

# 河钢乐亭钢铁有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 105026 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京23NGQ0380M



## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-64





中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区阜成门外大街2号万通新世界写字楼A座24层

邮编：100037

电话：010-52805600

传真：010-52805601

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

ADD:A-24F, Vanton New World, No.2 Fuchengmenwai Avenue,

Xicheng District, Beijing, China

PC:100037

TEL:010-52805600

FAX:010-52805601

## 审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 105026 号

河钢乐亭钢铁有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了河钢乐亭钢铁有限公司（以下简称河钢乐亭公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河钢乐亭公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度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，我们独立于河钢乐亭公司，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、管理层对财务报表的责任

河钢乐亭公司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，管理层负责评估河钢乐亭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河钢乐亭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

### 四、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，就可能对河钢乐亭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河钢乐亭公司不能持续经营。

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

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。



此页无正文

中兴财光华会计师事务所



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年4月26日





## 资产负债表

编制单位：乐亭钢铁有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注、1	2,701,139,517.77	300,662,364.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注、2	7,326,040,712.37	12,105,984,153.00
应收款项融资	注、3	623,038,667.71	34,139,604.54
预付款项	注、4	4,791,910.82	5,827,675.10
其他应收款	注、5	330,226,760.75	176,237,119.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注、6	1,738,242,218.67	1,627,989,622.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注、7	657,912,298.76	745,098,584.09
流动资产合计		13,381,392,086.85	14,995,939,123.18
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			
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	注、8	39,155,153,631.14	22,255,598,914.32
在建工程	注、9	3,239,192,275.66	11,670,725,773.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注、10	3,334,907,929.78	3,523,075,268.48
无形资产	注、11	6,549,247,444.52	1,210,453,940.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注、12	2,455,541.95	
其他非流动资产	注、13	508,779,355.97	281,283,652.90
非流动资产合计		52,789,736,179.02	38,941,137,549.87
资产总计		66,171,128,265.87	53,937,076,673.05

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：河钢乐亭钢铁有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注、14	4,275,000,000.00	1,100,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注、15		1,200,000,000.00
应付账款	注、16	8,326,529,073.92	14,106,309,530.06
预收款项			
合同负债	注、17	2,994,769.42	10,621,575.42
应付职工薪酬	注、18	33,327,561.97	14,534,105.18
应交税费	注、19	17,970,263.43	6,534,724.70
其他应付款	注、20	34,546,784,822.66	19,050,940,236.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注、21	1,095,137,523.43	1,040,795,161.17
其他流动负债	注、22	389,320.03	66,380,804.81
<b>流动负债合计</b>		<b>48,298,133,334.86</b>	<b>36,596,116,137.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注、23	4,112,000,000.00	3,292,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注、24	2,793,194,731.88	3,318,477,114.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注、25	15,666,666.66	19,833,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,920,861,398.54</b>	<b>6,630,310,447.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>55,218,994,733.40</b>	<b>43,226,426,584.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注、26	10,163,420,000.00	10,163,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注、27	86,580,000.00	86,580,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注、28	19,508,824.28	18,505,824.14
盈余公积	注、29	68,262,470.82	44,214,426.41
未分配利润	注、30	614,362,237.37	397,929,837.73
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,952,133,532.47</b>	<b>10,710,650,088.28</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>66,171,128,265.87</b>	<b>53,937,076,673.05</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人：



## 利 润 表

编制单位：河南乐亭钢铁有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	注、31	34,776,790,907.58	24,318,602,898.04
减：营业成本	注、31	32,172,281,664.59	22,094,222,737.38
税金及附加	注、32	134,893,423.30	138,495,398.20
销售费用			
管理费用	注、33	747,615,275.24	441,874,271.25
研发费用	注、34	496,755,836.02	518,424,962.27
财务费用	注、35	968,467,790.11	572,445,934.38
其中：利息费用		1,122,847,269.84	549,689,432.31
利息收入		182,294,265.02	15,888,085.60
加：其他收益	注、36	4,609,058.19	240,600.97
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注、37	-8,719,362.09	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注、38	3,582,952.59	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		256,249,567.01	553,380,195.53
加：营业外收入	注、39	2,250.60	154,013.72
减：营业外支出	注、40	709,735.94	896.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		255,542,081.67	553,533,313.19
减：所得税费用	注、41	15,061,637.62	54,261,020.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		240,480,444.05	499,272,292.35
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		240,480,444.05	499,272,292.35
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		240,480,444.05	499,272,292.35
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位： **莱钢乐亭钢铁有限公司**

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,216,628,151.54	15,636,935,682.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注、42	11,914,756.38	30,164,330.73
经营活动现金流入小计		41,228,542,907.92	15,667,100,013.30
购买商品、接受劳务支付的现金		30,811,876,609.44	14,864,687,487.15
支付给职工以及为职工支付的现金		1,386,732,522.07	856,894,931.42
支付的各项税费		402,912,464.38	208,540,863.27
支付其他与经营活动有关的现金	注、42	198,944,975.66	158,354,223.74
经营活动现金流出小计		32,800,466,571.55	16,088,477,505.58
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,428,076,336.37</b>	<b>-421,377,492.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注、42	1,717,334.51	110,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,717,334.51	110,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,632,644,865.12	3,855,391,851.39
投资支付的现金			
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	注、42	3,033,569.51	150,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,635,678,434.63	4,005,391,851.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,633,961,100.12</b>	<b>-3,895,391,851.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			9,250,000,000.00
取得借款收到的现金		5,675,000,000.00	1,800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注、42	139,985,805,459.66	13,213,408,390.78
筹资活动现金流入小计		145,660,805,459.66	24,263,408,390.78
偿还债务支付的现金		1,620,000,000.00	430,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		538,591,424.58	259,311,630.70
支付其他与筹资活动有关的现金	注、42	135,492,872,129.98	19,213,359,046.83
筹资活动现金流出小计		137,651,463,554.56	19,902,670,677.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,009,341,905.10</b>	<b>4,360,737,713.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,803,457,141.35	43,968,369.58
		78,550,823.54	34,582,453.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,882,007,964.89	78,550,823.54

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

单位：人民币元

	2022年度							所有者权益 合计			
	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	未分配利润	
		优先股	永续债								其他
一、上年期末余额	10,163,420,000.00			86,580,000.00				18,505,824.14	44,214,426.41	397,929,837.73	10,710,650,088.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,163,420,000.00			86,580,000.00				18,505,824.14	44,214,426.41	397,929,837.73	10,710,650,088.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,003,000.14	24,048,044.41	216,432,399.64	241,483,444.19
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									24,048,044.41	-24,048,044.41	
2. 对所有者分配的分配									24,048,044.41	-24,048,044.41	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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								1,003,000.14			1,003,000.14
2. 本期使用								26,309,304.00			26,309,304.00
（六）其他								-25,306,303.86			-25,306,303.86
四、本年期末余额	10,163,420,000.00			86,580,000.00				19,508,824.28	68,262,470.82	614,399,237.37	10,952,133,532.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*



所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,000,000,000.00						946,438,241.77
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,000,000,000.00						946,438,241.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,163,420,000.00			86,580,000.00		44,214,426.41	9,764,211,846.51
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	9,163,420,000.00			86,580,000.00			499,272,292.35
1. 所有者投入的普通股	9,163,420,000.00			86,580,000.00			9,250,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年期末余额	10,163,420,000.00			86,580,000.00		44,214,426.41	10,710,650,098.28

主管会计工作的公司负责人：

*刘子刚*

公司会计机构负责人：

397,829,837.73

之骏印

公司法定代表人：

深谢印海





## 2022 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

河钢乐亭钢铁有限公司（以下简称“河钢乐亭公司”）成立于 2017 年 4 月，由宣化钢铁集团有限责任公司出资设立，2020 年 7 月，河钢乐亭公司股东由宣化钢铁集团有限责任公司变更为河钢股份有限公司（以下简称“河钢股份”）。2021 年 1 月，根据《关于河钢乐亭钢铁有限公司之增资协议》的约定，河钢股份认购河钢乐亭公司新增注册资本 495,320.00 万元，河北钢铁产业转型升级基金（有限合伙）（以下简称“转型基金”）认购新增注册资本 421,022.00 万元。增资后的注册资本 1,016,342.00 万元，河钢股份持股 58.5748%，转型基金持股 41.4252%。

公司住所：河北乐亭经济开发区，企业法人营业执照注册号：91130225MA08E2NB29，法定代表人姓名：谢海深。

经营范围：钢铁冶炼；钢材轧制；钢材加工；钢材、钢坯、铁矿石、铁精粉、球团矿、钢渣、水渣销售；金属废料和碎屑加工、销售；电力、热力、水生产和供应；道路普通货物运输；冶金机械设备及配件、电气设备、化工设备维修；房屋、机械设备、场地租赁；冶金技术开发、咨询、服务；货运站(场)经营（仓储、配载、理货、信息服务、装卸）；国际货运代理；节能、新材料技术推广服务；信息技术管理及相关咨询；合同能源管理；劳务服务；电子产品、钢材、建材（木材、石灰除外）计算机及辅助设备、办公设备、计算耗材、工业自动化控制系统装置、通讯设备批发、零售。货物进出口、技术进出口、代理进出口；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、现金及现金等价物

列示于现金流量表的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指公司持有的不超过三个月、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。

### 6、外币业务的核算和折算方法

#### （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：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。

## 7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确

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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

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

- ①对于金融资产，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对于租赁应收款项，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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

应收款项包括应收账款、其他应收款及应收票据等。本集团及本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。本公司

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

### 1、应收账款

对于应收款项中的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	以应收账款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、实际控制人合并报表范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款组合 2	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

### 2、应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	商业承兑汇票	

### 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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合、个人公务借款、备用金及保证金、押金、代扣代缴税款及职工社保性质款项、政府款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率对账，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### 8、存货

#### （1）存货分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产

过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分原材料、低值易耗品、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、合同履约成本等。

#### （2）取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，原材料、在产品、自制半成品等采用计划成本计价的，月末调整为实际成本；采用实际成本计价的，发出采用加权平均法核算。委托加工材料采用实际成本计价；产成品入库采用实际成本计价，发出采用加权平均法核算。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 9、合同资产和合同负债

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

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 10、持有待售资产



本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。（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，已经获得批准。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

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，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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因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。

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

## 11、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、7“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，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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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。

## 12、固定资产计价和折旧方法

### （1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40-45	3	2.16-2.43
机器设备	12-22	5	4.32-7.92
运输工具	10-15	5	6.33-9.50
其他	8-22	5	4.32-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

#### 14、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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。



本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

#### 18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 19、职工薪酬

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

本公司将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划分为短期薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。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。

辞退福利：指企业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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

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。

#### 20、收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益

的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

公司所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入。

#### （1）销售产品：

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点或者交付给购买方委托的承运公司，将购买方验收时点或者交付给承运公司时点为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### （2）提供劳务：

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （3）让渡资产使用权：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

在相关的经济利益很可能能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 21、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，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值，与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 22、递延所得税资产/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。

### 23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产

负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 24、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非

租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括机器设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。



当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

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。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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的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。

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 25、安全费的提取和使用

依照财政部、国家安全生产监察管理总局《安全生产监督管理总局关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》财企[2012]16 号的规定，本公司按上年度营业收入采用超额累退方式计提安全生产费，专门用于完善、改造、维护安全设施设备、消防器材支出、特种设备、防雷接地、防静电接地检验检测支出等等。

公司提取的安全生产费用在“管理费用”、“制造费用”中列支，在专项储备项目单独反映。

公司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。企业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。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、10“持有待售资产”相关描述。

## 27、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，本公司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）存货跌价准备

如附注(三)、8所述，存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。

本公司会定期对存货进行全面复核来确定是否存在减值情况。复核程序包括将存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较，来确定对于任何存在跌价风险的存货是否已在财务报表中计提准备。可变现净值所采用的存货售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额需要作出适当的会计估计。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验和现时的生产成本和销

售费用以确保其会计估计的合理性。基于上述程序，本公司管理层认为已对存货计提了足额的跌价准备。

## （2）金融工具的减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、债务人的重大变化、预警客户清单、担保物等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （3）递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该些子公司没有确认相应的递延所得税资产。

## （4）固定资产减值准备

本公司于资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。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。预计未来现金流量现值时，管理层估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。基于上述程序，本公司管理层认为对固定资产计提了足额的减值准备。

## 28、主要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号：

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

企业会计准则解释第 16 号：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②本期无其他会计政策变更

(2) 会计估计变更

本期无会计估计的变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计 税 基 础	税 率
增值税	产品销售收入及其他收入	13%、9%
城市维护建设税	应交增值税	5%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
环境保护税	注 1	注 1
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：环境保护税计提标准：大气污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数\*4.8 计缴；水污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数\*5.6 计缴；固体废物：按照固定废物的排放量\*25 计缴；噪声：超标噪声综合系数\*350、700、2800 或 1400 计缴。

#### 五、财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31
现金		
银行存款	1,883,059,667.55	78,550,823.54
其他货币资金	818,079,850.22	222,111,540.89
合 计	2,701,139,517.77	300,662,364.43

注：期末货币资金中使用受限的资金为 819,131,552.88 元，主要是信用证保证金。

##### 2、应收账款

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,335,862,880.17	9,822,167.80	7,326,040,712.37
<b>合计</b>	<b>7,335,862,880.17</b>	<b>9,822,167.80</b>	<b>7,326,040,712.37</b>

（1）以摊余成本计量的应收账款

续：

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	12,107,086,958.71	1,102,805.71	12,105,984,153.00
<b>合计</b>	<b>12,107,086,958.71</b>	<b>1,102,805.71</b>	<b>12,105,984,153.00</b>

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	156,841,716.22	4.27	6,702,349.30
1~2年	35,777,735.11	8.72	3,119,818.50
<b>合计</b>	<b>192,619,451.33</b>		<b>9,822,167.80</b>

组合——关联方组合

组合	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	7,143,243,428.84		
<b>合计</b>	<b>7,143,243,428.84</b>		

②坏账准备的变动

	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转回	核销	



应收账款 坏账准备	1,102,805.71	8,719,362.09			9,822,167.80
--------------	--------------	--------------	--	--	--------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,242,441,840.60 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 98.73%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

### 3、应收款项融资

项 目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的应收票据	623,038,667.71	34,139,604.54
<b>合 计</b>	<b>623,038,667.71</b>	<b>34,139,604.54</b>

注: 本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书, 管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 故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, 列报为应收款项融资。

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	151,882,712.44	
<b>合 计</b>	<b>151,882,712.44</b>	

### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,631,104.51	96.64	5,804,542.69	99.60
1 至 2 年	137,673.90	2.87	23,132.41	0.40
2 至 3 年	23,132.41	0.48		
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>4,791,910.82</b>	<b>100.00</b>	<b>5,827,675.10</b>	<b>100.00</b>

注: 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,766,547.66 元, 占预付款项期末余额合计数的 78.60%。

### 5、其他应收款

类别	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	330,226,760.75	176,237,119.77
合计	330,226,760.75	176,237,119.77

#### (1) 其他应收款情况：

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	330,226,760.75		330,226,760.75
合计	330,226,760.75		330,226,760.75

#### 续前表：

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	176,237,119.77		176,237,119.77
合计	176,237,119.77		176,237,119.77

#### ① 坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
关联方款项、个人公务借款、代垫社保、押金及保证金、政府款项	330,226,760.75			
合计	330,226,760.75			

#### ② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
资金往来款	184,000.00	184,000.00
保证金	20,310,000.00	20,310,000.00
个人公务借款	50,000.00	50,000.00
政府借款	149,701,673.47	149,701,673.47
土地补偿款	151,956,400.00	
代垫款	7,468,037.73	5,763,329.94
代扣社保	556,649.55	228,116.36

合计	330,226,760.75	176,237,119.77
----	----------------	----------------

③其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北乐亭经济开发区管理委员会	否	土地补偿款	151,956,400.00	1年以下	56.61	
		政府借款	35,000,000.00	2-3年 15,000,000.00 3年以上 20,000,000.00		
乐亭投资集团有限公司	否	政府借款	100,000,000.00	1-2年 50,000,000.00 3年以上 50,000,000.00	30.28	
乐亭县财政局	否	保证金	20,310,000.00	2-3年 20,310,000.00	6.15	
乐亭新区建设投资有限公司	否	政府借款	14,701,673.47	3年以上 14,701,673.47	4.45	
唐山佳华煤化工有限公司	是	代垫款	7,468,037.73	3年以上 7,468,037.73	2.26	
合 计			329,436,111.20		99.75	

6、存货

(1) 存货分类:

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,365,193,661.44		1,365,193,661.44
自制半成品	275,270,099.89		275,270,099.89
库存商品	97,778,457.34		97,778,457.34
合 计	1,738,242,218.67		1,738,242,218.67

续:

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,138,603,459.67		1,138,603,459.67
自制半成品	299,451,911.18		299,451,911.18
库存商品	189,934,251.40		189,934,251.40
合 计	1,627,989,622.25		1,627,989,622.25

### 7、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预缴税费及待抵扣待认证进项税	637,429,971.60	741,713,796.67
待摊支出	20,482,327.16	3,384,787.42
<b>合 计</b>	<b>657,912,298.76</b>	<b>745,098,584.09</b>

### 8、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	39,155,153,631.14	22,255,598,914.32
<b>合计</b>	<b>39,155,153,631.14</b>	<b>22,255,598,914.32</b>

#### ① 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	10,987,710,372.96	10,578,182,996.96	136,614,796.07	1,572,180,017.52	23,274,688,183.51
2、本年增加金额	11,365,831,145.52	6,231,306,103.58		275,175,983.98	17,872,313,233.08
(1) 购置					
(2) 在建转入	11,365,831,145.52	6,231,306,103.58		275,175,983.98	17,872,313,233.08
(3) 融资租赁					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	22,353,541,518.48	16,809,489,100.54	136,614,796.07	1,847,356,001.50	41,147,001,416.59
二、累计折旧					
1、年初余额	271,023,063.10	595,478,652.61	9,471,346.24	143,116,207.24	1,019,089,269.19
2、本年增加金额	264,888,605.50	560,922,542.02	8,654,420.83	138,292,947.91	972,758,516.26
(1) 计提	264,888,605.50	560,922,542.02	8,654,420.83	138,292,947.91	972,758,516.26
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	535,911,668.60	1,156,401,194.63	18,125,767.07	281,409,155.15	1,991,847,785.45
三、账面价值					
1、年末余额	21,817,629,849.88	15,653,087,905.91	118,489,029.00	1,565,946,846.35	39,155,153,631.14
2、年初余额	10,716,687,309.86	9,982,704,344.35	127,143,449.83	1,429,063,810.28	22,255,598,914.32

注 1：本报告期公司无持有待售闲置的固定资产。

注 2：期末不存在抵押及担保的固定资产。

②未办妥产权证书的固定资产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	4,674,716,786.50	正在办理中

9、在建工程

项 目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	3,239,192,275.66	11,670,725,773.79
合计	<b>3,239,192,275.66</b>	<b>11,670,725,773.79</b>

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	3,129,926,119.69		3,129,926,119.69
河钢乐亭化工园区项目			
原料输送皮带机通廊工程项目	87,323,413.03		87,323,413.03
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	21,942,742.94		21,942,742.94
合计	<b>3,239,192,275.66</b>		<b>3,239,192,275.66</b>

续前表:

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	11,414,901,866.90		11,414,901,866.90
河钢乐亭化工园区项目	1,704,707.79		1,704,707.79
原料输送皮带机通廊工程项目	246,774,670.95		246,774,670.95
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	7,344,528.15		7,344,528.15
合计	<b>11,670,725,773.79</b>		<b>11,670,725,773.79</b>

②重要工程项目本年变动情况

工程名称	预算数(万元)	资金来源	工程投入占 预算的比例%	工程进度%
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	4,197,174.00	自筹、借款	95	95
原料输送皮带机通廊工程项目	63,431.00	自筹、借款	100	100
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	2,635,127.00	自筹、借款	0.08	0.08

二期工程			
------	--	--	--

续前表：

工程名称	2022.1.1	本期增加	
		金额	其中：利息资本化金额
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	11,414,901,866.90	9,425,156,672.34	162,835,491.16
原料输送皮带机通廊工程项目	246,774,670.95	2,729,555.61	
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程	7,344,528.15	14,598,214.79	
<b>合 计</b>	<b>11,669,021,066.00</b>	<b>9,442,484,442.74</b>	<b>162,835,491.16</b>

续前表：

工程名称	本期减少		2022.12.31	
	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
河钢产业升级及宣钢产能转移项目	17,710,132,419.55		3,129,926,119.69	427,362,809.96
原料输送皮带机通廊工程项目	162,180,813.53		87,323,413.03	
河钢产业升级及宣钢产能转移项目二期工程			21,942,742.94	
<b>合 计</b>	<b>17,872,313,233.08</b>		<b>3,239,192,275.66</b>	<b>427,362,809.96</b>

#### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额		3,622,036,196.76		3,622,036,196.76
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额		3,622,036,196.76		3,622,036,196.76
二、累计折旧				
1、年初余额		98,960,928.28		98,960,928.28
2、本年增加金额		188,167,338.70		188,167,338.70
3、本年减少金额				
4、年末余额		287,128,266.98		287,128,266.98
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		3,334,907,929.78		3,334,907,929.78
2、年初账面价值		3,523,075,268.48		3,523,075,268.48

## 11、无形资产

（1）无形资产情况表：

项 目	土地使用权	特许使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,157,339,140.70		133,452,393.46	1,290,791,534.16
2、本期增加金额	4,048,185.00	5,522,669,811.74		5,526,717,996.74
（1）购置	4,048,185.00	5,522,669,811.74		5,526,717,996.74
（2）在建转入				
3、本期减少金额	151,956,400.00			151,956,400.00
（1）处置	151,956,400.00			151,956,400.00
4、期末余额	1,009,430,925.70	5,522,669,811.74	133,452,393.46	6,665,553,130.90
二、累计摊销				
1、年初余额	60,022,074.81		20,315,518.97	80,337,593.78
2、本期增加金额	22,538,656.12		17,012,389.07	39,551,045.19
（1）计提	22,538,656.12		17,012,389.07	39,551,045.19
3、本期减少金额	3,582,952.59			3,582,952.59
（1）处置	3,582,952.59			3,582,952.59
4、年末余额	78,977,778.34		37,327,908.04	116,305,686.38
三、账面价值				
1、年末账面价值	930,453,147.36	5,522,669,811.74	96,124,485.42	6,549,247,444.52
2、年初账面价值	1,097,317,065.89		113,136,874.49	1,210,453,940.38

## 12、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

信用减值准备	2,455,541.95	9,822,167.80		
<b>合 计</b>	<b>2,455,541.95</b>	<b>9,822,167.80</b>		

(1) 未确认递延所得税资产的暂时性差异和可抵扣亏损明细如下:

项 目	2022.12.31	2021.12.31
信用减值准备		1,102,805.71
可抵扣亏损		
<b>合 计</b>		<b>1,102,805.71</b>

### 13、其他非流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预付工程设备款	508,779,355.97	281,283,652.90
<b>合 计</b>	<b>508,779,355.97</b>	<b>281,283,652.90</b>

### 14、短期借款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	1,900,000,000.00	1,100,000,000.00
保证借款	2,375,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>4,275,000,000.00</b>	<b>1,100,000,000.00</b>

注：河钢集团有限公司为本公司提供 2,375,000,000.00 元的担保。

### 15、应付票据

项 目	2022.12.31	2021.12.31
信用证		1,000,000,000.00
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		200,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>1,200,000,000.00</b>

### 16、应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	2022.12.31	2021.12.31
材料款	3,989,725,445.29	13,143,841,357.23
检修费	1,016,807,870.55	550,129,208.63
租车费		
水电费	82,956,052.55	62,918,103.89



服务费	940,811,888.60	346,249,584.75
运输费	187,197,816.93	3,171,275.56
产能指标	2,109,030,000.00	
<b>合计</b>	<b>8,326,529,073.92</b>	<b>14,106,309,530.06</b>

#### 17、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	2,994,769.42	10,621,575.42
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合计</b>	<b>2,994,769.42</b>	<b>10,621,575.42</b>

##### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款		
<b>合计</b>		

#### 18、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	14,534,105.18	1,275,605,720.60	1,256,812,263.82	33,327,561.97
二、离职后福利-设定提存计划		138,497,114.08	138,497,114.08	
<b>合计</b>	<b>14,534,105.18</b>	<b>1,414,102,834.68</b>	<b>1,395,309,377.90</b>	<b>33,327,561.97</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		974,664,457.84	974,664,457.85	
2、职工福利费		68,245,190.30	68,245,190.30	
3、社会保险费		101,198,291.82	101,198,291.82	
其中：医疗保险费		77,076,080.07	77,076,080.07	
工伤保险费		24,122,211.75	24,122,211.75	
生育保险费				
4、住房公积金		97,622,171.00	97,622,171.00	
5、工会经费和职工教育经费	14,534,105.18	33,875,609.64	15,082,152.85	33,327,561.97
6、短期带薪缺勤				
7、其他				

合 计	14,534,105.18	1,275,605,720.60	1,256,812,263.82	33,327,561.97
-----	---------------	------------------	------------------	---------------

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		132,538,103.25	132,538,103.25	
2、失业保险费		5,959,010.83	5,959,010.83	
3、年金缴费				
合 计		138,497,114.08	138,497,114.08	

注：应付职工薪酬中无拖欠性质的工资。

19、应交税费

税 种	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	10,928,157.59	504,785.84
企业所得税		
环境保护税	4,056,077.56	6,029,938.86
印花税	2,986,028.28	
合 计	17,970,263.43	6,534,724.70

20、其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,546,784,822.66	19,050,940,236.09
合 计	34,546,784,822.66	19,050,940,236.09

(1) 其他应付款列示情况：

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
资金往来款	25,627,696,741.46	8,246,669,468.40
工程材料款	8,798,124,026.37	10,486,245,563.74
押金	6,595,163.59	14,150,867.58
保证金	283,582.00	5,990,113.60
借款	52,910,600.00	292,910,600.00
代扣社保及公积金	272,169.19	1,587,359.87
其他	60,902,540.05	3,386,262.90

合计	34,546,784,822.66	19,050,940,236.09
----	-------------------	-------------------

②本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

#### 21、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款	570,000,000.00	510,000,000.00
一年内到期的租赁负债	525,137,523.43	530,795,161.17
合 计	1,095,137,523.43	1,040,795,161.17

#### 22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	389,320.03	1,380,804.81
区块链融资		65,000,000.00
合 计	389,320.03	66,380,804.81

#### 23、长期借款

(1) 长期借款分类：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	2,472,000,000.00	1,422,000,000.00
保证借款	2 210,000,000.00	2,380,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	570,000,000.00	510,000,000.00
合 计	4,112,000,000.00	3,292,000,000.00

注 1：本公司无已经到期尚未偿还的长期借款。

注 2：期末保证借款金额为 2 210,000,000.00 元，河钢集团有限公司为本公司提供连带责任保证。

#### 24、租赁负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	3,862,237,416.23	4,595,973,111.81
减：未确认融资费用	543,905,160.92	746,700,836.63
小 计	3,318,332,255.31	3,849,272,275.18
减：一年内到期的租赁负债	525,137,523.43	530,795,161.17
合 计	2,793,194,731.88	3,318,477,114.01

#### 25、递延收益

项目	期末余额	期初余额
一、工程项目政府补助	15,666,666.66	19,833,333.33
二、未实现的售后租回损益		
<b>合计</b>	<b>15,666,666.66</b>	<b>19,833,333.33</b>

续：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
污染治理和节能减碳专项资金	19,833,333.33		4,166,666.67	15,666,666.66	与资产相关
<b>合计</b>	<b>19,833,333.33</b>		<b>4,166,666.67</b>	<b>15,666,666.66</b>	

## 26、实收资本

项目	2022.12.31	2021.12.31
河钢股份有限公司	5,953,200,000.00	5,953,200,000.00
河北钢铁产业转型升级基金(有限合伙)	4,210,220,000.00	4,210,220,000.00
<b>合计</b>	<b>10,163,420,000.00</b>	<b>10,163,420,000.00</b>

## 27、资本公积

项目	2022.12.31	2021.12.31
股本溢价	86,580,000.00	86,580,000.00

## 28、专项储备

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	18,505,824.14	26,309,304.00	25,306,303.86	19,508,824.28

## 29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
盈余公积	44,214,426.41	24,048,044.41		68,262,470.82
<b>合计</b>	<b>44,214,426.41</b>	<b>24,048,044.41</b>		<b>68,262,470.82</b>

## 30、未分配利润

项目	2022.12.31 金额	提取或分配比例
上期期末未分配利润	397,929,837.73	
期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	397,929,837.73	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	240,480,444.05	

减：提取法定盈余公积	24,048,044.41	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
减：其他		
期末未分配利润	614,362,237.37	

### 31、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	34,125,646,322.20	31,415,545,770.54	23,787,087,901.78	21,678,666,352.71
其他业务	651,144,585.38	756,735,894.05	531,514,996.26	415,556,384.67
合 计	<b>34,776,790,907.58</b>	<b>32,172,281,664.59</b>	<b>24,318,602,898.04</b>	<b>22,094,222,737.38</b>

(2) 主营业务（按产品）： (单位：万元)

产 品	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钢材	3,217,044.88	2,867,783.33	2,232,381.28	2,031,211.05
钢坯	132,852.14	125,298.50	94,299.32	84,312.68
其他	62,667.61	148,472.75	52,028.19	52,342.90
合 计	<b>3,412,564.63</b>	<b>3,141,554.58</b>	<b>2,378,708.79</b>	<b>2,167,866.63</b>

(3) 主营业务（分地区）： (单位：万元)

地 区	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	3,412,564.63	3,141,554.58	2,378,708.79	2,167,866.63
合 计	<b>3,412,564.63</b>	<b>3,141,554.58</b>	<b>2,378,708.79</b>	<b>2,167,866.63</b>

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下（单位：万元）：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	3,477,679.09				3,477,679.09
合 计	<b>3,477,679.09</b>				<b>3,477,679.09</b>

### 32、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	56,589,662.16	46,995,364.48
土地使用税	43,374,693.00	45,695,052.57
印花税	24,165,418.15	20,202,507.40
环境保护税	10,713,961.39	25,562,025.35
车船使用税	49,688.60	40,448.40
<b>合 计</b>	<b>134,893,423.30</b>	<b>138,495,398.20</b>

### 33、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
安全费用	12,418,196.79	3,727,967.18
办公费	2,358,706.43	3,100,014.46
保险费	4,042,356.90	2,998,679.95
差旅费	910,099.51	291,646.34
会议费	5,550.48	2,598.11
交通运输费	17,310,213.44	15,432,839.69
劳动保护费	700,486.79	1,234,828.98
无形资产摊销	39,551,045.19	38,218,955.35
物料消耗	32,769,450.38	32,412,751.67
修理费	24,073,506.00	7,356,539.15
业务招待费	2,618.00	55,280.00
折旧费	80,660,174.44	81,090,909.07
职工薪酬	420,922,910.17	202,855,666.82
综合服务费	88,841,140.75	29,344,958.02
租赁费	21,958,388.05	18,940,428.85
其他	1,090,431.92	4,810,207.61
<b>合 计</b>	<b>747,615,275.24</b>	<b>441,874,271.25</b>

### 34、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人工费	11,971,737.26	7,870,893.74
材料费	309,822,964.43	326,388,404.79
水电燃气费	124,513,307.50	147,382,881.88

折旧费	15,099,338.90	10,616,135.96
其他	35,348,487.93	26,166,645.90
<b>合 计</b>	<b>496,755,836.02</b>	<b>518,424,962.27</b>

### 35、财务费用

类 别	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,122,847,269.84	549,689,432.31
减：利息收入	182,294,265.02	15,888,085.60
手续费	27,158,139.42	38,644,587.67
其他	756,645.87	
<b>合 计</b>	<b>968,467,790.11</b>	<b>572,445,934.38</b>

### 36、其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	4,523,124.91	166,666.67
个税手续费	85,933.28	73,934.30
<b>合 计</b>	<b>4,609,058.19</b>	<b>240,600.97</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>与资产相关：</b>		
1×100MW 超高温亚临界煤气发电项目	4,166,666.67	166,666.67
<b>与收益相关：</b>		
留工培训补助	68,500.00	
工业企业培训	100,000.00	
失业稳岗返还	168,458.24	
河北省市场监督管理局	6,000.00	
工信局付 2022 年支持企业发展县级奖励资金	13,500.00	
<b>合 计</b>	<b>4,523,124.91</b>	<b>166,666.67</b>

### 37、信用减值损失

项 目	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	-8,719,362.09	
<b>合 计</b>	<b>-8,719,362.09</b>	

### 38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,582,952.59		3,582,952.59
其中：固定资产处置利得			
其中：无形资产处置利得	3,582,952.59		3,582,952.59
<b>合 计</b>	<b>3,582,952.59</b>		<b>3,582,952.59</b>

### 39、营业外收入

（1）营业外收入按项目列示如下：

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	1,000.00	129,901.00	1,000.00
其他	1,250.60	24,112.72	1,250.60
<b>合 计</b>	<b>2,250.60</b>	<b>154,013.72</b>	<b>2,250.60</b>

### 40、营业外支出

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	709,735.94	896.06	709,735.94
<b>合 计</b>	<b>709,735.94</b>	<b>896.06</b>	<b>709,735.94</b>

### 41、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税	17,517,179.57	54,261,020.84
递延所得税费用	-2,455,541.95	
<b>合 计</b>	<b>15,061,637.62</b>	<b>54,261,020.84</b>

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度
利润总额	255,542,081.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	63,885,520.42
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	17,241,478.14



非应税收入的影响	-72,480,537.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,415,176.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
<b>所得税费用</b>	<b>15,061,637.62</b>

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补贴	356,458.24	20,000,000.00
存款利息收入	11,471,364.86	964,717.33
罚款收入	1,000.00	129,901.00
押金		3,112,384.50
保证金退回		5,883,393.60
个税手续费返还	85,933.28	73,934.30
<b>合 计</b>	<b>11,914,756.38</b>	<b>30,164,330.73</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2022 年度	2021 年度
付现的期间费用	171,077,181.30	119,708,740.01
手续费	27,158,139.42	38,644,587.67
滞纳金	709,654.94	896.06
<b>合计</b>	<b>198,944,975.66</b>	<b>158,354,223.74</b>

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	2022 年度	2021 年度
政府借款		110,000,000.00
关联方往来	1,717,334.51	
<b>合计</b>	<b>1,717,334.51</b>	<b>110,000,000.00</b>

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	2022 年度	2021 年度
政府借款		150,000,000.00
关联方往来	3,033,569.51	

<b>合计</b>	<b>3,033,569.51</b>	<b>150,000,000.00</b>
-----------	---------------------	-----------------------

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	2022 年度	2021 年度
关联方往来款	139,985,805,459.66	13,213,408,390.78
<b>合 计</b>	<b>139,985,805,459.66</b>	<b>13,213,408,390.78</b>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	2022 年度	2021 年度
关联方往来	134,537,450,860.11	18,858,334,095.82
租赁租金	715,421,269.87	355,024,951.01
政府借款	240,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>135,492,872,129.98</b>	<b>19,213,359,046.83</b>

**42、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	2022 年度	2021 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	240,480,444.05	499,272,292.35
加: 信用减值损失	8,719,362.09	
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	972,758,516.26	954,996,312.25
使用权资产折旧	188,167,338.70	98,960,928.28
无形资产摊销	39,551,045.19	38,218,955.35
长期待摊费用摊销		
资产处置损失 (收益以“-”号填列)	-3,582,952.59	
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,122,847,269.84	549,689,432.31
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-2,455,541.95	
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)	-110,252,596.42	-307,792,975.01
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	3,021,818,759.40	-7,718,988,871.00

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,950,024,691.80	5,464,266,433.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,428,076,336.37	-421,377,492.28
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,882,007,964.89	78,550,823.54
减：现金的期初余额	78,550,823.54	34,582,453.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,803,457,141.35	43,968,369.58

(2) 现金及现金等价物的构成：

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	1,882,007,964.89	78,550,823.54
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,882,007,964.89	78,550,823.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,882,007,964.89	78,550,823.54

**43、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	受限金额	受限原因
货币资金	819,131,552.88	保证金、冻结
合 计	<b>819,131,552.88</b>	

**44、政府补助**

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
留工培训补助	68,500.00				68,500.00		
工业企业培训	100,000.00				100,000.00		
失业稳岗返还	168,458.24				168,458.24		
河北省市场监督管理局	6,000.00				6,000.00		
工信局付 2022 年支持企业发展县级奖励资金	13,500.00				13,500.00		
<b>合计</b>	<b>356,458.24</b>				<b>356,458.24</b>		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
留工培训补助	与收益相关	68,500.00		
工业企业培训	与收益相关	100,000.00		
失业稳岗返还	与收益相关	168,458.24		
河北省市场监督管理局	与收益相关	6,000.00		
工信局付 2022 年支持企业发展县级奖励资金	与收益相关	13,500.00		
1×100MW 超高温亚临界煤气发电项目	与资产相关	4,166,666.67		
<b>合计</b>		<b>4,523,124.91</b>		

（3）本期退回的政府补助情况

无

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2、市场风险

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

#### （1）利率风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方
河钢股份有限公司	石家庄	黑色金属冶炼、钢材钢坯轧制、铁路公路货运	1,033,712.11	58.5748%	58.5748%	河钢集团有限公司

报告期内，母公司实收资本变化如下：

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
----	------	------	------	------

实收资本	10,618,607,852.00	281,486,760.00	10,337,121,092.00
------	-------------------	----------------	-------------------

## 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河钢集团有限公司	实际控制人
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团重机装备有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团金恒企业发展总公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢铁集团金恒建筑安装有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
唐钢国际工程技术有限公司	股东之联营企业
唐山惠唐工业技术服务有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山惠唐新事业股份有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢集团物资贸易有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢融资租赁有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河北华奥节能科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	股东之联营企业
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司乐亭分公司	股东之联营企业
唐山创元方大电气有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	股东之联营企业
唐山佳华煤化工有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山弘慈医院有限公司	股东之联营企业
唐山惠唐物联科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山微尔机电安装有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
铁铁物联科技有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山唐钢气体有限公司	股东之联营企业
中气投（唐山）气体有限公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢数字技术股份有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山钢源冶金炉料有限公司	股东之联营企业
唐山钢源冶金炉料有限公司乐亭分公司	股东之联营企业
河钢股份有限公司唐山分公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	同受河钢集团有限公司控制

唐山不锈钢有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
河钢股份有限公司承德分公司	同受河钢集团有限公司控制
宣化钢铁集团有限责任公司	同受河钢集团有限公司控制
宣化钢铁公司集体企业（集团）公司	同受河钢集团有限公司控制
河北宣化钢铁机械制造有限公司	同受河钢集团有限公司控制
唐山金恒人力资源管理有限公司	同受河钢集团有限公司控制

### 3、关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### a、采购商品：

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
唐山钢铁集团有限责任公司	进口矿	9,022,296,258.71	10,101,056,219.54
唐山钢铁集团有限责任公司	废钢	654,414,754.64	2,495,871,869.01
唐山钢铁集团有限责任公司	辅料及其他	14,907,987,447.92	15,980,035,200.60
唐山钢铁集团有限责任公司	煤	1,670,669,956.97	
中气投（唐山）气体有限公司	动力	613,409,342.92	505,874,950.51
铁铁物联科技有限公司	备件	76,873,908.58	46,136,161.76
唐山钢源冶金炉料有限公司	矿产品	701,130,426.72	393,962,989.23
唐山钢铁集团金恒企业发展总公司	辅料及其他	5,607,299.00	957,703.09
唐山唐钢气体有限公司	动力		105,982.27
唐山惠唐工业技术服务有限公司	材料备件	1,200,972.31	3,171,441.32
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	材料备件	1,750,446.76	510,299.90
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	材料备件		17,999,500.00
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司乐亭分公司	辅料	44,542,043.85	47,840,828.58
唐山创元方大电气有限责任公司	材料备件	4,935,193.50	1,354,306.44
唐山不锈钢有限责任公司	铁精粉	529,265,818.17	53,190,291.15
唐山不锈钢有限责任公司	生铁	24,572,941.57	167,298,018.49
河钢股份有限公司唐山分公司	运费、装卸费		343,057,661.21
河钢股份有限公司唐山分公司	钢材、备件	1,409,709,291.05	163,280,393.55
河北宣化钢铁机械制造有限公司	备件		281,327.00
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	材料备件	163,614,615.30	
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	主料	1,341,272,568.15	

唐山钢铁集团重机装备有限公司	材料备件	7,751,720.54	
唐山惠唐新事业股份有限公司	材料备件	307,968.00	
唐山佳华煤化工有限公司	动力介质	706,745,297.08	
石家庄钢铁有限责任公司	产能	1,099,632,077.20	
舞阳钢铁有限责任公司	产能	562,075,471.70	
宣化钢铁集团有限责任公司	产能	2,986,622,640.20	
河钢股份有限公司承德分公司	产能	874,339,622.64	
<b>合 计</b>		<b>37,410,728,083.48</b>	<b>30,321,985,143.65</b>

b、接受劳务：

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
唐钢国际工程技术有限公司	基建工程	597,848,843.09	840,326,840.10
唐钢国际工程技术有限公司	检验检测		2,018,672.00
唐山钢铁集团金恒企业发展总公司	工程劳务费		58,315,282.34
唐山钢铁集团金恒企业发展总公司	修理费	109,761,020.15	17,772,968.98
唐山钢铁集团有限责任公司	修理费	183,538,069.12	170,167,240.07
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	基建工程	5,631,435.95	15,152,212.32
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	工程劳务费		28,018.12
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	修理费	717,131.41	1,600,000.00
唐山创元方大电气有限责任公司	基建工程	2,959,628.30	54,037,810.99
唐山创元方大电气有限责任公司	修理费	517,235.32	19,799.36
普锐特(唐山)冶金技术服务有限公司	修理费	76,234,769.13	75,633,422.31
唐山惠唐物联科技有限公司	基建工程	5,476,421.36	1,445,660.34
唐山惠唐物联科技有限公司	修理费	77,550,834.71	15,469,250.00
唐山惠唐物联科技有限公司	计算机运行维护费	18,980,000.01	10,587,500.00
河钢数字技术股份有限公司	基建工程		981,072.37
哈斯科(唐山)冶金材料科技有限公司	修理费		69,059,166.05
河北华奥节能科技有限公司	技术服务费	157,147,924.56	157,147,924.56
唐山钢铁集团重机装备有限公司	基建工程	452,212.39	708,053.10
唐山惠唐工业技术服务有限公司	修理费	21,896,176.88	3,008,804.90
唐山惠唐工业技术服务有限公司	检验检测	4,396,407.28	10,432,900.00
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	修理费	5,302,920.09	2,232,641.90
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	基建工程		60,761,242.19



河钢乐亭钢铁有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司	基建工程		6,874,684.35
唐山微尔机电安装有限责任公司	基建工程		1,724,778.75
唐山金恒人力资源管理有限公司	劳务费		9,244,726.69
唐山惠唐新事业股份有限公司	劳务费	10,722,436.79	10,138,188.69
唐山钢铁集团金恒建筑安装有限责任公司	修理费		1,159,774.78
宣化钢铁公司集体企业（集团）公司	修理费		433,628.30
唐山弘慈医院有限公司	体检费	1,833,048.09	3,074,642.00
铁铁智慧物流（天津）有限公司	运费	65,521,425.36	
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	基建工程	9,734,513.29	
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	加工费	87,027,207.81	
唐山惠唐工业技术服务有限公司	基建工程	3,122,123.88	
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	包装费	13,991,196.39	
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	修理费	18,367,403.44	
<b>合 计</b>		<b>1,478,730,384.80</b>	<b>1,599,556,905.56</b>

c、销售商品：

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
唐山钢铁集团有限责任公司	烧结矿、铁矿、铁皮	389,143,725.56	135,588,069.46
河钢股份有限公司唐山分公司	钢材、钢坯	32,366,429,437.24	23,266,805,958.87
河钢股份有限公司唐山分公司	U 型钢、工字钢、H 型钢	1,132,540,756.60	
唐山钢源冶金炉料有限公司	动力	179,180,058.65	129,628,022.08
中气投（唐山）气体有限公司	动力	408,234,628.31	361,270,108.56
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	动力、氧化铁皮、尾渣综合利用产品	74,619,344.20	74,208,026.32
河北华奥节能科技有限公司	余能利用运维服务	19,779,622.65	26,372,830.20
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	废板坯	815,112.48	
唐山时创高温材料股份有限公司	废旧耐材、废旧镁碳砖	8,647,715.83	
<b>合 计</b>		<b>34,579,390,401.52</b>	<b>23,993,873,015.49</b>

注 1：以上金额为不含税金额。

注 2：以上关联交易均执行市场价。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保起止日期	担保是否已经履行完毕
河钢集团有限公司	197,780,000.00	2018/11/1	2024/10/28	否
河钢集团有限公司	42,220,000.00	2018/11/23	2024/10/28	否
河钢集团有限公司	150,000,000.00	2018/12/12	2024/10/28	否
河钢集团有限公司	60,000,000.00	2019/2/21	2024/10/28	否
河钢集团有限公司	199,000,000.00	2018/12/29	2026/12/27	否
河钢集团有限公司	271,000,000.00	2019/1/17	2026/12/27	否
河钢集团有限公司	990,000,000.00	2019/8/23	2025/8/22	否
河钢集团有限公司	312,500,000.00	2022/11/3	2023/11/3	否
河钢集团有限公司	312,500,000.00	2022/11/4	2023/11/7	否
河钢集团有限公司	1,493,000,000.00	2022/3/31	2023/3/30	否
河钢集团有限公司	257,000,000.00	2022/6/21	2023/6/20	否
河钢集团有限公司	300,000,000.00	2022/10/28	2024/10/28	否

(3) 关联方往来余额

① 应收账款余额：

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
唐山钢铁集团有限责任公司	181,010,334.68		254,024,586.32	
河钢股份有限公司唐山分公司	5,670,291,076.83		11,085,205,407.61	
唐山钢源冶金炉料有限公司	351,167,694.29		158,986,738.58	
中气投（唐山）气体有限公司	922,137,523.04		461,216,326.92	
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	117,835,211.76	6,526,016.94	84,253,381.80	
河北华奥节能科技有限公司	18,636,800.00		13,977,600.00	
唐山时创高温材料股份有限公司	22,059.06	942.65		
合 计	7,261,100,699.66	6,526,959.59	12,057,664,041.23	

② 其他非流动资产余额

其他非流动资产	2022 年度	2021 年度
唐山佳华煤化工有限公司		
河钢股份有限公司承德分公司	16,953.15	16,953.15

河钢乐亭钢铁有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宣化钢铁集团有限责任公司		20,000,000.00
河北钢铁集团司家营研山铁矿有限公司	5,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>5,016,953.15</b>	<b>20,016,953.15</b>

③其他应收款余额

其他应收款	2022 年度	2021 年度
唐山佳华煤化工有限公司	7,468,037.73	5,763,329.94
唐山钢源冶金炉料有限公司	184,000.00	184,000.00
<b>合 计</b>	<b>7,652,037.73</b>	<b>5,947,329.94</b>

④应付账款余额：

应付账款	2022 年度	2021 年度
唐山钢铁集团有限责任公司	24,957,245.78	11,068,437,325.78
河钢股份有限公司唐山分公司	502,246,540.57	588,115,524.75
中气投（唐山）气体有限公司	1,258,584,251.37	665,917,300.70
唐山弘慈医院有限公司	4,907,690.09	3,074,642.00
哈斯科（唐山）冶金材料科技有限公司	171,116,977.19	116,446,737.03
河钢集团物资贸易有限公司		
唐山钢铁集团金恒企业发展总公司	173,212,042.65	75,526,281.00
唐山金恒人力资源管理有限公司	766,242.27	606,228.46
唐钢国际工程技术有限公司		
铁铁物联科技有限公司	20,643,255.96	30,392,384.64
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	79,709,925.41	62,586,256.45
河北华奥节能科技有限公司		58,613,320.78
唐山钢源冶金炉料有限公司乐亭分公司		255,628,565.97
唐山不锈钢有限责任公司	104,371,943.18	224,603,211.08
唐山惠唐工业技术服务有限公司	25,051,118.54	17,276,624.74
唐山惠唐物联科技有限公司	20,459,036.40	10,587,500.00
唐山惠唐新事业股份有限公司	14,728,629.32	10,138,188.69
唐山钢铁集团金恒建筑安装有限责任公司		1,159,774.78
唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司		910,000.00
宣化钢铁公司集体企业（集团）公司		433,628.30
河北宣化钢铁机械制造有限责任公司	276,499.47	276,499.47
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	9,755,274.73	4,414,184.07
河北钢铁建设集团有限责任公司	84,774,019.58	
河北华奥节能科技有限公司	112,567,441.54	
唐山创元方大电气有限责任公司	3,442,474.10	
唐山钢铁集团金恒建筑安装有限责任公司	1,841,963.72	

唐山钢铁集团有限责任公司生活服务分公司	837,984.62	
唐山钢铁集团重机装备有限公司	7,751,720.54	
铁铁智慧物流（天津）有限公司	21,129,734.51	
舞阳钢铁有限责任公司	595,800,000.00	
唐山钢源冶金炉料有限公司	822,160,208.44	
宣化钢铁集团有限责任公司	4,229,825.36	
河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司	251,326,060.64	
石家庄钢铁有限责任公司	585,610,000.00	
唐山佳华煤化工有限公司	691,583,441.44	
唐山时创高温材料股份有限公司	38,970.79	
河钢股份有限公司承德分公司	926,800,000.00	
<b>合 计</b>	<b>6,520,680,518.21</b>	<b>13,195,144,178.69</b>

⑥其他应付款余额

其他应付款	2022 年度	2021 年度
唐山钢铁集团有限责任公司	612,582,236.83	2,383,746,468.28
河钢集团有限公司	328,298,100.71	60,822,815.37
唐钢国际工程技术有限公司	1,499,168,964.32	2,619,836,831.84
唐山惠唐物联科技有限公司	5,877,260.00	3,810,400.00
唐山钢铁集团重机装备有限公司	834,487.69	323,487.69
唐山惠唐工业技术服务有限公司	8,990,794.69	5,462,794.69
唐山钢铁集团微尔自动化有限公司	39,635,509.67	50,471,051.29
唐山创元方大电气有限责任公司	74,588,972.68	68,837,645.16
普锐特（唐山）冶金技术服务有限公司	11,000,000.00	9,734,513.27
河钢数字技术股份有限公司	186,432.29	2,506,582.29
河钢股份有限公司	2,621,095,343.57	281,696,295.86
河钢股份有限公司唐山分公司	22,065,721,060.35	5,520,403,888.89
河钢普锐特冶金技术服务有限公司	6,945,952.21	6,945,952.21
唐山钢铁集团有限责任公司惠唐乐港金属科技分公司	7,489,938.76	7,489,938.76
唐山唐钢气体有限公司	397,368.30	105,982.30
唐山微尔机电安装有限责任公司	1,949,000.00	1,949,000.00
河北钢铁建设集团有限责任公司	9,130,049.77	
唐山时创高温材料股份有限公司	9,620,283.24	
<b>合 计</b>	<b>27,303,511,755.08</b>	<b>11,024,143,647.90</b>

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			623,038,667.71	623,038,667.71

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
 本公司第三层次公允价值计量项目是应收款项融资，应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

#### 九、或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止公司无需披露的重大承诺事项

##### 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止公司无需披露的重大或有事项

#### 十、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止本公司无需披露的重大承诺事项。

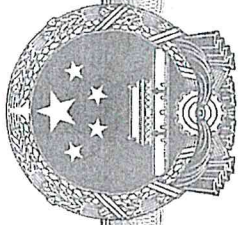
#### 十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日无需披露的重大承诺事项。

#### 十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止本公司无需披露的其他重要事项。





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆事务合伙人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、审计报告；清算、审计、验资、资产评估、税务咨询、代理记账、代拟合同、章程、协议、可行性报告、可行性研究报告；法律、法规允许的经营活动；承办其他法律、法规允许的经营活动；(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。)

与原件一致

成立日期 2013年11月13日  
合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000187

# 说明

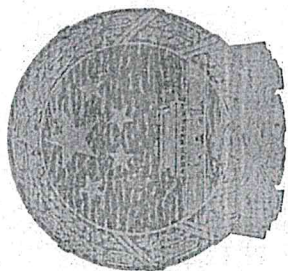
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00004038	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年04月12日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

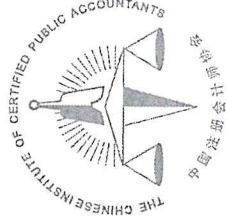
从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录。

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
86。	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24。	0311-85927137。
87。	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层。	010-51423818。
88。	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326。	010-62212990。





姓名: 齐正华  
 Full name: 齐正华  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-01-14  
 Date of birth: 1968-01-14  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 130105680114093  
 Identity card No.: 130105680114093



年度检验合格  
 Annual Renewal Register



证书编号: 130000010004  
 No. of Certificate: 130000010004

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: 1994年04月20日  
 Date of Issuance: 1994 by 04 in 20

与原件一致

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年12月23日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年12月23日



姓名: 孟晓光  
 Full name: 孟晓光  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1981-10-01  
 Date of birth: 1981-10-01  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 13303019011001200X  
 ID card number: 13303019011001200X



姓名: 孟晓光  
 证书编号: 130000010054

证书编号: 130000010054  
 No. of Certificate: 130000010054

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: 2010年12月2日  
 Date of Issuance: 2010年12月2日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2017 合格  
 This certificate is valid this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



与原件一致

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred to



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

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

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

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