

关于宝山钢铁股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表 1
- 3、附件 2
- 4、附件 3

委托单位：宝山钢铁股份有限公司

审计单位：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：+86 1058153000



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

关于宝山钢铁股份有限公司

2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

安永华明(2024)专字第70005948_B02号
宝山钢铁股份有限公司

宝山钢铁股份有限公司董事会:

我们审计了宝山钢铁股份有限公司的2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于2024年4月25日出具了编号为安永华明(2024)审字第70005948_B01号的无保留意见审计报告。

按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的要求,宝山钢铁股份有限公司编制了后附的2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“汇总表”)。

如实编制和对外披露汇总表,并确保其真实性、合法性、完整性是宝山钢铁股份有限公司的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计宝山钢铁股份有限公司2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致之处。除了对宝山钢铁股份有限公司2023年度财务报表出具审计报告而执行的审计程序外,我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。

为了更好地理解宝山钢铁股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,汇总表应当与经审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供宝山钢铁股份有限公司为2023年度报告披露使用,不适用于其他用途。





关于宝山钢铁股份有限公司

2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明（续）

安永华明（2024）专字第70005948_B02号
宝山钢铁股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张 飞



中国注册会计师：武廷栋

中国 北京

2024 年 4 月 25 日



附表 1

关于宝山钢铁股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023 年年初往来资金余额	2023 年度往来累计发生金额（不含利息）	2023 年度往来资金的利息（如有）	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	宝钢日铁汽车板有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	11,500	957,641	-	958,885	10,256	正常购销欠款	经营性往来
	欧冶云商股份有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	7,077	785,089	-	775,072	17,094	正常购销欠款	经营性往来
	宝钢资源（国际）有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	53,630	402,640	-	435,233	21,037	正常购销欠款	经营性往来
	武钢日铁（武汉）镀锡板有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,142	344,686	-	346,790	38	正常购销欠款	经营性往来
	武钢集团有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	8,402	331,838	-	331,836	8,404	正常购销欠款	经营性往来
	宝武清洁能源有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	16,655	304,648	-	281,243	40,060	正常购销欠款	经营性往来
	武汉平煤武钢联合焦化有限	控股股东、实际控制人的附	应收账款	774	228,998	-	228,716	1,056	正常购销欠款	经营性往来

	责任公司	属企业									
	宝钢特钢有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	49,411	215,117	-	223,955	40,573	正常购销欠款	经营性往来	
	宝武集团环境资源科技有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	31,056	214,626	-	199,542	46,140	正常购销欠款	经营性往来	
	广州 JFE 钢板有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	287	152,857	-	152,710	434	正常购销欠款	经营性往来	
	宝钢金属有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,798	141,158	-	141,225	1,731	正常购销欠款	经营性往来	
	上海宝钢阿赛洛激光拼焊有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	185	110,936	-	110,901	220	正常购销欠款	经营性往来	
	欧冶工业品股份有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	43,586	102,123	-	92,701	53,008	正常购销欠款	经营性往来	
	马钢（集团）控股有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	45,117	90,944	-	97,049	39,012	正常购销欠款	经营性往来	
	太原钢铁（集团）有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	10,395	84,420	-	80,083	14,732	正常购销欠款	经营性往来	
	中集宝创（无锡）钢铁加工有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	24	74,012	-	74,024	12	正常购销欠款	经营性往来	
	宝武资源有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	3,984	71,008	-	67,234	7,758	正常购销欠款	经营性往来	

宝钢集团上海梅山有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	27,264	66,809	-	70,649	23,424	正常购销欠款	经营性往来
宝武水务科技有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	11,341	49,839	-	52,309	8,871	正常购销欠款	经营性往来
欧冶链金再生资源有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,002	44,241	-	44,973	270	正常购销欠款	经营性往来
其他	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	88,136	245,843	-	236,184	97,795	正常购销欠款	经营性往来
宝武物流资产有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	14,062	100	-	100	14,062	往来款	经营性往来
武钢集团有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	6,789	1,766	-	3,453	5,102	往来款	经营性往来
其他	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	19,141	58,528	-	67,287	10,382	往来款	经营性往来
欧冶链金再生资源有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	97,983	259,479	1,368	191,417	166,045	/	贷款及贴现
欧冶云商股份有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	10,525	435,000	1,639	310,525	135,000	/	贷款
武钢集团有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	127,924	431,241	915	434,749	124,416	/	贷款及贴现
宝武资源有限公司及其子公司	控股股东、实际控制人的附	其他反映占用实质	137,054	45,069	1,141	84,050	98,073	/	贷款及贴现

司（注1）	属企业	科目								
宝钢德盛不锈钢有限公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	21,732	76,144	128	54,264	43,612	/	贴现	
马钢（集团）控股有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	38,212	2,924	493	125	41,011	/	贷款及贴现	
宝武集团中南钢铁有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	89,216	17,407	639	68,815	37,808	/	贷款及贴现	
上海宝钢包装股份有限公司及其子公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	9,381	88,874	162	74,333	23,922	/	贷款	
宝武原料供应有限公司（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	26,796	30,000	78	56,796	-	/	贷款	
其他（注1）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	323,675	325,100	4,083	310,687	338,088	/	贷款及贴现	
宝武集团财务有限责任公司（注2）	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	-	14,821,097	22,266	13,086,801	1,741,348	银行存款	经营性往来	
总计	/	/	1,336,256	21,612,202	32,912	19,744,716	3,210,794	/	/	

注 1：2023 年 1 月-4 月，宝武集团财务有限责任公司为本公司的控股子公司，公司控股财务公司向关联方提供金融服务。2023 年度往来累计发生金额（不含利息）、2023 年度往来资金的利息、2023 年度偿还累计发生金额均为 2023 年 1 月-4 月的金额，上市公司核算的会计科目为发放贷款和垫款/其他流动资产。

注 2：2023 年 5 月-12 月，宝武集团财务有限责任公司为本公司的联营企业，公司接受控股股东附属财务公司提供的金融服务。2023 年度往来累计发生金额（不含利息）、2023 年度往来资金的利息、2023 年度偿还累计发生金额均为 2023 年 5 月-12 月的金额，上市公司核算的会计科目为银行存款/债权

投资。

此表已于2024年4月25日由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件2

宝山钢铁股份有限公司与其子公司的关联资金往来情况

1、于2005年度，宝山钢铁股份有限公司（以下简称“宝钢股份”）在宝武集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）建立现金集中管理平台（以下简称“现金平台”），宝钢股份及其主要下属公司作为成员单位加入现金平台。根据现金平台管理要求，成员单位日常富余资金按日归集至宝钢股份现金平台主账户，成员单位日常资金缺口通过向现金平台透支来解决，以此来最大限度提高整个集团资金利用效率。于2023年12月31日，宝钢股份现金平台主账户占用下属公司的资金净额为人民币1,530,718,165.52元，该等余额分别列报于“其他应收款”人民币13,881,255,796.84元和“其他应付款”人民币15,411,973,962.36元。下属公司现金平台占用资金按一年期LPR减点65bp-135bp进行计息。宝钢股份的现金平台主账户于2023年度计收的利息金额为人民币394,717,847.04元；宝钢股份的现金平台主账户于2023年度计付的利息金额为人民币253,562,265.59元。

2、于2012年度，以调剂资金余缺为目的，宝钢股份于2012年12月建立了外汇资金平台，宝钢股份的主要境外子公司作为成员单位加入该外汇集中管理平台。于2023年12月31日，宝钢股份外汇资金平台主账户被下属公司占用资金余额为人民币0元。宝钢股份的外汇资金平台主账户于2023年度计收的利息金额为人民币0元；宝钢股份的外汇资金平台主账户于2023年度计付的利息金额为人民币0元。

此资料已于2024年4月25日由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件3

宝钢股份对控股股东及控股股东所属企业提供担保情况

截至2023年12月31日止，宝钢股份未对控股股东及控股股东所属企业提供担保。

此资料已于2024年4月25日由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：