



江西萍钢实业股份有限公司

JIANGXI PXSTEEL INDUSTRIAL Co., Ltd.

(江西省南昌市红谷滩区凤凰中大道 890 号)



2023 年年度报告

二〇二四年四月

重要提示

公司董事会及其董事、监事会及其监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

目录

重要提示	1
目录	2
释义	4
第一节 声明与提示	5
第二节 公司概况	6
一、公司基本信息	6
二、历史沿革、股本和股东情况	7
三、董事、监事和高级管理人员情况	8
四、公司治理情况	9
第三节 公司主营业务	11
一、公司主营业务、产品及所处行业	11
二、公司业务模式	11
三、公司核心竞争优势	12
第四节 主要会计数据与关键指标	15
一、盈利能力	15
二、偿债能力	15
三、营运情况	15
四、成长情况	15
第五节 经营情况讨论与分析	16
一、资产负债结构分析	16
二、经营情况分析	17
三、现金流量情况分析	18
第六节 重要事项	19
一、利润分配情况	19
二、重大诉讼、仲裁事项	19
三、对外担保及关联交易情况	19
四、所有权或使用权受限制的资产情况	19
第七节 股本变动及股东情况	21
一、股本变动情况	21
二、前十大股东持股情况	21
第八节 董事、监事、高级管理人员情况	22
第九节 经审计财务数据情况	23
一、审计意见	23

二、财务报表	23
三、财务报表的编制基础	35
四、遵循企业会计准则的声明	35
五、重要会计政策及会计估计	36
六、税项	82
七、合并财务报表主要科目情况	83
董事、监事、高级管理人员对 2023 年年度报告的书面确认意见	156

释义

本年报中，部分合计数与各加计数直接相加之和在尾数上有差异，这些差异是由四舍五入造成的。除非另有所指，下列简称具有如下含义：

公司、本公司、萍钢股份	指	江西萍钢实业股份有限公司
萍钢有限	指	萍乡钢铁有限责任公司，为江西萍钢实业股份有限公司改制前主体
方大集团	指	辽宁方大集团实业有限公司，方大钢铁之控股股东，持有方大钢铁 100% 股权，同时直接持有萍钢股份 9.52% 股权
方大钢铁	指	江西方大钢铁集团有限公司，萍钢股份之控股股东，直接持有萍钢股份 51.90% 股权
萍乡博盛	指	萍乡博盛创业投资有限公司
萍乡博兴	指	萍乡博兴实业投资有限公司
九江钢铁	指	九江萍钢钢铁有限公司
萍安钢铁	指	萍乡萍钢安源钢铁有限公司
本报告、年度报告	指	江西萍钢实业股份有限公司 2023 年年度报告
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监管指引第 4 号》	指	《非上市公众公司监管指引第 4 号—股东人数超过 200 人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	如无特别说明，指人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 声明与提示

一、公司董事会及其董事、监事会及其监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

二、公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了 2023 年度审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

（一）董事、监事、高级管理人员对本年报内容存在异议或无法保证的理由

报告期内，不适用。

（二）未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

报告期内，不适用。

第二节 公司概况

一、公司基本信息

(一) 公司信息

中文名称	江西萍钢实业股份有限公司
英文名称	JIANGXI PXSTEEL INDUSTRIAL Co., Ltd.
成立日期	1999 年 11 月 29 日
注册资本	447,412.0421 万元
法定代表人	敖新华
公司类型	其他股份有限公司（非上市）
统一社会信用代码	913601001590664154
注册地址	江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 890 号
办公地址	江西省南昌市红谷滩区凤凰中大道 890 号
公司网址	www.pxsteel.com
经营范围	黑色金属冶炼及压延加工；金属制品的生产、销售（以上生产项目限分支经营）；焦炉煤气、煤焦油、粗苯、硫酸铵、氧气、氮气、氩气生产、销售（以上生产、销售项目限分支经营）；矿产品的购销；对外贸易经营（实行国营贸易管理货物的进出口业务除外）；自有房屋租赁；物业管理（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）

(二) 联系方式

信息披露事务负责人	杨燕
电话	0791-86753021
传真	0791-86753051
电子邮箱	pggf@pxsteel.com
联系地址	江西省南昌市红谷滩区凤凰中大道 890 号
邮政编码	330038
公司指定信息披露平台的网址	公司官方网站（www.pxsteel.com）
公司年度报告备置地	萍钢股份投资管理中心

（三）企业概况

股份公司成立时间	2003 年 9 月
主要产品	公司所属行业为钢铁行业，从事的主营业务为冶金原燃材料加工、黑色金属冶炼及其压延加工产品及其副产品的制造、销售，主要产品涵盖建筑用热轧带肋钢筋、高速线材、小型材、中厚板材四大系列的多种规格和品种。
总股本	447,412.0421 万股
报告期末的股东数量	7,494 户（其中法人股东 29 户，自然人股东 7,464 户，未确权股份专户 1 户），全部股东持有股份已在江西省产权交易所有限公司集中登记托管。

（四）中介机构

会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
主签字注册会计师姓名	熊明华、薛练武
会计师事务所办公地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层

二、历史沿革、股本和股东情况

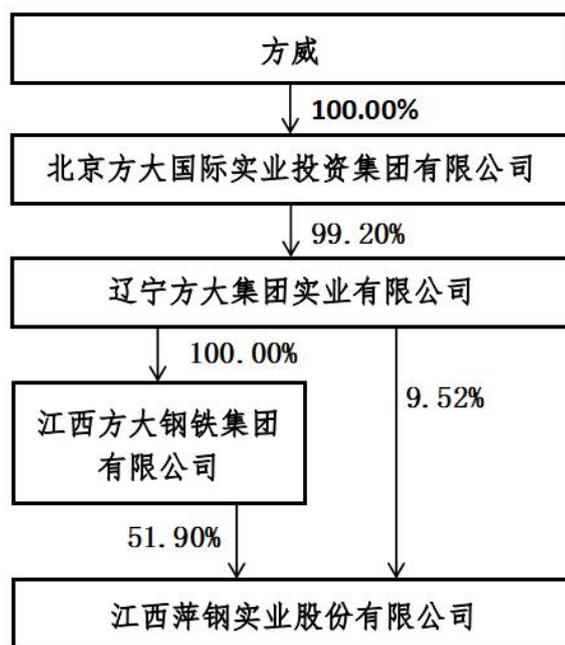
（一）历史沿革概况

公司始于 1954 年建厂的萍乡钢铁厂。1999 年 11 月，萍乡钢铁厂由全民所有制企业改制为国有独资有限责任公司并更名为萍乡钢铁有限责任公司，江西国际信托为其唯一发起人。2003 年 9 月，江西国际信托投资公司将公司全部国有产权出让予深圳市飞尚实业发展有限公司、芜湖恒鑫铜业集团有限公司、以涂建民为代表的团队等三方，其中涂建民（代表 8,471 名股东）支付 2.16 亿元股权转让款并持有公司 48% 股权，自此公司股权结构中开始存在股份代持的情形。2009 年 10 月，公司整体变更为股份有限公司。2018 年 8 月起，公司按照《监管指引第 4 号》等相关规定将持股平台（萍乡博盛、萍乡博兴）间接持股还原为实际股东直接持股，并在律师见证下进行相关股份的确权工作；2019 年 11 月，基于前期的股份确权工作，公司将全部股份在江西省产权交易所集中登记托管，公司股权结构中已不存在委托持股、通过持股平台间接持股等情形。2020 年 4 月，公

司收到中国证监会下发的《关于同意江西萍钢实业股份有限公司纳入非上市公众公司监管的函》（证监函[2020]96号），公司纳入非上市公众公司监管。

（二）公司控股股东和实际控制人情况

公司控股股东为江西方大钢铁集团有限公司，实际控制人为方威先生。公司与控股股东、实际控制人之间的股权关系如下：



三、董事、监事和高级管理人员情况

截至报告期末及本年度报告披露日，公司的董事、监事及高级管理人员的具体任职情况如下：

序号	姓名	职务
1	敖新华	董事长
2	黄智华	董事、总经理
3	黄成仁	董事
4	徐志新	董事
5	谭兆春	董事
6	颜建新	董事

序号	姓名	职务
7	饶东云	董事
8	凌建安	董事
9	徐伟	董事
10	居琪萍	董事
11	付敏	董事
12	詹柏丹	监事会主席
13	曾业伟	监事
14	尹爱国	监事
15	傅成文	监事
16	尹晔珠	职工代表监事
17	叶婷	职工代表监事
18	黄莉华	财务总监

公司董事、监事和高级管理人员的任职符合《公司法》等现行法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定：

（一）公司董事、非职工代表担任的监事均由股东大会依照法定程序选举产生，职工代表担任的监事由职工民主推选；董事长由董事会依照公司章程规定程序选举产生，总经理及其他高级管理人员由董事会聘任，有关的任职程序均合法有效。

（二）公司董事、监事及高级管理人员不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司董事、监事、高级管理人员的情况。

四、公司治理情况

（一）公司股东大会、董事会、监事会的建立健全情况

公司已建立了股东大会、董事会及监事会的法人治理结构，聘任了总经理以及其他高级管理人员，具有健全的组织机构：

1、公司的股东大会为公司的最高权力机构。公司的股东大会由全体股东组成，行使《公司章程》规定的职权。

2、公司董事会为公司的经营决策机构。公司的董事会由 11 名董事组成，董事由股东大会选举产生，任期三年。董事会设董事长 1 人，董事会对股东大会负责，行使《公司章程》规定的职权。

3、公司的监事会为公司的监督机构。公司的监事会由 6 名监事组成，其中 2 名为职工代表监事，任期三年。

4、公司的高级管理人员包括总经理 1 名，全面负责公司的日常经营管理活动，由董事会聘任；财务负责人 1 名，负责公司财务工作，由董事会聘任。

公司董事、监事和高级管理人员的任职符合《公司法》等现行法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定。

（二）公司股东大会、董事会、监事会的运作

报告期内，公司股东大会的召集、召开程序符合《公司法》《公司章程》的相关规定；公司董事均能忠实、诚信、勤勉地履行职责，不存在连续两次不出席董事会的情况，董事会的召集、召开程序符合《公司法》《公司章程》的相关规定；监事会的召集、召开程序符合《公司法》《公司章程》的相关规定。

（三）现行公司治理相关制度情况

为了进一步明确公司决策机构之间关于公司日常经营管理的审批权限，加强公司关联交易及内部控制管理，完善公司法人治理结构，公司配套制定了相应的法人治理制度，包括《江西萍钢实业股份有限公司股东大会议事规则》《江西萍钢实业股份有限公司董事会议事规则》《江西萍钢实业股份有限公司监事会议事规则》《江西萍钢实业股份有限公司信息披露管理制度》等。

第三节 公司主营业务

一、公司主营业务、产品及所处行业

公司所属行业为钢铁行业，所从事的主营业务是冶金原燃材料加工、黑色金属冶炼及其压延加工产品及其副产品的制造、销售。公司主要产品涵盖建筑用热轧带肋钢筋、高速线材、小型材、中厚板材四大系列的多种规格和品种，品规齐全，主要包括 $\Phi 6.0\sim\Phi 32$ mmHRB400、HRB500 及 400E、500E 热轧带肋钢筋， $\Phi 6.5\sim\Phi 14$ mmHPB300 热轧光圆钢筋及工业用材，6~80mm 低合金高强结构钢（板材），8~60mm 高层建筑结构用钢、桥梁结构用钢（板材）等多品种多牌号多规格产品，其产品性能达到了国际先进水平。

公司先后荣获全国“五一”劳动奖状、中国优秀民营科技企业、全国用户满意企业、中国最具竞争力民营企业、最有社会贡献民营企业、最有社会责任民营企业、全国模范职工之家、江西省劳动关系和谐企业等多项荣誉。“博升”牌产品获“国家免检产品”、国家冶金产品实物质量“金杯奖”、“中国螺纹钢筋生产企业十强”、“中国螺纹钢筋生产十大畅销品牌”及通过“压力容器板认证”等多项荣誉称号。公司已通过了质量、环境、职业健康安全管理体系、能源管理体系认证，拥有博士后科研工作站和经过国家实验室认可的实验室，产品质量得到充分保证。公司致力于打造中国最具竞争力的建筑用材精品生产基地。。

2023 年，钢铁行业产能过剩、需求不足、成本高企，钢材价格持续下跌，导致钢铁企业利润大幅萎缩，虽然出口等方面市场出现增长，但市场整体供需压力仍较明显；钢材消费的品类也逐渐变得更加多元化，结构性调整正在发生，整体呈现建筑材需求持续下滑，而工业材需求表现持续向好的局面。公司 2023 年实现营业收入 5,302,425.93 万元，较 2022 年同比下降 1.03%；实现归属于母公司股东净利润 180,165.79 万元，较 2022 年同比上升 73.39%，公司盈利能力较上年度大幅增强。

二、公司业务模式

（一）销售模式

经过多年的发展，公司的销售模式主要分为钢材直销模式和代理及经销商模式。其中，直销模式主要应用于江西、湖南等地的工程项目；代理及经销商模式主要以湖南、江西、广东及长江沿线主要城市为核心，并以贵州、广西、重庆等其他区域为补充市场。

公司建立了覆盖主要目标客户群的产品销售网络，尤其是在提高产品市场覆盖率、稳定客户等方面发挥了积极作用，也为未来公司营销工作奠定了坚实基础。

（二）采购模式

公司下属的两家主要钢铁子公司即萍安钢铁、九江钢铁，根据各自采购需求、地理位置、供应市场结构、市场价格波动应对能力等因素的不同，实行独立采购，分别负责本公司的原料及设备采购。该独立采购的模式有利于采购与库存、供料等环节的灵活配合，一定程度上引入竞争机制，增强两家子公司的员工责任感、紧迫感，提升采购工作效率。在采购过程中，公司遵循适价、适时、适质、适量、适地原则，从合适的供应商获得合适的产品和服务。

（三）生产模式

公司是以烧结、炼铁、炼钢、轧钢配套长流程连续性生产的钢铁联合企业，主要生产流程包括销售部门制定销售计划，生产部门根据销售计划进行分解并制定具体的季度、月度生产计划，具体生产部门或车间负责具体的生产流程，技术质量部门负责对生产过程的各项关键质量控制点和工艺进行监督。

三、公司核心竞争优势

（一）产品优势

萍钢股份是一家全国范围内规模大、品种全的现代钢铁企业，主要产品涵盖建筑用螺纹钢筋、高速线材、小型材、中厚板材四大系列的多种规格和品种，品规齐全；产品广泛应用于高层建筑、水利工程、民用建筑、船舶制造等领域。公司通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系及 ISO45001 职业安全健康管理体系三大体系认证以及 ISO50001 能源管理体系认证（运营部核实），

并获得了国家冶金产品实物质量金杯奖。同时，公司持续加大研发投入，目前已拥有博士后科研工作站和配备丰富的研发实验室，具有较强的产品技术及工艺研发能力。

（二）品牌及市场优势

公司主要生产“博升”品牌的螺纹钢、高速线材、小型材、中厚板材等系列产品，经过多年的经营发展和市场积累，“博升”系列产品已成为钢铁行业的知名品牌，多次荣获“全国用户满意产品”“中国螺纹钢生产企业十强”“中国螺纹钢生产十大畅销品牌”等多项荣誉称号。同时，“博升”牌船板已通过六国船级社认证。

公司在长期发展经营过程中，建立了辐射范围广、营销能力强的销售体系，公司产品销售及服务网络以江西、湖南等为中心，辐射至上海、江苏、浙江、重庆、安徽、广东、广西、湖北、福建、贵州等国内十多个省、市、自治区以及海外 20 多个国家。公司产品用于高层建筑、水利工程、民用建筑、船舶制造等多个领域，产品的良好性能及质量、完善的售后服务赢得了客户的好评，也树立了良好的品牌形象。

（三）管理优势

公司建立了完善的管理体系，通过不断优化管理制度和模式提质增效。公司深化管理制度改革，实行岗位动态竞聘，建立公平公正公开的“赛马”机制；建立以业绩为导向的分配机制，同时制定一专多能、合理化建议等多项激励措施。通过创新管理，公司致力于补齐机制僵化、效率低下的管理短板，全面激发公司活力。公司以精细化管理为主线，立足采购、生产、销售、技术、物流等公司生产经营的全流程推动系统降本、着力打造公司的低成本竞争力。

（四）环保优势

钢铁行业属于传统行业，在国家环保监管日益趋严的大背景下普遍面临一定的环保支出及经济效益压力。公司视环保为公司的“生命线”，坚持绿色发展理念，建设资源节约型、环境友好型企业，打造 3A 旅游式工厂。近年来，公司大

力推进环保项目建设，持续进行环保投入，先后获得“中国绿色能源十大先锋企业”“全国大气污染减排突出贡献企业”“全国争创环境友好企业”“十三五节能减排先进单位”“2020 年度环保突出贡献企业”“江西省节能先进企业”和“江西省资源综合利用先进企业”等荣誉称号；萍安钢铁、九江钢铁均被评为 AAA 国家级旅游景区。2021 年，九江钢铁和萍安钢铁均获得“江西省工业旅游示范基地”荣誉称号（安全环保部）。

（五）科技创新

公司建有博士后科研工作站、劳模创新工作室、技能大师工作室、技术攻关小组、国家实验室认可资质的检测中心和省级企业技术中心，通过不断创新，目前企业拥有专利 189 项，其中发明专利 10 项（运营部）。

第四节 主要会计数据与关键指标

一、盈利能力

单位：万元

项目	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,302,425.93	5,357,745.79	-1.03%
归属于母公司所有者的净利润	180,165.79	103,910.36	73.39%
净资产收益率	5.62%	3.37%	2.24%
基本每股收益（元/股）	0.40	0.23	74.16%

二、偿债能力

项目	本期期末	上年度期末	增减比例
流动比率（倍）	1.31	1.26	4.01%
速动比率（倍）	1.21	1.15	4.58%
资产负债率	47.16%	48.23%	-1.07%

三、营运情况

项目	本期	上年同期	增减比例
应收账款周转率（次）	715.12	868.37	-17.65%
存货周转率（次）	17.77	16.31	8.96%
每股经营活动产生的净现金流量（元/股）	0.01	-0.66	101.58%
每股净现金流量（元/股）	-0.11	-0.50	78.33%

四、成长情况

项目	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.50%	17.89%	-15.39%
营业收入增长率	-1.03%	-17.65%	16.62%
净利润增长率	74.16%	-80.04%	154.20%

第五节 经营情况讨论与分析

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度的财务报表及财务报表附注进行审计并出具了 CAC 审字[2024]0596 号标准无保留意见的审计报告。公司最近两年的主要财务状况如下：

一、资产负债结构分析

报告期末，公司资产总额为 6,087,458.51 万元，其中流动资产 3,613,307.41 万元，占比 59.36%；非流动资产 2,474,151.10 万元，占比 40.64%。报告期末，公司负债总额为 2,870,693.27 万元，其中流动负债 2,765,016.61 万元，占比 96.32%；非流动负债 105,676.66 万元，占比 3.68%。公司资产负债率为 47.16%。

资产负债科目重大变动情况及原因分析如下：

单位：万元

项目	本期期末	上年期末	变动幅度	变动原因
应收账款	5,124.19	9,705.22	-47.20%	主要系收回货款所致。
应收款项融资	18,463.85	9,923.83	86.06%	主要是本期收到银承货款增加。
其他流动资产	1,786.28	17,288.37	-89.67%	主要系本期预缴企业所得税减少所致。
在建工程	24,046.71	31,852.74	-24.51%	主要系本期在建工程转固定资产所致。
使用权资产	122.31	154.23	-20.69%	主要系本期使用权资产摊销所致。
长期待摊费用	711.47	953.53	-25.39%	主要系本期长期待摊费用摊销所致。
递延所得税资产	4,054.77	3,218.54	25.98%	主要系本期内部交易未实现利润暂时性差异确认递延所得税的影响。
预收款项	389.95	323.64	20.49%	主要系本期预收租金增加所致。
应付职工薪酬	4,427.24	3,325.03	33.15%	主要系本期期末应付工资奖金等薪酬增加所致。
应交税费	29,405.22	22,230.99	32.27%	主要系本期应交企业所得税增加所致。
一年内到期的非流动负债	118,960.64	71,770.05	65.75%	主要是本期新增及续办长期借款导致。

项目	本期期末	上年期末	变动幅度	变动原因
其他流动负债	124,437.44	234,391.26	-46.91%	主要系未终止确认的应收票据减少所致。
租赁负债	82.84	128.58	-35.57%	主要系本期支付租赁费用所致。
长期应付款	0.00	320.97	-100.00%	主要系钢铁行业化解过剩产能中央专项奖补资金按规定开支所致。
递延所得税负债	34,299.34	46,237.90	-25.82%	主要系本期其他权益工具投资公允价值变动暂时性差异确认递延所得税的影响所致。
其他综合收益	3,800.29	26,750.13	-85.79%	主要系本期其他权益工具公允价值变动所致。
专项储备	1,930.43	1,565.27	23.33%	主要系本期安全生产费增加所致。
盈余公积	61,759.70	43,044.38	43.48%	主要系本期公司盈利计提盈余公积增加所致。

二、经营情况分析

利润表项目重大变动情况及原因分析如下：

单位：万元

项目	本期	上年同期	变动幅度	变动原因
销售费用	4,705.21	3,433.25	37.05%	主要系本期会务费增加所致。
管理费用	73,033.82	103,188.97	-29.22%	主要系本期职工薪酬减少所致。
财务费用	8,078.13	29,439.38	-72.56%	主要是本期票据贴现息减少以及利息收入增加所致。
其他收益	19,533.33	28,869.71	-32.34%	主要系本期企业扶持及财政奖励金减少所致。
投资收益（损失以“-”号填列）	1,216.96	1,644.69	-26.01%	主要系本期权益法核算的长期股权投资收益减少所致。
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	2.76	1.47	88.59%	主要系本期黄金价格上涨所致。
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,760.42	923.95	739.91%	主要系本期其他应收款项收回转回信用减值损失所致。

项目	本期	上年同期	变动幅度	变动原因
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-100.00	-199.17	-49.79%	主要系本期存货跌价减少所致。
资产处置收益(损失以“-”号填列)	1.05	135.88	-99.23%	主要系本期固定资产处置收益减少所致。
营业外收入	6,391.19	4,627.95	38.10%	主要系本期违约金及罚款收入增加所致。
营业外支出	1,296.58	26,448.21	-95.10%	主要系本期固定资产毁损报废损失减少所致。
所得税费用	42,680.83	54,572.09	-21.79%	主要系本期递延所得税费用减少所致。

三、现金流量情况分析

现金流量表项目重大变动情况及原因分析如下：

单位：万元

项目	本期	上年同期	变动幅度	变动原因
收到的税费返还	24,091.62	10,860.76	121.82%	主要为2023年九江钢铁收到税费返还增加。
支付的各项税费	123,492.35	279,067.83	-55.75%	主要为2023年宁波萍钢、萍安钢铁、九江钢铁税费支付减少。
收回投资收到的现金	3,377.01	51,788.34	-93.48%	主要是沈阳萍钢2022年在平安银行购买的5亿元结构性理财到期、2023年萍钢国际转让复兴旅游股票0.33亿元。
取得投资收益收到的现金	4,047.54	13,119.73	-69.15%	主要为2023年九江钢铁、萍安钢铁、萍钢股份投资收益减少。
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	40.93	-100.00%	主要为2022年九江钢铁在购买九江方大环保科技有限公司当日，九江方大环保科技有限公司的资金余额。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,846.81	27,170.86	76.10%	主要为2023年九江钢铁、萍安钢铁的设备更新及技改支出增加。
投资支付的现金	3,349.04	0.00	100.00%	主要为2023年萍钢国际购买长实集团股票款。
支付其他与筹资活动有关的现金	43.48	38,177.63	-99.89%	主要为2022年沈阳萍钢在平安银行存入保证金3.8亿元，并开具3.8亿元银行承兑汇票及贴现。

第六节 重要事项

一、利润分配情况

2023 年 6 月 28 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过《关于 2022 年度利润分配方案的议案》，利润分配方案为不分配，故 2022 年度不分配利润。

2023 年内，公司未发生公积金转增股本事项。

二、重大诉讼、仲裁事项

不适用。

三、对外担保及关联交易情况

报告期内，为促进公司业务发展，公司在日常经营中发生了部分与关联方的关联交易；同时，公司与控股股东及其关联方进行了互相担保。

2023 年度，公司与关联方共发生采购商品、接受劳务类关联交易 1,329,138.46 万元，共发生销售商品、提供劳务类关联交易 630,071.94 万元。公司与关联方进行的上述关联交易均按照市场价或协议价定价。

截至 2023 年末，公司与控股股东及其关联方存在互相担保，其中控股股东及其关联方对本公司及子公司担保金额为 1,174,780 万元，本公司及子公司对控股股东及其关联方担保金额为 660,000 万元。控股股东及其关联方为本公司及子公司提供担保的金额大于本公司及子公司为控股股东及其关联方提供担保的金额。此外，本公司存在对子公司的担保，金额为 216,000 万元。

四、所有权或使用权受限制的资产情况

截至报告期末，公司存在部分所有权或使用权受限制的资产，具体情况如下：

单位：万元

项目	金额	受限原因
货币资金	812,123.35	保证金、司法冻结、POS 机保证金

应收款项融资	200.00	质押
固定资产	313,527.23	借款抵押
无形资产	694.89	土地使用权质押
合 计	1,126,545.47	

第七节 股本变动及股东情况

一、股本变动情况

项目	期初		期末	
	持股数量（股）	比例	持股数量（股）	比例
无限售条件的股份	4,474,120,421	100.00%	4,474,120,421	100.00%
其中：控股股东及其股东	2,747,774,466	61.41%	2,747,774,466	61.41%
时任董事、监事及高级管理人员	50,517,700	1.13%	50,517,700	1.13%
其他	1,675,828,255	37.45%	1,675,828,255	37.45%
有限售条件的股份	-	-	-	-
总股本	4,474,120,421	100.00%	4,474,120,421	100.00%

二、前十大股东持股情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司前十大股东持股情况如下：

序号	股东名称或姓名	持股数量 （万股）	持股比例
1	方大钢铁	232,195.60	51.90%
2	方大集团	42,581.85	9.52%
3	共青城华尔顺投资中心（有限合伙）	32,755.27	7.32%
4	涂建民	14,829.60	3.31%
5	共青城富佳成投资中心（有限合伙）	7,237.95	1.62%
6	广西汉和投资有限责任公司	6,600.00	1.48%
7	共青城龙盛华投资中心（有限合伙）	4,623.10	1.03%
8	湖南金兴投资有限公司	3,600.00	0.80%
9	李斌	3,000.00	0.67%
	江西萍钢实业股份有限公司	3,000.00	0.67%
11	其他股东	96,988.68	21.68%
合计		447,412.04	100.00%

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

报告期末及本年度报告披露日，公司时任董事、监事、高级管理人员持股情况如下：

序号	职务	姓名	任职起止时间	期初持股数量（股）	期末持股数量（股）	本期增减（股）	期末持股比例
1	董事长	敖新华	2022.6 至今	26,189,736	26,189,736	-	0.59%
2	董事、总经理	黄智华	2022.6 至今	-	-	-	-
3	董事	黄成仁	2022.6 至今	-	-	-	-
4	董事	徐志新	2022.6 至今	-	-	-	-
5	董事	谭兆春	2022.6 至今	-	-	-	-
6	董事	颜建新	2022.6 至今	-	-	-	-
7	董事	饶东云	2022.6 至今	-	-	-	-
8	董事	凌建安	2022.6 至今	1,785,866	1,785,866	-	0.04%
9	董事	徐伟	2022.6 至今	-	-	-	-
10	董事	居琪萍	2022.6 至今	-	-	-	-
11	董事	付敏	2022.6 至今	-	-	-	-
12	监事会主席	詹柏丹	2022.6 至今	1,375,466	1,375,466	-	0.03%
13	监事	曾业伟	2022.6 至今	-	-	-	-
14	监事	尹爱国	2022.6 至今	21,166,632	21,166,632	-	0.47%
15	监事	尹晔珠	2022.6 至今	-	-	-	-
16	监事	叶婷	2022.6 至今	-	-	-	-
17	监事	傅成文	2023.7 至今				
18	财务总监	黄莉华	2023.2 至今	-	-	-	-
合计				50,517,700	50,517,700	-	1.13%

第九节 经审计财务数据情况

一、审计意见

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度的财务报表及财务报表附注进行审计并出具了CAC审字[2024]0596号标准无保留意见的审计报告。具体审计意见如下：

“我们审计了江西萍钢实业股份有限公司（以下简称萍钢股份有限公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江西萍钢实业股份有限公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。”

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

科目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	8,633,715,921.61	7,481,011,686.11
交易性金融资产	191,836.00	164,196.00
衍生金融资产		
应收票据	7,230,852,159.64	8,059,814,379.42
应收账款	51,241,885.55	97,052,232.20
应收款项融资	184,638,539.74	99,238,310.12
预付款项	5,540,845,638.41	5,103,448,865.06
其他应收款	11,592,879,925.00	9,926,170,578.81
存货	2,780,845,425.17	2,773,868,572.67
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动资产	17,862,760.26	172,883,674.13
流动资产合计	36,133,074,091.38	33,813,652,494.52
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	745,378,648.06	810,533,770.11
其他权益工具投资	11,220,663,718.08	11,513,201,392.28
其他非流动金融资产	1,071,000,000.00	1,071,000,000.00
投资性房地产	177,272,919.13	190,172,666.55
固定资产	10,276,732,662.24	10,552,369,708.64
在建工程	240,467,093.15	318,527,437.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,223,142.31	1,542,284.10
无形资产	936,237,386.58	1,048,535,578.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,114,746.06	9,535,276.80
递延所得税资产	40,547,688.61	32,185,428.04
其他非流动资产	24,872,967.43	29,351,344.94
非流动资产合计	24,741,510,971.65	25,576,954,887.67
资产合计	60,874,585,063.03	59,390,607,382.19
流动负债：		
短期借款	3,181,753,238.11	2,774,711,420.10
衍生金融负债		
应付票据	12,311,770,381.20	11,644,578,442.43
应付账款	6,537,574,406.96	6,306,322,672.15
预收款项	3,899,482.12	3,236,429.53

合同负债	1,453,691,500.59	1,411,664,880.23
应付职工薪酬	44,272,385.15	33,250,253.09
应交税费	294,052,155.32	222,309,896.14
其他应付款	1,389,171,703.22	1,454,311,247.80
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,189,606,392.96	717,700,547.07
其他流动负债	1,244,374,440.14	2,343,912,563.51
流动负债合计	27,650,166,085.77	26,911,998,352.05
非流动负债：		
长期借款	641,821,997.05	1,187,916,248.06
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	828,364.02	1,285,769.91
长期应付款		3,209,690.73
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	71,122,843.25	74,689,052.15
递延所得税负债	342,993,406.16	462,379,044.23
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,056,766,610.48	1,729,479,805.08
负债合计	28,706,932,696.25	28,641,478,157.13
股东权益：		
股本	4,474,120,421.00	4,474,120,421.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,987,020,545.91	3,986,102,545.91
减：库存股	159,300,000.00	
其他综合收益	38,002,926.40	267,501,312.26
专项储备	19,304,299.18	15,652,707.40

盈余公积	617,596,997.05	430,443,777.70
未分配利润	23,114,301,717.83	21,507,925,860.22
归属于母公司股东权益合计	32,091,046,907.37	30,681,746,624.49
少数股东权益	76,605,459.41	67,382,600.57
股东权益合计	32,167,652,366.78	30,749,129,225.06
负债和股东权益总计	60,874,585,063.03	59,390,607,382.19

(二) 合并利润表

单位：元

科目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	53,024,259,280.91	53,577,457,939.30
其中：营业收入	53,024,259,280.91	53,577,457,939.30
二、营业总成本	51,130,626,359.15	52,092,656,859.20
其中：营业成本	49,353,642,965.47	49,868,413,179.48
税金及附加	190,441,351.86	205,339,103.65
销售费用	47,052,120.43	34,332,540.32
管理费用	730,338,236.80	1,031,889,724.85
研发费用	728,370,386.76	658,288,476.60
财务费用	80,781,297.83	294,393,834.30
其中：利息费用	174,516,787.12	174,659,993.07
利息收入	210,935,551.42	135,074,770.95
加：其他收益	195,333,262.32	288,697,093.32
投资收益（损失以“-”号填列）	12,169,587.74	16,446,887.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-49,669,524.48	-69,036,096.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	27,640.00	14,656.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	77,604,245.00	9,239,547.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,000,019.62	-1,991,719.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,482.83	1,358,761.03

三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,177,778,120.03	1,798,566,306.46
加：营业外收入	63,911,866.65	46,279,498.66
减：营业外支出	12,965,810.62	264,482,102.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,228,724,176.06	1,580,363,702.99
减：所得税费用	426,808,291.03	545,720,920.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,801,915,885.03	1,034,642,782.74
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,801,915,885.03	1,034,642,782.74
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,801,657,873.71	1,039,103,569.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	258,011.32	-4,460,787.01
六、其他综合收益的税后净额	-250,334,908.70	33,498,039.90
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-250,251,168.66	33,498,039.90
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-249,333,168.66	33,498,039.90
（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	-249,333,168.66	33,498,039.90
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2、将重分类进损益的其他综合收益	-918,000.00	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-918,000.00	
（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		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-83,740.04	

七、综合收益总额	1,551,580,976.33	1,068,140,822.64
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	1,551,406,705.05	1,072,601,609.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额	174,271.28	-4,460,787.01

（三）合并现金流量表

单位：元

科目	2023 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	43,816,026,960.78	41,103,001,277.70
收到的税费返还	240,916,167.95	108,607,643.58
收到其他与经营活动有关的现金	50,486,247,564.19	67,418,330,998.33
经营活动现金流入小计	94,543,190,692.92	108,629,939,919.61
购买商品、接受劳务支付的现金	41,224,220,764.97	33,024,307,022.78
支付给职工以及为职工支付的现金	2,156,563,652.94	2,410,565,768.45
支付的各项税费	1,234,923,453.65	2,790,678,341.61
支付其他与经营活动有关的现金	49,880,470,093.26	73,373,314,811.34
经营活动现金流出小计	94,496,177,964.82	111,598,865,944.18
经营活动产生的现金流量净额	47,012,728.10	-2,968,926,024.57
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	33,770,063.17	517,883,359.82
取得投资收益所收到的现金	40,475,350.00	131,197,253.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	4,167,236.49	4,435,442.63
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		409,310.49
投资活动现金流入小计	78,412,649.66	653,925,366.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	478,468,099.51	271,708,592.65
投资支付的现金	33,490,410.53	
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	75,244,619.55	75,244,619.55
投资活动现金流出小计	587,203,129.59	346,953,212.20

投资活动产生的现金流量净额	-508,790,479.93	306,972,153.94
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,786,800,000.00	5,014,880,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	4,786,800,000.00	5,014,880,000.00
偿还债务支付的现金	4,597,527,876.04	4,023,180,935.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	214,657,599.23	198,541,584.95
支付其他与筹资活动有关的现金	434,777.85	381,776,337.26
筹资活动现金流出小计	4,812,620,253.12	4,603,498,858.11
筹资活动产生的现金流量净额	-25,820,253.12	411,381,141.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	861,404.85	961,591.12
五、现金及现金等价物净增加额	-486,736,600.10	-2,249,611,137.62
加：期初现金及现金等价物余额	999,219,030.19	3,248,830,167.81
六、期末现金及现金等价物余额	512,482,430.09	999,219,030.19

(四) 母公司资产负债表

单位：元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	54,963,490.33	797,472,822.57
交易性金融资产	191,836.00	164,196.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,039.35	
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	2,643,559,598.84	951,573,103.28
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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		
流动资产合计	2,698,715,964.52	1,749,210,121.85
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	9,090,513,351.29	9,078,814,320.43
其他权益工具投资	538,534,155.58	697,383,702.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	177,214,154.09	190,172,666.55
固定资产	27,274,909.52	25,695,418.76
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产	8,975,248.40	8,153,774.95
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	9,842,511,818.88	10,000,219,882.69
资产总计	12,541,227,783.40	11,749,430,004.54
流动负债：		
短期借款	690,717,638.88	570,614,775.04
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	180,000,000.00	1,118,586,000.00
应付账款	553,301.49	696,517.93
预收款项	2,768,392.57	2,087,537.17
合同负债		
应付职工薪酬	498,156.09	453,565.09
应交税费	4,559,388.03	855,746.17
其他应付款	625,852,937.77	573,189,541.64
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	270,230,250.00	
其他流动负债		
流动负债合计	1,775,180,064.83	2,266,483,683.04
非流动负债：		
长期借款		270,281,250.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		

递延所得税负债	20,035,979.99	59,748,366.59
其他非流动负债		
非流动负债合计	20,035,979.99	330,029,616.59
负债合计	1,795,216,044.82	2,596,513,299.63
股东权益：		
股本	4,474,120,421.00	4,474,120,421.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,984,788,803.61	3,983,870,803.61
减：库存股	159,300,000.00	
其他综合收益	60,107,940.00	180,163,099.82
专项储备		
盈余公积	617,596,997.05	430,443,777.70
未分配利润	1,768,697,576.92	84,318,602.78
股东权益合计	10,746,011,738.58	9,152,916,704.91
负债和股东权益总计	12,541,227,783.40	11,749,430,004.54

（五）母公司利润表

单位：元

科目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	38,434,332.79	42,021,107.19
减：营业成本	11,066,957.75	12,836,758.75
税金及附加	3,884,261.74	3,510,004.94
销售费用		
管理费用	22,699,864.24	30,399,475.11
研发费用		
财务费用	-52,018,314.84	
其中：利息费用	31,491,294.37	33,177,461.17
利息收入	13,599,405.89	2,043,191.93
加：其他收益	65,498.34	1,003,916.73
投资收益（损失以“-”号填列）	1,736,763,130.86	43,984,671.68

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	22,949,030.86	22,172,901.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	27,640.00	14,656.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	81,887,483.99	4,975,366.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-9,410.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,871,535,906.64	45,253,479.09
加：营业外收入	1,000.00	224.04
减：营业外支出	4,713.15	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,871,532,193.49	45,253,703.13
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,871,532,193.49	45,253,703.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,871,532,193.49	45,253,703.13
（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	-120,055,159.82	-19,741,070.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-119,137,159.82	-19,741,070.31
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	-119,137,159.82	-19,741,070.31
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	-918,000.00	
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-918,000.00	
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	1,751,477,033.67	25,512,632.82

(六) 母公司现金流量表

单位：元

科目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,458,451,151.72	6,068,410,725.19
经营活动现金流入小计	5,458,451,151.72	6,068,410,725.19
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	9,685,303.47	14,773,507.24
支付的各项税费	5,098,258.54	5,595,233.29
支付其他与经营活动有关的现金	7,268,863,984.50	6,013,401,597.12
经营活动现金流出小计	7,283,647,546.51	6,033,770,337.65
经营活动产生的现金流量净额	-1,825,196,394.79	34,640,387.54
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		17,883,359.82
取得投资收益所收到的现金	1,725,064,100.00	36,811,770.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	22,724.86	
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		
投资活动现金流入小计	1,725,086,824.86	54,695,129.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	65,471.64	1,238,040.33
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	-	-
投资活动现金流出小计	65,471.64	1,238,040.33
投资活动产生的现金流量净额	1,725,021,353.22	53,457,089.49
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	1,190,000,000.00	840,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	1,190,000,000.00	840,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,070,000,000.00	860,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39,936,870.67	48,184,566.25
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,109,936,870.67	908,184,566.25
筹资活动产生的现金流量净额	80,063,129.33	-68,184,566.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	84.67	87,121.19
五、现金及现金等价物净增加额	-20,111,827.57	20,000,031.97
加：期初现金及现金等价物余额	20,615,140.92	615,108.95
六、期末现金及现金等价物余额	503,313.35	20,615,140.92

三、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

(二)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。

四、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）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。

（三）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计

量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方

的重大交易；③ 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④ 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：① 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；② 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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收益，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表

中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司根据收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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

该类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)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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：① 应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；或② 金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：① 发行方或债务人发生重大财务困难；② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十) 应收票据及应收款项

1、 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的除关联方商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致，关联方商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与银行承兑汇票一致。

2、 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。根据信用风险特征，将应收账款及其他应收款划分为三个组合，

分别为以账龄表为基础预期信用损失组合、同一集团内关联方组合和其他风险组合。其他风险组合系结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，确认预期信用损失率为 0，其他风险组合包括：（1）应收海南南方航空发展有限公司的款项；（2）应收唐山国丰钢铁有限公司的保证金。对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

江西方大钢铁集团有限公司合并范围内的关联方企业不计提应收款项的预期信用损失准备，附注中列示为同一集团内关联方组合。

（十一）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途物资、委托加工物资、原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品和开发产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十三) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

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，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始投资成本包括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。

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初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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

股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司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应享有的比例计算归

属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，预计净残值率 3%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30	3.23
机器设备	15	6.47
运输设备	15	6.47
电子及其它设备	5	19.40

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十九) 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	权利证书证载年限	土地使用权证
计算机软件	5	预计更新情况
商标权	10	预计可使用寿命

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存

在资产的，将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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务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。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十五) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负

债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业 中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：
①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七）收入

1、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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司在该段时间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，本公司会考虑下列迹象：

- 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实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

4) 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本公司(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)本公司作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入,根据销售方式不同,收入确认的具体方法如下:

- ①根据销售合同约定,生产建筑用材通常以钢材运离仓库作为销售收入的确认时点;
- ②汽车零部件用钢通常以客户验收确认作为销售收入的确认时点。

(二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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)]。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其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、制造费用等、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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

-本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

-本公司为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十九) 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，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益、营业外收入或冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益、营业外收入或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递

延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（三十一）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，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，进行如下评估：

— 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

— 承租人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；

— 承租人是否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，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和

非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

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。

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

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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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：

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

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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 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；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或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。

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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。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，将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：

- 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；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 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；

- 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；

- 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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注四、（九）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（三十二）套期会计

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益或其他综合收益以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司指定为被套期项目主要为使本公司面临外汇风险的外币借款和利率风险的浮动利率借款。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。本公司将外汇衍生工具的远期要素单独分拆，只将排除远期要素后的部分指定为套期工具。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目

现金流量变动的程度。套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本公司将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

本公司将远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，同时按照系统合理的方法将被指定为套期工具当日的远期要素价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益或其他综合收益的期间内摊销。摊销金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当套期关系不再满足运用套期会计的标准（包括套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使），本公司终止使用套期会计。当终止采用套期会计时，被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易发生，并根据上述会计政策进行确认计量。被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（三十三）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清

偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十四) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十五) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之

后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额
	合并报表
递延所得税资产	149,437.63
递延所得税负债	140,982.62
盈余公积	
未分配利润	6,935.52
少数股东权益	1,519.49
所得税费用	-16,774.57
少数股东损益	683.77

2、其他会计政策变更

本报告期内无其他会计政策变更。

(二) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

(三十八) 前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正事项。

(三十九) 利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	8.25%、16.50%、20%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 萍钢国际（亚洲）有限公司注册地为香港，根据税局规定，200 万港元的所得税税率为 8.25%，超过部分的所得税税率为 16.50%。

(2) 湖口方大物业服务有限公司、萍乡方大环境监测服务有限公司、甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司、甘肃悦容服饰有限公司、东乡族自治县西域行服饰有限公司、东乡族自治县凤凰山服饰有限公司及甘肃方大通特新材料有限公司符合小型微利企业的条件，根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号》的最新规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局 2022 年第 13 号公告》最新规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

七、合并财务报表主要科目情况

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	3,723.60	11,609.00
银行存款	512,159,737.38	549,040,910.23
其他货币资金	8,121,552,460.63	6,931,959,166.88
存放财务公司存款		
合计	8,633,715,921.61	7,481,011,686.11
其中：存放在境外的款项总额		
其中：使用有限制的款项总额	8,121,233,491.52	6,481,792,655.92

注：期末货币资金中包括非现金等价物 8,121,233,491.52 元。

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	191,836.00	164,196.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	191,836.00	164,196.00
合计	191,836.00	164,196.00

注：期末交易性金融资产其他系本公司持有的中国工商银行发行纪念金条。

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,365,852,159.64	1,234,814,379.42
商业承兑汇票	5,865,000,000.00	6,825,000,000.00
小计	7,230,852,159.64	8,059,814,379.42

项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	7,230,852,159.64	8,059,814,379.42

2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,298,319,150.02
商业承兑汇票	200,000,000.00
合计	1,498,319,150.02

3、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	52,207,459.93	96,645,815.41
1-2 年（含 2 年）	6,063.00	269,427.81
2-3 年（含 3 年）		3,542,557.76
3 年以上	3,605,041.35	282,295.22
小计	55,818,564.28	100,740,096.20
减：坏账准备	4,576,678.73	3,687,864.00
合计	51,241,885.55	97,052,232.20

2、按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
预计全部无法收回					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的					
应收账款	55,818,564.28	100.00	4,576,678.73	8.20	51,241,885.55
其中：					
以账龄表为基础预期信用损失组合	40,446,386.27	72.46	4,576,678.73	11.32	35,869,707.54
同一集团内关联方组合	13,801,484.08	24.73			13,801,484.08
其他风险组合	1,570,693.93	2.81			1,570,693.93
合计	55,818,564.28	100.00	4,576,678.73	8.20	51,241,885.55

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的					
应收账款					
其中：					
预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的					
的应收账款	100,740,096.20	100.00	3,687,864.00	3.66	97,052,232.20
其中：					
以账龄表为基础预期信用损失组合	9,614,637.97	9.54	3,687,864.00	38.36	5,926,773.97
同一集团内关联方组	91,125,458.23	90.46			91,125,458.23

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合					
其他风险组合					
合计	100,740,096.20	100.00	3,687,864.00	3.66	97,052,232.20

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

3、按组合计提坏账准备

(1) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,978,906.58	1,109,367.20	3.00
1 至 2 年	270.00	101.84	37.72
2 至 3 年			
3 年以上	3,467,209.69	3,467,209.69	100.00
合计	40,446,386.27	4,576,678.73	

(2) 组合中，同一集团内关联方计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 1	13,459,162.65		
公司 2	330,127.08		
公司 3	11,155.00		
公司 4	1,039.35		
合计	13,801,484.08		

4、坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,687,864.00	888,814.73				4,576,678.73
以账龄表为基础预期信用损失组合	3,687,864.00	888,814.73				4,576,678.73
合计	3,687,864.00	888,814.73				4,576,678.73

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司 1	37,078,168.17	66.43	1,065,224.23
公司 2	13,459,162.65	24.11	
公司 3	3,184,914.47	5.71	3,184,914.47
公司 4	796,804.40	1.43	23,904.13
公司 5	330,127.08	0.59	
合计	54,849,176.77	98.27	4,274,042.83

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	184,638,539.74	99,238,310.12
应收账款		
合计	184,638,539.74	99,238,310.12

2、年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
商业承兑汇票	
合计	2,000,000.00

3、 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	12,352,922,839.03
商业承兑汇票	
合计	12,352,922,839.03

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5、 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,540,455,715.99	99.99	4,998,494,002.55	97.94
1-2 年 (含 2 年)	89,429.81		104,376,608.24	2.05
2-3 年 (含 3 年)	76,620.24		228,440.81	
3 年以上	223,872.37	0.01	349,813.46	0.01
合计	5,540,845,638.41	100.00	5,103,448,865.06	100.00

2、 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的预付账款。

3、 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
公司 1	4,727,483,249.24	85.32
公司 2	296,072,949.76	5.34
公司 3	235,258,765.41	4.25

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
公司 4	86,907,666.75	1.57
公司 5	52,713,681.04	0.95
合计	5,398,436,312.20	97.43

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	39,072,000.00	
其他应收款	11,553,807,925.00	9,926,170,578.81
合计	11,592,879,925.00	9,926,170,578.81

1、 应收股利**(1) 应收股利情况**

项目或被投资单位	年末余额	年初余额
天津沪旭盛京企业管理中心（有限合伙）	2,287,500.00	
新元素(天津)投资管理中心（有限合伙）	36,784,500.00	
小计	39,072,000.00	
减：坏账准备		
合计	39,072,000.00	

2、 其他应收款**(1) 按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,657,270,733.23	9,824,059,550.26
1-2 年（含 2 年）	9,800,675,669.22	3,227,338.92
2-3 年（含 3 年）	1,341,554.63	604,089.59
3 年以上	448,882,332.54	531,138,193.19
小计	11,908,170,289.62	10,359,029,171.96
减：坏账准备	354,362,364.62	432,858,593.15

账龄	年末余额	年初余额
合计	11,553,807,925.00	9,926,170,578.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工借款	2,293,304.01	5,065,818.68
保证金及押金	153,334,945.97	129,091,615.27
往来款等	11,752,542,039.64	10,224,871,738.01
小计	11,908,170,289.62	10,359,029,171.96
减：坏账准备	354,362,364.62	432,858,593.15
合计	11,553,807,925.00	9,926,170,578.81

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	387,133,211.80	3.25	289,133,211.80		98,000,000.00
其中：预计全部无法收回	287,133,211.80	2.41	287,133,211.80	100.00	
预计部分无法收回	100,000,000.00	0.84	2,000,000.00	2.00	98,000,000.00
预计全部可收回					
按组合计提坏账准备的其他	11,521,037,077.82	96.75	65,229,152.82		11,455,807,925.00

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收款					
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	119,214,582.81	1.00	65,229,152.82	54.72	53,985,429.99
同一集团内关联方组合	1,601,822,495.01	13.45			1,601,822,495.01
其他风险组合	9,800,000,000.00	82.30			9,800,000,000.00
合计	11,908,170,289.62	100.00	354,362,364.62		11,553,807,925.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	287,219,211.80	2.77	287,219,211.80	100.00	
其中：预计全部无法收回	287,219,211.80	2.77	287,219,211.80	100.00	
预计部分					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无法收回					
预计全部可收回					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
应收款	10,071,809,960.16	97.23	145,639,381.35		9,926,170,578.81
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	171,455,931.65	1.66	145,639,381.35	84.94	25,816,550.30
同一集团内关联方组合	354,028.51				354,028.51
其他风险组合	9,900,000,000.00	95.57			9,900,000,000.00
合计	10,359,029,171.96	100.00	432,858,593.15		9,926,170,578.81

(4) 单项计提坏账准备的其他应收款单位情况

①年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

单位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 1	185,307,059.83	185,307,059.83	100.00	预计无法收回
公司 2	76,757,038.19	76,757,038.19	100.00	预计无法收回
公司 3	13,961,700.90	13,961,700.90	100.00	企业已被吊销

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 4	11,107,412.88	11,107,412.88	100.00	已破产重整, 预计无法收回
公司 5	100,000,000.00	2,000,000.00	2.00	预计部分无法收回
合 计	387,133,211.80	289,133,211.80		

②年初单项计提坏账准备的其他应收款单位情况:

单 位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 1	185,307,059.83	185,307,059.83	100.00	预计无法收回
公司 2	76,757,038.19	76,757,038.19	100.00	预计无法收回
公司 3	13,961,700.90	13,961,700.90	100.00	企业已被吊销
公司 4	11,193,412.88	11,193,412.88	100.00	已破产重整, 预计无法收回
合 计	287,219,211.80	287,219,211.80	100.00	

(5) 按组合计提坏账准备的其他应收款

① 组合中, 以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	55,572,678.22	46.62	2,370,004.53	24,100,450.21	14.06	607,331.32
1 至 2 年	651,229.22	0.55	145,235.64	3,160,338.92	1.84	1,188,919.50
2 至 3 年	1,341,554.63	1.12	1,064,791.91	596,061.08	0.35	244,146.62
3 年以上	61,649,120.74	51.71	61,649,120.74	143,599,081.44	83.75	143,598,983.91
合 计	119,214,582.81	100.00	65,229,152.82	171,455,931.65	100.00	145,639,381.35

② 组合中，同一集团内关联方计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 1	104,500.00			284,500.00		
公司 2				48,028.51		
公司 3	21,500.00			21,500.00		
公司 4	1,601,689,495.01					
公司 5	7,000.00					
合计	1,601,822,495.01			354,028.51		

③ 组合中，其他风险组合的其他应收款

单位名称	年末余额	坏账准备
公司 1	9,800,000,000.00	
合计	9,800,000,000.00	

(6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		145,639,381.35	287,219,211.80	432,858,593.15
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			1,914,000.00	1,914,000.00
本年转回		80,407,059.73		80,407,059.73
本年转销				
本年核销		3,168.80		3,168.80
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额		65,229,152.82	289,133,211.80	354,362,364.62

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司 1	往来款	9,800,000,000.00	1 至 2 年	82.30	
公司 2	往来款	1,601,689,495.01	1 年以内	13.45	
公司 3	往来款	185,307,059.83	3 年以上	1.56	185,307,059.83
公司 4	押金保证金	100,000,000.00	3 年以上	0.84	2,000,000.00
公司 5	往来款	76,757,038.19	3 年以上	0.64	76,757,038.19
合计		11,763,753,593.03		98.79	264,064,098.02

(八) 存货

1、 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,571,327,737.76	149,527.83	1,571,178,209.93
库存商品	278,262,496.46	850,491.79	277,412,004.67
委托加工物资	22,787,339.79		22,787,339.79
在途物资	858,450,465.15		858,450,465.15
低值易耗品	71,126.52		71,126.52
发出商品	1,739,051.17		1,739,051.17
开发产品	49,207,227.94		49,207,227.94

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	2,781,845,444.79	1,000,019.62	2,780,845,425.17

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,598,271,724.48	1,280,169.26	1,596,991,555.22
库存商品	352,432,745.56	2,508,475.93	349,924,269.63
委托加工物资	17,326,928.36		17,326,928.36
在途物资	741,310,549.14		741,310,549.14
低值易耗品	69,799.72		69,799.72
发出商品	3,157,844.40		3,157,844.40
开发产品	65,087,626.20		65,087,626.20
合计	2,777,657,217.86	3,788,645.19	2,773,868,572.67

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,280,169.26	149,527.83			1,280,169.26		149,527.83
库存商品	2,508,475.93	850,491.79			2,508,475.93		850,491.79
合计	3,788,645.19	1,000,019.62			3,788,645.19		1,000,019.62

3、借款费用资本化情况

本账户期末余额中借款费用资本化金额为 2,923,623.63 元。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
天津沪旭盛京企业管理中心(有限合伙)	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税		98,121,570.84

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	16,825,880.96	73,782,143.77
预缴城市维护建设税		18,091.53
预缴教育费附加		7,728.60
预缴地方教育费附加		5,152.32
预缴土地增值税	1,036,879.30	948,987.07
合计	17,862,760.26	172,883,674.13

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	745,378,648.06		745,378,648.06	810,533,770.11		810,533,770.11
合计	745,378,648.06		745,378,648.06	810,533,770.11		810,533,770.11

2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
二、联营企业				
江西杭氧萍钢气体有限公司	123,502,335.68			22,949,030.86
甘肃纳力鹰电子科技有限公司	2,309,049.42			950,658.43
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	24,161,214.76			273,314.41
凌源钢铁股份有限公司	655,743,666.29			-73,860,700.00
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	4,817,503.96			18,171.82

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
小计	810,533,770.11			-49,669,524.48
合计	810,533,770.11			-49,669,524.48

(续)

被投资单位名称	本年增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
二、联营企业				
江西杭氧萍钢气体有限公司			11,250,000.00	
甘肃纳力鹰电子科技有限公司				
甘肃方大九间棚科技发展有限公司				
凌源钢铁股份有限公司		-4,235,597.57		
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司				
小计		-4,235,597.57	11,250,000.00	
合计		-4,235,597.57	11,250,000.00	

(续)

被投资单位名称	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余额
	其他		
二、联营企业			
江西杭氧萍钢气体有限公司		135,201,366.54	
甘肃纳力鹰电子科技有限公司		3,259,707.85	
甘肃方大九间棚科技发展有限公司		24,434,529.17	
凌源钢铁股份有限公司		577,647,368.72	
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司		4,835,675.78	
小计		745,378,648.06	

被投资单位名称	本年增减变	年末余额	减值准备年末余额
	动		
	其他		
合计		745,378,648.06	

(十二) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
江西银行股份有限公司	16,570,028.77	21,219,834.23
九江银行股份有限公司	154,815,273.07	254,326,022.28
河南金马能源股份有限公司	66,212,148.70	141,882,540.45
赣州银行股份有限公司	290,822,400.00	269,841,000.00
江西辰宇粉体制品有限责任公司		
临汾万鑫达焦化有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
南昌中科创业投资有限责任公司	5,114,305.04	5,114,305.04
上海萍源贸易有限公司		
广西萍桂钢铁有限公司		
上海欣萍贸易有限公司		
安徽萍钢商贸有限公司		
天津沪旭盛京企业管理中心（有限合伙）		
武汉合缘绿色生物股份有限公司	11,625,996.00	20,000,000.00
萍乡农村商业银行股份有限公司	39,889,840.00	39,889,840.00
海南方大航空发展有限公司	10,500,000,000.00	10,500,000,000.00
沈阳盛京方大混改投资基金管理中心（有限合伙）		
Battery Age Minerals limited	99,028.57	253,366.75
复星旅游文化集团	97,140,065.28	255,674,483.53
长江实业集团有限公司	33,374,632.65	
合计	11,220,663,718.08	11,513,201,392.28

2、非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江西银行股份有限公司	2,500,000.00		50,690,965.32			
九江银行股份有限公司	3,500,000.00	26,811,616.16				
河南金马能源股份有限公司	5,294,500.00		12,300,944.56			
赣州银行股份有限公司	2,019,600.00	155,700,166.24				
江西辰宇粉体制品有限责任公司			978,054.49			
临汾万鑫达焦化有限责任公司	1,500,000.00					
南昌中科创业投资有限责任公司			242,398.03			
上海萍源贸易有限公司			10,800,000.00			
广西萍桂钢铁有限			10,800,000.00			

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
公司						
上海欣萍贸易有限公司			10,800,000.00			
安徽萍钢商贸有限公司			10,800,000.00			
武汉合缘绿色生物股份有限公司			8,374,004.00			
萍乡农村商业银行股份有限公司		7,357,380.00				
Battery Age Minerals limited			20,011,890.39			
复星旅游文化集团			16,055,044.72	20,752,782.80		出售
长江实业集团有限公司			96,674.53			
合计	14,814,100.00	189,869,162.40	151,949,976.04	20,752,782.80		

(十三) 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,071,000,000.00	1,071,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,071,000,000.00	1,071,000,000.00
合 计	1,071,000,000.00	1,071,000,000.00

(十四) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	218,816,178.64	49,893,427.44	268,709,606.08
2、本年增加金额	240,614.16		240,614.16
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	240,614.16		240,614.16
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额	4,947,224.27	1,847,904.72	6,795,128.99
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,947,224.27	1,847,904.72	6,795,128.99
(3) 其他			
4、年末余额	214,109,568.53	48,045,522.72	262,155,091.25
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	62,321,575.79	16,215,363.74	78,536,939.53
2、本年增加金额	7,166,084.78	1,201,138.08	8,367,222.86
(1) 计提或摊销	6,986,724.86	1,201,138.08	8,187,862.94
(2) 其他	179,359.92		179,359.92
3、本年减少金额	1,421,421.24	600,569.03	2,021,990.27
(1) 处置			
(2) 其他转出	1,421,421.24	600,569.03	2,021,990.27
(3) 其他			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4、年末余额	68,066,239.33	16,815,932.79	84,882,172.12
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	146,043,329.20	31,229,589.93	177,272,919.13
2、年初账面价值	156,494,602.85	33,678,063.70	190,172,666.55

注：其他转出系调整公司投资性房地产部分转自用。

(十五) 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	10,276,732,662.24	10,552,369,708.64
固定资产清理		
合 计	10,276,732,662.24	10,552,369,708.64

1、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	9,975,078,833.76	11,245,936,530.12	738,837,956.93	1,554,079,891.75		23,513,933,212.56
2. 本年增加金额	150,382,565.68	545,494,508.67	55,438,902.91	126,759,747.54	22,565,305.58	900,641,030.38
(1) 购置	6,806,952.25	115,534,032.48	55,438,902.91	83,829,249.48	22,565,305.58	284,174,442.70
(2) 在建工程转入	138,628,389.16	429,960,476.19		42,930,498.06		611,519,363.41
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	4,947,224.27					4,947,224.27
3. 本年减少金额	35,285,268.56	112,904,659.87	8,416,243.95	17,902,124.22		174,508,296.60
(1) 处置或报废		44,258,176.60	8,416,243.95	5,046,992.73		57,721,413.28
(2) 其他	35,285,268.56	68,646,483.27		12,855,131.49		116,786,883.32
4. 年末余额	10,090,176,130.88	11,678,526,378.92	785,860,615.89	1,662,937,515.07	22,565,305.58	24,240,065,946.34
二、累计折旧						
1. 年初余额	3,956,006,953.99	7,485,474,770.48	278,671,833.09	1,174,646,330.02		12,894,799,887.58
2. 本年增加金额	269,422,155.52	599,308,456.74	106,610,640.70	133,325,502.51	4,744,531.66	1,113,411,287.13
(1) 计提	268,000,734.28	599,308,456.74	106,610,640.70	133,325,502.51	4,744,531.66	1,111,989,865.89

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 其他	1,421,421.24					1,421,421.24
(3) 合并增加						
3. 本年减少金额	14,553,450.93	78,871,995.12	4,384,945.06	13,831,115.84		111,641,506.95
(1) 处置或报废		35,039,398.57	4,384,945.06	1,306,221.27		40,730,564.90
(2) 其他	14,553,450.93	43,832,596.55		12,524,894.57		70,910,942.05
4. 年末余额	4,210,875,658.58	8,005,911,232.10	380,897,528.73	1,294,140,716.69	4,744,531.66	13,896,569,667.76
三、减值准备						
1. 年初余额		66,763,616.34				66,763,616.34
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 年末余额		66,763,616.34				66,763,616.34
四、账面价值						
1. 年末账面价值	5,879,300,472.30	3,605,851,530.48	404,963,087.16	368,796,798.38	17,820,773.92	10,276,732,662.24

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2. 年初账面价值	6,019,071,879.77	3,693,698,143.30	460,166,123.84	379,433,561.73		10,552,369,708.64

注 1：本期固定资产增加中其他系公司投资性房地产转自用部分金额。

注 2：本期其他减少系公司固定资产转入在建工程。

(2) 报告期末固定资产抵押情况详见附注六、（六十）。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
九江方大环保科技有限公司房屋 建筑物	34,334,014.65	正在办理
合计	34,334,014.65	

(十六) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	233,722,857.75	306,357,058.63
工程物资	6,744,235.40	12,170,378.81
合计	240,467,093.15	318,527,437.44

1、 在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	233,722,857.75		233,722,857.75	306,357,058.63		306,357,058.63
合计	233,722,857.75		233,722,857.75	306,357,058.63		306,357,058.63

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
湘东炼钢厂转炉三次除尘系统改造工程	2,841,891.17	3,117,243.20	5,959,134.37		
安源轧钢厂加热炉烟气超低排放改造工程	8,214,498.63	4,747,472.78	12,961,971.41		
安源轧钢厂高棒加热炉大修	5,443,528.58	777,646.94	6,221,175.52		
安源炼铁厂高炉热风炉烟气超低排放改造工程	9,220,818.50	12,184,915.53	21,405,734.03		
安源炼铁厂4#高炉大修项目	3,703,872.69	30,641,802.07	34,345,674.76		

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
安源炼钢厂 废钢场噪声 治理工程	1,601,543.39	267,741.64	1,869,285.03		
安源炼钢厂 3号转炉一 次除尘系统 超低排放改 造工程	1,216,529.98	3,818,027.74	5,034,557.72		
安源炼铁厂 混匀料场智 能改造工程		2,373,959.00			2,373,959.00
安源炼铁厂 原料料棚抑 尘治理工程		3,907,165.17			3,907,165.17
湘东炼铁厂 1#高炉大修 项目		4,169,133.25			4,169,133.25
安源炼铁厂 2*90m ² 烧结 机烟气超低 排放改造工 程		18,872,725.53	18,872,725.53		
安源炼铁厂 180m ² 烧结 机烟气超低 排放改造工 程		10,288,531.01	10,288,531.01		
炼铁厂东区 高炉水渣蒸 汽综合处理 项目	28,344,626.21	2,482,104.55	30,826,730.76		
2#高炉 2022 年大修项目	32,071,866.12	23,146,754.62	18,146,754.62		37,071,866.12
东区 3 号高 炉大修	43,521,878.78		43,521,878.78		
炼铁厂西区 喷煤新增制 粉系统	10,225,579.42	3,460,478.76	13,686,058.18		
炼铁厂西区 烧结新建脱 硝项目	57,495,188.79	4,029,925.25	61,525,114.04		

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
九江钢铁 2 号码头以新代旧项目	21,206,719.65	1,861,630.48	23,068,350.13		
东区烧结机尾、成品除尘器工程	18,101,631.62	1,033,774.34	19,135,405.96		
产供销一体化系统	10,384,823.37		10,384,823.37		
1 号高炉 2023 年大修项目		53,674,386.79	42,382,539.92		11,291,846.87
综合堆场项目		5,761,467.88	5,761,467.88		
巴塞罗酒店项目	2,053,554.88	202,620.56	1,720,673.38		535,502.06
混凝土	937,660.21		741,660.21		196,000.00
巴丘 31、32# 硐	2,038,600.14	224,069.93			2,262,670.07
31、32 硐口领用火工品	1,148,883.19	151,492.91			1,300,376.10
31、32 硐口采掘工程款	4,006,456.03	1,014,108.40			5,020,564.43
合计	263,780,151.35	192,209,178.33	387,860,246.61		68,129,083.07

2、工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料						
工程物资	6,744,235.40		6,744,235.40	12,170,378.81		12,170,378.81
合计	6,744,235.40		6,744,235.40	12,170,378.81		12,170,378.81

(十七) 使用权资产

1、使用权资产

项目	土地租赁	商铺租赁	厂房租赁	合计

项 目	土地租赁	商铺租赁	厂房租赁	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	429,005.79	372,363.58	1,402,888.69	2,204,258.06
2. 本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本年减少金额		372,363.58		372,363.58
(1) 处置或报废		372,363.58		372,363.58
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 年末余额	429,005.79		1,402,888.69	1,831,894.48
二、累计折旧				
1. 年初余额	143,002.00	314,384.03	204,587.93	661,973.96
2. 本年增加金额	85,801.20	57,979.55	175,361.04	319,141.79
(1) 计提	85,801.20	57,979.55	175,361.04	319,141.79
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本年减少金额		372,363.58		372,363.58
(1) 处置或报废		372,363.58		372,363.58
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 年末余额	228,803.20		379,948.97	608,752.17
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并增加				
(3) 其他				

项 目	土地租赁	商铺租赁	厂房租赁	合计
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并减少				
(3) 其他				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	200,202.59		1,022,939.72	1,223,142.31
2. 年初账面价值	286,003.79	57,979.55	1,198,300.76	1,542,284.10

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	采矿权	土地使用权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	1,550,584,888.89	891,564,483.95	42,387,605.82	2,484,536,978.66
2. 本年增加金额		10,366,428.38	842,613.10	11,209,041.48
(1) 购置			842,613.10	842,613.10
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他		10,366,428.38		10,366,428.38
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4. 年末余额	1,550,584,888.89	901,930,912.33	43,230,218.92	2,495,746,020.14
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,104,216,832.38	294,093,793.45	37,690,774.06	1,436,001,399.89
2. 本年增加金额	102,011,021.47	19,610,603.55	1,885,608.65	123,507,233.67
(1) 计提	102,011,021.47	18,498,375.09	1,885,608.65	122,395,005.21

项 目	采矿权	土地使用权	软件	合计
(2) 其他		600,569.03		600,569.03
(3) 合并增加		511,659.43		511,659.43
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4. 年末余额	1,206,227,853.85	313,704,397.00	39,576,382.71	1,559,508,633.56
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	344,357,035.04	588,226,515.33	3,653,836.21	936,237,386.58
2. 年初账面价值	446,368,056.51	597,470,690.50	4,696,831.76	1,048,535,578.77

(1) 报告期末无无形资产抵押情况。

(2) 本期公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 本公司土地使用权均已办妥产权证书。

(4) 本期无形资产其他变动系江西萍钢实业股份有限公司投资性房地产中土地使用权转自用金额及甘肃方大百泉农业科技有限公司接受股东东乡族自治县东沃农牧投资发展有限公司无形资产出资产生。

(十九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
地下停车场	230,399.52		12,800.04		217,599.48
自动化大楼改造	373,040.42		74,155.44		298,884.98
方胜线路改造	604,859.87		50,405.04		554,454.83
九龙洞口建设	5,997,002.68		1,255,449.31		4,741,553.37
良山洞口建设	967,725.65		967,725.65		
征地补偿	157,068.35		130,611.50		26456.85
办公室装修	264,195.63		60,315.16		203,880.47
新、老区外墙立面 文化彩绘项目	791,170.58	1,268,300.21	987,554.71		1,071,916.08
堆焊滤袋	149,814.10		149,814.10		
合计	9,535,276.80	1,268,300.21	3,688,830.95		7,114,746.06

(二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,053,414.15	17,990,074.18	71,045,736.36	17,759,345.35
递延收益	24,104,876.31	6,026,219.08	26,093,156.19	6,523,289.05
内部交易未实现利润	36,918,518.64	9,229,629.66	19,018,743.96	4,754,685.99
可抵扣亏损	262,625.20	65,656.30	11,994,680.05	2,998,670.02
租赁负债	1,078,974.67	90,006.89	1,623,440.99	149,437.63
其他权益工具投资公允价 值变动	43,309,712.14	7,146,102.50		
合计	177,728,121.11	40,547,688.61	129,775,757.55	32,185,428.04

2、 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公	109,942,399.94	27,485,599.99	346,623,506.25	80,040,193.97

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
允价值变动				
固定资产及无形资产	523,254,872.54	130,813,718.16	680,315,669.15	170,078,917.29
500 万以下固定资产				
一次性扣除	738,371,561.46	184,592,890.37	848,475,801.38	212,118,950.35
使用权资产	1,223,142.26	101,197.64	1,542,284.09	140,982.62
合 计	1,372,791,976.20	342,993,406.16	1,876,957,260.87	462,379,044.23

注 1: 未经抵销的递延所得税负债中固定资产及无形资产系 2012 年 6 月以前, 本公司设有九江分公司(九江萍钢钢铁有限公司前身)、安钢分公司(萍乡萍钢安源钢铁有限公司前身)和萍钢分公司(萍乡萍钢钢铁有限公司前身)三家分公司; 2009 年江西萍钢实业股份公司股份改制, 三家分公司均因改制评估调账产生递延所得税负债; 2012 年江西萍钢实业股份有限公司重组, 将三家分公司改制产生的递延所得税负债分别转入对应的法人公司, 根据江西省国家税务局国税函[2012]330 号《关于江西萍钢实业股份有限公司期间费用分摊及递延所得税负债有关企业所得税处理问题的通知》规定, 江西萍钢实业股份有限公司三家分公司账面因股份制改制产生余额转由改制后的法人公司承接, 按期限 15 年平均摊销, 每年按当年摊销金额调增应纳税所得额。

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	354,649,265.16	436,052,982.32
递延收益	47,017,966.94	48,595,895.96
可抵扣亏损	621,150,237.72	700,835,056.71
应付职工薪酬	18,017,424.08	12,946,733.81
合 计	1,040,834,893.90	1,198,430,668.80

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		32,374,963.97	
2024 年	2,686,793.34	2,816,020.11	
2025 年	2,137,697.42	2,124,217.38	
2026 年	123,005,777.92	151,785,971.60	

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	472,899,230.78	511,733,883.65	
2028 年	20,420,738.26		
合计	621,150,237.72	700,835,056.71	

(二十一) 其他非流动资产

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
保修金	1,159,972.75		1,159,972.75	1,159,972.75		1,159,972.75
工程及设备款	23,712,994.68		23,712,994.68	28,191,372.19		28,191,372.19
减：一年内到期部分						
合计	24,872,967.43		24,872,967.43	29,351,344.94		29,351,344.94

(二十二) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	391,000,000.00	624,380,000.00
抵押借款	240,000,000.00	
保证借款	2,103,000,000.00	1,751,471,742.01
已贴现未到期的银行承兑汇票	240,696,225.00	195,988,073.31
短期借款-应付利息	7,460,213.11	3,717,827.00
已贴现未到期的商业承兑汇票	200,000,000.00	200,000,000.00
利息调整	-403,200.00	-846,222.22
合计	3,181,753,238.11	2,774,711,420.10

注 1：期末质押借款 391,000,000.00 元，其中宁波萍钢贸易有限公司以应收江西方大钢铁国际贸易有限公司 267,872,478.25 元货款质押向中国银行萍乡市分行借入 231,000,000.00 元，并由江西萍钢实业股份有限公司为该笔贷款提供担保；江西方大钢铁国际贸易有限公司以应收萍乡萍钢安源钢铁有限公司 161,088,112.19 元货款质押向中国银行萍乡市分行借入 160,000,000.00 元（已支

付全部借款利息，属于 2024 年度的利息 403,200.00 元作为抵减项列示短期借款），并由江西方大钢铁集团有限公司为该笔贷款提供担保。

注 2：期末抵押借款系九江萍钢钢铁有限公司向华融金融租赁股份有限公司宁波分公司的抵押借款；抵押物情况详见附注六、（六十）所有权或使用权受限制的资产披露。

注 3：期末保证借款系江西方大钢铁集团有限公司为江西萍钢股份实业有限公司、九江萍钢钢铁有限公司的借款提供连带保证；江西方大钢铁集团有限公司为萍乡萍钢安源钢铁有限公司、萍乡方大再生资源开发有限责任公司的借款提供最高额担保；萍乡萍钢安源钢铁有限公司为萍乡方大再生资源开发有限责任公司的借款提供最高额担保；萍乡萍钢安源钢铁有限公司为萍乡方源科技有限公司的借款提供连带保证；九江萍钢钢铁有限公司为九江方大科技有限公司的借款提供连带保证。

（二十三）应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,572,910,381.20	8,895,078,442.43
商业承兑汇票	317,500,000.00	658,000,000.00
信用证	2,421,360,000.00	2,091,500,000.00
合 计	12,311,770,381.20	11,644,578,442.43

（二十四）应付账款

1、 应付款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	3,081,611,938.05	3,035,754,247.08
工程及设备款	3,432,067,056.22	3,247,099,302.09
物流款	19,685,633.94	21,269,674.64
修理款	740,894.72	785,455.60
劳务费	3,468,884.03	1,413,992.74
合 计	6,537,574,406.96	6,306,322,672.15

2、 应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,935,083,134.71	5,667,078,496.80
1 至 2 年	216,362,735.51	495,817,247.61
2 至 3 年	269,050,206.54	76,017,081.65

账 龄	年末余额	年初余额
3 年以上	117,078,330.20	67,409,846.09
合 计	6,537,574,406.96	6,306,322,672.15

3、 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	65,856,408.70	货款未结清
公司 2	20,115,360.61	货款未结清
公司 3	11,483,099.98	货款未结清
公司 4	6,353,297.33	货款未结清
合 计	103,808,166.62	

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
租金	3,899,482.12	3,236,429.53
合 计	3,899,482.12	3,236,429.53

2、 预收款项按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,899,482.12	3,236,429.53
合 计	3,899,482.12	3,236,429.53

3、 账龄超过 1 年的重要预收款项

期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款等	1,594,569,507.89	1,572,623,881.68
预收房款	45,873,507.82	22,229,400.83
减：计入其他流动负债	186,751,515.12	183,188,402.28

项目	年末余额	年初余额
合计	1,453,691,500.59	1,411,664,880.23

(二十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,938,279.36	2,007,846,360.34	1,996,512,254.55	44,272,385.15
二、离职后福利-设定提存计划	311,973.73	169,958,880.36	170,270,854.09	
三、辞退福利		562,015.86	562,015.86	
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,250,253.09	2,178,367,256.56	2,167,345,124.50	44,272,385.15

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,629,801.90	1,670,134,490.95	1,660,513,683.83	40,250,609.02
2、职工福利费		98,114,867.26	98,114,867.26	
3、社会保险费	85,669.36	90,181,422.86	90,267,092.22	
其中：医疗保险费	78,573.51	80,015,380.77	80,093,535.45	
工伤保险费	7,095.85	10,117,622.68	10,124,718.53	
生育保险费		48,419.41	48,838.24	
4、住房公积金		120,967,023.72	120,967,023.72	
5、工会经费和职工教育经费	2,222,808.10	28,448,555.55	26,649,587.52	4,021,776.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	32,938,279.36	2,007,846,360.34	1,996,512,254.55	44,272,385.15

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	302,486.72	164,855,801.13	165,158,287.85	
2、失业保险费	9,487.01	5,103,079.23	5,112,566.24	
3、企业年金缴费				
合 计	311,973.73	169,958,880.36	170,270,854.09	

(二十八) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	56,985,226.70	73,730,340.78
企业所得税	188,181,570.98	101,570,202.77
个人所得税	4,680,034.51	6,085,790.72
城市维护建设税	2,949,862.55	3,717,658.94
资源税	363,673.63	214,977.51
房产税	9,681,790.64	7,950,617.22
土地使用税	5,715,768.28	4,341,080.90
教育费附加	1,404,220.22	1,945,898.93
地方教育费附加	935,681.80	1,297,266.02
印花税	21,309,659.24	12,002,954.47
环境保护税	1,487,434.38	5,512,217.36
可再生能源发展基金	287,336.24	255,705.65
国家重大水利工程基金	23,478.39	20,893.84
契税		3,664,291.03
水土保持补偿费	46,417.76	
合 计	294,052,155.32	222,309,896.14

(二十九) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	10,984,166.54	35,825,966.72
其他应付款	1,378,187,536.68	1,418,485,281.08

项目	年末余额	年初余额
合计	1,389,171,703.22	1,454,311,247.80

1、应付利息

本公司不存在逾期应付利息。

2、应付股利

项目	年末余额	年初余额
个人股东	984,166.54	1,705,966.72
福建荣宏投资有限公司		16,200,000.00
湖南金兴投资有限公司		7,920,000.00
萍乡博兴实业投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,984,166.54	35,825,966.72

3、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款等	496,168,068.38	403,030,377.60
保证金及押金	882,019,468.30	1,015,454,903.48
合计	1,378,187,536.68	1,418,485,281.08

(2) 其他应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	738,704,194.30	731,031,447.41
1 至 2 年	246,768,145.12	230,473,529.31
2 至 3 年	79,607,338.66	85,986,472.33
3 年以上	313,107,858.60	370,993,832.03
合计	1,378,187,536.68	1,418,485,281.08

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	10,500,000.00	往来款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
公司 2	7,562,632.75	长期客户保证金
公司 3	7,312,189.56	长期客户保证金
公司 4	7,386,411.72	长期客户保证金
公司 5	25,728,900.00	长期客户保证金
公司 6	11,375,943.23	长期客户保证金
公司 7	6,003,435.74	长期客户保证金
公司 8	8,444,000.00	长期客户保证金
公司 9	5,582,000.00	长期客户保证金
公司 10	11,417,182.73	长期客户保证金
公司 11	5,000,000.00	长期客户保证金
公司 12	5,033,000.00	长期客户保证金
合计	111,345,695.73	

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	1,189,355,782.31	717,362,875.99
1 年内到期的租赁负债	250,610.65	337,671.08
合计	1,189,606,392.96	717,700,547.07

(三十一) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	186,751,515.12	183,188,402.28
未终止确认的应收票据	1,057,622,925.02	2,160,724,161.23
合计	1,244,374,440.14	2,343,912,563.51

(三十二) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	1,400,776,334.90	1,634,997,874.05
保证借款	430,000,000.00	270,000,000.00
应付利息	401,444.46	281,250.00
减：一年内到期的长期借款	1,189,355,782.31	717,362,875.99

项目	年末余额	年初余额
合计	641,821,997.05	1,187,916,248.06

(三十三) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款额	1,224,452.40	1,907,244.71
租赁负债-未确认融资费用	-145,477.73	-283,803.72
减：一年内到期的租赁负债	250,610.65	337,671.08
合计	828,364.02	1,285,769.91

(三十四) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款		3,209,690.73
合计		3,209,690.73

1、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
化解过剩产能中央专项奖补资金	3,209,690.73	54,322,900.00	57,532,590.73		萍乡市湘东区财政局钢铁行业化解过剩产能中央专项奖补资金
合计	3,209,690.73	54,322,900.00	57,532,590.73		

(三十五) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	74,689,052.15	3,080,000.00	6,646,208.90	71,122,843.25	
合计	74,689,052.15	3,080,000.00	6,646,208.90	71,122,843.25	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年 计 入 营 业 外 收 入 金 额	本年计入其他 收益金额	其 他 变 动	年末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
108 烧结烟 气脱硫	6,424,423.71			928,832.28		5,495,591. 43	与资产 相关
烧结余热利 用发电项目	482,823.69			120,705.84		362,117.85	与资产 相关
安钢 180 烧 结机脱硫	2,746,533.94			445,384.08		2,301,149. 86	与资产 相关
2*90 烧结机 脱硫工程	3,913,221.57			516,029.28		3,397,192. 29	与资产 相关
湘东片除尘 改造工程	3,709,548.55			383,333.76		3,326,214. 79	与资产 相关
108 m ² 烧结 机超低排放 改造项目	29,657,333.33	640,000.00		2,014,522.10		28,282,811 .23	与资产 相关
安源炼铁厂 4 号高炉环 境除尘改造 工程	1,662,011.17			113,966.48		1,548,044. 69	与资产 相关
烧结烟气脱 硫工程	2,545,572.43			272,714.16		2,272,858. 27	与资产 相关
污染物治理 项目	2,812,703.94			169,267.64		2,643,436. 30	与资产 相关
主要污染物 减排专项资 金	1,998,422.67			158,412.36		1,840,010. 31	与资产 相关
中央大气污 染防治资金	18,736,457.15			1,387,885.72		17,348,571 .43	与资产 相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年 计入 营业 外收 入金 额	本年计入其他 收益金额	其 他 变 动	年末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
湘东炼铁厂 1#高炉半边 料仓除尘器 易地新建项 目工程		2,440,000.00		135,155.20		2,304,844. 80	与资产 相关
合 计	74,689,052.15	3,080,000.00		6,646,208.90		71,122,843 .25	

(三十六) 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
广西汉和投资有限责任 公司	66,000,000.00			66,000,000.00
湖南金兴投资有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00
福建荣宏投资有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
柳州市晨华贸易有限公 司	13,000,200.00			13,000,200.00
江西省赣州盛龙实业有 限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00
萍乡市芦溪县华康物资 有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00
萍乡市鹏翔物资有限公 司	4,353,300.00			4,353,300.00
山东恒信集团有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
萍乡市辉煌投资有限公 司	5,640,000.00		360,000.00	5,280,000.00

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州贵萍投资有限公司	2,972,059.00			2,972,059.00
辽宁方大集团实业有限公司	425,818,463.00			425,818,463.00
新余市鑫瑞投资有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
江西方大钢铁集团有限公司	2,321,956,003.00			2,321,956,003.00
福建建州物资贸易有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
江西富尔富矿业有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00
江西卓昊羽杰贸易有限公司	18,000,000.00		766,800.00	17,233,200.00
河南华工实业集团有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
新余市嘉锐工贸有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
共青城华尔顺投资中心 (有限合伙)	327,552,664.00			327,552,664.00
共青城富佳成投资中心 (有限合伙)	72,379,533.00			72,379,533.00
新余市达晟物资贸易有限公司	3,700,000.00			3,700,000.00
佛山市粤晖隆商贸有限公司	7,800,000.00			7,800,000.00
广东晨华贸易有限公司	708,333.00			708,333.00
7464 名自然人股东	956,622,930.00	25,475,467.00		982,098,397.00
共青城龙盛华投资中心 (有限合伙)	46,231,000.00			46,231,000.00

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
新余市百鑫贸易有限公司	23,000,000.00		23,000,000.00	
贵州德瑞工贸有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00
江西百硕贸易有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
新余市贝瑞贸易有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
新余市丁雨商贸有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
上海艾恩启商业管理有限责任公司	360,000.00			360,000.00
江西萍钢实业股份有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00
未确权股份专户（注1）	2,525,936.00		1,348,667.00	1,177,269.00
合计	4,474,120,421.00	55,475,467.00	55,475,467.00	4,474,120,421.00

注1：未确权股份专户系截至2023年12月31日尚未到江西省产权交易所进行确权登记的股东股份金额。

（三十七）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,975,495,076.97			3,975,495,076.97
其他资本公积	10,607,468.94	918,000.00		11,525,468.94
合计	3,986,102,545.91	918,000.00		3,987,020,545.91

（三十八）库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份		159,300,000.00		159,300,000.00
合计		159,300,000.00		159,300,000.00

注：库存股系法院裁定福建荣宏投资有限公司以其持有的萍钢股份3000万股作价15930万元抵偿债务。

(三十九) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	266,583,312.26	-263,511,190.27		20,752,782.80	-55,599,847.17	-228,580,385.86	-83,740.04	38,002,926.40	
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值	266,583,312.26	-263,511,190.27		20,752,782.80	-55,599,847.17	-228,580,385.86	-83,740.04	38,002,926.40	

变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	918,000.00	-918,000.00				-918,000.00		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	918,000.00	-918,000.00				-918,000.00		
其他债权投资公允价值变动								
金融资产负债重分类计入								

其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	267,501,312.26	-264,429,190.27	20,752,782.80	-55,599,847.17	-229,498,385.86	-83,740.04	38,002,926.40	

(四十) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	15,652,707.40	63,710,961.97	60,059,370.19	19,304,299.18
合计	15,652,707.40	63,710,961.97	60,059,370.19	19,304,299.18

(四十一) 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	430,443,777.70	187,153,219.35		617,596,997.05
合计	430,443,777.70	187,153,219.35		617,596,997.05

(四十二) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	21,507,925,860.22	20,526,218,533.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-9,155.28
调整后年初未分配利润	21,507,925,860.22	20,526,209,377.82
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,801,657,873.71	1,039,103,569.75
合并范围变化		
减：提取法定盈余公积	187,153,219.35	3,473,099.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本年	上年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	8,128,796.75	53,913,988.27
年末未分配利润	23,114,301,717.83	21,507,925,860.22

注：本期未分配利润-其他主要系联营企业凌钢股份确认的其他权益变动及出售复星旅游文化集团股票产生的。

（四十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本分类及明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,842,668,941.99	49,189,033,842.25	53,323,410,975.02	49,639,731,037.78
其他业务	181,590,338.92	164,609,123.22	254,046,964.28	228,682,141.70
合计	53,024,259,280.91	49,353,642,965.47	53,577,457,939.30	49,868,413,179.48

2、营业收入、成本、毛利明细

项目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			

项 目	本年发生额		
	收入	成本	毛利
钢筋	26,119,070,400.08	24,324,625,329.47	1,794,445,070.61
盘条	13,022,541,114.86	12,028,784,489.07	993,756,625.79
板材	6,425,294,419.43	5,743,977,120.74	681,317,298.69
连铸坯	519,952.51	473,113.31	46,839.20
其他	7,275,243,055.11	7,091,173,789.66	184,069,265.45
小计	52,842,668,941.99	49,189,033,842.25	3,653,635,099.74
其他业务			
让售材料	107,264,212.97	111,955,647.41	-4,691,434.44
房屋租赁	18,459,860.69	8,470,789.76	9,989,070.93
废旧物资让售	25,975,454.37	26,755,398.80	-779,944.43
其他	29,890,810.89	17,427,287.25	12,463,523.64
小计	181,590,338.92	164,609,123.22	16,981,215.70
合 计	53,024,259,280.91	49,353,642,965.47	3,670,616,315.44

续

项 目	上年发生额		
	收入	成本	毛利

项目	上年发生额		
	收入	成本	毛利
主营业务			
钢筋	26,982,543,095.17	25,328,670,706.45	1,653,872,388.72
盘条	14,197,996,316.42	13,244,446,811.18	953,549,505.24
板材	7,282,261,582.88	6,637,203,109.03	645,058,473.85
连铸坯	1,232,114.14	1,012,571.09	219,543.05
其他	4,859,377,866.41	4,428,397,840.03	430,980,026.38
小计	53,323,410,975.02	49,639,731,037.78	3,683,679,937.24
其他业务			
让售材料	174,572,297.69	180,268,614.11	-5,696,316.42
房屋租赁	23,126,683.28	9,431,970.91	13,694,712.37
废旧物资让售	33,827,782.20	32,459,277.05	1,368,505.15
其他	22,520,201.11	6,522,279.63	15,997,921.48
小计	254,046,964.28	228,682,141.70	25,364,822.58
合计	53,577,457,939.30	49,868,413,179.48	3,709,044,759.82

(四十四) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	35,953,910.69	51,286,543.83
教育费附加	18,812,546.80	24,901,307.83
资源税	2,423,806.33	1,334,589.06
土地增值税	403,363.01	6,764,406.34
房产税	32,403,671.49	25,906,300.49
土地使用税	19,155,424.83	14,484,976.06
车船使用税	1,397,066.63	1,401,678.39
印花税	57,299,497.29	44,720,013.62
地方教育费附加	12,541,232.77	17,363,177.49
环保税	2,962,981.56	12,102,283.64
国家重大水利工程建设基金	535,403.87	383,268.05
可再生能源发展基金	6,552,446.59	4,690,558.85
合计	190,441,351.86	205,339,103.65

(四十五) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,237,332.10	24,316,091.21
办公费	87,399.78	136,373.28

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,022,304.44	1,722,003.36
差旅费	1,081,015.97	1,002,021.82
折旧费	154,050.12	112,719.14
广告宣传费	33,072.63	4,670.56
通讯费	151,160.45	109,781.06
其他	1,344,427.51	1,826,222.07
修理费	72,386.20	1,210,700.76
物料消耗	1,855.75	2,902.97
劳动保护费	14,400.62	3,639.47
会务费	10,207,828.21	1,023,520.05
水电费	20,922.16	17,554.94
服务费	2,264,150.92	14,150.94
技术咨询费	2,358,490.57	2,830,188.69
租赁费	1,323.00	
合计	47,052,120.43	34,332,540.32

(四十六) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	368,948,310.33	638,639,921.05
折旧费	129,472,688.09	122,502,114.86
租赁费	696,632.86	1,093,164.35
差旅费	8,202,817.02	4,898,428.38
业务招待费	24,060,290.90	34,630,626.89
运输费	8,458.57	704,812.51
办公费	1,663,465.24	1,712,240.56
修理费	2,136,839.09	2,163,689.33
水电费	4,598,301.37	4,561,995.49
排污费	1,467,217.47	1,614,867.03
宣传费	1,220,156.89	1,193,142.80
会议费	1,399,690.40	1,596,877.40
通讯费	2,629,625.87	2,236,851.02
咨询费	217,043.50	178,449.36
劳动保护	1,424,042.15	530,454.04
审计、评估及中介费	2,543,735.49	3,106,403.74
交通费	2,395,049.29	1,120,824.21

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	2,583,371.05	2,987,804.33
无形资产摊销	128,487,071.09	134,187,724.56
长期待摊费用摊销	50,405.04	63,205.08
车辆使用费	446,571.80	438,198.18
服务费	5,353,127.28	9,424,515.98
环保及绿化费	10,224,708.92	12,005,882.46
码头费用	301,751.40	97,087.38
停产损失		5,656,492.78
其他	29,491,597.52	44,050,044.30
残疾人保障金		69,510.28
青苗补偿	103,223.52	164,326.80
使用权资产折旧	85,801.20	260,069.70
水土保持补偿费	126,243.45	
合计	730,338,236.80	1,031,889,724.85

(四十七) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	82,856,574.97	108,852,755.71

项目	本年发生额	上年发生额
材料消耗	634,675,268.29	535,030,810.74
其他费用	118,534.97	3,046,325.90
折旧费	10,720,008.53	11,358,584.25
合计	728,370,386.76	658,288,476.60

(四十八) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	174,516,787.12	174,659,993.07
减：利息收入	210,935,551.42	135,074,770.95
汇兑损益	-667,960.48	-177,058.91
其他	250.00	283.02
票据贴现息	45,877,791.30	219,043,920.79
手续费等	71,989,981.31	35,941,467.28
合计	80,781,297.83	294,393,834.30

(四十九) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
1、递延收益转入	6,646,208.90	4,923,219.65	6,646,208.90
2、增值税即征即退	72,777,875.67	63,137,298.61	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
3、财政扶持资金	15,127,900.00	115,444,000.00	15,127,900.00
4、代扣个税手续费	3,370,603.92	3,632,115.94	3,370,603.92
5、专项资金	20,000.00	20,000.00	20,000.00
6、企业培训补贴	18,500.00	265,500.00	18,500.00
7、稳岗补贴	668,118.79	1,804,042.26	668,118.79
8、企业扶持及财政奖励金	33,298,817.74	51,460,849.30	33,298,817.74
9、疫情期间跨省运费补贴	216,842.76	114,869.63	216,842.76
10、税收减免	5,963,380.05	6,628,874.71	5,963,380.05
11、湖口县财政局补助	110,000.00	90,000.00	110,000.00
12、湖口县发展和改革委员会补助		184,300.00	
13、湖口县就业创业服务中心就业补贴	391,074.49	152,000.00	391,074.49
14、湖口县科技和金融工作局县级科技计划项目经费	1,468,000.00	1,368,000.00	1,468,000.00
15、湖口县文化广电新闻出版旅游局文旅局转省级工业旅游示范基地奖补		100,000.00	
16、九江市市场监管局发明专利资助	15,000.00	5,000.00	15,000.00
17、九江市文化广电新闻出版旅游局景区纾困补助		30,000.00	
18、湖口县发展和改革委员会湖口重点用能企业在线监测系统补助资金		40,000.00	
19、香港政府 2022 保就业计划补贴		13,844.80	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
20、湖口县就业创业服务中心岗前培训补贴	1,000.00	14,500.00	1,000.00
21、一次性留工培训补助	123,000.00	3,809,500.00	123,000.00
22、一次性扩岗补贴	45,000.00	22,500.00	45,000.00
23、2022 年度国际贸易发展专项资金		8,023,537.00	
24、高新区财政税收奖励		23,210,000.00	
25、高新区 2021 年度批零住餐行业经济高质量发展的若干政策奖励		150,000.00	
26、萍乡市人力资源和社会保障局付职业技能竞赛补助款	130,000.00	140,000.00	130,000.00
27、萍乡经济技术开发区经济发展局拨款促进工业经济发展“十二条”奖励		100,000.00	
28、中共萍乡经济技术开发区党工委党群工作部 2022 年度企业引进人才奖励	402,000.00	200,000.00	402,000.00
29、江西省人力资源和社会保障厅江西省人力资源和社会保障厅高层次高技能领军人才资助		50,000.00	
30、研发补助	50,000.00	60,000.00	50,000.00
31、招商局奖励金		45,104.00	
32、振兴局奖励款		6,000.00	
33、社保中心补助款		3,500.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
34、湘东招商引资优惠政策		3,438,537.42	
35、白源街春节安全生产慰问金		10,000.00	
36、促进产业高质量发展专项资金预拨经费	4,880,000.00		4,880,000.00
37、南昌高新技术产业开发区企业网格化服务中心市级经济奖励	40,000,000.00		40,000,000.00
38、工业倍增先进企业奖励	100,000.00		100,000.00
39、龙头企业奖补资金	800,000.00		800,000.00
40、湘东区政务服务中心惠企资金	10.00		10.00
41、安源区政务服务中心 2023 年度惠企政策宣传奖补助金	10.00		10.00
42、湖口县科技和金融工作局 2021 年企业研发投入奖	50,000.00		50,000.00
43、湖口县委员会统一战线工作部奖励	10,000.00		10,000.00
44、湖口县商务局 2022 年度企业税收突出贡献奖	1,500,000.00		1,500,000.00
45、湖口县工业和信息化局补贴	698,300.00		698,300.00
46、湖口县政务服务中心电子印章使用奖补资金	20.00		20.00
47、监测计量补贴费	6,000.00		6,000.00
48、宁波北仑 2022 年奖励款	684,600.00		684,600.00
49、宁波经济技术开发区商务局限上商贸企业 2022 年发展扶持奖励第二批	400,000.00		400,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
50、宁波经济技术开发区商务局限上商贸企业 2023 年第一批发展扶持奖励拨付经费	380,000.00		380,000.00
51、宁波经济技术开发区甬保经济发展中心付第二批促进产业高质量发展专项资金预拨经费	860,000.00		860,000.00
52、宁波经济技术开发区商务局奖励	20,000.00		20,000.00
53、宁波经济技术开发区甬保经济发展中心付第十四批重点企业扶持专项	1,280,000.00		1,280,000.00
54、旅游发展奖励补助资金	100,000.00		100,000.00
55、工业发展专项奖励金	440,000.00		440,000.00
56、工业产品促销费奖补	400,000.00		400,000.00
57、技术改造项目奖补资金	1,526,000.00		1,526,000.00
58、高质量发展奖励金	355,000.00		355,000.00
合 计	195,333,262.32	288,697,093.32	122,555,386.65

(五十) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-49,669,524.48	-69,036,096.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	14,814,100.00	25,986,534.16
债务重组收益	588,054.66	222,409.34

项目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产持有期间的股利收入	46,436,957.56	53,198,750.00
理财收益等		6,075,290.77
合计	12,169,587.74	16,446,887.52

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	27,640.00	14,656.00
合计	27,640.00	14,656.00

(五十二) 信用减值损失**1、 信用减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-888,814.73	-1,464,431.95
其他应收款减值损失	78,493,059.73	10,703,979.44
合计	77,604,245.00	9,239,547.49

(五十三) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,000,019.62	-1,991,719.00
合计	-1,000,019.62	-1,991,719.00

(五十四) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产利得	10,482.83	1,358,761.03	10,482.83
合 计	10,482.83	1,358,761.03	10,482.83

(五十五) 营业外收入**1、 分类列示**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,322,900.13	5,764,142.23	4,322,900.13
其中：固定资产	4,322,900.13	5,764,142.23	4,322,900.13
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助		1,000,000.00	
违约金及罚款收入	54,416,612.79	30,599,456.15	54,416,612.79
其他	5,172,353.73	8,915,900.28	5,172,353.73
合 计	63,911,866.65	46,279,498.66	63,911,866.65

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/与收益 相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
不停产补助				1,000,000.00			与收益相关

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/与收益 相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
合计				1,000,000.00			

(五十六) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,194,034.60	68,679,045.89	1,194,034.60
其中：固定资产	1,194,034.60	68,679,045.89	1,194,034.60
无形资产			
对外捐赠	370,000.00	400,000.00	370,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	813,955.62	1,548,458.24	813,955.62
其他	10,587,820.40	193,854,598.00	10,587,820.40
合计	12,965,810.62	264,482,102.13	12,965,810.62

(五十七) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	494,855,493.19	543,858,888.41
递延所得税费用	-68,047,202.16	1,862,031.84
合计	426,808,291.03	545,720,920.25

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	2,228,724,176.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	557,181,044.02
子公司适用不同税率的影响	-1,551,824.39
调整以前期间所得税的影响	-4,532,615.70
非应税收入的影响	-71,110,740.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,673,485.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,540,649.97
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,425,128.20
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-90.91
加计扣除	-34,735,444.46
其他	
所得税费用合计	426,808,291.03

(五十八) 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他收益	109,946,087.25	214,000,797.15

项目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	3,167,215.44	8,574,764.97
利息收入	210,935,551.42	135,074,770.95
其他业务收入		3,344,828.56
递延收益	3,080,000.00	31,860,000.00
往来款等	50,159,118,710.08	67,025,475,836.70
合计	50,486,247,564.19	67,418,330,998.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	20,403,678.46	9,813,973.30
管理费用	91,174,902.25	141,185,156.07
营业外支出	10,522,746.83	10,725,702.33
手续费支出	28,172,680.66	25,943,082.67
其他业务成本		577,185.34
往来款等	49,730,196,085.06	73,185,069,711.63
合计	49,880,470,093.26	73,373,314,811.34

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
购买子公司购买日货币资金余额		409,310.49
合计		409,310.49

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
九江方大环保科技有限公司原股东转让款	75,244,619.55	75,244,619.55
合计	75,244,619.55	75,244,619.55

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现等融资净额		380,000,000.00
租赁负债	434,777.85	426,337.26
支付中荣汇通融资租赁（深圳）有限公司租赁咨询费		1,350,000.00
合计	434,777.85	381,776,337.26

（五十九）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年发生额	上年发生额
净利润	1,801,915,885.03	1,034,642,782.74
加：资产减值准备	1,000,019.62	1,991,719.00
信用减值损失	-77,604,245.00	-9,239,547.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,120,177,728.83	1,077,737,022.48
使用权资产折旧	319,141.79	435,430.79
无形资产摊销	122,395,005.21	127,134,748.88
长期待摊费用摊销	3,688,830.95	4,335,986.85
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）	-10,482.83	-1,358,761.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-3,128,865.53	62,914,903.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-27,640.00	-14,656.00
财务费用（收益以“-”号填列）	174,516,787.12	152,792,206.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,169,587.74	-16,446,887.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,362,260.57	15,588,356.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-119,385,638.07	-15,574,030.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,976,872.12	557,365,662.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,082,133,095.06	-12,911,632,137.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,866,201,983.53	6,950,401,175.78

补充资料	本年发生额	上年发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	47,012,728.10	-2,968,926,024.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	512,482,430.09	999,219,030.19
减：现金的年初余额	999,219,030.19	3,248,830,167.81
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-486,736,600.10	-2,249,611,137.62

2、 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	512,482,430.09	999,219,030.19
其中：库存现金	3,723.60	11,609.00
可随时用于支付的银行存款	512,156,753.37	549,040,203.89

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	321,953.12	450,167,217.30
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、年末现金及现金等价物余额	512,482,430.09	999,219,030.19
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		

注：本期现金流量表“现金及现金等价物余额”与“货币资金”差异，系扣除了使用受限制的非现金等价物所致。

（六十）所有权或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	8,121,233,491.52	保证金、司法冻结、POS 机保证金
应收票据	2,000,000.00	质押
固定资产	3,135,272,313.14	借款抵押
无形资产	6,948,900.40	土地使用权质押(注)
合 计	11,265,454,705.06	

注：九江方大环保科技有限公司土地使用权被前控股股东中冶建筑研究总院有限公司质押，质押需公司支付全部股权转让款后解质押。

项目	年初账面价值	受限原因
货币资金	6,481,792,655.92	保证金、定期存单质押
应收票据	4,500,000.00	票据质押开具银行承兑汇票
固定资产	2,821,577,138.08	借款抵押物
长期股权投资	130,075,000.00	借款质押
合计	9,437,944,794.00	

(六十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,284,769.36
-美元	488,398.76	7.0827	3,459,181.90
-港币	911,043.32	0.9062	825,587.46
其他应收款			1,787.93
-港币	1,973.00	0.9062	1,787.93

(六十二) 政府补助**1、政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1、递延收益转入	6,646,208.90	其他收益	6,646,208.90
2、增值税即征即退	72,777,875.67	其他收益	72,777,875.67

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
3、财政扶持资金	15,127,900.00	其他收益	15,127,900.00
4、技术改造项目奖补资金	1,526,000.00	其他收益	1,526,000.00
5、专项资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
6、企业培训补贴	18,500.00	其他收益	18,500.00
7、稳岗补贴	668,118.79	其他收益	668,118.79
8、企业扶持及财政奖励金	33,298,817.74	其他收益	33,298,817.74
9、疫情期间跨省运费补贴	216,842.76	其他收益	216,842.76
10、高质量发展奖励金	355,000.00	其他收益	355,000.00
11、湖口县财政局补助	110,000.00	其他收益	110,000.00
12、湖口县就业创业服务中心就业补贴	391,074.49	其他收益	391,074.49
13、湖口县科技和金融工作局县级科技计划项目经费	1,468,000.00	其他收益	1,468,000.00
14、九江市市场监管局发明专利资助	15,000.00	其他收益	15,000.00
15、湖口县就业创业服务中心岗前培训补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
16、一次性留工培训补助	123,000.00	其他收益	123,000.00
17、一次性扩岗补贴	45,000.00	其他收益	45,000.00
18、萍乡市人力资源和社会保障局付职业技能竞赛补助款	130,000.00	其他收益	130,000.00
19、中共萍乡经济技术开发区党工委党群工作部 2022 年度企业引进人才奖励	402,000.00	其他收益	402,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
20、研发补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
21、促进产业高质量发展专项资金预拨经费	4,880,000.00	其他收益	4,880,000.00
22、南昌高新技术产业开发区企业网格化服务中心市级经济奖励	40,000,000.00	其他收益	40,000,000.00
23、工业倍增先进企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
24、龙头企业奖补资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
25、湘东区政务服务中心惠企资金	10.00	其他收益	10.00
26、安源区政务服务中心 2023 年度惠企政策宣传奖补助金	10.00	其他收益	10.00
27、湖口县科技和金融工作局 2021 年企业研发投入奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
28、湖口县委员会统一战线工作部奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
29、湖口县商务局 2022 年度企业税收突出贡献奖	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
30、湖口县工业和信息化局补贴	698,300.00	其他收益	698,300.00
31、湖口县政务服务中心电子印章使用奖补资金	20.00	其他收益	20.00
32、监测计量补贴费	6,000.00	其他收益	6,000.00
33、宁波北仑 2022 年奖励款	684,600.00	其他收益	684,600.00
34、宁波经济技术开发区商务局限上商贸企业 2022 年发展扶持奖励第二批	400,000.00	其他收益	400,000.00
35、宁波经济技术开发区商务局限上商贸企业 2023 年第一批发展扶持奖励拨付经费	380,000.00	其他收益	380,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
36、宁波经济技术开发区甬保经济发展中心付第二批促进产业高质量发展专项资金预拨经费	860,000.00	其他收益	860,000.00
37、宁波经济技术开发区商务局奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
38、宁波经济技术开发区甬保经济发展中心付第十四批重点企业扶持专项	1,280,000.00	其他收益	1,280,000.00
39、旅游发展奖励补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
40、工业发展专项奖励金	440,000.00	其他收益	440,000.00
41、工业产品促销费奖补	400,000.00	其他收益	400,000.00

董事、监事、高级管理人员对 2023 年年度报告的书面确认意见

根据《非上市公众公司监督管理办法》的规定，作为公司的董事、监事和高级管理人员，我们在全面了解和审核公司 2023 年年度报告后，发表书面确认意见如下：

一、公司严格按照股份制公司财务制度规范运作，公司 2023 年年度报告公允地反映了公司本报告期的财务状况和经营成果。

二、保证公司 2023 年年度报告所披露的信息真实、准确、完整，承诺其中不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

（以下无正文）

(本页无正文，为江西萍钢实业股份有限公司《董事、监事、高级管理人员对2023年年度报告的书面确认意见》之签章页)

全体董事签字：

敖新华	黄成仁	黄智华
徐志新	谭兆春	颜建新
饶东云	凌建安	徐伟
居琪萍	付敏	

全体监事签字：

詹柏丹	曾业伟	尹爱国
尹晔珠	叶婷	傅成文

全体高级管理人员签字：

黄智华	黄莉华
-----	-----

