

山东钢铁股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-120

审计报告

XYZH/2025JNAA7B0207

山东钢铁股份有限公司

山东钢铁股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东钢铁股份有限公司（以下简称山东钢铁公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了山东钢铁公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 销售收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息参见财务报表附注“三、23. 收入确认原则和计量方法”以及附注“五、42. 营业收入和成本”。 山东钢铁公司的销售收入主要源于钢铁产品销售，属于在某一时点履行的履约	(1) 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性； (2) 执行分析性复核程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性，查找异常变动并分析其原因，对于异常情况，获



<p>义务，在客户取得相关商品的控制权时确认收入。2024 年度山东钢铁公司营业收入 820.94 亿元。营业收入是公司利润表的重要科目，是公司的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>取充分适当的证据作为支撑；</p> <p>（3）选取样本，检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价山东钢铁公司收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（4）执行细节测试，对本年度记录的交易选取样本，核对销售明细、销售合同、收款资料、发货单据、销售发票等以评价收入确认的真实性；</p> <p>（5）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；</p> <p>（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当；</p> <p>（7）就山东钢铁公司销售产品的相关交易，选取样本，对年末应收账款余额、合同负债余额及销售交易金额执行函证程序。</p>
--	---

2. 存货跌价准备的计提事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息参见财务报表附注“三、11. 存货”以及附注“五、8. 存货”。</p> <p>2024 年山东钢铁公司存货期末账面余额为 54.59 亿元，存货跌价准备为 1.95 亿元，期末账面价值为 52.64 亿元。存货为山东钢铁期末流动资产的重要组成部分，期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，可变现净值以存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。在计算存货可变现净值时，管理层需要做出重大</p>	<p>（1）对存货跌价准备相关的内部控制进行评估并对内部控制的运行有效性进行测试；</p> <p>（2）复核管理层的存货可变现净值估计的方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数；</p> <p>（3）抽取样本并复核管理层的可变现净值测试，包括获取期后销售单价以检验预计售价的合理性，对进一步加工成本、销售费用及相关税费的合理性进</p>



<p>判断和估计，特别是对于未来的售价、完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费等，为此我们确定将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>行评估；</p> <p>（4）复核公司提供的存货跌价准备计算表的计算是否准确；</p> <p>（5）执行存货监盘及抽盘程序，检查存货的状态及产品存放状况等。</p>
---	---

四、其他信息

山东钢铁公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山东钢铁公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山东钢铁公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东钢铁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东钢铁公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

许峰



中国注册会计师：

程安



中国 北京

二〇二五年四月二十八日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,864,781,300.19	6,141,499,546.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	402,306,119.19	1,129,039,513.88
应收账款	五、3	483,445,382.35	373,915,091.89
应收款项融资	五、5	337,720,409.80	519,131,063.37
预付款项	五、7	938,210,782.94	887,134,113.09
其他应收款	五、6	502,878,831.11	507,954,004.34
其中：应收利息			
应收股利		300,000.00	300,000.00
买入返售金融资产			
存货	五、8	5,263,983,221.05	4,814,050,714.60
合同资产	五、4		279,124.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	486,675,924.02	259,896,169.90
流动资产合计		13,280,001,970.65	14,632,899,341.64
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	五、11	1,833,231,785.55	1,936,348,762.96
其他权益工具投资	五、10	3,727,756.15	5,347,227.49
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	40,180,351,188.98	39,100,819,983.03
在建工程	五、13	2,015,523,632.92	4,109,749,555.82
生产性生物资产			
使用权资产	五、14	85,367,901.23	174,401,147.07
无形资产	五、15	5,804,597,055.56	5,924,077,993.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	1,704,713.76	1,843,873.92
递延所得税资产	五、17	920,179,780.90	853,705,243.85
其他非流动资产	五、18	1,183,757,806.22	12,223,084.00
非流动资产合计		52,028,441,621.27	52,118,516,872.02
资产总计		65,308,443,591.92	66,751,416,213.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	6,967,428,526.79	3,650,661,565.24
交易性金融负债			
应付票据	五、21	12,717,681,586.61	9,014,189,369.71
应付账款	五、22	6,841,046,884.92	9,556,438,771.17
预收款项			
合同负债	五、24	1,742,467,498.89	2,213,969,065.91
应付职工薪酬	五、25	563,773,365.04	450,643,395.86
应交税费	五、26	124,361,343.86	100,029,804.13
其他应付款	五、23	416,704,796.33	538,467,126.37
其中: 应付利息			
应付股利	五、23	1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	3,561,041,609.58	2,773,854,951.14
其他流动负债	五、28	219,410,602.76	287,699,366.19
流动负债合计		33,153,916,214.78	28,585,953,415.72
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	2,662,000,000.00	5,687,338,378.41
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	4,952,726.95	81,158,662.45
长期应付款	五、31		250,878,262.19
长期应付职工薪酬	五、32	790,107,608.40	831,794,186.85
预计负债	五、33	21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益	五、34	503,880,793.33	539,831,131.41
递延所得税负债	五、17	100,690,354.95	131,966,992.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,083,037,006.60	7,544,373,136.89
负 债 合 计		37,236,953,221.38	36,130,326,552.61
股东权益:			
股本	五、35	10,698,849,554.00	10,698,849,554.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	8,123,125,083.01	8,123,125,083.01
减: 库存股	五、37	120,379,514.17	
其他综合收益	五、38	-1,272,243.85	-8,052,772.51
专项储备	五、39	48,696,763.81	17,571,183.05
盈余公积	五、40	970,195,627.84	971,030,627.74
一般风险准备			
未分配利润	五、41	-936,446,737.97	1,328,737,267.67
归属于母公司股东权益合计		18,782,768,532.67	21,131,260,942.96
少数股东权益		9,288,721,837.87	9,489,828,718.09
股东权益合计		28,071,490,370.54	30,621,089,661.05
负债和股东权益总计		65,308,443,591.92	66,751,416,213.66

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,846,922,018.81	4,792,702,394.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		388,169,659.79	995,284,757.40
应收账款	十六、1	160,006,730.05	206,303,598.23
应收款项融资		171,990,288.60	346,489,484.44
预付款项		250,365,500.65	383,567,195.46
其他应收款	十六、2	63,897,293.13	655,481,551.09
其中：应收利息			
应收股利		300,000.00	300,000.00
存货		1,829,264,160.55	1,727,644,970.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			901,590,294.44
其他流动资产		29,836,067.02	58,944,867.13
流动资产合计		5,740,451,718.60	10,068,009,113.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			900,000,000.00
长期股权投资	十六、3	11,464,733,826.62	11,473,580,161.01
其他权益工具投资		3,727,756.15	5,347,227.49
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,662,761,908.85	12,871,239,410.70
在建工程		1,132,402,336.95	2,809,749,286.87
生产性生物资产			
使用权资产		72,681,106.87	167,583,896.03
无形资产		689,793,665.24	705,164,499.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		522,511,188.91	559,422,746.56
其他非流动资产		1,171,534,722.22	
非流动资产合计		29,720,146,511.81	29,492,087,228.62
资产总计		35,460,598,230.41	39,560,096,342.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		1,010,766,486.11	1,060,945,680.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,158,048,048.80	3,875,607,566.96
应付账款		3,658,045,447.65	5,273,061,796.47
预收款项			
合同负债		674,868,915.42	803,299,632.12
应付职工薪酬		469,295,835.40	372,229,678.81
应交税费		51,105,393.81	46,298,244.44
其他应付款		403,972,234.26	452,416,241.76
其中: 应付利息			
应付股利		1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,125,456,818.59	954,513,026.86
其他流动负债		80,707,066.25	104,428,952.17
流动负债合计		13,632,266,216.29	12,942,833,820.14
非流动负债:			
长期借款		2,662,000,000.00	5,113,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		505,617.11	78,028,744.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬		723,072,029.22	797,501,166.70
预计负债		21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益		21,717,560.34	17,011,506.55
递延所得税负债		49,826,899.59	72,805,568.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,478,527,629.23	6,099,755,508.34
负 债 合 计		17,110,793,845.52	19,042,589,328.48
股东权益:			
股本		10,698,849,554.00	10,698,849,554.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,939,018,591.26	7,939,018,591.26
减: 库存股		120,379,514.17	
其他综合收益		-1,272,243.85	-8,052,772.51
专项储备		30,977,987.76	7,940,078.79
盈余公积		970,195,627.84	971,030,627.74
未分配利润		-1,167,585,647.95	908,720,931.83
股东权益合计		18,349,804,351.89	20,517,507,014.11
负债和股东权益总计		35,460,598,230.41	39,560,096,342.59

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2024年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		82,094,093,138.20	90,475,061,843.70
其中：营业收入	五、42	82,094,093,138.20	90,475,061,843.70
二、营业总成本		84,559,903,728.67	91,096,102,287.28
其中：营业成本	五、42	80,668,731,762.44	86,851,738,539.54
税金及附加	五、43	310,563,472.01	271,826,235.17
销售费用	五、44	287,943,592.54	290,738,736.90
管理费用	五、45	1,169,883,670.52	1,201,008,673.52
研发费用	五、46	1,811,024,913.95	2,086,123,842.70
财务费用	五、47	281,756,317.21	394,666,259.45
其中：利息费用		402,381,868.38	481,654,839.38
利息收入		127,810,622.22	112,691,896.30
加：其他收益	五、48	274,207,324.50	245,293,250.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	-23,434,766.97	30,706,605.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,589,954.10	33,086,865.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-16,844,812.87	-2,819,878.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-1,541,583.42	-4,755,108.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-288,640,993.75	-87,625,547.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	83,332.49	173,666,516.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,505,137,277.62	-263,754,727.37
加：营业外收入	五、53	19,849,275.26	193,141,676.17
减：营业外支出	五、54	21,899,118.16	27,602,997.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,507,187,120.52	-98,216,048.30
减：所得税费用	五、55	-50,041,965.84	-27,604,071.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,457,145,154.68	-70,611,976.36
（一）按经营持续性分类		-2,457,145,154.68	-70,611,976.36
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,457,145,154.68	-70,611,976.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-2,457,145,154.68	-70,611,976.36
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,257,669,006.54	-399,599,789.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-199,476,148.14	328,987,813.35
六、其他综合收益的税后净额	五、56	-1,619,471.34	-4,252,635.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,619,471.34	-4,252,635.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,619,471.34	-4,252,635.62
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		-1,619,471.34	-4,252,635.62
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,458,764,626.02	-74,864,611.98
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,259,288,477.88	-403,852,425.33
归属于少数股东的综合收益总额		-199,476,148.14	328,987,813.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2129	-0.0373
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2129	-0.0373

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司利润表

2024年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	47,254,966,879.37	56,820,364,708.41
减：营业成本	十六、4	47,438,297,849.90	56,002,475,095.97
税金及附加		137,010,734.57	131,278,757.36
销售费用		236,077,193.31	226,317,943.41
管理费用		794,349,218.35	550,584,166.73
研发费用		561,237,856.05	734,121,959.23
财务费用		82,038,514.74	125,267,468.82
其中：利息费用		183,099,069.58	251,666,971.86
利息收入		121,961,810.13	163,698,271.70
加：其他收益		28,003,672.45	23,718,315.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	68,528,348.68	879,885,004.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,820,263.80	68,923,205.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-6,401,868.05	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,346,501.72	-2,727,655.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-150,196,959.48	-6,369,623.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		83,332.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,045,279,591.69	-55,174,642.28
加：营业外收入		9,891,110.09	147,191,473.96
减：营业外支出		19,470,212.86	23,177,092.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,054,858,694.46	68,839,739.57
减：所得税费用		13,932,889.22	-17,883,953.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,068,791,583.68	86,723,692.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,068,791,583.68	86,723,692.69
（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		-1,619,471.34	-4,252,635.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,619,471.34	-4,252,635.62
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		-1,619,471.34	-4,252,635.62
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-2,070,411,055.02	82,471,057.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023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		57,855,702,630.66	61,978,579,108.95
收到的税费返还		287,068,475.15	1,296,133.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	362,120,347.29	535,110,865.44
经营活动现金流入小计		58,504,891,453.10	62,514,986,108.27
购买商品、接受劳务支付的现金		53,321,605,967.56	58,174,417,815.61
支付给职工以及为职工支付的现金		3,552,718,848.00	4,008,501,488.51
支付的各项税费		840,790,085.93	869,881,866.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	587,283,515.78	673,175,375.28
经营活动现金流出小计		58,302,398,417.27	63,725,976,545.83
经营活动产生的现金流量净额		202,493,035.83	-1,210,990,437.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,910,426.12	
取得投资收益收到的现金		55,666,598.19	104,582,715.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			520,457,124.11
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		96,577,024.31	625,039,839.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		340,633,901.78	697,368,535.91
投资支付的现金		1,170,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,510,633,901.78	697,368,535.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,414,056,877.47	-72,328,696.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		9,562,145,146.66	7,338,586,237.03
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57		1,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计		9,562,145,146.66	8,338,586,237.03
偿还债务所支付的现金		8,685,859,563.00	6,676,268,877.58
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		322,897,407.71	1,532,032,232.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,788,678.30	787,065,728.07
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	833,924,709.69	1,025,655,149.75
筹资活动现金流出小计		9,842,681,680.40	9,233,956,260.00
筹资活动产生的现金流量净额		-280,536,533.74	-895,370,022.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		743,433.49	1,761,150.85
五、现金及现金等价物净增加额		-1,491,356,941.89	-2,176,928,006.11
加：期初现金及现金等价物余额		4,413,897,177.12	6,590,825,183.23
六、期末现金及现金等价物余额	五、58	2,922,540,235.23	4,413,897,177.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2024年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

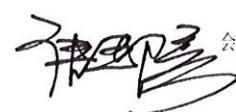
单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023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		21,135,109,031.01	28,906,396,751.58
收到的税费返还		287,068,475.15	
收到其他与经营活动有关的现金		214,775,609.90	324,667,662.57
经营活动现金流入小计		21,636,953,116.06	29,231,064,414.15
购买商品、接受劳务支付的现金		20,094,801,697.00	28,382,240,135.63
支付给职工以及为职工支付的现金		2,182,221,656.22	2,498,827,841.30
支付的各项税费		336,796,506.09	293,157,897.56
支付其他与经营活动有关的现金		502,521,247.24	522,906,298.53
经营活动现金流出小计		23,116,341,106.55	31,697,132,173.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,479,387,990.49	-2,466,067,758.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,001.00	70,155,213.54
取得投资收益收到的现金		83,776,551.12	904,637,941.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,720.00	129,871,729.82
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		3,326,840,317.32	781,562,124.81
投资活动现金流入小计		3,410,770,589.44	1,886,227,009.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,973,579.49	170,283,965.18
投资支付的现金		1,150,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		900,000,000.00	600,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,087,973,579.49	770,283,965.18
投资活动产生的现金流量净额		1,322,797,009.95	1,115,943,043.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,705,500,000.00	3,700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,705,500,000.00	3,700,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,013,000,000.00	3,130,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,005,905.68	593,622,539.48
支付其他与筹资活动有关的现金		124,709,020.57	99,666,985.27
筹资活动现金流出小计		5,322,714,926.25	3,823,289,524.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,617,214,926.25	-123,289,524.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		119,244.24	-540,781.10
五、现金及现金等价物净增加额			
		-1,773,686,662.55	-1,473,955,020.73
加：期初现金及现金等价物余额		4,100,093,490.09	5,574,048,510.82
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,326,406,827.54	4,100,093,490.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	8,123,125,083.01		8,052,772.51	17,371,183.05	971,030,627.74	1,328,737,267.67	21,131,360,942.96	9,480,828,718.09	30,621,089,661.05
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	8,123,125,083.01		8,052,772.51	17,371,183.05	971,030,627.74	1,328,737,267.67	21,131,360,942.96	9,480,828,718.09	30,621,089,661.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额			6,750,508.66	31,123,580.76	-831,999.30	2,285,184,005.64	-2,518,192,410.29	-201,106,880.22	-2,519,399,390.51
（二）股东投入和减少资本			-4,619,171.34			2,257,669,006.74	-2,239,298,477.88	-199,476,148.14	-2,158,704,626.02
1. 股东投入的普通股							-120,379,514.17		-120,379,514.17
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配					0.00	0.00	0.00	-4,788,678.30	-4,788,678.30
1. 提取盈余公积					0.00	0.00	0.00		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他								-4,788,678.30	-4,788,678.30
（四）股东权益内部结转			8,409,000.00		831,999.30	-7,511,999.10	30,001.00		30,001.00
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备				31,123,580.76					
1. 本年提取				31,123,580.76					
2. 本年使用									
（六）其他				-43,343,500.80					
四、本年年末余额	8,123,125,083.01		-1,272,213.85	48,696,763.81	970,195,627.84	-936,446,737.97	18,782,708,322.67	9,288,721,837.87	28,071,490,370.54

法定代表人： 王中林

主管会计工作负责人： 张世华

会计机构负责人： 刘世华





合并股东权益变动表 (续)

2023年度

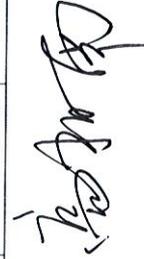
单位: 人民币元

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	10,698,819.55	8,123,125.08		-3,800,136.89	3,114,254.03	962,358,258.47	9,973,746,146.36	31,813,398,092.15
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	10,698,819.55	8,123,125.08		-3,800,136.89	3,114,254.03	962,358,258.47	9,973,746,146.36	31,813,398,092.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-4,252,635.62	14,426,929.02	8,672,369.27	-483,917,418.17	-1,193,308,431.10
(一) 综合收益总额				-4,252,635.62			328,987,813.35	-71,864,611.98
(二) 股东投入和减少资本							-24,179,483.61	-24,179,483.61
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他							-24,179,483.61	-24,179,483.61
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						8,672,369.27	-8,672,369.27	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配							-320,965,186.62	-1,106,385,060.23
4. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备					14,426,929.02		-1,306,301.30	13,120,627.72
1. 本年提取					78,990,334.91		22,359,924.10	101,350,259.01
2. 本年使用					-64,563,405.89		-23,666,128.40	-88,229,534.29
(六) 其他								
四、本年年末余额	10,698,819.55	8,123,125.08		-8,052,772.51	17,571,183.05	971,030,627.74	9,489,828,718.09	30,620,089,661.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






母公司股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

项	2024年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,698,849.554.00	7,939,018.591.26		-8,052,772.51	7,940,078.79	971,030,627.74	908,720,934.83	20,517,507,014.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	10,698,849.554.00	7,939,018.591.26		-8,052,772.51	7,940,078.79	971,030,627.74	908,720,934.83	20,517,507,014.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				6,780,528.86	23,037,908.97	-834,999.90	2,076,306,582.78	-2,167,702,659.22
（一）综合收益总额				-1,619,471.34			-2,068,791,583.68	-2,070,411,055.02
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转				8,400,000.00		-834,999.90	-7,514,999.10	50,001.00
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益				8,400,000.00		-834,999.90	-7,514,999.10	50,001.00
6. 其他								
（五）专项储备					23,037,908.97			23,037,908.97
1. 本年提取					42,026,838.79			42,026,838.79
2. 本年使用					-18,988,929.82			-18,988,929.82
（六）其他								
四、本年年末余额	10,698,849.554.00	7,939,018.591.26	120,379,514.17	-1,272,243.85	30,977,987.76	970,195,627.84	-1,167,585,617.95	18,349,804,351.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）
2024年度

单位：人民币元

项	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,698,849.554.00	7,939,018,591.26		-3,800,136.89	606,201.52	962,358,258.47	1,151,635,098.03	20,748,667,566.39
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	10,698,849,554.00	7,939,018,591.26		-3,800,136.89	606,201.52	962,358,258.47	1,151,635,098.03	20,748,667,566.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-4,252,635.62	7,333,877.27	8,672,369.27	-212,914,163.20	-231,160,552.28
（一）综合收益总额				-4,252,635.62			86,723,692.69	82,471,057.07
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						8,672,369.27	-329,637,855.89	-320,965,486.62
2. 对股东的分配						8,672,369.27	-8,672,369.27	
3. 其他							-320,965,486.62	
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本年提取					7,333,877.27			7,333,877.27
2. 本年使用					44,233,473.56			44,233,473.56
（六）其他					-36,899,596.29			-36,899,596.29
四、本年年末余额	10,698,849,554.00	7,939,018,591.26		-8,052,772.51	7,910,078.79	971,030,627.74	908,720,934.83	20,517,507,014.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

山东钢铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由济南钢铁股份有限公司(以下简称“济南钢铁”)于2012年2月27日更名而来。济南钢铁是经山东省经济体制改革办公室鲁体改函字(2000)第40号《关于同意设立济南钢铁股份有限公司的函》批准,成立于2000年12月29日。公司经中国证券监督管理委员会证监发行字(2004)80号文批准向社会公开发行普通股A股股票,并于2004年6月29日在上海证券交易所上市交易。

本公司统一社会信用代码91370000726230489L;注册地址:山东省济南市钢城区府前大街99号;总部地址:山东省济南市钢城区府前大街99号。

本公司属于黑色金属冶炼和压延加工行业,主要从事钢铁冶炼业务。主要产品为型材、板材、棒材、卷材、钢筋、焦炭及炼焦化产品等。

本财务报表于2025年4月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本公司于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期



本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	五、3	单项金额超过1,000万元的
重要的非全资子公司	八、1	单一主体收入、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的10%以上的
联合营企业	八、3	单项投资金额占该类投资总额的比重10.00%以上的
在建工程投资活动	五、13	投资超过3,000万元

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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



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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务折算

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资



产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含(对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等)。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资



金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

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。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款),本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。



对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收款项(合同资产)的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本公司判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本公司参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

② 应收票据组合分类及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

银行承兑汇票组合:承兑人为信用风险较小的银行、公司参股财务公司

商业承兑汇票组合:根据承兑人的信用风险划分(同应收账款)

对于划分为组合的银行承兑汇票(含在应收款项融资科目列示的部分),该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失。对于划分为组合的商业承兑汇票,按照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

③ 其他应收款组合分类及确定依据

单项计提:若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

账龄组合:参照应收账款确定方法。

不计提组合:政府类款项、押金保证金类



3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同, 或该客户信用风险特征发生显著变化, 例如客户发生严重财务困难, 应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等, 本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本公司直接减记该金融资产的账面余额。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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债, 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。) 之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。) 之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法



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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

本公司存货主要包括原辅材料、备品备件、低值易耗品、在途材料、在产品、自制半成品、产成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的主要原材料、在产品等存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。



为执行销售合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为计算基础,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础;没有销售合同约定的存货,其可变现净值以一般销售价格(即市场销售价格)作为计算基础;用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期



能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。



本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30—40	3—5	2.38—3.23
2	机器设备	15—20	3—5	4.75—6.47
3	运输设备	6—8	3—5	11.88—16.17
4	电子设备	4—5	3—5	19.00—24.25

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。



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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始投入使用,根据增加固定资产的工作程序及凭证要求,审批完毕后
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产,根据增加固定资产的工作程序及凭证要求,审批完毕后

17. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;钢铁产能指标无形资产,合同和法律没有规定使用寿命,在预计受益年限内摊销完毕,即自拟建钢铁项目投产转资时,按该项目主体固定资产的折旧年限进行摊销。



(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司本期研发支出的归集范围主要包括研发人员职工薪酬。

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

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层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,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。集体土地租赁费的摊销年限为20年。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。



短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本

向职工提供的辞退福利,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)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)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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益,其中对超过一年予以支付的部分,参考5年以上借款利率折现后计入当期损益。

其他长期福利主要为按规定对实施企业年金前的退休人员一次性计提的统筹外费用,根据精算机构测算金额计入到2021年度的营业外支出。

22. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 一般原则

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时



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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该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控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象: ①本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务; ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权; ③本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品; ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; ⑤客户已接受该商品; ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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以及预期将退还给客户款项。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

根据合同约定、法律规定等,本公司为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本公司按照附注三、22 预计负债进行会计处理。

(2) 具体方法

本公司的营业收入主要为销售商品和原辅材料收入。

1) 销售商品收入

国内销售的具体确认时点为根据约定的交货方式将货物交付、客户接受商品,不再对该产品实施控制时确认销售收入的实现;国外销售收入的具体确认时点为货物已在指定的装运港越过船舷并取得提单,不再对该产品实施控制时确认销售收入的实现。



2) 销售原辅材料收入

本公司从事的原辅材料收入主要为矿石和煤焦等原辅材料的销售。

本公司从事的上述业务涉及第三方参与其中。因为本公司是自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,所以本公司在该交易中的身份是主要责任人,按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认原辅材料收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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。



本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估,具体依据见附注五、62. 租赁。

本公司判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

构成销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额



的方式不导致本公司确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

(2) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

27. 终止经营

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

在利润表中,本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

28. 公允价值计量



本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按销售税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税	0.5%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	按房产原值70%	1.2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
山东钢铁集团日照有限公司	15%
山信软件股份有限公司	15%
山东莱钢环友化工能源有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
莱芜天元气体有限公司	15%
莱芜钢铁集团电子有限公司	15%
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	15%

2. 税收优惠

子公司山东钢铁集团日照有限公司 2018 年填海造地形成的土地, 土地使用税纳税编号为 T37110320190000536, 面积 1,275,539.20 平方米, 公司于 2018 年 12 月 21 日在日照市岚山区税务局办理纳税人减免备案登记, 自 2018 年 9 月 1 日至 2028 年 8 月 31 日免征土地使用税。符合《国务院关于修改中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例的决定》中华人民共和国国务院令 第 483 号第六条: 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年。

子公司山东钢铁集团日照有限公司, 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人。

子公司山东钢铁集团日照有限公司, 已取得编号为 GR202237000024 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司山信软件股份有限公司, 已取得编号为 GR202437000779 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司, 已取得编号为 GR202237001824 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司莱芜天元气体有限公司, 已取得编号为 GR202437004008 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司山东莱钢环友化工能源有限公司, 已取得编号为 GR202437004095 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

二级子公司莱芜钢铁集团电子有限公司, 已取得编号为 GR202337006440 的高新技术企业证书, 本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。



五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2024年1月1日，“年末”系指2024年12月31日，“本年”系指2024年1月1日至12月31日，“上年”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	94,851,921.07	145,963,724.09
其他货币资金	1,942,241,064.96	1,727,602,368.89
存放财务公司存款	2,827,688,314.16	4,267,933,453.03
合计	4,864,781,300.19	6,141,499,546.01
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金及应收利息

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,797,773,934.90	1,676,273,066.93
信用证保证金	86,122,142.57	29,678,404.26
保函保证金	24,337,345.87	
履约保证金		5,425,060.88
应收利息	7,263,842.48	16,185,848.37
冻结	6,643,799.14	39,988.44
协定存款不动户		0.01
定期存款	20,000,000.00	
期货保证金	100,000.00	
合计	1,942,241,064.96	1,727,602,368.89

注1：使用受到限制的货币资金及应收利息年末余额中含存放在财务公司银行承兑汇票保证金及定期存单、定期存单利息共计91,988,733.48元（年初余额125,645,475.39元），其他非流动资产中含存放在财务公司定期存单及定期存单利息共计1,171,534,722.22元（年初余额0.00元），即存放在财务公司资金年末为4,069,176,525.19元、应收利息22,035,244.67元（年初余额4,393,578,928.42元、应收利息9,645,045.38元）。

注2：冻结的款项主要由安徽山钢商贸有限公司与日照市海明睿贸易有限公司买卖合同纠纷产生，案件进展情况详见“十三、2.（2）其他或有事项②”。



2. 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	158,519,953.16	368,802,400.30
商业承兑汇票	243,786,166.03	760,237,113.58
合计	402,306,119.19	1,129,039,513.88

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	404,768,605.71	100.00	2,462,486.52	0.61	402,306,119.19
其中: 银行承兑汇票	158,519,953.16	39.16			158,519,953.16
商业承兑汇票	246,248,652.55	60.84	2,462,486.52	1.00	243,786,166.03
合计	404,768,605.71	100.00	2,462,486.52	0.61	402,306,119.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,136,718,676.65	100.00	7,679,162.77	0.68	1,129,039,513.88
其中: 银行承兑汇票	368,802,400.30	32.44			368,802,400.30
商业承兑汇票	767,916,276.35	67.56	7,679,162.77	1.00	760,237,113.58
合计	1,136,718,676.65	100.00	7,679,162.77	0.68	1,129,039,513.88

1) 应收票据按组合计提坏账准备-银行承兑汇票



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	158,519,953.16		
合计	158,519,953.16		

2) 应收票据按组合计提坏账准备-商业承兑汇票

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	246,248,652.55	2,462,486.52	1.00
合计	246,248,652.55	2,462,486.52	1.00

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
商业承兑汇票	7,679,162.77	-5,216,676.25				2,462,486.52
合计	7,679,162.77	-5,216,676.25				2,462,486.52

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据 (含应收款项融资部分)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,101,050,033.27	
商业承兑汇票		176,569,613.01
合计	5,101,050,033.27	176,569,613.01

(5) 已质押票据

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	477,912,856.56	360,030,115.21
1-2年	8,769,790.94	17,704,657.71
2-3年	4,837,685.00	3,098,723.00
3年以上	3,606,136.12	3,206,884.12
合计	495,126,468.62	384,040,380.04

(2) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	495,126,468.62	100.00	11,681,086.27	2.36	483,445,382.35
其中: 账龄组合	495,126,468.62	100.00	11,681,086.27	2.36	483,445,382.35
合计	495,126,468.62	100.00	11,681,086.27	2.36	483,445,382.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	384,040,380.04	100.00	10,125,288.15	2.64	373,915,091.89
其中: 账龄组合	384,040,380.04	100.00	10,125,288.15	2.64	373,915,091.89
合计	384,040,380.04	100.00	10,125,288.15	2.64	373,915,091.89

1) 应收账款按组合计提坏账准备

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)	477,912,856.56	4,779,128.56	1.00
1-2年	8,769,790.94	876,979.09	10.00
2-3年	4,837,685.00	2,418,842.50	50.00
3年以上	3,606,136.12	3,606,136.12	100.00
合计	495,126,468.62	11,681,086.27	2.36



(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	10,125,288.15	1,555,798.12				11,681,086.27
合计	10,125,288.15	1,555,798.12				11,681,086.27

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 268,677,751.94 元，占应收账款年末余额合计数的比例 54.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,686,777.52 元。

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计			

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
山钢集团办公楼303会议室改造项目	281,944.00	2,819.44	279,124.56
合计	281,944.00	2,819.44	279,124.56

(2) 合同资产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 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
合计					

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	281,944.00	100.00	2,819.44	1.00	279,124.56
其中: 账龄组合	281,944.00	100.00	2,819.44	1.00	279,124.56
合计	281,944.00	100.00	2,819.44	1.00	279,124.56

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
坏账准备	2,819.44	-2,819.44					
合计	2,819.44	-2,819.44				—	

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	337,720,409.80	519,131,063.37
合计	337,720,409.80	519,131,063.37

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	300,000.00	300,000.00
其他应收款	502,578,831.11	507,654,004.34
合计	502,878,831.11	507,954,004.34

6.1 应收股利



(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
莱钢铁源炉料有限公司	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助款	433,400,000.00	433,500,000.00
海域使用权等资产转让款项	58,416,797.33	62,133,019.53
保证金等暂付款	19,117,441.74	14,712,652.47
抵押金	13,425.00	22,096.00
清算款	3,179,617.08	3,179,617.08
备用金		452,607.75
合计	514,127,281.15	513,999,992.83

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	16,473,888.14	75,989,400.15
1-2年	60,065,797.33	108,341,500.00
2-3年	108,030,000.00	324,012,097.00
3年以上	329,557,595.68	5,656,995.68
合计	514,127,281.15	513,999,992.83

(3) 其他应收款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(%)	
按单项计提坏账准备	5,429,639.68	1.06	5,429,639.68	100.00	
按组合计提坏账准备	508,697,641.47	98.94	6,118,810.36	1.20	502,578,831.11
其中: 账龄组合	60,751,215.72	11.82	6,118,810.36	10.07	54,632,405.36
不计提组合	447,946,425.75	87.13			447,946,425.75
合计	514,127,281.15	100.00	11,548,450.04	2.25	502,578,831.11



(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	5,429,639.68	1.06	5,429,639.68	100.00	
按组合计提坏账准备	508,570,353.15	98.94	916,348.81	0.18	507,654,004.34
其中: 账龄组合	65,685,753.75	12.78	916,348.81	1.40	64,769,404.94
不计提组合	442,884,599.40	86.16			442,884,599.40
合计	513,999,992.83	100.00	6,345,988.49	1.23	507,654,004.34

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	3,179,617.08	3,179,617.08	3,179,617.08	3,179,617.08	100.00	无法收回
临沂顺通再生资源有限公司	2,250,022.60	2,250,022.60	2,250,022.60	2,250,022.60	100.00	无法收回
合计	5,429,639.68	5,429,639.68	5,429,639.68	5,429,639.68	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备-账龄组合

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)	1,927,462.39	19,274.63	1.00
1-2年	58,565,797.33	5,856,579.73	10.00
2-3年	30,000.00	15,000.00	50.00
3年以上	227,956.00	227,956.00	100.00
合计	60,751,215.72	6,118,810.36	10.07

3) 其他应收款按组合计提坏账准备-不计提组合



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	14,546,425.75		
1-2年	1,500,000.00		
2-3年	108,000,000.00		
3年以上	323,900,000.00		
合计	447,946,425.75		

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	621,330.20	295,018.61	5,429,639.68	6,345,988.49
2024年1月1日余额在 本年				
--转入第二阶段	621,330.20			621,330.20
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		5,202,461.55		5,202,461.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		6,118,810.36	5,429,639.68	11,548,450.04

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	6,345,988.49	5,202,461.55				11,548,450.04
合计	6,345,988.49	5,202,461.55				11,548,450.04

(5) 涉及政府补助的应收款项



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取时间、金额
岚山区财政局	财政扶持资金	431,900,000.00	2-4年	2025年
济南市钢城区工业和信息化局	奖励资金	1,500,000.00	1-2年	2025年
合计	—	433,400,000.00	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
岚山区财政局 财政扶持资金	政府补助	431,900,000.00	2-4年	84.01	
日照港山钢码头有限公司	海域使用权等资产 转让款项	58,416,797.33	1-2年	11.36	5,841,679.73
中华人民共和国日照海关	保证金	14,446,425.75	1年以内	2.81	
济南钢铁集团总公司 菏泽五金厂	清算款	3,179,617.08	5年以上	0.62	3,179,617.08
临沂顺通再生资源有限公司	资金往来	2,250,022.60	5年以上	0.44	2,250,022.60
合计	—	510,192,862.76	—	99.23	11,271,319.41

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	931,009,274.31	99.23	884,535,728.30	99.71
1-2年	7,186,036.73	0.77	2,524,169.84	0.28
2-3年	4.80	0.00	0.06	0.00
3年以上	15,467.10	0.00	74,214.89	0.01
合计	938,210,782.94	100.00	887,134,113.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况



本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 657,991,458.20 元,占预付款项年末余额合计数的比例 70.13%。

8. 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
原辅材料	2,643,016,188.68	33,921,948.57	2,609,094,240.11
在途物资	348,275,627.56		348,275,627.56
周转材料	76,724,351.52		76,724,351.52
在产品	1,125,214,732.23	83,084,085.11	1,042,130,647.12
产成品	1,100,643,020.41	78,403,083.40	1,022,239,937.01
发出商品	15,689,788.07		15,689,788.07
委托加工物资	3,811,685.04		3,811,685.04
合同履约成本	146,016,944.62		146,016,944.62
合计	5,459,392,338.13	195,409,117.08	5,263,983,221.05

(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
原辅材料	2,784,216,711.96		2,784,216,711.96
在途物资	65,575,850.72		65,575,850.72
周转材料	89,015,542.78		89,015,542.78
在产品	944,069,559.46	23,343,707.60	920,725,851.86
产成品	813,786,972.04	23,891,908.44	789,895,063.60
发出商品	7,830,750.65		7,830,750.65
委托加工物资	55,716.50		55,716.50
合同履约成本	156,735,226.53		156,735,226.53
合计	4,861,286,330.64	47,235,616.04	4,814,050,714.60

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原辅材料		51,684,278.42		17,762,329.85		33,921,948.57
在产品	23,343,707.60	108,809,101.42		49,068,723.91		83,084,085.11
产成品	23,891,908.44	128,150,433.35		73,639,258.39		78,403,083.40
合计	47,235,616.04	288,643,813.19		140,470,312.15		195,409,117.08

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	395,949.85	72,863,091.25
待抵扣/待认证进项税	32,102,411.61	61,915,881.16
预缴增值税	454,176,959.96	125,117,197.49
预缴其他税金	602.60	
合计	486,675,924.02	259,896,169.90



10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
山东莱钢铁源炉料有限公司	5,347,227.49				-1,619,471.34		3,727,756.15		347,227.49		长期持有
菏泽聚隆能源有限公司											
合计	5,347,227.49				-1,619,471.34		3,727,756.15		347,227.49	8,400,000.00	

注：本年公司持有的菏泽聚隆能源有限公司 3%股权，在山东产权交易中心挂牌以 50,001.00 元转让给亿耀企业管理（山东）有限公司。2024年2月28日，签署《产权交易合同》。2024年3月18日，公司收到全部转让款。公司转让价款与账面余额之间差额及原计入其他综合收益公允价值变动金额转入留存收益。



11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	40,678,239.33				12,686,081.28				-10,000,000.00			43,364,320.61	
小计	40,678,239.33				12,686,081.28				-10,000,000.00			43,364,320.61	
二、联营企业													
威海济钢启跃船材有限公司													
山东钢铁集团财务有限公司	1,024,136,804.29				32,339,939.53				-44,344,696.19			1,012,132,047.63	



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
日照港山钢码头有限公司	319,212,410.26				-7,133,887.13						312,078,523.13	
山东中岚铁路运营有限公司	40,420,519.10			-40,860,425.12	439,906.02							
山焦日照销售有限公司	247,914,856.94				1,794,242.99			-1,321,902.00			248,387,197.93	
日照岚山疏港铁路有限公司	263,985,933.04				-46,716,236.79						217,269,696.25	
小计	1,895,670,523.63			-40,860,425.12	-19,276,035.37			-45,666,598.19			1,789,867,464.94	
合计	1,936,348,762.96			-40,860,425.12	-6,589,954.09			-55,666,598.19			1,833,231,785.55	



12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	40,180,334,646.56	39,100,669,292.73
固定资产清理	16,542.42	150,690.30
合计	40,180,351,188.98	39,100,819,983.03

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	19,011,860,951.65	41,340,574,147.43	289,197,553.84	166,692,695.87	60,808,325,348.79
2、本年增加金额	731,457,171.48	2,426,470,793.96		159,043,086.28	3,316,971,051.72
(1) 购置		5,060,321.64		121,495.58	5,181,817.22
(2) 在建工程转入	731,457,171.48	2,421,410,472.32		158,921,590.70	3,311,789,234.50
3、本年减少金额	1,221,544.52	55,773,667.96	3,533,898.11		60,529,110.59
(1) 处置或报废	1,221,544.52	55,773,667.96	3,533,898.11		60,529,110.59
4、年末余额	19,742,096,578.61	43,711,271,273.43	285,663,655.73	325,735,782.15	64,064,767,289.92
二、累计折旧					
1、年初余额	4,779,545,311.52	16,621,844,793.74	15,850,686.02	93,495,869.83	21,510,736,661.11
2、本年增加金额	479,287,059.34	1,710,217,149.16	10,730,419.84	23,693,826.69	2,223,928,455.03
(1) 计提	479,287,059.34	1,710,217,149.16	10,730,419.84	23,693,826.69	2,223,928,455.03
3、本年减少金额	697,767.34	45,646,621.64	807,478.75		47,151,867.73
(1) 处置或报废	697,767.34	45,646,621.64	807,478.75		47,151,867.73
4、年末余额	5,258,134,603.52	18,286,415,321.26	25,773,627.11	117,189,696.52	23,687,513,248.41
三、减值准备					
1、年初余额	160,857,644.00	36,061,750.95			196,919,394.95
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	160,857,644.00	36,061,750.95			196,919,394.95
四、账面价值					
1、年末账面价值	14,323,104,331.09	25,388,794,201.22	259,890,028.62	208,546,085.63	40,180,334,646.56
2、年初账面价值	14,071,457,996.13	24,682,667,602.74	273,346,867.82	73,196,826.04	39,100,669,292.73



(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,000,150.61
机器设备	3,762,504.83
合计	5,762,655.44

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	2,680,563,008.72	项目尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理

注:公司已办理权属证书的房产独立完整、产权清晰,不存在争议;尚未办理权属证书的房产,虽然存在尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理,但不存在纠纷,不会对公司资产的独立、完整及生产经营造成影响。

12.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
焦化厂设备		150,690.30
待处理车辆	16,542.42	
合计	16,542.42	150,690.30

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,015,523,632.92	4,109,581,851.71
工程物资		167,704.11
合计	2,015,523,632.92	4,109,749,555.82

13.1 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	2,223,752,911.47	208,229,278.55	2,015,523,632.92	4,318,539,006.37	208,957,154.66	4,109,581,851.71
合计	2,223,752,911.47	208,229,278.55	2,015,523,632.92	4,318,539,006.37	208,957,154.66	4,109,581,851.71

(2) 重要在建工程项目本年变动情况



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
2*3800 高炉工程	326,529,537.26	7,469,623.18	326,841,463.06		7,157,697.38
能源动力厂煤气资源综合利用 2×65MW 发电项目	300,253,895.88	5,068,573.77	305,322,469.65		
特钢区转炉连铸工程	201,504,663.52	35,305,584.51	217,008,132.84		19,802,115.19
炼铁厂老区原料场环保封闭及智能化改造	157,153,295.69	37,284,264.63			194,437,560.32
全厂主干网工程	118,152,255.34	19,253,511.84	122,639,425.74		14,766,341.44
陶家岭区转炉连铸工程	112,318,758.81	209,036,512.33	313,996,189.42		7,359,081.72
2*480 烧结机工程	47,971,968.35	62,474,433.47	106,621,282.38		3,825,119.44
炼钢厂新动区 1#连铸机改造	28,581,079.41	60,229,240.21			88,810,319.62
老区铁路东走行线改造	16,611,170.87	7,099,054.47			23,710,225.34
煤焦油深加工	241,473,185.08			727,876.11	240,745,308.97
铁路项目	46,627,439.37	350,755.38			46,978,194.75
炼钢新增 210tLF 精炼炉	62,493,998.02	132,167.57	62,626,165.59		
环保 A 级创建环境建设项目	35,398,485.50		35,398,485.50		
炼钢厂 1#连铸机结晶器	32,293,999.52	450,422.02	32,744,421.54		



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
电磁搅拌项目					
山钢日照信息化提升改造协同支撑项目(一步)		108,000,000.00			108,000,000.00
中厚板厂岗位集中管控项目(一步)	6,755,044.23	11,759,328.27			18,514,372.50
中厚板厂加热炉烟气脱硫项目	34,935,200.37	849,540.06	35,784,740.43		
合计	1,769,053,977.22	564,763,011.71	1,558,982,776.15	727,876.11	774,106,336.67

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
2*3800高炉工程	342,920.00	73.00	73.00				自筹
能源动力厂煤气资源综合利用2*65MW发电项目	52,138.00	100.00	100.00				自筹
特钢区转炉连铸工程	155,300.00	90.00	90.00				自筹
炼铁厂老区原料场环保封闭及智能化改造	33,799.00	57.53	57.53				自筹
全厂主干网工程		90.00	90.00				自筹
陶家岭区转炉连铸工程	149,100.00	95.00	95.00				自筹
2*480烧结机工程	132,560.00	99.00	99.90				自筹



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
炼钢厂新动区 1#连铸机改造	17,895.00	49.63	49.63				自筹
老区铁路东走行线改造	6,487.00	36.55	36.55				自筹
煤焦油深加工	63,739.00	—	—				自筹
铁路项目	36,500.00	99.00	99.00				自筹
炼钢新增 210tLF 精炼炉	6,700.00	100.00	100.00				自筹
环保 A 级创建环境建设项目	4,700.00	100.00	100.00				自筹
炼钢厂 1#连铸机结晶器电磁搅拌项目	3,993.00	100.00	100.00				自筹
山钢日照信息化提升改造协同支撑项目 (一步)	18,000.00	60.00	60.00				自筹
中厚板厂岗位集中管控项目 (一步)	4,850.00	38.17	38.17				自筹
中厚板厂加热炉烟气脱硫项目	4,170.00	100.00	100.00				自筹
合计	1,032,851.00						

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
煤焦油深加工项目	208,957,154.66		727,876.11	208,229,278.55	核销已销单位预付款
合计	208,957,154.66		727,876.11	208,229,278.55	—

(4) 在建工程的减值测试情况

综合传统产业升级和环保等因素,煤焦油深加工项目终止,已累计计提在建工程减值准备 20,895.72 万元(已核销 72.79 万元),本期未发生减值,煤焦油深加工项目年末账面价值 3,251.60 万元。



13.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料				167,704.11		167,704.11
合计				167,704.11		167,704.11

14. 使用权资产

项目	房屋	土地	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	66,679,004.85	367,179,401.69	433,858,406.54
2. 本年增加金额	13,887,757.49		13,887,757.49
(1) 租入增加	13,887,757.49		13,887,757.49
3. 本年减少金额	305,923.70		305,923.70
4. 年末余额	80,260,838.64	367,179,401.69	447,440,240.33
二、累计摊销			
1. 年初余额	39,495,291.44	219,961,968.03	259,457,259.47
2. 本年增加金额	29,348,511.32	73,368,542.88	102,717,054.20
(1) 计提	29,348,511.32	73,368,542.88	102,717,054.20
3. 本年减少金额	101,974.57		101,974.57
4. 年末余额	68,741,828.19	293,330,510.91	362,072,339.10
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	11,519,010.45	73,848,890.78	85,367,901.23
2. 年初账面价值	27,183,713.41	147,217,433.66	174,401,147.07

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	钢铁产能指标	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	5,041,730,278.16	194,339,205.45	2,400,000.00	1,469,811,320.70	6,708,280,804.31
2. 本年增加金额	10,091.92	1,603,773.58			1,613,865.50
(1) 购置	10,091.92	1,603,773.58			1,613,865.50
(2) 内部研发					



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	钢铁产能指标	合计
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	5,041,740,370.08	195,942,979.03	2,400,000.00	1,469,811,320.70	6,709,894,669.81
二、累计摊销					
1. 年初余额	687,700,377.64	94,102,432.79	2,400,000.00		784,202,810.43
2. 本年增加金额	102,258,674.26	18,836,129.56			121,094,803.82
(1) 计提	102,258,674.26	18,836,129.56			121,094,803.82
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	789,959,051.90	112,938,562.35	2,400,000.00		905,297,614.25
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	4,251,781,318.18	83,004,416.68		1,469,811,320.70	5,804,597,055.56
2. 年初账面价值	4,354,029,900.52	100,236,772.66		1,469,811,320.70	5,924,077,993.88

注: 2023年本公司自山东闽源钢铁有限公司购入并完成交割120万吨炼铁产能指标和190万吨炼钢产能指标用于日照钢铁精品基地二期建设,作为钢铁产能指标核算列示,待项目投产后进行摊销。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租赁费	1,843,873.92		139,160.16		1,704,713.76
合计	1,843,873.92		139,160.16		1,704,713.76

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	315,804,691.57	70,884,769.94	264,223,476.71	63,135,092.39
内部交易未实现利润	82,353,400.52	20,588,350.13	84,028,119.80	21,007,029.95
辞退福利	288,316,949.85	65,912,193.02	246,563,220.04	60,115,714.91
试生产经营所得	629,638,585.95	142,662,773.40	678,794,829.57	164,783,083.03
预提费用	18,394,588.15	4,598,647.04	24,129,174.16	6,032,293.54



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
递延收益	390,474,211.32	86,313,949.03	421,028,958.71	102,782,239.68
可抵扣亏损	2,371,254,098.03	507,355,700.65	1,561,054,847.93	390,263,711.98
租赁负债	92,473,809.62	21,863,397.69	182,541,742.09	45,586,078.37
合计	4,188,710,335.01	920,179,780.90	3,462,364,369.01	853,705,243.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
当期购入500万以下设备等固定资产一次性税前扣除	218,656,844.11	48,918,390.91	237,809,577.81	57,537,121.08
固定资产减值准备按税务口径计提折旧额	126,626,491.46	31,656,622.87	123,638,376.13	30,909,594.03
使用权资产	85,367,901.23	20,115,341.17	174,401,146.98	43,520,277.50
合计	430,651,236.80	100,690,354.95	535,849,100.92	131,966,992.61

(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	310,567,251.84	213,164,077.79
可抵扣亏损	3,874,028,267.57	1,709,815,959.93
预计负债	21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益	4,706,053.79	
合计	4,210,707,096.17	1,944,385,560.69

(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	年末金额	年初金额	备注
2025年			
2026年	3,078,627.45	3,078,627.45	
2027年	1,149,638.09	1,149,638.09	
2028年	1,702,400,460.02	1,705,152,639.35	



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2029年	2,167,399,542.01		
合计	3,874,028,267.57	1,709,380,904.89	—

注:本公司母公司对2024年度新增可弥补亏损暂不确认递延所得税资产。

18. 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
定期存款	1,150,000,000.00		1,150,000,000.00			
定期存款-应计利息	21,534,722.22		21,534,722.22			
岚山铁路土地款	12,223,084.00		12,223,084.00	12,223,084.00		12,223,084.00
合计	1,183,757,806.22		1,183,757,806.22	12,223,084.00		12,223,084.00

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,908,333,423.34	1,908,333,423.34	质押	票据等保证金
货币资金	6,948,884.15	6,948,884.15	应计利息	票据等保证金应计利息
货币资金	6,643,799.14	6,643,799.14	冻结	冻结资金
货币资金	314,958.33	314,958.33	应计利息	定期存款利息
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	其他	定期存款
其他非流动资产	21,534,722.22	21,534,722.22	应计利息	定期存款-应计利息
其他非流动资产	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00	其他	定期存款
应收票据	176,569,613.01	176,569,613.01	其他	已背书未到期未终止确认的应收票据
固定资产	965,870,756.92	965,870,756.92	抵押	融资租赁
合计	4,256,216,157.11	4,256,216,157.11	—	—

续上表



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	1,711,376,532.08	1,711,376,532.08	质押	票据等保证金
货币资金	6,410,626.15	6,410,626.15	应计利息	票据等保证金应计利息
货币资金	9,775,222.22	9,775,222.22	应计利息	定期存款应计利息
货币资金	39,988.44	39,988.44	冻结	冻结资金
应收票据	474,169.85	474,169.85	质押	质押借款
应收票据	307,626,267.66	307,626,267.66	其他	已背书未到期未终止确认的应收票据
固定资产	2,023,132,483.04	2,023,132,483.04	抵押	融资租赁
合计	4,058,835,289.44	4,058,835,289.44	—	—

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		472,878.28
信用借款	6,962,889,761.61	3,647,279,256.68
应付利息	4,538,765.18	2,909,430.28
合计	6,967,428,526.79	3,650,661,565.24

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,287,463,153.18	8,943,062,478.36
商业承兑汇票	1,430,218,433.43	71,126,891.35
合计	12,717,681,586.61	9,014,189,369.71

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	5,016,352,454.33	7,091,273,730.15
工程款	1,001,640,399.07	1,857,811,906.54
运费	64,666,016.16	47,504,506.10
设备款	2,254,341.77	3,838,054.56
其他	756,133,673.59	556,010,573.82
合计	6,841,046,884.92	9,556,438,771.17



注:本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,694,029.60	1,694,029.60
其他应付款	415,010,766.73	536,773,096.77
合计	416,704,796.33	538,467,126.37

23.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,694,029.60	1,694,029.60
合计	1,694,029.60	1,694,029.60

23.2 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	285,643,851.54	429,314,740.54
工程设备款	102,779.21	102,779.21
代收代付款	53,232,762.01	54,124,787.77
运费	141,970.89	1,775,470.40
其他	75,889,403.08	51,455,318.85
合计	415,010,766.73	536,773,096.77

注:本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	1,740,288,737.82	2,212,925,293.11
技术服务费	2,178,761.07	1,043,772.80
合计	1,742,467,498.89	2,213,969,065.91

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	183,043,498.27	2,767,629,625.02	2,676,712,166.71	273,960,956.58



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划	14,895,107.20	483,518,492.23	486,149,036.11	12,264,563.32
辞退福利	134,629,369.55	383,558,751.40	355,530,028.51	162,658,092.44
一年内到期的其他福利	118,075,420.84	111,693,044.56	114,878,712.70	114,889,752.70
合计	450,643,395.86	3,746,399,913.21	3,633,269,944.03	563,773,365.04

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	37,875,183.10	2,078,150,917.06	1,932,578,646.37	183,447,453.79
职工福利费	21,010.00	173,971,942.71	173,990,792.71	2,160.00
社会保险费		198,628,698.80	198,628,698.80	
其中:医疗保险及生育保险费		176,293,301.28	176,293,301.28	
工伤保险费		22,335,397.52	22,335,397.52	
住房公积金		242,641,786.16	242,641,786.16	
工会经费	11,950,243.40	41,783,710.32	34,447,780.56	19,286,173.16
职工教育经费	133,197,061.77	32,452,569.97	94,424,462.11	71,225,169.63
合计	183,043,498.27	2,767,629,625.02	2,676,712,166.71	273,960,956.58

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		310,233,951.70	310,233,951.70	
失业保险费		13,588,896.65	13,588,896.65	
企业年金缴费	14,895,107.20	159,695,643.88	162,326,187.76	12,264,563.32
合计	14,895,107.20	483,518,492.23	486,149,036.11	12,264,563.32

注:本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按员工基本工资的16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26. 应交税费



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	29,229,595.21	13,339,255.88
企业所得税	8,954,083.95	7,160,677.88
个人所得税	13,251,253.40	12,352,323.66
城市维护建设税	6,527,118.51	2,728,113.28
房产税	21,176,509.96	20,021,066.91
土地使用税	16,474,663.98	16,020,539.65
印花税	12,272,180.13	14,402,443.95
教育费附加	2,797,336.46	1,154,561.55
地方教育附加	1,864,891.01	776,534.99
环境保护税	7,695,738.15	7,287,902.67
水资源税	4,117,973.10	4,719,195.00
水利建设基金		67,188.71
合计	124,361,343.86	100,029,804.13

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款(附注五、29)	3,218,338,378.41	1,992,799,999.95
一年内到期的长期借款利息(附注五、29)	4,813,511.50	7,335,520.50
一年内到期的租赁负债(附注五、30)	85,866,862.49	101,383,079.64
一年内到期的长期应付款(附注五、31)	252,022,857.18	672,336,351.05
合计	3,561,041,609.58	2,773,854,951.14

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	219,410,602.76	287,699,366.19
合计	219,410,602.76	287,699,366.19

29. 长期借款

(1) 长期借款分类



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	5,885,151,889.91	7,687,473,898.86
减:一年内到期的长期借款及长期借款利息(附注五、27)	3,223,151,889.91	2,000,135,520.45
合计	2,662,000,000.00	5,687,338,378.41

注:长期借款利率区间为2.35%-3.46%。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋	11,491,525.64	27,251,598.41
土地	79,328,063.80	155,290,143.68
小计	90,819,589.44	182,541,742.09
减:一年内到期的租赁负债(附注五、27)	85,866,862.49	101,383,079.64
合计	4,952,726.95	81,158,662.45

31. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		250,878,262.19
合计		250,878,262.19

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
浦银金融租赁股份有限公司融资租赁款		83,852,636.91
太平石化金融租赁有限责任公司融资租赁款	252,022,857.18	750,878,262.19
招银金融租赁有限公司融资租赁款		
交银金融租赁有限责任公司融资租赁款		88,483,714.14
兴业金融租赁有限责任公司融资租赁款		
减:一年内到期部分(附注五、27)	252,022,857.18	672,336,351.05
合计		250,878,262.19

32. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	207,635,264.03	139,218,518.31



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利	582,472,344.37	692,575,668.54
合计	790,107,608.40	831,794,186.85

注:其他长期福利为计提的退休人员统筹外费用。

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	21,405,522.97	21,405,522.97	
合计	21,405,522.97	21,405,522.97	—

注:详见本附注“十三、2.或有事项”。

34. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	539,831,131.41	10,586,792.82	46,537,130.90	503,880,793.33	政府补助资金
合计	539,831,131.41	10,586,792.82	46,537,130.90	503,880,793.33	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	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	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
科研类	16,200,928.22	509,455.39		145,017.01			16,565,366.60	与资产相关
科研类	49,415,020.97	5,777,337.43		9,862,611.50		2,370,000.00	42,959,746.90	与收益相关
环保类	474,165,182.22	4,300,000.00		34,110,037.94			444,355,144.28	与资产相关
环保类	50,000.00			49,464.45			535.55	与收益相关
合计	539,831,131.41	10,586,792.82		44,167,130.90		2,370,000.00	503,880,793.33	

注:本年其他变动2,370,000.00元为2024年度转拨给协作单位的项目资金。

35. 股本



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,698,849,554.00						10,698,849,554.00

36. 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	7,579,968,324.45			7,579,968,324.45
其他资本公积	543,156,758.56			543,156,758.56
合计	8,123,125,083.01			8,123,125,083.01

37. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购		120,379,514.17		120,379,514.17
合计		120,379,514.17		120,379,514.17

38. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,052,772.51	-1,619,471.34		-8,400,000.00		6,780,528.66	-1,272,243.85
其中:其他权益工具投资公允价值变动	-8,052,772.51	-1,619,471.34		-8,400,000.00		6,780,528.66	-1,272,243.85
其他综合收益合计	-8,052,772.51	-1,619,471.34		-8,400,000.00		6,780,528.66	-1,272,243.85

注:本年将在其他权益工具中核算的对菏泽聚隆能源有限公司投资转让,详见“五、10.其他权益工具投资”相关内容。

39. 专项储备



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	17,571,183.05	74,471,171.65	43,345,590.89	48,696,763.81
合计	17,571,183.05	74,471,171.65	43,345,590.89	48,696,763.81

注:本公司根据财政部、应急部财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定,分类提取安全生产费用,本年减少系根据管理办法规定的安全生产费使用范围列支本年相关的费用支出。

40. 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	971,030,627.74		834,999.90	970,195,627.84
合计	971,030,627.74		834,999.90	970,195,627.84

注:本年减少系2024年公司转让菏泽聚隆能源有限公司3%形成,详见“五、10.其他权益工具投资”相关内容。

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,328,737,267.67	2,057,974,913.27
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	1,328,737,267.67	2,057,974,913.27
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-2,257,669,006.54	-399,599,789.71
减:提取法定盈余公积		8,672,369.27
应付普通股股利		320,965,486.62
加:其他综合收益转留存收益	-7,514,999.10	
本年年末余额	-936,446,737.97	1,328,737,267.67

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,647,159,494.64	70,246,582,320.88	77,453,326,613.02	73,925,313,593.90
其他业务	10,446,933,643.56	10,422,149,441.56	13,021,735,230.68	12,926,424,945.64
合计	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44	90,475,061,843.70	86,851,738,539.54

(2) 营业收入、营业成本的分解信息



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44
其中: 型材	8,906,695,247.05	8,765,199,289.77
板材	16,742,003,460.76	15,840,477,408.01
棒材	4,934,317,390.79	5,389,849,391.29
卷材	18,961,238,468.13	17,573,277,947.52
钢筋	7,697,076,606.68	7,845,939,540.77
焦化、动力、钢坯等中间产品	13,540,942,530.72	14,005,327,006.43
材料	10,350,972,880.77	10,468,921,044.65
租赁	23,946,057.08	7,478,523.14
其他	936,900,496.22	772,261,610.86
按经营地区分类	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44
其中: 华东	66,862,062,196.25	66,313,212,696.84
华北	7,166,033,992.47	6,785,048,097.86
东北	494,693,475.43	464,249,357.64
中南	2,894,730,473.92	2,703,375,009.07
西北	38,509,337.60	35,975,522.78
西南	165,743,072.61	148,730,834.81
出口	4,472,320,589.92	4,218,140,243.44
按商品转让的时间分类	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44
其中: 某一时点转让	81,401,611,490.18	80,165,401,806.63
某一时段内转让	692,481,648.02	503,329,955.81
按合同期限分类	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44
其中: 长期合同		
短期合同	82,094,093,138.20	80,668,731,762.44

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	按约定方式交付	预收货款	货物	是	无	产品质量保证



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船并取得提单	预收货款	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 139,693,890.55 元,其中,139,693,890.55 元预计将于 2025 年度确认收入。

(5) 合同中可变对价相关信息

无。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(7) 属于日常活动的试运行销售的收入和成本

无。

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	36,794,374.03	17,180,979.13
教育费附加	26,281,695.76	12,362,292.64
印花税	50,837,831.71	55,534,131.44
房产税	82,221,981.03	78,919,809.13
土地使用税	61,634,293.78	54,863,439.28
水资源税	15,938,471.10	18,875,044.50
环境保护税	36,311,885.79	33,182,498.24
地方水利建设基金	539,746.69	885,346.89
其他	3,192.12	22,693.92
合计	310,563,472.01	271,826,235.17

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	117,821,529.44	111,305,013.62



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	7,314,770.85	10,882,220.24
折旧费	383,615.04	411,413.17
运杂费	17,102,419.69	26,843,010.54
业务招待费	2,555,669.90	3,064,827.51
出口费用	112,752,682.84	98,654,128.78
维修费	25,600.37	9,882.31
吊装费	2,724,046.82	3,468,144.30
销售服务费	2,158,012.09	
其他	25,105,245.50	36,100,096.43
合计	287,943,592.54	290,738,736.90

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	785,311,068.74	702,175,425.93
折旧费	41,700,043.48	70,492,772.04
无形资产摊销	46,659,984.30	115,486,750.15
招待费	6,752,081.10	6,622,335.98
租赁费	96,223,237.65	103,127,937.02
办公、公共费用及其他	193,237,255.25	203,103,452.40
合计	1,169,883,670.52	1,201,008,673.52

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	435,355,531.25	382,857,995.33
材料及燃动力费	1,302,672,503.00	1,570,614,454.07
资产折旧、摊销及修理费	79,721,658.60	95,379,455.23
新产品设计费	1,366,327.45	862,014.66
办公费	2,809,917.43	3,369,090.55
技术服务费	7,720,706.48	15,499,841.99
其他	11,378,269.74	17,540,990.87
合计	1,841,024,913.95	2,086,123,842.70

47. 财务费用



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	402,381,868.38	481,654,839.38
减:资本化利息		
减:利息收入	127,810,622.22	112,691,896.30
加:汇兑损益	-6,462,908.56	2,479,276.20
加:贴现利息支出		
担保费		3,520,000.00
手续费	9,384,303.39	11,336,535.98
其他	4,263,676.22	8,367,504.19
合计	281,756,317.21	394,666,259.45

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	38,199,282.13	25,496,818.13
与资产相关的政府补助	34,255,054.95	39,057,534.48
进项税额加计抵减及个税手续费等	201,752,987.42	180,738,897.39
合计	274,207,324.50	245,293,250.00

49. 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	-6,589,954.10	33,086,865.57
处置以成本法核算的长期股权投资收益		139,618.80
银行承兑汇票、信用证贴现-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-16,844,812.87	-2,819,878.80
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		300,000.00
合计	-23,434,766.97	30,706,605.57

50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,541,583.42	-4,755,108.26
合计	-1,541,583.42	-4,755,108.26

51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失-预付款项		380,124.08



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-288,643,813.19	-30,867,785.19
合同资产减值损失	2,819.44	-2,819.44
在建工程减值损失		-57,135,067.25
合计	-288,640,993.75	-87,625,547.80

52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	83,332.49	173,666,516.70
其中:固定资产处置收益	83,332.49	1,765,637.17
无形资产处置收益		171,900,879.53
合计	83,332.49	173,666,516.70

53. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		95,738,529.80	
其他利得	19,849,275.26	97,403,146.37	19,849,275.26
合计	19,849,275.26	193,141,676.17	19,849,275.26

54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	8,071,885.57	39,564,811.56	8,071,885.57
罚款支出	56,000.00	969,476.41	56,000.00
滞纳金	0.87	146,524.74	0.87
其他支出	13,771,231.72	-13,077,815.61	13,771,231.72
合计	21,899,118.16	27,602,997.10	21,899,118.16

注:2023年其他支出为负数原因,根据《山东省人民政府办公厅转发〈省国资委、省财政厅山东省国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作方案〉的通知》(鲁政办发〔2016〕76号)的相关要求,本公司已在2018年计提“三供一业”移交费用,本年根据“三供一业”改造最终结算情况,冲回多计提的1,661.55万元。

55. 所得税费用

(1) 所得税费用



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	47,709,208.87	75,187,867.89
递延所得税费用	-97,751,174.71	-102,791,939.83
合计	-50,041,965.84	-27,604,071.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-2,507,187,120.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	-452,608,636.42
子公司适用不同税率的影响	-11,418,659.46
调整以前期间所得税的影响	35,093,904.90
非应税收入的影响	-16,337,407.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,773,823.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	551,202,291.52
税法规定的额外可扣除费用	-194,747,281.61
其他对所得税的影响	
所得税费用	-50,041,965.84

56. 其他综合收益

(二) 详见本附注“五、38.其他综合收益”相关内容。

57. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到集团内单位往来款	18,731,561.85	30,665,381.38
收到押金及保证金	146,294,567.36	301,481,353.94
收到政府补助	38,873,999.00	41,906,917.54
财务费用中的利息收入	115,031,066.19	115,710,188.81
经营性租赁收到的现金	20,821,056.25	20,821,056.25
其他	22,368,096.64	24,525,967.52
合计	362,120,347.29	535,110,865.44



2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付押金及保证金	248,771,638.87	258,368,133.19
管理、销售费用其他支出	157,108,913.54	228,184,830.07
营业外支出	13,278,185.80	3,012,690.95
出口及运杂费	129,855,102.53	125,497,139.32
银行手续费	9,384,303.39	11,336,535.98
资金往来及其他	28,885,371.65	46,776,045.77
合计	587,283,515.78	673,175,375.28

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回融资租赁		1,000,000,000.00
合计		1,000,000,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回产生的融资费用	696,507,053.17	896,813,580.28
发生筹资费用所支付的现金	120,379,514.17	3,520,000.00
子公司少数股东清算款		25,083,329.15
租赁负债支付的现金	10,039,884.40	100,238,240.32
支付受限货币资金	6,998,257.95	
合计	833,924,709.69	1,025,655,149.75

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,650,559,367.39	7,087,976,237.97	930,914,165.30	4,687,221,759.12	14,799,484.75	6,967,428,526.79
长期借款	5,687,338,378.41	2,395,000,000.00	27,619,912.85	3,078,149,143.40	2,369,809,147.86	2,662,000,000.00
长期应付款	250,878,262.19		24,083,136.66	22,938,541.67	252,022,857.18	
一年内到期的非流动负债	2,773,854,951.14		3,560,308,437.49	1,920,196,132.46	852,925,646.58	3,561,041,609.59
租赁负债	81,158,662.44		14,858,456.28	5,147,150.87	85,917,240.90	4,952,726.95
合计	12,443,789,621.57	9,482,976,237.97	4,557,784,108.58	9,713,652,727.52	3,575,474,377.27	13,195,422,863.33



(3) 以净额列报现金流量的说明

本公司本期无以净额列报现金流量的事项。

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额
票据背书转让支付材料款等	9,071,727,904.47
票据背书转让支付工程款等	600,307,767.08
计提应收利息	6,442,759.05
合计	9,678,478,430.60

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-2,457,145,154.68	-70,611,976.36
加：资产减值准备	288,640,993.75	87,625,547.80
信用减值损失	1,541,583.42	4,755,108.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,223,928,455.03	2,220,845,071.94
使用权资产折旧	102,717,054.20	105,005,159.77
无形资产摊销	121,094,803.82	121,455,249.48
长期待摊费用摊销	139,160.16	139,160.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-83,332.49	-173,666,516.70
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	8,071,885.57	-56,173,718.24
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	329,664,729.46	437,942,062.91
投资损失（收益以“-”填列）	-8,884,101.18	-30,706,605.57
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-66,474,537.05	-19,695,173.94
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-31,276,637.66	-83,096,765.89



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
存货的减少(增加以“-”填列)	-598,106,007.49	138,301,228.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,061,533,223.56	-422,692,415.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-772,869,082.59	-3,470,415,854.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	202,493,035.83	-1,210,990,437.56
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	2,922,540,235.23	4,413,897,177.12
减: 现金的年初余额	4,413,897,177.12	6,590,825,183.23
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,491,356,941.89	-2,176,928,006.11

(2) 供应商融资安排

供应商融资安排		
定性信息: 付款期限延长		
定量信息	报告期末	报告期初
	2024年12月31日	2024年1月1日
金融负债的账面金额:		
在应付账款及短期借款中列报:	775,203,561.00	125,578,365.18
其中, 供应商已收到融资提供方的款项	776,277,361.96	125,578,365.18
付款到期日的范围:		
属于该安排项下的负债	发票日后 375 至 395 天	发票日后 375 至 395 天
不属于该安排项下的可比应付账款	发票日后 10 至 30 天	发票日后 10 至 30 天



注：根据财政部发布的《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号)关于与供应商融资安排的披露要求增加该项披露。

本公司因供应商融资安排，2024年度终止确认应付账款同时确认短期借款的金额为817,351,146.76元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	2,922,540,235.23	4,413,897,177.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,922,540,235.23	4,413,897,177.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	2,922,540,235.23	4,413,897,177.12
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		

59. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	5,336,807.84
其中：美元	555,790.73	7.1884	3,995,246.08
欧元	178,264.05	7.5257	1,341,561.76
应付账款	—	—	34,278,301.36
其中：美元	103,800.00	7.1884	746,155.92
欧元	4,455,684.58	7.5257	33,532,145.44

60. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	7,580,462.67	10,645,447.69
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,104,279.10	9,316,903.53



项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	11,587,899.45	115,352,969.72

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋	604,853.97	
土地	22,792,884.53	
设备	548,318.58	
合计	23,946,057.08	

2) 本公司作为出租人的融资租赁

本公司售后租回交易中的资产转让不属于销售，属于单纯的融资交易，取得款项放在长期应付款列示，详见附注五、31. 长期应付款。

61. 其他

无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	640,323,936.56	527,755,994.66
物料及燃动力费	1,915,979,757.45	2,146,175,097.91
资产折旧、摊销及修理费	117,255,168.71	130,331,801.76
新产品设计费	2,009,603.90	1,177,904.86
办公费	4,132,846.06	4,603,713.04
技术服务费	11,355,668.67	21,179,847.68
其他	16,735,238.09	23,968,987.23
合计	2,707,792,219.43	2,855,193,347.14
其中：费用化研发支出	1,841,024,913.95	2,086,123,842.70



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
资本化研发支出		3,364,542.73
本期新产品研发试制费	866,767,305.48	765,704,961.71

1. 符合资本化条件的研发项目

本期无符合资本化条件的研发项目。

七、合并范围的变更

公司本期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
莱芜钢铁冶金生态 工程技术有限公司	1,000.00	济南市	济南市	工程建设	51.00		投资
山钢青岛经贸有限 公司	822.00	青岛市	青岛市	商品销售	100.00		同一控制下 企业合并
山东莱钢环友化工 能源有限公司	30,000.00	济南市	济南市	工业加工	100.00		同一控制下 企业合并
莱芜天元气体有限 公司	50,581.10	济南市	济南市	工业加工	100.00		同一控制下 企业合并
山东钢铁集团日照 有限公司	392,698.355	日照市	日照市	金属冶炼	50.60		同一控制下 企业合并
安徽山钢商贸有限 公司	1,200.00	合肥市	合肥市	商品销售	100.00		同一控制下 企业合并
淄博山钢经贸有限 公司	1,400.00	淄博市	淄博市	商品销售	100.00		同一控制下 企业合并
山信软件股份有限 公司	18,861.14	济南市	济南市	计算机技术	69.94	6.03	投资

(2) 重要的非全资子公司



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
山东钢铁集团日照有限公司	49.40%	-208,155,009.52		9,237,832,221.59

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东钢铁集团日照有限公司	7,073,889,287.53	31,738,732,824.74	38,812,622,112.27	19,547,833,846.96	583,262,277.90	20,131,096,124.86

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东钢铁集团日照有限公司	5,427,089,999.83	32,888,689,748.70	38,315,779,748.53	16,898,790,200.41	2,320,168,127.57	19,218,958,327.98

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东钢铁集团日照有限公司	35,619,662,644.13	-421,366,416.03	-421,366,416.03	1,092,446,264.45

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东钢铁集团日照有限公司	36,815,052,533.60	642,797,105.05	642,797,105.05	1,597,558,599.03



2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东钢铁集团财务有限公司	济南市	济南市	财务融资等	26.02		权益法
贝斯山钢(山东)钢板有限公司(注)	济南市	济南市	钢铁生产销售	50.00		权益法
山焦日照销售有限公司	日照市	日照市	煤炭开采和洗选	18.54		权益法
日照港山钢码头有限公司	日照市	日照市	水路运输	35.00		权益法
日照岚山疏港铁路有限公司	日照市	日照市	铁路运输	31.529		权益法

注: 2011年7月7日, 本公司与澳大利亚 Bisalloy Steel Group Limited (比萨劳伊钢铁有限公司, 以下简称: Bisalloy 公司) 签订协议, 成立合资公司贝斯山钢(山东)钢板有限公司(以下简称: 贝斯山钢公司), 合作经营合同于 2021年7月份到期。

2021年6月9日, 本公司和 Bisalloy 公司协商重新签订股东合作协议, 约定增加贝斯山钢公司注册资本 100 万美元, 增加注册资本由 Bisalloy 公司以经评估的贝斯山钢公司的股权价值进行折算, 实际出资额高于 100 万美元的部分计入贝斯山钢公司资本公积。增资后贝斯山钢公司注册资本 700 万美元, 其中: 本公司出资 350 万美元、Bisalloy 公司出资 350 万美元。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

① 贝斯山钢(山东)钢板有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	119,513,709.39	123,856,400.93
其中: 现金和现金等价物	16,156,081.84	9,292,613.69
非流动资产	2,863,612.49	473,017.85



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
资产合计	122,377,321.88	124,329,418.78
流动负债	31,710,033.90	39,931,841.94
非流动负债	897,548.57	
负债合计	32,607,582.47	39,931,841.94
净资产合计	89,769,739.41	84,397,576.84
其中:少数股东权益		
归属于母公司股东权益	89,769,739.41	84,397,576.84
按持股比例计算的净资产份额	44,884,869.71	42,198,788.43
调整事项	-1,520,549.10	-1,520,549.10
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,520,549.10	-1,520,549.10
对合营企业权益投资的账面价值	43,364,320.61	40,678,239.33
营业收入	329,191,049.22	317,833,083.35
财务费用	-95,271.32	-69,841.46
所得税费用	7,324,065.19	7,245,562.42
净利润	25,372,162.57	22,914,691.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	25,372,162.57	22,914,691.69
本年度收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	10,000,000.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息

① 山东钢铁集团财务有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
存放同业款项	3,547,104,372.47	2,511,255,712.20
发放贷款和垫款	9,445,220,616.63	9,762,636,183.31
流动资产	8,358,189,795.89	11,898,552,169.98
其中:现金和现金等价物	3,545,485,922.27	2,509,204,193.45
非流动资产	5,673,906,757.26	2,295,940,813.63
资产合计	14,032,096,553.15	14,194,492,983.61
流动负债	10,170,580,295.39	10,277,669,370.11



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
非流动负债	15,396,339.65	24,550,580.74
负债合计	10,185,976,635.04	10,302,219,950.85
净资产合计	3,846,119,918.11	3,892,273,032.76
其中:少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,846,119,918.11	3,892,273,032.76
按持股比例计算的净资产份额	1,000,760,402.69	1,012,769,443.12
调整事项	11,371,644.94	11,367,361.16
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	11,371,644.94	11,367,361.16
对联营企业权益投资的账面价值	1,012,132,047.63	1,024,136,804.29
营业收入	326,694,505.82	412,168,701.18
财务费用		
所得税费用	26,199,495.79	54,042,888.02
净利润	124,288,776.04	194,432,863.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	124,288,776.04	194,432,863.55
本年度收到的来自联营企业的股利	44,344,696.19	89,031,839.37

② 山焦日照销售有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	1,104,865,478.06	1,457,272,008.32
其中:现金和现金等价物	703,067,492.46	490,117,899.58
非流动资产	412,609,906.54	427,857,037.36
资产合计	1,517,475,384.60	1,885,130,947.16
流动负债	169,152,528.44	539,353,499.36
非流动负债		
负债合计	169,152,528.44	539,353,499.36
净资产合计	1,348,322,856.16	1,345,775,546.32
其中:少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,348,322,856.16	1,345,775,546.32



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
按持股比例计算的净资产份额	249,979,057.53	249,506,786.29
--其他	-1,591,859.60	-1,591,929.35
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,591,859.60	-1,591,929.35
对联营企业权益投资的账面价值	248,387,197.93	247,914,856.94
营业收入	6,417,685,656.73	6,513,380,004.08
财务费用	-6,886,478.27	-6,091,332.52
所得税费用	3,225,895.34	15,794,917.43
净利润	9,677,686.05	37,078,905.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	9,677,686.05	37,078,905.00
本年度收到的来自联营企业的股利	1,321,902.00	5,550,876.00

③ 日照港山钢码头有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	118,116,496.33	91,119,414.20
其中: 现金和现金等价物	51,411,337.84	17,732,425.91
非流动资产	2,944,916,581.23	2,554,863,103.99
资产合计	3,063,033,077.56	2,645,982,518.19
流动负债	1,208,611,442.45	1,194,690,534.39
非流动负债	964,013,025.42	540,599,724.86
负债合计	2,172,624,467.87	1,735,290,259.25
净资产合计	890,408,609.69	910,692,258.94
其中: 少数股东权益		
归属于母公司股东权益	890,408,609.69	910,692,258.94
按持股比例计算的净资产份额	311,643,013.39	318,742,290.63
调整事项	435,509.74	470,119.63
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	435,509.74	470,119.63



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	312,078,523.13	319,212,410.26
营业收入	106,686,837.71	20,186,342.90
财务费用	16,382,868.30	1,788,086.70
所得税费用	199,140.86	-128,414.69
净利润	-20,062,615.08	326,140.81
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-20,062,615.08	326,140.81
本年度收到的来自联营企业的股利		

④ 日照岚山疏港铁路有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	217,746,516.76	302,952,309.42
其中: 现金和现金等价物	27,622,543.23	106,759,234.78
非流动资产	2,142,924,798.66	2,144,203,792.89
资产合计	2,360,671,315.42	2,447,156,102.31
流动负债	134,255,258.62	117,008,220.17
非流动负债	1,529,426,137.85	1,487,130,286.64
负债合计	1,663,681,396.47	1,604,138,506.81
净资产合计	696,989,918.95	843,017,595.50
其中: 少数股东权益		
归属于母公司股东权益	696,989,918.95	843,017,595.50
按持股比例计算的净资产份额	219,753,951.55	265,795,017.69
调整事项	-2,484,255.30	-1,809,084.65
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-2,484,255.30	-1,809,084.65
对联营企业权益投资的账面价值	217,269,696.25	263,985,933.04
营业收入	114,461,237.33	66,138,238.80
财务费用	82,559,407.06	55,819,574.99
所得税费用	19,091.72	
净利润	-122,558,297.98	-108,462,384.16



项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-122,558,297.98	-108,462,384.16
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计		40,420,519.10
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		-27,063.49
--其他综合收益		
--综合收益总额		-27,063.49

注1: 公司不存在不重要的合营企业。

注2: 不重要的联营企业-山东中岚铁路运营有限公司: 2023年9月26日, 公司第七届董事会第二十七次会议决议通过《关于注销山东钢铁集团日照有限公司参股公司山东中岚铁路运营有限公司的议案》。

山东中岚铁路运营有限公司成立于2017年9月1日, 注册资本为120,000万元人民币。根据2024年5月31日出具的《山东中岚铁路运营有限公司清算报告》, 清算报告已经公司全体股东确认通过, 截至2024年5月31日, 企业债务已经全部清偿完毕。2024年4月30日, 日照公司已收到清算款。

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助



应收政府补助款项的年末余额 433,400,000.00 元。其中：431,900,000.00 元为日照市对子公司山东钢铁集团日照有限公司的企业发展财政补助，财政部门已下发拨付文件，款项尚未拨付；1,500,000.00 元为济南市对莱芜钢铁集团电子有限公司的 2022 年度的省智能制造标杆、人工智能创新企业等的市级奖励，已下发拨付文件，款项尚未拨付。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	490,366,110.44	4,809,455.39		34,255,054.95		460,920,510.88	与资产相关
递延收益	49,465,020.97	5,777,337.43		9,912,075.95	2,370,000.00	42,960,282.45	与收益相关
合计	539,831,131.41	10,586,792.82		44,167,130.90	2,370,000.00	503,880,793.33	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	72,454,337.08	64,554,352.61
合计	72,454,337.08	64,554,352.61

注：其他收益中由递延收益转入金额 44,167,130.90 元。

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险



外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关,于2024年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债的金额列示如下:

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
货币资金 - 美元	555,790.73	588,527.59
货币资金 - 欧元	178,264.05	196,744.05
应付账款 - 美元	103,800.00	103,800.00
应付账款 - 欧元	4,455,684.58	9,395,609.89

注:表格所列示为外币金额,折算人民币金额详见本附注五、61“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于2024年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为5,296,699,907.51元(2023年12月31日:3,780,138,378.39元),及人民币计价的固定利率合同,金额为7,546,528,232.51元(2023年12月31日:7,547,752,134.93元)。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购原材料及销售钢材制品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。



本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款及合同资产中,前五名金额合计268,677,751.94元,占本公司应收账款及合同资产总额的54.26%。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。本公司也会考虑与供应商和金融机构协商,采用供应商融资安排延长付款期,在银行授信的范围内采用供应商融资安排延长付款期,优化公司现金流,缓解资金收支两端时间不匹配的矛盾。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2024年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为303.24亿元(2023年12月31日:287.95亿元)。

1) 本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2024年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	4,864,781,300.19				4,864,781,300.19
应收款项融资	337,720,409.80				337,720,409.80
应收票据	404,768,605.71				404,768,605.71
应收账款	495,126,468.62				495,126,468.62
其他应收款	514,127,281.15				514,127,281.15
金融负债					
短期借款	6,967,428,526.79				6,967,428,526.79
应付票据	12,717,681,586.61				12,717,681,586.61
应付账款	6,841,046,884.92				6,841,046,884.92
其他应付款	416,704,796.33				416,704,796.33
长期借款	3,223,151,889.91	1,053,000,000.00	1,609,000,000.00		5,885,151,889.91
租赁负债	85,866,862.49	4,511,754.78	208,439.88	232,532.29	90,819,589.44

注:上述金融资产金额按照账面余额列示。

2) 存在供应商融资安排的金融负债的情况



本公司通过与合作银行开展反向保理业务，将应付供应商账款7.75亿元转为银行信用支持下的金融负债，账期由10至30天延长至375至395天。

截至2024年末，此类融资安排占应付账款总额的11.33%，若相关融资渠道受限，可能导致7.75亿元负债需在短期内偿付。

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下（单位：万元）：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	-15.58	-15.58	-24.15	-24.15
	对人民币贬值 5%	15.58	15.58	24.15	24.15
欧元	对人民币升值 5%	-266.85	-266.85	-260.10	-260.10
	对人民币贬值 5%	266.85	266.85	260.10	260.10
英镑	对人民币升值 5%				
	对人民币贬值 5%				
日元	对人民币升值 5%			922.76	922.76
	对人民币贬值 5%			-922.76	-922.76
小计	对人民币升值 5%	-282.43	-282.43	638.51	638.51
	对人民币贬值 5%	282.43	282.43	-638.51	-638.51

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；



以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2024年度		2023年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-34,633,907.48	-34,633,907.48	-27,741,827.71	-27,741,827.71
浮动利率借款	减少1%	-34,633,907.48	-34,633,907.48	27,741,827.71	27,741,827.71

3. 套期业务

无。

4. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	176,569,613.01	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据、应收款项融资	11,737,262,434.25	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		11,913,832,047.26		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据、应收款项融资	票据背书/票据贴现	11,737,262,434.25	-16,844,812.87
合计		11,737,262,434.25	-16,844,812.87

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值



项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
其他权益工具投资			3,727,756.15	3,727,756.15
应收款项融资		337,720,409.80		337,720,409.80
持续以公允价值计量的资产总额		337,720,409.80	3,727,756.15	341,448,165.95

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，期限较短，面值与公允价值相近。

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

无。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。

被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按持有的权益作为公允价值的合理估计进行计量。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。



十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东钢铁集团有限公司	济南市	钢铁冶炼、加工制造、销售	1,196,897.87	58.7094	58.7094

注:本公司的最终控制方是山东省国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	合营企业
山东钢铁公司财务有限公司	联营企业
日照港山钢码头有限公司	联营企业
山东中岚铁路运营有限公司	联营企业
日照岚山疏港铁路有限公司	联营企业
山焦销售日照有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团财务有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团房地产有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	同受山钢集团控制



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	同受山钢集团控制
山东金岭铁矿有限公司	同受山钢集团控制
山东耐火材料集团有限公司	同受山钢集团控制
山东冶金机械厂有限公司	同受山钢集团控制
山钢资本控股(深圳)有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	受山钢集团重大影响
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	受山钢集团重大影响
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	受山钢集团重大影响
山东金鼎集团有限公司	受山钢集团重大影响
山东昆仑材料科技集团有限公司	受山钢集团重大影响
山东莱钢铁源炉料有限公司	受山钢集团重大影响
山东莱钢永锋钢铁有限公司	受山钢集团重大影响
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	受山钢集团重大影响
山东蓝天商旅车业有限公司	受山钢集团重大影响
山东力山特智能科技股份有限公司	受山钢集团重大影响
山东鲁碧集团有限公司	受山钢集团重大影响
山东鲁欣冶金科技有限公司	受山钢集团重大影响
山东鲁中物流发展有限公司	受山钢集团重大影响
山东省冶金设计院股份有限公司	受山钢集团重大影响
山东泰东实业有限公司	受山钢集团重大影响
淄博张钢钢铁有限公司	受山钢集团重大影响
宝山钢铁股份有限公司	关联自然人关联

注:本年披露关联方时,同受山钢集团控制的公司,披露到山钢集团合并范围内一级子公司,并对关联交易内容类别进行简化,上年数据按同口径进行列示。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

单位:万元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	服务劳务类	9,215.20	14,639.87
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	原辅备件类	1,528.16	2,941.95
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	服务劳务类	4,613.07	



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	原辅备件类	13,908.51	33,350.82
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水钢坯等半成品	1,033,853.91	1,048,482.33
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅备件类	219,298.11	204,828.10
莱芜钢铁集团有限公司	服务劳务类	13,696.50	13,601.68
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁产品	268,003.28	404,623.19
莱芜钢铁集团有限公司	原辅备件类	124,083.87	206,446.91
莱芜钢铁集团有限公司	其他	96.96	36.34
日照港山钢码头有限公司	服务劳务类	8,622.79	9,996.34
日照岚山疏港铁路有限公司	服务劳务类	9,738.90	5,974.77
山东钢铁集团房地产有限公司	服务劳务类	222.38	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	服务劳务类	2,331.08	3,788.41
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅备件类	1,474,317.52	1,501,334.08
山东钢铁集团有限公司	其他	350.78	415.43
山东金鼎集团有限公司	服务劳务类	5,526.87	4,747.55
山东金鼎集团有限公司	原辅备件类	545.16	624.55
山东金鼎集团有限公司	其他	1,280.55	1,223.82
山东金岭铁矿有限公司	服务劳务类		2,063.20
山东金岭铁矿有限公司	原辅备件类	12,426.28	3,295.24
山东昆仑材料科技集团有限公司	原辅备件类	25,856.26	29,827.24
山东莱钢铁源炉料有限公司	原辅备件类		9,158.48
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	服务劳务类	9.23	
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	原辅备件类	6.19	9.88
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	其他	195.34	159.48
山东蓝天商旅车业有限公司	服务劳务类	6,546.45	7,508.54
山东力山特智能科技股份有限公司	服务劳务类	33,771.49	39,603.66
山东力山特智能科技股份有限公司	原辅备件类	132.57	
山东力山特智能科技股份有限公司	设备类	9,406.61	7,494.76
山东鲁碧集团有限公司	原辅备件类	46,565.85	53,092.24
山东鲁欣冶金科技有限公司	服务劳务类	1,446.99	627.08
山东鲁欣冶金科技有限公司	原辅备件类	45,032.61	7,638.13
山东鲁中物流发展有限公司	服务劳务类	33,139.29	33,156.47
山东耐火材料集团有限公司	服务劳务类		1,072.57



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东耐火材料集团有限公司	原辅备件类	2,576.75	2,547.59
山东省冶金设计院股份有限公司	服务劳务类	60,908.39	94,212.76
山东泰东实业有限公司	服务劳务类	10,799.25	14,908.48
山东泰东实业有限公司	原辅备件类	18,319.83	33,094.63
山东冶金机械厂有限公司	服务劳务类	161.58	159.24
山东冶金机械厂有限公司	原辅备件类	2,665.19	4,259.37
山钢资本控股(深圳)有限公司	原辅备件类	8,547.84	32,230.85
山钢资本控股(深圳)有限公司	其他	1.79	
宝山钢铁股份有限公司	原辅备件类等	46,769.71	
合计		3,556,519.09	3,833,176.03

2) 销售商品/提供劳务

单位: 万元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	钢铁产品类	9,017.82	8,533.66
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	其他	0.35	2.10
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	钢铁产品类		6.38
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	钢铁副产品类	147.27	132.44
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	钢铁产品类	331.50	81.14
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	钢铁副产品类		28.02
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	软件电子类	2.60	2.60
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	钢铁副产品类	1,126.85	0.91
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	软件电子类	6.64	6.05
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	服务劳务类	5,925.14	6,181.51
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	钢铁副产品类	232,459.84	266,817.92
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅备件类	1,334,219.26	1,628,092.99
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水钢坯等半成品	139,563.40	11,341.37
莱芜钢铁集团有限公司	服务劳务类	3,363.34	3,390.41
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁产品类	37,935.16	82,979.71
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁副产品类	1,322.46	307.11
莱芜钢铁集团有限公司	软件电子类		0.24
莱芜钢铁集团有限公司	其他	93.39	47.41
日照港山钢码头有限公司	钢铁副产品类	783.30	732.08



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
日照港山钢码头有限公司	使用权类		40,656.56
山东钢铁集团财务有限公司	软件电子类	353.87	263.90
山东钢铁集团房地产有限公司	软件电子类	29.90	31.93
山东钢铁集团房地产有限公司	其他	20.50	1.94
山东钢铁集团国际贸易有限公司	服务劳务类	237.04	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	钢铁产品类	475,015.01	436,862.52
山东钢铁集团国际贸易有限公司	软件电子类	120.35	49.06
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅备件类		7,477.86
山东钢铁集团国际贸易有限公司	其他	0.87	0.99
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	软件电子类	3.32	
山东钢铁集团有限公司	软件电子类	1,383.20	1,789.79
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	软件电子类	11.11	
山东金鼎集团有限公司	钢铁副产品类	2,241.47	1,998.27
山东金岭铁矿有限公司	钢铁副产品类		380.66
山东金岭铁矿有限公司	软件电子类	235.74	374.34
山东昆仑材料科技集团有限公司	钢铁副产品类	363.28	382.12
山东莱钢永锋钢铁有限公司	钢铁产品类		13.02
山东莱钢永锋钢铁有限公司	软件电子类	2,074.51	1,713.98
山东莱钢永锋钢铁有限公司	原辅备件类	417.13	
山东蓝天商旅车业有限公司	钢铁副产品类	85.96	58.01
山东蓝天商旅车业有限公司	原辅备件类	248.69	
山东力山特智能科技股份有限公司	钢铁副产品类	8,356.76	7,536.47
山东鲁碧集团有限公司	服务劳务类	744.47	994.53
山东鲁碧集团有限公司	钢铁副产品类	25,031.82	37,806.84
山东鲁碧集团有限公司	原辅备件类		7,214.42
山东鲁欣冶金科技有限公司	服务劳务类	1.19	5.00
山东鲁欣冶金科技有限公司	钢铁产品类	0.54	
山东鲁欣冶金科技有限公司	钢铁副产品类	4,156.87	1,681.53
山东鲁中物流发展有限公司	钢铁产品类	6,512.90	6,942.44
山东鲁中物流发展有限公司	钢铁副产品类	226.30	279.96
山东耐火材料集团有限公司	软件电子类	7.17	
山东省冶金设计院股份有限公司	钢铁副产品类	3,149.46	3,013.59



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东省冶金设计院股份有限公司	软件电子类	9,696.82	3,564.87
山东泰东实业有限公司	服务劳务类		17.12
山东泰东实业有限公司	钢铁产品类		1,009.67
山东泰东实业有限公司	钢铁副产品类	3,184.47	3,086.88
山东泰东实业有限公司	软件电子类	31.76	
山东泰东实业有限公司	原辅备件类	1,466.15	1,699.91
山东冶金机械厂有限公司	钢铁产品类	43,538.17	16,424.93
山东冶金机械厂有限公司	钢铁副产品类	22.43	2.85
山钢资本控股(深圳)有限公司	钢铁产品类	42,848.98	19,738.40
山钢资本控股(深圳)有限公司	软件电子类	99.39	3.26
山钢资本控股(深圳)有限公司	其他		1.35
宝山钢铁股份有限公司	钢铁产品类等	367,408.44	
合计		2,765,624.36	2,611,763.02

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

1) 受托管理/承包情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益(含税)
山东钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	山东钢铁集团国际贸易有限公司股权	2024-07-10	注1	协商(首年25万元,次年起托管费50万元/年)	250,000.00
山东钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司股权	2021-12-15	注2	协商(托管费50万元/年)	500,000.00
山东钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	山东冶金机械厂有限公司	2020-05-01	注3	协商(托管费20万元/年)	200,000.00



注1:合同约定的股权托管企业的受托终止日为:至目标股权转让并过户至受托方名下、或由委托方出售并过户至第三方名下、或目标公司注销、或双方协商解除协议之日。

注2:合同约定的股权托管企业的受托终止日为:至目标股权转让并过户至受托方名下或由委托方出售并过户至第三方名下或双方协商一致终止本协议之日止。

注3:合同约定的股权托管企业的受托终止日为:至目标股权转让并过户至受托方名下或由委托方出售并过户至第三方名下或目标公司注销或双方协商一致终止本协议之日止。自2025年1月1日起,山东钢铁集团有限公司解除对山东冶金机械厂有限公司的委托管理。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	机床设备	548,318.58	548,318.58
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	土地	600,000.00	
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	土地	1,950,000.00	
莱芜钢铁集团有限公司	厂房设备	202,857.14	
莱芜钢铁集团有限公司	房屋	11,880.00	
山东力山特智能科技股份有限公司	土地	216,000.00	216,000.00
山东鲁碧集团有限公司	土地	6,758,400.00	6,758,400.00
山东鲁中物流发展有限公司	土地	300,000.00	300,000.00
山东泰东实业有限公司	土地	3,065,743.28	3,065,743.28

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山东钢铁集团有限公司	房屋	5,884,570.18	7,762,110.08	483,426.86	300,087.43		839,901.15
莱芜钢铁集团有限公司	房屋	25,137,553.52	25,105,415.42	1,087,595.66	2,013,986.95		7,107,916.01
莱芜钢铁集团有限公司	土地	81,693,065.69	81,789,792.48	5,730,985.82	8,142,420.05		-9,249,122.04

(4) 关联担保情况



1) 作为担保方

无。

2) 作为被担保方

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
日照港山钢码头有限公司	土地及海域使用权		415,723,520.85

注：2023年经公司第七届董事会第二十一次会议决议通过，将持有的码头项目土地、海域使用权协议转让给日照港山钢码头有限公司，转让收入4.15亿元（含税）。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	507.26	730.13

(8) 其他关联交易

年末在山东钢铁集团财务有限公司的存款余额为4,069,176,525.19元，本年度确认的利息收入为94,635,055.12元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	29,700.00	297.00	236,800.00	2,368.00
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	153,240.00	1,532.40	1,640.00	16.40
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	21,541,727.55	215,417.27	205,897,495.49	2,058,974.96
莱芜钢铁集团有限公司	1,876,312.18	85,173.80	293,510.41	10,181.90
日照港山钢码头有限公司	1,181,925.15	11,819.25	841,441.24	8,414.41
山东钢铁集团财务有限公司	507,771.50	5,077.72	237,900.00	2,379.00
山东钢铁集团有限公司	1,175,480.20	11,754.80	1,010,520.00	10,105.20
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	481,319.97	409,030.20	408,300.00	408,300.00



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东金岭铁矿有限公司	159,000.00	1,590.00	152,500.00	1,525.00
山东莱钢永锋钢铁有限公司	17,239,000.00	172,390.00	938,000.00	9,380.00
山东力山特智能科技股份有限公司			958,018.45	95,801.85
山东耐火材料集团有限公司	61,439.00	614.39	10,600.00	1,060.00
山东省冶金设计院股份有限公司	1,883,664.40	18,836.64	11,874,794.41	118,747.94
山东泰东实业有限公司	238,884.00	2,388.84	50,000.00	500.00
山东鲁中物流发展有限公司	534,256.28	5,342.56		
山东钢铁集团房地产有限公司	290,396.00	2,903.96		
山东钢铁集团国际贸易有限公司	92,851,398.17	928,513.98		
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	3,700.00	37.00		
山东鲁碧集团有限公司	206,010.00	2,060.10		
山钢资本控股(深圳)有限公司	229,800.00	2,298.00		
宝山钢铁股份有限公司	102,375,444.79	1,023,754.45		
合计	243,020,469.19	2,900,832.36	222,911,520.00	2,727,754.66
应收票据:				
莱钢钢铁集团银山型钢有限公司	261,997,711.74	1,347,938.18	843,378,793.39	3,052,641.79
山东冶金机械厂有限公司	23,500,000.00	235,000.00		
莱钢钢铁集团有限公司			90,000,000.00	900,000.00
山东鲁中物流发展有限公司	20,000.00			
合计	285,517,711.74	1,582,938.18	933,378,793.39	3,952,641.79
预付账款:				
莱钢钢铁集团有限公司	15,897,184.47		61,323,543.84	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	394,549,308.86		181,142,773.40	
宝山钢铁股份有限公司	30,543,642.20			
合计	440,990,135.53		242,466,317.24	
其他应收款:				
日照港山钢码头有限公司	58,416,797.33	5,841,679.73	62,133,019.53	621,330.20
山东钢铁集团财务有限公司			405,972.22	
莱钢钢铁集团有限公司			500.00	5.00
莱钢钢铁集团建筑安装工程有限公司	309,800.00	3,098.00		
山钢资本控股(深圳)有限公司	20,000.00	200.00		



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东金岭铁矿有限公司	3,000.00	300.00	3,000.00	30.00
合计	58,749,597.33	5,845,277.73	62,542,491.75	621,365.20

(2) 应付项目

关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款:		
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	79,768,067.96	45,671,220.91
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	5,301,754.85	6,883,923.79
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	30,395,602.01	58,785,409.68
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	57,716,894.26	
莱芜钢铁集团有限公司	141,268,876.46	119,384,821.23
日照港山钢码头有限公司	31,434,330.42	29,514,874.44
日照岚山疏港铁路有限公司	7,566,608.26	
山东钢铁集团房地产有限公司	385,535.92	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	487,113,843.78	1,564,508,612.78
山东钢铁集团有限公司	78,000.00	78,000.00
山东金鼎集团有限公司	12,373,551.31	16,847,919.81
山东金岭铁矿有限公司	322,118.49	19,422,097.25
山东昆仑材料科技集团有限公司	9,940,351.36	5,566,248.58
山东莱钢铁源炉料有限公司	182,320,458.54	186,320,458.54
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	1,518,975.41	2,374,894.23
山东蓝天商旅车业有限公司	2,519,632.34	352,116.42
山东力山特智能科技股份有限公司	96,817,316.05	94,478,553.12
山东鲁碧集团有限公司	17,548,625.45	42,426,064.77
山东鲁欣冶金科技有限公司	26,059,916.92	6,789,551.60
山东鲁中物流发展有限公司	11,650,313.53	11,326,075.97
山东耐火材料集团有限公司	55,334,290.28	8,487,240.58
山东省冶金设计院股份有限公司	260,063,608.12	350,100,021.88
山东泰东实业有限公司	89,595,782.43	134,185,752.64
山东冶金机械厂有限公司	18,996,808.17	13,082,575.73
山钢资本控股(深圳)有限公司	2,934,601.56	22,756,609.59



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
淄博张钢钢铁有限公司	750,431.45	
宝山钢铁股份有限公司	100,750,220.74	
合计	1,730,526,516.07	2,739,343,043.54
应付票据:		
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	19,098,924.13	14,580,274.73
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	39,916,064.62	
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	4,033,694,352.91	3,941,000,000.00
莱芜钢铁集团有限公司	12,000,000.00	1,215,466.67
山东钢铁集团国际贸易有限公司	2,849,308,766.45	1,609,790,781.61
山东金鼎集团有限公司	4,212,536.29	3,329,686.02
山东金岭铁矿有限公司		3,307,712.98
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	104,350.00	421,947.15
山东蓝天商旅车业有限公司		367,422.50
山东力山特智能科技股份有限公司	74,548,636.31	85,455,795.94
山东鲁碧集团有限公司	52,675,604.26	16,191,122.19
山东鲁欣冶金科技有限公司	121,110,000.00	5,272,079.82
山东鲁中物流发展有限公司	23,643,360.31	30,441,439.40
山东耐火材料集团有限公司	24,930,301.13	12,621,633.89
山东省冶金设计院股份有限公司	94,523,723.90	20,775,332.53
山东泰东实业有限公司	66,180,715.57	27,633,451.92
山东冶金机械厂有限公司	12,923,018.50	7,343,487.85
宝山钢铁股份有限公司	126,393,350.84	
合计	7,555,263,705.22	5,779,747,635.20
合同负债:		
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	7,235,264.00	11,031,783.44
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	623,775.63	623,775.63
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	89,334.81	185,315.26
莱芜钢铁集团有限公司	14,741,725.12	36,329,540.59
山东钢铁集团国际贸易有限公司	21,672,631.40	17,035,368.13
山东金鼎集团有限公司	643,948.68	79.20
山东蓝天商旅车业有限公司	137,923.99	
山东鲁碧集团有限公司	847,790.05	4,547,469.94



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
山东鲁中物流发展有限公司	1,411,433.96	2,363,372.25
山东耐火材料集团有限公司	2,501.27	2,501.27
山东泰东实业有限公司	821,006.88	935,036.88
山东冶金机械厂有限公司	4,177,450.24	8,225,452.09
山钢资本控股(深圳)有限公司	23,871,078.89	11,295,031.42
合计	76,275,864.92	92,574,726.10
其他应付款:		
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	326,041.90	5,063,896.04
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	100,000.00	121,000.00
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	676,000.00	709,000.00
莱芜钢铁集团有限公司	4,598,619.10	368,199.72
山东钢铁集团房地产有限公司	20,000.00	20,000.00
山东钢铁集团国际贸易有限公司	405,000.00	605,000.00
山东钢铁集团有限公司	18,654,220.18	17,000,000.00
山东金鼎集团有限公司	1,835,630.20	1,845,630.20
山东蓝鲸复合材料科技有限公司	238,000.00	238,000.00
山东蓝天商旅车业有限公司	119,000.00	79,000.00
山东力山特智能科技股份有限公司	1,700,000.00	2,034,000.00
山东鲁碧集团有限公司	250,000.00	250,000.00
山东鲁欣冶金科技有限公司	274,000.00	804,000.00
山东鲁中物流发展有限公司	2,460,553.35	4,120,633.65
山东耐火材料集团有限公司	153,000.00	140,000.00
山东省冶金设计院股份有限公司	2,296,000.00	3,030,796.88
山东泰东实业有限公司	4,653,000.00	6,018,000.00
山钢资本控股(深圳)有限公司	700,000.00	500,000.00
宝山钢铁股份有限公司	26,992.00	
合计	39,486,056.73	42,947,156.49

4. 关联方承诺

本公司不存在关联方承诺事项。

5. 其他

本公司不存在关联方其他事项。



十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼

项目	本年	上年	备注
未决诉讼形成的或有负债	21,405,522.97	21,405,522.97	注1
合计	21,405,522.97	21,405,522.97	

注1: 公司因2013年“保兑仓业务诉讼”承担连带清偿责任,计提预计负债2,800.00万元。截至2024年12月31日,预计负债账面余额2,140.55万元,由于“连带清偿责任”尚未解除,公司谨慎保留上述预计负债。

(2) 其他或有事项

①公司控股子公司莱芜钢铁冶金生态技术有限公司(以下简称“冶金生态公司”)和山东省冶金设计院股份有限公司(以下简称“冶金设计院”)与宁夏宏岩矿业有限公司(以下简称“宁夏宏岩公司”)签订《转底炉本体承包合同》和《新材料项目总承包合同》,约定由冶金生态公司和冶金设计院为宁夏宏岩公司提供转底炉及新材料项目工程施工服务。合同双方因该建设工程施工款支付等事项引起纠纷并提起诉讼,2018年6月21日宁夏回族自治区高级人民法院作出一审判决,判决结果:一、被告宁夏宏岩公司向原告冶金生态公司等支付剩余工程款及利息;二、原告冶金生态公司和冶金设计院共同继续履行项目工程的剩余合同义务。

冶金生态公司和冶金设计院不服宁夏回族自治区高级人民法院作出的该民事判决,依法向最高人民法院提起上诉,2019年8月14日最高人民法院做出民事裁定书(2019)最高法民终64号,裁定如下:“一、撤销宁夏回族自治区高级人民法院(2015年)宁民初字第28号民事判决;二、本案发回宁夏回族自治区高级人民法院重审。莱芜钢铁冶金生态技术有限公司、山东省冶金设计院股份有限公司预交的二审案件受理费532,322.00元,予以退回。”

2021年9月21日,宁夏回族自治区高级人民法院做出民事判决书(2019)宁民初37号,判决如下:“一、确认原被告签订的承包合同已于2015年5月25日解除;二、被告宁夏宏岩公司向原告冶金生态公司等支付剩余工程款及利息;三、原告冶金生态公司和冶金设计院对被告宁夏宏岩公司所有的金属化球团转底炉生产线在工程款范围内享有优先受偿权。”



2022年3月21日最高人民法院做出的民事裁定书(2022)最高法民终47号,裁定如下:本案按上诉人宁夏宏岩矿业有限公司撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。本裁定为终审裁定。

(2019)宁民初37号判决已生效,冶金生态公司已在之前年度确认与该项目相关的成本费用,该诉讼对公司的生产经营不会产生重大影响。

宁夏宏岩公司进入破产程序,并召开第一次债权人会议,公司已申报债权。

②日照市海明睿贸易有限公司(以下简称“日照海明睿”)2024年6月29日以安徽山钢商贸有限公司(以下简称“安徽山钢公司”)未能按期履行供货合同项下的供货义务为由,向安徽省合肥市蜀山区人民法院提起诉讼,要求解除供货合同,总价款75316462.34元,并返还货款及利息,同时要求山钢股份对安徽山钢公司的债务承担连带责任,并申请冻结公司部分银行存款。2025年2月6日,合肥市蜀山区法院出具《民事裁定书》,以案件涉嫌刑事犯罪、不属于人民法院受理民事诉讼的范围为由,裁定驳回起诉。

日照海明睿不服裁定结果,向合肥市中级人民法院提起上诉,二审法院认为日照海明睿公司与安徽山钢公司的合同纠纷属于民事案件,与刑事案件仅为牵连关系,不应驳回起诉。2025年4月3日裁定撤销原审裁定,要求合肥市蜀山区法院继续审理本案。公司将继续关注案件审理情况,并及时披露相关信息。

十四、资产负债表日后事项

公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 回购股份

为维护公司价值及股东权益,促进投资者对公司未来持续发展的信心和对公司价值的认可,结合公司经营情况、财务状况,公司拟以自有资金2亿-4亿元回购公司股份,回购的股份拟用于股权激励计划。该事项已经公司第七届董事会第三十二次会议审议通过。

截至2024年12月31日,公司已累计回购股份96,170,452股,已回购股份占公司总股本的比例为0.8989%,购买的最高价为1.35元/股、最低价为1.14元/股,已支付的总金额为120,385,235.92元(不含印花税、交易佣金等交易费用)。

公司回购符合法律法规的有关规定和公司回购股份方案的要求。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:



- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 本公司能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

本公司集中于钢铁产品及其副产品的生产及销售业务，资产均在中国。本公司管理层把本公司经营业绩作为一个整体进行评价。因此，本年未编制分部报告。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	161,366,851.48	204,413,128.23
1-2年		4,201,600.86
2-3年		94,339.63
3年以上	94,339.63	
合计	161,461,191.11	208,709,068.72

(2) 应收账款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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,461,191.11	100.00	1,454,461.06	0.90	160,006,730.05
其中：账龄组合	145,446,105.81	90.08	1,454,461.06	1.00	143,991,644.75
无风险组合	16,015,085.30	9.92			16,015,085.30
组合小计	161,461,191.11	100.00	1,454,461.06	0.90	160,006,730.05
合计	161,461,191.11	100.00	1,454,461.06	0.90	160,006,730.05

(续)



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账备:					
按组合计提坏账备:	208,709,068.72	100.00	2,405,470.49	1.15	206,303,598.23
其中: 账龄组合	202,732,640.06	97.14	2,405,470.49	1.19	200,327,169.57
无风险组合	5,976,428.66	2.86			5,976,428.66
组合小计	208,709,068.72	100.00	2,405,470.49	1.15	206,303,598.23
合计	208,709,068.72	100.00	2,405,470.49	1.15	206,303,598.23

1) 按组合计提应收账款坏账准备-账龄组合

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)	145,446,105.81	1,454,461.06	1.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	145,446,105.81	1,454,461.06	1.00

2) 按组合计提应收账款坏账准备-无风险组合

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)	15,920,745.67		
1-2年			
2-3年			
3年以上	94,339.63		
合计	16,015,085.30		

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	2,405,470.49	-951,009.43				1,454,461.06
合计	2,405,470.49	-951,009.43				1,454,461.06

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 159,428,537.19 元，占应收账款年末余额合计数的比例 98.74%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,435,077.92 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	300,000.00	300,000.00
其他应收款	63,597,293.13	655,181,551.09
合计	63,897,293.13	655,481,551.09

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
莱钢铁源炉料有限公司	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
给子公司借款		600,474,833.33
资金往来	65,188,902.43	54,483,744.25
保证金、抵押金等暂付款	743,765.82	2,107,642.87
清算款	3,179,617.08	3,179,617.08
备用金		452,607.75
其他		
合计	69,112,285.33	660,698,445.28

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	63,484,993.65	655,207,153.60
1-2年	136,000.00	
2-3年		
3年以上	5,491,291.68	5,491,291.68
合计	69,112,285.33	660,698,445.28



(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,429,639.68	7.86	5,429,639.68	100.00	
按组合计提坏账准备	63,682,645.65	92.14	85,352.52	0.13	63,597,293.13
其中：信用风险组合	1,207,703.39	1.75	85,352.52	7.07	1,122,350.87
不计提组合	62,474,942.26	90.39			62,474,942.26
合计	69,112,285.33	100.00	5,514,992.20	7.98	63,597,293.13

(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	5,429,639.68	0.82	5,429,639.68	100.00	
按组合计提坏账准备	655,268,805.60	99.18	87,254.51	0.01	655,181,551.09
其中：信用风险组合	2,621,902.62	0.40	87,254.51	3.33	2,534,648.11
不计提组合	652,646,902.98	98.78			652,646,902.98
合计	660,698,445.28	100.00	5,516,894.19	0.84	655,181,551.09

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	3,179,617.08	3,179,617.08	3,179,617.08	3,179,617.08	100.00	无法收回
临沂顺通再生资源有限公司	2,250,022.60	2,250,022.60	2,250,022.60	2,250,022.60	100.00	无法收回
合计	5,429,639.68	5,429,639.68	5,429,639.68	5,429,639.68	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备-信用风险组合



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	1,010,051.39	10,100.52	1.00
1-2年	136,000.00	13,600.00	10.00
2-3年			
3年以上	61,652.00	61,652.00	100.00
合计	1,207,703.39	85,352.52	—

3) 其他应收款按组合计提坏账准备-不计提组合

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)	62,474,942.26		
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	62,474,942.26		

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额		87,254.51	5,429,639.68	5,516,894.19
2024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		-1,901.99		-1,901.99
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		85,352.52	5,429,639.68	5,514,992.20



(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	5,516,894.19	-1,901.99				5,514,992.20
合计	5,516,894.19	-1,901.99				5,514,992.20

(5) 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
山东莱钢环友化工能源有限公司	资金往来	62,474,942.26	一年以内	90.40	
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	清算款	3,179,617.08	五年以上	4.60	3,179,617.08
临沂顺通再生资源有限公司	资金往来	2,250,022.60	五年以上	3.26	2,250,022.60
莱芜钢铁集团建筑安装工程有限公司	资金往来	309,800.00	一年以内	0.45	3,098.00
融通地产(上海)有限责任公司	保证金	179,600.00	一年以内	0.26	14,036.00
合计	—	68,393,981.94		98.96	5,446,773.68

3. 长期股权投资

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
对子公司投资	10,160,850,260.45		10,160,850,260.45	10,160,850,260.45		10,160,850,260.45
对联营、合营企业投资	1,303,883,566.17		1,303,883,566.17	1,312,729,900.56		1,312,729,900.56
合计	11,464,733,826.62		11,464,733,826.62	11,473,580,161.01		11,473,580,161.01



(1) 对子公司投资

被投资单位	年初 余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价 值）	减值准备年 末余额
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
山东钢铁集团日照有限公司	8,780,483,791.32					8,780,483,791.32	
山信软件股份有限公司	159,719,022.56					159,719,022.56	
莱芜天元气体有限公司	858,661,072.02					858,661,072.02	
安徽山钢商贸有限公司	21,460,166.67					21,460,166.67	
山东莱钢环友化工能源有限公司	300,036,222.19					300,036,222.19	
山钢青岛经贸有限公司	15,667,786.21					15,667,786.21	
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
淄博山钢经贸有限公司	19,722,199.48					19,722,199.48	
合计	10,160,850,260.45					10,160,850,260.45	

(2) 对联营、合营企业投资



山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初 余额（账面价值）	本年增减变动							年末余额（账面价值）		减值准备 年末余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金股利或 利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业											
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	40,678,239.33			12,686,081.28			-10,000,000.00			43,364,320.61	
小计	40,678,239.33			12,686,081.28			-10,000,000.00			43,364,320.61	
二、联营企业											
山东钢铁集团财务有限公司	1,024,136,804.29			32,339,939.53			-44,344,696.19			1,012,132,047.63	
山焦日照销售有限公司	247,914,856.94			1,794,242.99			-1,321,902.00			248,387,197.93	
小计	1,272,051,661.23			34,134,182.52			-45,666,598.19			1,260,519,245.56	
合计	1,312,729,900.56			46,820,263.80			-55,666,598.19			1,303,883,566.17	



4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,453,495,415.87	37,784,947,765.45	44,505,851,088.46	44,005,398,756.15
其他业务	9,801,471,463.50	9,653,350,084.45	12,314,513,619.95	11,997,076,339.82
合计	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90	56,820,364,708.41	56,002,475,095.97

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90
其中：型材	8,870,350,119.79	8,754,889,311.51
板材	3,215,470,354.33	3,173,336,931.00
棒材	4,837,434,259.29	5,216,755,616.95
卷材	1,183,637,259.91	1,182,423,785.48
钢筋	7,699,840,622.69	7,863,379,067.08
焦化、动力、钢坯等中间产品	11,106,842,555.74	11,019,421,856.34
材料	9,892,799,717.59	9,910,857,748.08
租赁	3,157,515.83	1,105,621.40
其他	445,434,474.20	316,127,912.06
按经营地区分类	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90
其中：华东	42,095,999,506.73	42,319,023,168.29
华北	2,452,744,597.36	2,464,448,477.99
东北	12,199,972.65	12,233,127.37
中南	847,262,295.70	882,438,725.49
西北	2,422,027.08	2,352,161.89
西南	137,645,023.61	139,139,672.03
出口	1,706,693,456.24	1,618,662,516.84
按商品转让的时间分类	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90
其中：某一时点转让	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90
某一时段内转让		
按合同期限分类	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90



合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
其中: 长期合同		
短期合同	47,254,966,879.37	47,438,297,849.90

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	按约定方式交付	预收货款	货物	是	无	产品质量保证
外销	货物装船并取得提单	预收货款	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—		—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

(5) 合同中可变对价相关信息

无。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(7) 属于日常活动的试运行销售的收入和成本

无。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	28,109,952.93	802,621,583.66
权益法核算的长期股权投资收益	46,820,263.80	68,923,205.94
处置长期股权投资产生的投资收益		8,040,214.86
银行承兑汇票贴现-以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-6,401,868.05	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		300,000.00
合计	68,528,348.68	879,885,004.46



6. 其他

无。



财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-7,988,553.08	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	72,454,337.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		



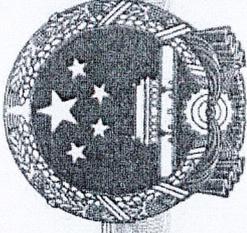
山东钢铁股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	896,226.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,022,042.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	71,384,053.09	
减：所得税影响额	12,574,753.26	
少数股东权益影响额（税后）	21,725,056.67	
合计	37,084,243.16	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-11.28	-0.2129	-0.2129
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-11.47	-0.2164	-0.2164





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英、荣新学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

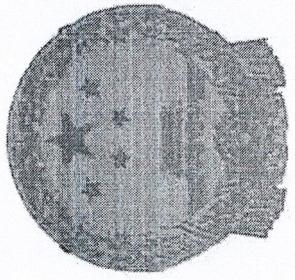
证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师: 谭小青

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

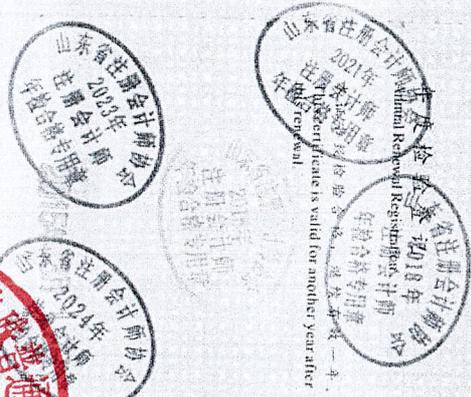
批准执业日期: 2011年07月07日



姓名: 许保知
 Full name: Xu Baozhi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1971-03-15
 Date of birth: 1971-03-15
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Shandong Branch
 身份证号码: 370102197103150057
 Identity card No.: 370102197103150057



证书编号: 370100090031
 No. of Certificate: 370100090031
 批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2001年10月23日
 Date of Issuance: 2001-10-23



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

同意调出
 Agree to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月10日
 2019-12-10

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月10日
 2019-12-10

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

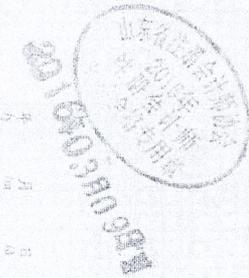
转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月10日
 2020-12-10

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月10日
 2020-12-10

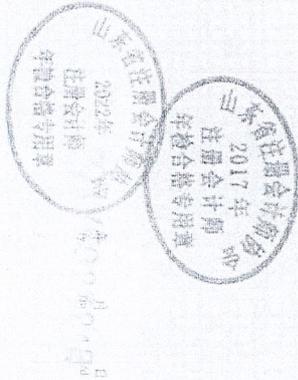
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019年
 2019

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020年
 2020

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

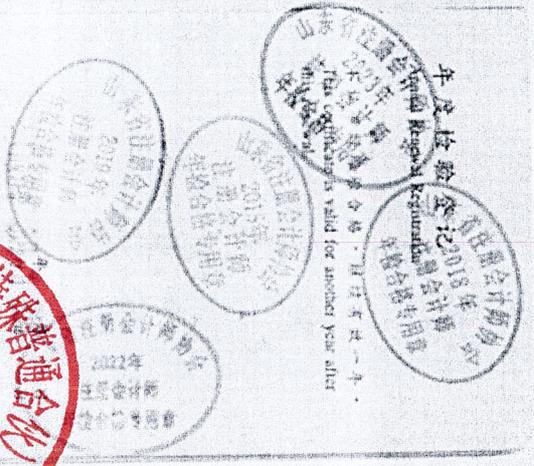




姓名: 魏保斌
 Full name: WEI BAOCEN
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1983-10-07
 Date of birth: 1983-10-07
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通
 Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General
 合伙) 山东分所
 Identity card No. 370323198310071834



注册编号: 110101300387
 No. of Certificate: 110101300387
 批准发证协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2014年10月28日
 Date of Issuance: 2014年10月28日



注册变更事项
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意
 Agree the holder to be transferred from
 甲 魏保斌
 同

CPA
 姓名

P/ 日 月 年
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 盖章 签字 日期

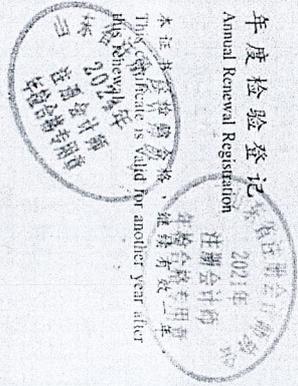
同意
 Agree the holder to be transferred to
 乙 魏保斌
 同

CPA
 姓名

P/ 日 月 年
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 盖章 签字 日期

2014年10月28日
 110101300387
 山东注册会计师协会

110101300387



注册变更事项
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意
 Agree the holder to be transferred from
 甲 魏保斌
 同

CPA
 姓名

P/ 日 月 年
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 盖章 签字 日期

同意
 Agree the holder to be transferred to
 乙 魏保斌
 同

CPA
 姓名

P/ 日 月 年
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 盖章 签字 日期

2016年11月11日
 2016030387
 山东注册会计师协会

2016030387

