790.08	1,659,294.44	11,803,029.37	6,085,055.15
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
……				
累计摊销合计	9,930,218.31	2,245,516.10	10,286,756.45	1,888,977.96
其中：软件	9,930,218.31	2,245,516.10	10,286,756.45	1,888,977.96
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
……				
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
……				
账面价值合计	6,298,571.77	—	—	4,196,077.19
其中：软件	6,298,571.77	—	—	4,196,077.19
土地使用权		—	—	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专利权		—	—	
非专利技术		—	—	
商标权		—	—	
著作权		—	—	
特许权		—	—	
……		—	—	

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
办公楼装修费	11,730,818.89		2,427,066.00		9,303,752.89	
合计	11,730,818.89		2,427,066.00		9,303,752.89	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	76,137,638.85	304,550,555.43	23,686,267.01	94,745,068.07
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			2,642,409.32	10,569,637.28
合计	76,137,638.85	304,550,555.43	26,328,676.33	105,314,705.35
递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	20,522,919.93	82,091,679.74	4,967,025.49	19,868,101.95
合计	20,522,919.93	82,091,679.74	4,967,025.49	19,868,101.95

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	167,313,485.07	181,082,870.46
可抵扣亏损		
合计	167,313,485.07	181,082,870.46

(十三) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
托管户 3 年定期存款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(十四) 卖出回购金融资产款

项目	年末余额	年初余额
证券		
票据	73,660,200.00	99,000,000.00
贷款		
其他		
合计	73,660,200.00	99,000,000.00

(十五) 吸收存款 (仅由金融企业披露)

项目	年末余额	年初余额
活期存款	29,974,540,176.70	17,801,136,714.52
定期存款 (含通知存款)	186,000,000.00	2,696,800,000.00
合计	30,160,540,176.70	20,497,936,714.52

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,718,399.17	44,738,528.14	44,607,420.08	1,849,507.23
离职后福利-设定提存计划		4,177,977.82	4,177,977.82	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	1,718,399.17	48,916,505.96	48,785,397.90	1,849,507.23

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	193,400.00	36,369,882.17	36,563,282.17	
职工福利费		1,277,847.67	1,277,847.67	
社会保险费		3,076,201.50	3,076,201.50	
其中: 医疗保险费及生育保险费		2,923,974.55	2,923,974.55	
工伤保险费		130,943.93	130,943.93	
其他		21,283.02	21,283.02	
住房公积金		2,483,303.00	2,483,303.00	
工会经费和职工教育经费	1,524,999.17	1,272,125.64	947,617.58	1,849,507.23
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		259,168.16	259,168.16	
合计	1,718,399.17	44,738,528.14	44,607,420.08	1,849,507.23

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,249,434.40	3,249,434.40	
失业保险费		104,254.42	104,254.42	
企业年金缴费		824,289.00	824,289.00	
合计		4,177,977.82	4,177,977.82	

(十七) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	10,360,294.00	40,101,706.01	41,311,838.10	9,150,161.91
消费税				
资源税				
企业所得税	25,534,761.84	162,193,397.27	143,971,284.76	43,756,874.35
城市维护建设税	725,395.51	2,807,198.10	2,892,062.68	640,530.93
房产税				
土地使用税				
个人所得税	557,718.72	2,645,546.60	2,284,990.06	918,275.26
教育费附加（含地方教育费附加）	518,139.64	2,005,141.51	2,065,759.13	457,522.02
其他税费		2,205,913.47	2,205,913.47	
合计	37,696,309.71	211,958,902.96	194,731,848.20	54,923,364.47

(十八) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	9,596,783.39	22,658,288.88
应付股利		
其他应付款项	2,721,679.28	2,324,465.47
合计	12,318,462.67	24,982,754.35

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

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		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	9,596,783.39	22,658,288.88
合计	9,596,783.39	22,658,288.88

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付社保费		10,123.71
其他（其他中的其他项不能超过其他应付款余额的 10%）	38,000.00	73,440.46
应付专项活动经费	330,193.93	83,536.10
应付保证金、押金	342,443.46	336,107.00
电票资金挂账	2,011,041.89	1,821,258.20
合计	2,721,679.28	2,324,465.47

(十九) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	6,972,477.07	
减：未确认的融资费用	529,998.09	
重分类至一年内到期的非流动负债		
租赁负债净额	6,442,478.98	

(二十) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款		1,178,035.00		1,178,035.00
专项应付款		44,316.28	44,316.28	-
合计		1,222,351.28	44,316.28	1,178,035.00

1. 长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
合计	1,178,035.00	
其中：		
退休人员统筹外费用	1,178,035.00	

2. 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计		44,316.28	44,316.28	
其中：				
稳岗返还资金	-	44,316.28	44,316.28	-

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
鞍钢集团有限公司	2,800,000,000.00	70.00			2,800,000,000.00	70.00
鞍钢股份有限公司	800,000,000.00	20.00			800,000,000.00	20.00
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	400,000,000.00	10.00			400,000,000.00	10.00
合计	4,000,000,000.00	100.00			4,000,000,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	526,507,977.36			526,507,977.36
其他资本公积				
合计	526,507,977.36			526,507,977.36
其中：国有独享资本公积				

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	678,125,093.17	42,598,477.59		720,723,570.76
任意盈余公积金	331,227,376.42	21,299,238.79		352,526,615.21
储备基金				
企业发展基金				
其它				
合计	1,009,352,469.59	63,897,716.38		1,073,250,185.97

注：本年盈余公积的增加系依据《公司法》的规定提取。

(二十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,266,967,773.31	1,143,994,733.16
期初调整金额	5,492,863.98	
本年年初余额	1,272,460,637.29	1,143,994,733.16
本年增加	410,417,591.91	481,564,291.04
其中：本年净利润转入	410,417,591.91	481,564,291.04
其他调整因素		
本年减少	401,607,107.71	358,591,250.89
其中：本年提取盈余公积	63,897,716.38	72,461,573.85
本年提取一般风险准备	-2,290,608.67	-33,870,322.96
本年分配现金股利	340,000,000.00	320,000,000.00

项目	本年金额	上年金额
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	1,281,271,121.49	1,266,967,773.31

(二十五) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	959,643,248.53	307,341,592.69	908,941,524.16	261,996,179.37
利息手续费佣金收入	959,643,248.53	307,341,592.69	908,941,524.16	261,996,179.37
(2) 其他业务小计	14,876,515.81		5,543,435.04	
融资租赁收入	14,876,515.81		5,543,435.04	
合计	974,519,764.34	307,341,592.69	914,484,959.20	261,996,179.37

(二十六) 利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	956,120,342.66	879,643,047.67
—存放同业	229,177,279.35	225,072,979.43
—存放中央银行	23,257,070.63	17,498,744.07
—拆出资金	1,465,138.89	
—发放贷款及垫款	700,396,736.41	636,986,245.62
其中：个人贷款和垫款		
公司贷款和垫款	644,477,748.41	556,822,982.58
票据贴现	55,918,988.00	80,163,263.04
—买入返售金融资产	1,623,733.20	
—债券投资	108,585.75	6,035.77
—其他	91,798.43	79,042.78
其中：已减值金融资产利息收入		
利息支出	304,051,563.29	259,415,746.11
—同业存放		
—向中央银行借款		
—拆入资金	3,687,288.90	11,682,277.76
—吸收存款	282,728,463.12	226,099,528.28
—卖出回购金融资产	6,348,307.45	21,176,871.41
—发行债券		
—其他	11,287,503.82	457,068.66
利息净收入	652,068,779.37	620,227,301.56

(二十七) 手续费及佣金净收入

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入	3,522,905.87	29,298,476.49
— 结算与清算手续费		
— 代理业务手续费	2,860,274.57	29,294,897.57
— 信用承诺手续费及佣金		
— 银行卡手续费		
— 顾问和咨询费		
— 托管及其他受托业务佣金		
— 其他	662,631.30	3,578.92
手续费及佣金支出	3,290,029.40	2,580,433.26
— 手续费支出	3,290,029.40	2,580,433.26
— 佣金支出		
手续费及佣金净收入	232,876.47	26,718,043.23

(二十八) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬		33,277,468.31
其他		11,920,280.97
折旧费		937,348.64
修理费		47,344.09
运输费		22,858.27
保险费		22,162.81
合计		46,227,463.09

(二十九) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	43,136,499.25	
其他	10,169,370.28	
无形资产摊销	2,245,516.10	
折旧费	1,795,767.85	
办公费	373,474.18	
差旅费	373,212.44	
聘请中介机构费	103,094.34	
业务招待费	82,403.40	
保险费	33,280.07	
修理费	31,303.50	
排污费	1,132.08	
合计	58,345,053.49	

(三十) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	309,245.64	
减：利息收入		298,254.10
汇兑净收益		
加：汇兑净损失		
其他支出		17,243.06
合计	309,245.64	-281,011.04

(三十一) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
个税手续费收入	6,444.73	
进项税加计扣除		2,944.43
合计	6,444.73	2,944.43

(三十二) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	8,509,215.23	
处置长期股权投资产生的投资收益	4,284,521.12	
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,011,738.22	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,228,230.79	
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益(旧准则适用)		
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(旧准则适用)		
持有至到期投资在持有期间的投资收益(旧准则适用)		
处置持有至到期投资取得的投资收益(旧准则适用)		
可供出售金融资产等取得的投资收益(旧准则适用)		60,064,417.68
处置可供出售金融资产取得的投资收益(旧准则适用)		
债权投资持有期间的投资收益	77,279,860.87	
处置债权投资持有期间的投资收益	22,512,883.85	
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益(损失)		
债务重组产生的投资收益		

.....		
合计	118,826,450.08	60,064,417.68

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	81,123,803.18	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(旧准则适用)		1,033,150.00
衍生金融资产		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(旧准则适用)		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	81,123,803.18	1,033,150.00

(三十四) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-2,229,652.13	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他	-193,806,449.84	
合计	-196,036,101.97	

(三十五) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失(旧准则适用)		-6,025,469.58
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失(旧准则适用)		
持有至到期投资减值损失(旧准则适用)		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		

生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
使用权资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		1,172,173.81
合计		-4,853,295.77

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,307.53		21,307.53
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	2,000,000.00	97,000.00	2,000,000.00
其他		1,934.16	
合计	2,021,307.53	98,934.16	2,021,307.53

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
产业扶持金	2,000,000.00	97,000.00
合计	2,000,000.00	97,000.00

(三十七) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,734,671.81		1,734,671.81
对外捐赠支出			
合计	1,734,671.81		1,734,671.81

(三十八) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	162,710,432.36	158,520,748.62
递延所得税调整	-34,253,068.08	3,639,035.57
其他		
合计	128,457,364.28	162,159,784.19

(三十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
2.其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6.其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
8.外币财务报表折算差额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			

项目	本金额		
	税前金额	所得税	税后净额
小计			
9.其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三、其他综合收益合计			

(续表)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、以后将重分类进损益的其他综合收益	-7,672,715.43	-1,918,178.86	-5,754,536.57
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
2.其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）	-7,672,715.43	-1,918,178.86	-5,754,536.57
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-7,672,715.43	-1,918,178.86	-5,754,536.57
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6.其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
8.外币财务报表折算差额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
9.其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三、其他综合收益合计	-7,672,715.43	-1,918,178.86	-5,754,536.57

(四十) 租赁

1. 融资租赁出租情况

截止到 2021 年 12 月 31 日，本公司未实现融资收益总额 33,982,700.96 元

融资租赁出租人

项目	金额
1.收入情况	—
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	14,876,515.81
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	0.00
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	364,187,569.42
第 1 年	110,934,873.97
第 2 年	106,310,401.29
第 3 年	91,804,769.16
第 4 年	55,137,525.00
第 5 年	
5 年以上	
3.未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	364,187,569.42
减：未实现融资收益	33,982,700.96
加：未担保余值的现值	0.00
租赁投资净额	330,204,868.46

2. 承租人信息

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	309,245.64
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,452,266.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	3,352,266.40
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四十一) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	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	410,417,591.91	489,739,811.55
加：资产减值准备		4,853,295.77
信用减值损失	196,036,101.97	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,497.33	937,348.64
使用权资产折旧	1,575,270.52	
无形资产摊销	2,245,516.10	1,646,778.92
长期待摊费用摊销	2,427,066.00	404,511.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,713,364.28	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-81,123,803.18	-1,033,150.00
财务费用（收益以“—”号填列）	309,245.64	
投资损失（收益以“—”号填列）	-118,826,450.08	-60,064,417.68
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-49,808,962.52	3,468,483.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	15,555,894.44	170,551.86
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-891,121,013.34	-1,518,437,811.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,730,956,242.66	1,922,139,390.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,220,576,561.73	843,824,792.54
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	16,869,232,349.30	6,922,381,837.63
减：现金的期初余额	6,922,381,837.63	6,221,533,590.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,946,850,511.67	700,848,247.45

2. 现金和现金等价物

项目	本金额	上年金额
现金	16,869,232,349.30	6,922,381,837.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		17,955.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	16,869,232,349.30	6,922,363,881.96
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	16,869,232,349.30	6,922,381,837.63
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		

(四十二) 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	22,219,904.24	6.38	141,667,443.46
欧元			
港币	8.97	0.82	7.33
澳元	1,801,730.92	4.62	8,327,600.31
应收账款	—	—	
短期借款	—	—	
长期借款	—	—	
应付债券	—	—	

(四十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,375,104,286.47	用于担保的定期存款或通知存款；存放中央银行款项；履约保证金
应收票据		

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款		
应收款项融资		
存货		
固定资产		
无形资产		
在建工程		
其他		

九、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日本公司无重大或有事项披露。

十、资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项披露。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
鞍钢集团有限公司	鞍山市	钢铁生产及销售	60,846,292,640.80	70.00	70.00

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	本钢板材股份有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	本溪北营钢铁(集团)股份有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团矿业弓长岭有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	本溪钢铁(集团)有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团朝阳钢铁有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	本钢浦项冷轧薄板有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团矿业有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢股份有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团工程技术发展有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团国际经济贸易有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢营口港务有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢建设集团有限公司

关联关系类型	关联方名称
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢联众（广州）不锈钢有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团矿业有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍山钢铁集团有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团西昌钢钒有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	卡拉拉矿业有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团江油长城特殊钢有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团国际经济贸易有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢重型机械有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢房地产开发集团建筑设计院有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	本钢集团国际经济贸易有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢铸钢有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	成都积微物联电子商务有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团钒钛资源股份有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团钛业有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	德邻陆港供应链服务有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢实业微细铝粉有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢国贸攀枝花有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍山鞍钢氧化铁粉有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢汽车运输有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	四川鸿舰重型机械制造有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢绿色资源科技有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团攀枝花钢钒有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	攀钢集团物资贸易有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢化学科技有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团关宝山矿业有限公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团鞍千矿业有限责任公司
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	鞍钢集团内部的其他关联方

（二）关联交易

1. 利息收入

（1）贷款利息收入

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
控股股东及最终控制方				
其中：鞍钢集团有限公司	82,950,943.67	12.87	40,633,097.52	7.55

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		-		
其中：攀钢集团有限公司	143,603,860.84	22.28	172,872,079.79	32.10
鞍钢联众（广州）不锈钢有限公司	77,291,037.19	11.99	68,260,462.51	12.68
攀钢集团矿业有限公司	58,445,784.92	9.07	30,261,250.05	5.62
鞍山钢铁集团有限公司	48,214,780.06	7.48	32,057,206.50	5.95
攀钢集团西昌钢钒有限公司	29,562,447.43	4.59		
鞍钢建设集团有限公司	27,356,001.16	4.24	21,973,156.42	4.08
卡拉拉矿业有限公司	23,724,632.73	3.68	37,871,879.92	7.03
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	21,592,499.72	3.35		
攀钢集团国际经济贸易有限公司	13,195,911.93	2.05	15,707,612.68	2.92
鞍钢重型机械有限责任公司	11,897,572.04	1.85	13,548,484.00	2.52
鞍钢集团节能技术服务有限公司	12,752,044.08	1.98	25,518,425.07	4.74
其他	74,479,221.90	11.56	79,775,209.92	14.81
鞍钢集团工程技术有限公司	363,207.55	0.06		
鞍山冀东水泥有限责任公司	5,566,834.38	0.86		
四川攀钢嘉德精工科技有限公司	37,572.58	0.01		
鞍钢蒂森克虏伯（重庆）汽车钢有限公司	12,344,929.25	1.92		
鞍钢矿山建设有限公司	1,098,466.98	0.17		
合计	644,477,748.41	—	538,478,864.38	—

(2) 贴现利息收入

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中：本钢集团国际经济贸易有限公司	6,265,585.84	31.18		
鞍钢股份有限公司	4,283,650.76	21.31		
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	2,260,558.87	11.25		
鞍钢铸钢有限公司	1,563,858.22	7.78	597,235.98	3.13
攀钢集团钛业有限责任公司	1,481,222.91	7.37		
成都积微物联电子商务有限公司	1,373,391.10	6.83		
鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	1,069,373.23	5.32	370,044.86	1.94
德邻陆港供应链服务有限公司	477,166.36	2.37		
鞍钢国贸攀枝花有限公司	344,464.92	1.71	178,301.89	0.93
鞍钢实业微细铝粉有限公司	303,929.59	1.51	5,996.46	0.03
攀钢集团矿业有限公司	248,801.80	1.24		
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	125,957.83	0.63		

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
鞍山鞍钢氧化铁粉有限公司	109,897.22	0.55	3,742.14	0.02
鞍钢汽车运输有限责任公司	86,413.95	0.43		
四川鸿舰重型机械制造有限公司	70,869.31	0.35		
鞍钢绿色资源科技有限公司	35,071.70	0.17	208,215.42	1.09
攀钢集团攀枝花钢铁有限公司			9,261,792.47	48.49
攀钢集团物资贸易有限公司			8,473,991.08	44.37
合计	20,100,213.61	—	19,099,320.30	—

2. 吸收存款明细

关联方名称	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：本钢板材股份有限公司	3,250,000,000.00	10.79
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	2,397,034,753.90	7.95
鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	1,965,913,004.87	6.52
本溪钢铁(集团)有限责任公司	1,409,689,077.59	4.67
鞍钢集团朝阳钢铁有限公司	1,361,407,390.37	4.51
本钢浦项冷轧薄板有限责任公司	1,131,985,543.16	3.75
鞍钢集团矿业有限公司	1,096,610,787.88	3.64
鞍钢股份有限公司	933,379,650.02	3.09
攀钢集团有限公司	725,520,755.01	2.41
鞍钢集团工程技术发展有限公司	720,792,620.93	2.39
鞍钢集团国际经济贸易有限公司	705,953,778.08	2.34
鞍钢营口港务有限公司	605,272,959.91	2.01
鞍钢建设集团有限公司	456,589,679.93	1.51
其他	12,488,182,142.68	41.41
鞍山冀东水泥有限责任公司	58,542,767.19	0.19
四川攀钢嘉德精工科技有限公司	24,271,871.96	0.08
鞍钢蒂森克虏伯(重庆)汽车钢有限公司	10,467,821.54	0.03
鞍钢矿山建设有限公司	125,687,916.12	0.42
鞍钢集团矿业设计研究院有限公司	254,388.61	0.00
鞍钢集团工程技术有限公司	583,314,332.47	1.93
鞍钢集团节能技术服务有限公司	61,682,371.82	0.20
攀钢集团有限公司工会委员会	4,864,187.21	0.02
攀钢集团攀枝花钢铁有限公司工会委员会	2,081,794.62	0.01

关联方名称	金额	比例 (%)
攀钢集团攀枝花钢铁有限公司工会委员会 (定期)	1,000,000.00	0.00
攀枝花盘江煤焦化有限公司	39,472,104.65	0.13
攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司工会	50,847.77	0.00
攀钢集团西昌钢铁有限公司工会委员会	517,628.41	0.00
合计	30,160,540,176.70	—

3. 利息支出

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
鞍钢集团公司及其子公司	271,301,838.89	95.96	226,203,502.16	100.00
联营企业及合营企业	11,426,624.23	4.04		
合计	282,728,463.12	—	226,203,502.16	—

4. 手续费及佣金收入

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
鞍钢集团公司及其子公司	2,925,489.96	83.50	7,218,296.05	100.00
鞍钢集团节能技术服务有限公司	566,037.74	16.16		
四川攀钢嘉德精工科技有限公司	11,792.50	0.34		
合计	3,503,320.20	—	7,218,296.05	—

(三) 关联方往来余额

1. 关联方其他应付款

关联方 (项目)	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中: 鞍钢房地产开发集团建筑设计院有限公司	333,732.00	
合计	333,732.00	

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	33,701,146.19	39,849,126.25
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项		5,578.20
合计	33,701,146.19	39,854,704.45

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	703,121.68	99,668.85
委托贷款		
债券投资	9,874,158.64	19,089,078.59
其他	23,123,865.87	20,660,378.81
合计	33,701,146.19	39,849,126.25

(2) 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄风险组合					
关联方组合					
其他组合					
合计					

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,578.20	100.00			5,578.20
其中：账龄风险组合					
无风险组合	5,578.20	100.00			5,578.20
其他组合					
合计	5,578.20	100.00			5,578.20

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		5,578.20
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计		5,578.20
减: 坏账准备		
合计		5,578.20

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合				5,578.20		
合计				5,578.20		

其他应收款账面余额变动如下:

账面余额	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)	
年初余额	5,578.20			5,578.20
年初余额在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年新增	-5,578.20			-5,578.20
本年终止确认				
其他变动				
年末余额				

2. 营业收入及成本

项目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	959,643,248.53	307,341,592.69	886,861,343.72	262,100,153.25
利息手续费佣金收入	959,643,248.53	307,341,592.69	886,861,343.72	262,100,153.25
(2) 其他业务小计	14,876,515.81		5,543,435.04	
融资租赁收入	14,876,515.81		5,543,435.04	
合计	974,519,764.34	307,341,592.69	892,404,778.76	262,100,153.25

3. 投资收益

产生投资收益的来源	本金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	8,509,215.23	10,022,083.21
处置长期股权投资产生的投资收益	19,851,705.04	
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,011,738.22	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,228,230.79	
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益(旧准则适用)		
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(旧准则适用)		
持有至到期投资在持有期间的投资收益(旧准则适用)		
处置持有至到期投资取得的投资收益(旧准则适用)		
可供出售金融资产等取得的投资收益(旧准则适用)		60,064,417.68
处置可供出售金融资产取得的投资收益(旧准则适用)		
债权投资持有期间的投资收益	77,279,860.87	
处置债权投资持有期间的投资收益	22,512,883.85	
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益(损失)		
债务重组产生的投资收益		
.....		
合计	134,393,634.00	70,086,500.89

4. 母公司现金流量表补充资料

项目	本金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—

鞍钢集团财务有限责任公司 2021 年度财务报表附注

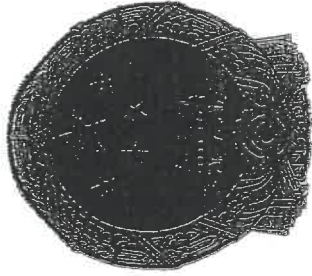
项目	本年金额	上年金额
净利润	425,984,775.83	483,077,159.02
加：资产减值准备		4,853,295.77
信用减值损失	196,036,101.97	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,497.33	937,348.64
使用权资产折旧	1,575,270.52	
无形资产摊销	2,245,516.10	1,646,778.92
长期待摊费用摊销	2,427,066.00	404,511.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,713,364.28	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-81,123,803.18	-682,207.44
财务费用（收益以“-”号填列）	309,245.64	
投资损失（收益以“-”号填列）	-134,393,634.00	-70,086,500.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-49,808,962.52	3,468,483.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	15,555,894.44	170,551.86
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-891,121,013.34	-1,518,437,811.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,730,956,242.66	1,920,411,167.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,220,576,561.73	825,762,776.64
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	—	—
现金的期末余额	16,869,232,349.30	6,912,414,325.06
减：现金的期初余额	6,912,414,325.06	6,209,976,949.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,956,818,024.24	702,437,375.09

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本公司 2021 年度财务报表已经本公司董事会批准。



证书序号: 0014824

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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

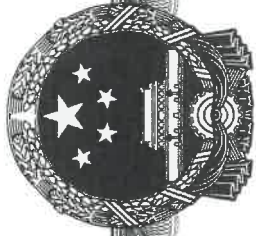
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



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、
备案、许可、监
管信息

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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、清算等事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本财务咨询、税务咨询、其他业务; 法律、法规规定的经营活动; 开展政策禁止和限制类项目的经营活动。
出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 清算企业中的审计业务; 出具审计报告; 基本财务咨询、税务咨询、其他业务; 法律、法规规定的经营活动; 开展政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年03月04日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 范建平
证书编号: 110002000008

2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2009年3月20日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the Transferor Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Transferor Institute of CPAs

- 变更事项
1. 注册会计师在执业过程中，应当遵守职业道德规范，不得有下列行为：
（一）在执业活动中，因过失给委托人造成损失的，应当依法承担赔偿责任；
（二）在执业活动中，因故意给委托人造成损失的，应当依法承担民事责任；
（三）在执业活动中，因故意或重大过失给委托人造成损失的，应当依法承担行政责任和刑事责任；
（四）在执业活动中，因故意或重大过失给委托人造成损失的，应当依法承担刑事责任。

NOTES

1. When purchasing, the CPA shall show the client this certificate, when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 范建平
性别: 男
出生日期: 1969-9-29
工作单位: 北京注册会计师协会
身份证号码: 420700196909290876



证书编号: 1100020000008
授权注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2005-6-15



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书有效期限为一年，期满前续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张文纲
证书编号: 130001662048

2017年3月3日



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

同意调离
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
信永中和会计师事务所
Subsign the transfer and license of CPAs
2017年12月12日

同意调离
Agree the holder to be transferred by

事务所
CPA
转八协会盖章
Stamp of the transferor/institute of CPAs
2017年12月12日

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate with necessity.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stop conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of closure after making an announcement of loss on the next quarter.



姓名: 张文纲
Full name: 张文纲
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1977-02-17
Date of birth: 1977-02-17
工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit: 信永中和会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 132132197702173512
Identity card No.: 132132197702173512

证书编号: 130001662048
No. of Certificate: 130001662048

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2008年6月18日
Date of Issuance: 2008年6月18日

