

广东韶钢松山股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】02280007 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	98

审 计 报 告

瑞华审字【2019】02280007 号

广东韶钢松山股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东韶钢松山股份有限公司（以下简称“韶钢松山”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了韶钢松山 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于韶钢松山，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）同一控制下企业合并的处理

1、事项描述

如财务报表附注七所述，韶钢松山于 2018 年 4 月 29 日与宝钢特钢长材有限公司（以下简称“宝特长材”）签订股权转让协议，协议约定韶钢松山收购宝特长材持有的宝钢特钢韶关有限公司（以下简称“宝特韶关”）100%股权并减资退出持有宝特长材 49%股权。本次交易评估基准日为 2017 年 12 月 31 日，股权交割日为 2018 年 4 月 30 日。本公司与宝特长材最终控制方均为中国宝武钢铁集团有限公司（以下简称“宝武集团”），该交易构成同一控制下企业合并。由于交易金额重大，且同一控制下企业合并涉及对比较报表相关项目的追溯调整，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）获取并检查股权转让协议、与股权收购及处置相关的董事会决议、评估机构对宝特长材和宝特韶关的资产评估报告、股权收购与处置差额款项收款凭证、工商变更登记手续等相关文件，复核此次股权交易的价格，评价管理层对此次企业合并日作出的判断；

（2）复核韶钢松山收购宝特韶关股权及处置宝特长材股权会计处理是否符合企业会计准则的规定；

（3）检查韶钢松山在合并中取得的资产和负债是否按照其最终控制方账面价值计量；

（4）复核韶钢松山对当期比较报表的编制是否符合企业会计准则的规定，相关会计处理是否准确；

（5）对该项交易在财务报表及附注中的相关披露进行检查和评价。

（二）钢铁产品的收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“四、21、收入”所述的会计政策、“六、30、营业收入和营业成本”及“十三、5、分部信息”。

韶钢松山主要从事钢铁产品及焦化副产品的生产和销售，其中钢铁产品的收入为营业收入的主要来源。2018 年度，韶钢松山合并报表的营业收入为人民币 271.12 亿元，其中钢铁产品的营业收入为 245.17 亿元，占合并报表营业收入的

90.43%。根据收入确认政策，韶钢松山对于钢铁产品销售是在产品发运至客户并经签收时视为商品所有权上的风险和报酬已转移，相关的经济利益很可能流入企业。

由于钢铁产品收入确认是否恰当对公司经营成果影响较大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将钢铁产品的收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与钢铁产品销售及收款相关的关键内部控制制度的设计和执行；

（2）根据客户交易的特点与性质，对应收账款、预收账款余额和销售收入金额选取样本执行了函证程序；

（3）执行抽样测试，对本年记录的钢铁产品销售收入选取样本，核对客户订单、发票、销售合同及出库单等文件，评价相关收入确认是否符合韶钢松山的收入确认会计政策；

（4）执行分析性复核程序，评价钢铁产品销售收入和毛利率变动的合理性；

（5）针对资产负债表日前后确认的钢铁产品销售收入执行截止性测试，检查相关销售收入是否计入恰当的会计期间。

四、其他信息

韶钢松山管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2018 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，管理层负责评估韶钢松山的持续经营能力，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韶钢松山、终止运营或别无其他现实的选择。

韶钢松山治理层负责监督韶钢松山的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对韶钢松山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韶钢松山不能持续经营。



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

(六) 就韶钢松山中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师
(项目合伙人):

郭勇



中国注册会计师:

董其彬



2019 年 3 月 28 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,489,521,805.23	1,106,457,436.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	1,039,884,881.83	1,205,226,868.22
其中：应收票据		1,019,129,394.68	572,002,396.84
应收账款		20,755,487.15	633,224,471.38
预付款项	六、3	419,413,120.42	145,595,710.53
其他应收款	六、4	18,906,849.49	27,790,300.22
其中：应收利息		236,589.18	267,419.67
应收股利			23,189,812.94
存货	六、5	2,186,886,637.64	2,239,927,156.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	57,816,266.78	37,951,838.10
流动资产合计		5,212,429,561.39	4,762,949,310.45
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7		788,218,637.31
投资性房地产			
固定资产	六、8	10,551,065,872.96	10,943,307,815.25
在建工程	六、9	449,485,742.68	421,302,734.44
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	184,385,233.67	199,146,730.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11		
其他非流动资产	六、12	29,426,361.13	40,259,256.69
非流动资产合计		11,214,363,210.44	12,392,235,174.08
资产总计		16,426,792,771.83	17,155,184,484.53

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、13	3,736,189,680.80	5,140,298,065.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、14	1,657,259.57	2,986,026.44
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、15	4,334,680,375.00	4,620,726,402.93
预收款项	六、16	1,079,564,444.45	996,534,187.57
应付职工薪酬	六、17	207,894,739.11	153,435,604.74
应交税费	六、18	153,781,553.93	155,735,007.91
其他应付款	六、19	366,292,995.58	302,570,103.00
其中：应付利息		19,131,067.80	19,293,778.38
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	19,652,595.20	450,483,288.00
其他流动负债			
流动负债合计		9,899,713,643.64	11,822,768,685.65
非流动负债：			
长期借款	六、21	129,669,378.21	1,513,352,522.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、22	82,906,533.38	14,210,000.00
长期应付职工薪酬	六、23		45,500,585.74
预计负债			
递延收益	六、24	136,978,297.90	135,769,070.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		349,554,209.49	1,708,832,178.79
负债合计		10,249,267,853.13	13,531,600,864.44
股东权益：			
股本	六、25	2,419,524,410.00	2,419,524,410.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	3,208,972,056.53	3,928,893,439.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27		798,388.10
盈余公积	六、28	607,369,019.56	639,148,900.62
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-58,340,567.39	-3,364,781,518.04
归属于母公司股东权益合计		6,177,524,918.70	3,623,583,620.09
少数股东权益			
股东权益合计		6,177,524,918.70	3,623,583,620.09
负债和股东权益总计		16,426,792,771.83	17,155,184,484.53

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、30	27,112,484,024.50	25,114,739,605.00
其中：营业收入		27,112,484,024.50	25,114,739,605.00
二、营业总成本		23,764,031,966.76	22,320,022,098.40
其中：营业成本	六、30	22,318,983,455.87	21,423,061,517.88
税金及附加	六、31	160,665,394.32	119,780,551.81
销售费用	六、32	243,094,548.16	228,365,168.58
管理费用	六、33	133,444,862.81	108,052,562.68
研发费用	六、34	617,153,886.12	10,477,115.63
财务费用	六、35	226,126,768.74	359,819,391.78
其中：利息费用		225,016,516.70	404,821,169.77
利息收入		10,319,976.20	8,531,083.01
资产减值损失	六、36	64,563,050.74	70,465,790.04
加：其他收益	六、37	33,658,369.63	68,580,640.88
投资收益（损失以“－”号填列）	六、38	21,218,126.77	60,398,943.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,658,386.79	65,214,749.47
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、39	1,328,766.87	-55,289,507.98
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,404,657,321.01	2,868,407,583.45
加：营业外收入	六、40	3,609,053.91	1,713,043.48
减：营业外支出	六、41	101,825,424.27	291,081,789.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
减：所得税费用	六、42		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
归属于母公司股东的综合收益总额		3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.3666	1.0659
（二）稀释每股收益（元/股）		1.3666	1.0659

报告期内公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：500,468.18元，上期被合并方实现的净利润为：71,527,871.36元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		29,902,227,906.99	27,585,833,888.85
收到的税费返还		16,557,945.09	13,796,516.52
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	44,441,927.51	137,675,538.55
经营活动现金流入小计		29,963,227,779.59	27,737,305,943.92
购买商品、接受劳务支付的现金		23,507,306,051.35	22,232,801,362.96
支付给职工以及为职工支付的现金		942,991,949.22	824,128,918.11
支付的各项税费		1,191,549,068.64	718,338,111.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	160,690,829.21	210,350,777.96
经营活动现金流出小计		25,802,537,898.42	23,985,619,170.83
经营活动产生的现金流量净额	六、44	4,160,689,881.17	3,751,686,773.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,189,812.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,425,083.23	51,179,261.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		89,955,641.22	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		121,570,537.39	51,179,261.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		874,342,866.51	720,312,293.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		874,342,866.51	720,312,293.36
投资活动产生的现金流量净额		-752,772,329.12	-669,133,031.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,238,977,997.66	6,037,834,733.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,238,977,997.66	6,037,834,733.73
偿还债务支付的现金		10,033,443,581.98	8,678,925,635.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		229,551,299.33	417,909,418.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,262,994,881.31	9,096,835,054.16
筹资活动产生的现金流量净额		-3,024,016,883.65	-3,059,000,320.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		383,900,668.40	23,553,420.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,105,621,136.83	1,082,067,715.99
六、期末现金及现金等价物余额	六、44	1,489,521,805.23	1,105,621,136.83

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,928,893,439.41			798,388.10	639,148,900.62		-3,364,781,518.04		3,623,583,620.09
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、本年初余额	2,419,524,410.00				3,928,893,439.41			798,388.10	639,148,900.62		-3,364,781,518.04		3,623,583,620.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-719,921,382.88			-798,388.10	-31,779,881.06		3,306,440,950.65		2,553,941,298.61
（一）综合收益总额											3,306,440,950.65		3,306,440,950.65
（二）股东投入和减少资本					-719,921,382.88				-31,779,881.06				-751,701,263.94
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					-719,921,382.88				-31,779,881.06				-751,701,263.94
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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													
（五）专项储备								-798,388.10					-798,388.10
1、本期提取								27,169,134.17					27,169,134.17
2、本期使用								27,967,522.27					27,967,522.27
（六）其他													
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,208,972,056.53				607,369,019.56		-58,340,567.39		6,177,524,918.70

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,228,752,099.32			2,317,379.79	639,148,900.62		-5,831,251,206.44		458,491,583.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					699,720,000.00						-112,569,149.34		587,150,850.66
其他													
二、本年初余额	2,419,524,410.00				3,928,472,099.32			2,317,379.79	639,148,900.62		-5,943,820,355.78		1,045,642,433.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					421,340.09			-1,518,991.69			2,579,038,837.74		2,577,941,186.14
（一）综合收益总额											2,579,038,837.74		2,579,038,837.74
（二）股东投入和减少资本					421,340.09								421,340.09
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					421,340.09								421,340.09
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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													
（五）专项储备								-1,518,991.69					-1,518,991.69
1、本期提取								21,136,433.53					21,136,433.53
2、本期使用								22,655,425.22					22,655,425.22
（六）其他													
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,928,893,439.41			798,388.10	639,148,900.62		-3,364,781,518.04		3,623,583,620.09

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		1,441,106,279.40	1,088,552,601.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、1	1,191,977,976.39	1,077,030,243.04
其中：应收票据		887,612,475.29	571,240,680.36
应收账款		304,365,501.10	505,789,562.68
预付款项		414,701,843.42	154,958,906.72
其他应收款	十四、2	11,225,283.44	25,377,481.39
其中：应收利息		236,589.18	267,419.67
应收股利			23,189,812.94
存货		2,037,046,885.59	2,021,016,094.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,069,152.85	36,191,213.06
流动资产合计		5,129,127,421.09	4,403,126,539.95
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,254,778,304.64	1,391,474,740.11
投资性房地产			
固定资产		9,071,344,783.80	8,015,473,203.19
在建工程		415,192,095.47	388,594,395.35
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		180,387,120.50	194,645,000.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		25,331,417.94	20,000,000.00
非流动资产合计		10,947,033,722.35	10,010,187,339.00
资产总计		16,076,161,143.44	14,413,313,878.95

(转下页)

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		3,736,189,680.80	4,640,298,065.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		1,657,259.57	2,986,026.44
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		4,250,941,930.38	4,494,465,424.27
预收款项		956,218,182.31	939,469,787.40
应付职工薪酬		205,860,590.62	149,348,134.50
应交税费		146,818,303.66	149,499,844.40
其他应付款		323,933,614.96	274,970,882.83
其中：应付利息		19,131,067.80	15,049,043.92
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,652,595.20	450,483,288.00
其他流动负债			
流动负债合计		9,641,272,157.50	11,101,521,452.90
非流动负债：			
长期借款		79,669,378.21	83,352,522.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		79,906,533.38	11,210,000.00
长期应付职工薪酬			45,500,585.74
预计负债			
递延收益		134,741,797.90	133,532,570.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		294,317,709.49	273,595,678.79
负债合计		9,935,589,866.99	11,375,117,131.69
股东权益：			
股本		2,419,524,410.00	2,419,524,410.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,153,987,600.38	3,227,794,011.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			798,388.10
盈余公积		607,369,019.56	639,148,900.62
一般风险准备			
未分配利润		-40,309,753.49	-3,249,068,962.50
股东权益合计		6,140,571,276.45	3,038,196,747.26
负债和股东权益总计		16,076,161,143.44	14,413,313,878.95

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	27,363,264,695.27	26,038,268,339.00
减：营业成本	十四、4	22,842,364,956.96	22,584,521,337.90
税金及附加		145,928,770.72	114,666,572.59
销售费用		171,625,257.17	125,126,124.55
管理费用		128,597,023.87	98,267,005.35
研发费用		584,918,740.35	5,553,615.41
财务费用		198,612,749.59	284,120,363.26
其中：利息费用		197,127,558.48	328,792,736.91
利息收入		9,846,764.66	8,180,160.95
资产减值损失		61,258,255.45	72,861,661.09
加：其他收益		33,428,268.96	38,580,640.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	26,625,356.39	69,435,360.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,065,616.41	74,251,166.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,328,766.87	-55,289,507.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,291,341,333.38	2,805,878,152.43
加：营业外收入		2,502,149.92	1,582,050.20
减：营业外支出		85,084,274.29	272,965,326.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,208,759,209.01	2,534,494,875.88
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,208,759,209.01	2,534,494,875.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,208,759,209.01	2,534,494,875.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		3,208,759,209.01	2,534,494,875.88

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		28,345,760,180.38	27,152,742,965.59
收到的税费返还		16,557,945.09	13,796,516.52
收到其他与经营活动有关的现金		43,707,915.30	108,615,050.61
经营活动现金流入小计		28,406,026,040.77	27,275,154,532.72
购买商品、接受劳务支付的现金		23,472,888,172.51	22,272,111,472.84
支付给职工以及为职工支付的现金		849,193,625.98	690,077,179.61
支付的各项税费		1,108,819,050.76	713,870,036.92
支付其他与经营活动有关的现金		92,685,775.56	91,032,040.21
经营活动现金流出小计		25,523,586,624.81	23,767,090,729.58
经营活动产生的现金流量净额		2,882,439,415.96	3,508,063,803.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,189,812.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,425,083.23	51,179,261.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		89,955,641.22	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		121,570,537.39	51,179,261.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,137,449,959.46	547,980,928.24
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,137,449,959.46	547,980,928.24
投资活动产生的现金流量净额		-1,015,879,422.07	-496,801,666.70
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		7,238,977,997.66	5,537,834,733.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,238,977,997.66	5,537,834,733.73
偿还债务支付的现金		8,553,443,581.98	8,178,925,635.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		199,540,731.60	336,991,966.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,752,984,313.58	8,515,917,601.35
筹资活动产生的现金流量净额		-1,514,006,315.92	-2,978,082,867.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		352,553,677.97	33,179,268.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,088,552,601.43	1,055,373,332.61
六、期末现金及现金等价物余额		1,441,106,279.40	1,088,552,601.43

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,227,794,011.04			798,388.10	639,148,900.62		-3,249,068,962.50	3,038,196,747.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,419,524,410.00				3,227,794,011.04			798,388.10	639,148,900.62		-3,249,068,962.50	3,038,196,747.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-73,806,410.66			-798,388.10	-31,779,881.06		3,208,759,209.01	3,102,374,529.19
（一）综合收益总额											3,208,759,209.01	3,208,759,209.01
（二）股东投入和减少资本					-73,806,410.66				-31,779,881.06			-105,586,291.72
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					-73,806,410.66				-31,779,881.06			-105,586,291.72
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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												
（五）专项储备								-798,388.10				-798,388.10
1、本期提取								27,169,134.17				27,169,134.17
2、本期使用								27,967,522.27				27,967,522.27
（六）其他												
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,153,987,600.38				607,369,019.56		-40,309,753.49	6,140,571,276.45

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续） 2018年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,419,524,410.00				3,228,752,099.32			2,317,379.79	639,148,900.62		-5,783,563,838.38	506,178,951.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,419,524,410.00				3,228,752,099.32			2,317,379.79	639,148,900.62		-5,783,563,838.38	506,178,951.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-958,088.28			-1,518,991.69			2,534,494,875.88	2,532,017,795.91
（一）综合收益总额											2,534,494,875.88	2,534,494,875.88
（二）股东投入和减少资本					-958,088.28							-958,088.28
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					-958,088.28							-958,088.28
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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												
（五）专项储备								-1,518,991.69				-1,518,991.69
1、本期提取								21,136,433.53				21,136,433.53
2、本期使用								22,655,425.22				22,655,425.22
（六）其他												
四、本年年末余额	2,419,524,410.00				3,227,794,011.04			798,388.10	639,148,900.62		-3,249,068,962.50	3,038,196,747.26

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东韶钢松山股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

广东韶钢松山股份有限公司(股票代码“000717”, 以下简称“韶钢松山”)是经广东省人民政府粤办函[1997]117 号文批准, 由原广东省韶关钢铁集团有限公司(以下简称“韶关钢铁”)独家发起, 并向社会公开发行社会公众股, 采用募集方式设立的股份有限公司。

1997 年 4 月 8 日, 经中国证监会证监发字[1997]132 号文和证监发字[1997]133 号文批准, 公司于 1997 年 4 月 21 日, 采用上网定价发行方式, 通过深圳证券交易所交易系统, 向社会公开发行 8,000 万股人民币普通股(含公司职工股 800 万股), 每股面值 1 元, 发行价格为 7.76 元。发行后, 公司的总股本为 32,000 万股, 其中, 国有法人股 24,000 万元, 社会公众股 8,000 万元。

1998 年, 根据广东省证监会粤证监函[1998]67 号文及中国证监会证监上字[1998]59 号文的批准, 公司实施每 10 股配 3 股(配股价 8.5 元/股), 并于 1998 年 7 月 30 日办理了工商变更登记, 注册资本变更为人民币 41,600 万元。

2000 年, 根据中国证监会证监公司字[2000]56 号文的批复, 公司实施每 10 股配 3 股(配股价 6.5 元/股), 其中国有法人股放弃全部配股, 社会公众配股 3,120 万股, 并于 2000 年 7 月 6 日办理了工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币 44,720 万元。

2003 年, 根据中国证监会证监发行字[2002]29 号文核准, 公司增发 A 股 11,160 万股(发行价格 7.17 元/股), 并于 2003 年 1 月 29 日办理了工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币 55,880 万元。

2003 年 9 月, 经公司 2003 年第一次临时股东大会决议通过, 公司以 2003 年 6 月 30 日的总股本 55,880 万股为基数, 用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 共计转增 27,940 万元, 其中转增国有法人股 15,600 万元, 社会公众股 12,340 万元, 并于 2003 年 10 月 13 日办理了工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币 83,820 万元。

2005 年 7 月, 经公司 2004 年度股东大会决议通过, 公司以 2004 年 12 月 31 日的总股本 83,820 万股为基数, 用资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股, 共计转增 50,292 万元, 其中转增法人股 28,080 万元, 社会公众股 22,212 万元。

2005 年 8 月, 经国务院国有资产监督管理委员会《关于广东韶钢松山股份有限公司股权分置改革试点有关问题的批复》“国资产权[2005]800 号”文批复和公司 2005 年第一次临时股东大会决议通过, 2005 年 8 月 18 日, 公司非流通股东以其持有公司的

20,731.20 万股股票向流通股股东支付对价，流通股股东每持有 10 股流通股可获得 3.5 股股票对价，原非流通股股东持有的非流通股股份性质变更为有限售条件的流通股，方案实施后公司的总股本仍为 134,112 万股。

2007 年 2 月 6 日，经中国证券监督管理委员会证监发字[2007]27 号文核准，公司采取向原股东优先配售和网下向机构投资者发售和通过深交所交易系统网上定价发行相结合的方式发行了 15.38 亿元可转换公司债券。2007 年 8 月 6 日起，债券持有人可选择转换为股票，并于 2007 年 8 月 31 日收市后首次满足赎回条件，经公司第四届董事会第十次会议审议，公司决定行使赎回权利。根据公司 2007 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 328,404,410.00 元，由可转换公司债券转增股本，转增基准日为 2007 年 10 月 9 日，变更后注册资本为人民币 1,669,524,410.00 元。

2011 年 12 月 27 日，经国务院国有资产监督管理委员会《关于广东省韶关钢铁集团有限公司 51%国有股权无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2011]1452 号）文批复，公司控股股东韶关集团股权被无偿划转至宝钢集团有限公司（以下简称“宝钢集团”）。2012 年 9 月 26 日，已完成工商变更登记手续，韶钢集团正式更名为“宝钢集团广东韶关钢铁有限公司”（以下简称“韶关钢铁”），宝钢集团成为其控股股东和本公司实际控制人。

2013 年 5 月 31 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东韶钢松山股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2013]729 号）文批复，公司向控股股东韶关钢铁非公开发行 75,000 万股股票，发行价格为 2.00 元/股，韶关钢铁全部以现金认购。本次增资完成后，公司的注册资本变更为人民币 2,419,524,410.00 元。

2017 年经广东省工商行政管理局核准，公司控股股东由“宝钢集团广东韶关钢铁有限公司”变更为“宝武集团广东韶关钢铁有限公司”，并已完成工商变更登记手续，取得了新的《营业执照》。控股股东本次除企业名称变更外，其他工商登记事项未发生变更。本次变更后，宝武集团广东韶关钢铁有限公司持有的公司股份总数和持股比例不变，仍为公司控股股东。

（二）公司注册情况

公司名称：广东韶钢松山股份有限公司

注册地址：广东省韶关市曲江区马坝

办公地址：广东省韶关市曲江区马坝

注册资本：人民币 2,419,524,410 元

实收资本：人民币 2,419,524,410 元

企业法人营业执照号码：914402002311293467

法定代表人：刘建荣

（三）公司治理结构及组织架构

公司设有股东大会、董事会、监事会，按照公司法的规定行使各自的职责。股东大会为公司的最高权力机构，董事会为经营决策机构，监事会为经营监督机构。公司董事会下设战略、审计、提名、薪酬与考核四个专门委员会，各专门委员会对董事会负责。

本公司的母公司为宝武集团广东韶关钢铁有限公司；最终控制方为中国宝武钢铁集团有限公司。

（四）公司所处行业及经营范围

本公司属于黑色金属冶炼和压延加工业。

经营范围：制造、加工、销售钢铁冶金产品、金属制品、焦炭、煤化工产品、技术开发、转让、引进与咨询服务。经营本公司自产产品及技术的出口业务和所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；进口废钢、废铜、废铝、废纸、废塑料（具体按[2003]粤外经贸发登记字第139号文经营）。矿产品销售、煤炭销售。普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司财务报表于 2019 年 3 月 28 日经公司董事会批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共两家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注

的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事钢铁冶金产品的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余

转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变

动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉

情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累

计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相

关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负

债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计

应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄信用组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、产成品、辅助材料、备品备件等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、自制半成品、产成品、辅助材料领用和发出时按加权平均法计价；备品备件领用时采用工作量法和一次摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的

差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法或者分次摊销法摊销。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下

本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母

公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	4.00	4.80-2.40
机器设备	年限平均法	5-20	4.00	19.20-4.80
运输设备	年限平均法	5-12	4.00	19.20-8.00
办公及其他设备	年限平均法	5-15	4.00	19.20-6.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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

资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

14、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的

各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括专项资金利息。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划具体包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司在销售钢铁、焦化及其他产品时，在同时满足下列条件时，确认销售收入，即：①与客户签订了产品销售合同；②产品已发运至客户并经签收；③相关的经济利益很可能流入企业；④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如

销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（5）所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分季预缴汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的

余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司将通过售后回租融资租赁方式所获得的融资作为一项借款列报,以后年度支付的租金和留购价款视作还本付息,按照实际利率法以摊余成本对该长期应付款进行后续计量,确认利息支出。

25、专项储备

本公司按照国家规定提取安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益。计提依据及标准为 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)规定的超额累退方式。

使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司提取的其他具有类似性质的费用,比照安全生产费处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年度发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司在编制 2018 年度财务报表时执行上述规定,并对比较期间的财务报表进行了追溯重述,具体情况如下:

资产负债表项目:原“应收票据”和“应收账款”项目合并为“应收票据及应收账款”;原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并为“其他应收款”;原“固定资产”和“固定资产清理”项目合并为“固定资产”;原“在建工程”和“工程物资”项目合并为“在建工程”;原“应付票据”和“应付账款”项目合并为“应付账款”;原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并为“其他应付款”;原“长期应付款”和“专项应付款”项目合并为“长期应付款”。

利润表项目:新增“研发费用”项目,将原利润表中“管理费用”项目中的“研发与开发费用”单独列示;新增“利息费用”、“利息收入”明细项目,列示于利润表中“财务费用”项下,分别反映公司为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和公司确认的利息收入。

公司按照相关规定采用追溯调整法,因执行财会〔2018〕15 号对可比财务报表的具体影响如下:

序号	报表项目	2017 年 12 月 31 日	影响金额	2018 年 1 月 1 日
1	应收票据	572,002,396.84	-572,002,396.84	
	应收账款	633,224,471.38	-633,224,471.38	

序号	报表项目	2017 年 12 月 31 日	影响金额	2018 年 1 月 1 日
	应收票据及应收账款		1,205,226,868.22	1,205,226,868.22
	应收利息	267,419.67	-267,419.67	
2	应收股利	23,189,812.94	-23,189,812.94	
	其他应收款	4,333,067.61	23,457,232.61	27,790,300.22
3	固定资产	10,943,307,815.25		10,943,307,815.25
	固定资产清理			
4	在建工程	404,276,996.57	17,025,737.87	421,302,734.44
	工程物资	17,025,737.87	-17,025,737.87	
	应付票据	1,903,360,380.89	-1,903,360,380.89	
5	应付账款	2,717,366,022.04	-2,717,366,022.04	
	应付票据及应付账款		4,620,726,402.93	4,620,726,402.93
	应付利息	19,293,778.38	-19,293,778.38	
6	应付股利			
	其他应付款	283,276,324.62	19,293,778.38	302,570,103.00
7	专项应付款			
	长期应付款	14,210,000.00		14,210,000.00
8	管理费用	118,529,678.31	-10,477,115.63	108,052,562.68
9	研发费用		10,477,115.63	10,477,115.63

本次会计政策变更,仅对上述财务报表项目的列报产生影响,不会对公司的财务状况和经营成果产生影响。

(2) 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和

融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	适用的增值税率为17%（2018年5月起降至16%）、11%（2018年5月起降至10%）、6%； 应税收入按上述税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口销售的增值税采用直接退税的办法，退税率为9%、13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的流转税的5%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司曾系高新技术企业，证书编号为 GF201144000495。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的规定，公司本部于 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司的高新技术企业所得税优惠期截止至2013年12月31日，自2014年1月1日起本公司的企业所得税税率恢复至25%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,489,521,009.31	1,105,620,343.69
其他货币资金	795.92	837,093.14
合计	1,489,521,805.23	1,106,457,436.83

注：2018 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金为人民币 795.92 元，系由证券公司托管的与本公司股票账户关联的银行账户的人民币余额；2017 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金为人民币 837,093.14 元，包括由证券公司托管的与本公司股票账户关联的银行账户的人民币余额 793.14 元，和所有权受到限制的银行承兑汇票保证金人民币 836,300.00 元。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,019,129,394.68	572,002,396.84
应收账款	20,755,487.15	633,224,471.38
合计	1,039,884,881.83	1,205,226,868.22

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,019,129,394.68	533,840,893.76
商业承兑汇票		38,161,503.08
合计	1,019,129,394.68	572,002,396.84

②年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	160,450,000.00
商业承兑汇票	
合计	160,450,000.00

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	496,421,697.45	
商业承兑汇票		
合计	496,421,697.45	

④年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	
银行承兑汇票	1,134,655.96
合计	1,134,655.96

注：银行承兑汇票到期未承兑共一张，系节假日期间付款日顺延所致，已于 2019 年 1 月 3 日收到全部款项。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,940,711.99	98.93	185,224.84	0.88	20,755,487.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	226,266.89	1.07	226,266.89	100.00	
合计	21,166,978.88	100.00	411,491.73	1.94	20,755,487.15

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	637,521,269.12	99.96	4,296,797.74	0.67	633,224,471.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	226,266.89	0.04	226,266.89	100.00	
合计	637,747,536.01	100.00	4,523,064.63	0.71	633,224,471.38

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,448,675.13	122,433.75	5.00
1 至 2 年	6,660.07	666.01	10.00
2 至 3 年	188.72	56.62	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	62,068.46	62,068.46	100.00
合计	2,517,592.38	185,224.84	—

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	17,288,463.65		
银票转应收账款	1,134,655.96		
合计	18,423,119.61		

注：银行承兑汇票到期未承兑金额转入应收账款，系节假日付款日顺延所致，已于 2019 年 1 月 3 日收到全部款项。

C、年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
DAEASTEEL.CO.,LTD	39,669.21	39,669.21	100.00	出口尾款无法回收
KOLONGLOBALCORP	30,513.08	30,513.08	100.00	出口尾款无法回收
TYMATERIALCO.,LTD	32,218.84	32,218.84	100.00	出口尾款无法回收
NISTEELCO.,LTD	71,603.32	71,603.32	100.00	出口尾款无法回收
深圳市金弘贸易有限公司	52,262.44	52,262.44	100.00	出口尾款无法回收
合计	226,266.89	226,266.89	—	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,835,648.96 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 16,332,592.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 77.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 113,525.77 元。

④本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东韶钢海工新材料有限公司	货款	15,947,221.86	公司注销	董事会决议	是
合计	—	15,947,221.86	—	—	—

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	418,737,869.20	99.84	145,496,459.31	99.93
1 至 2 年	576,000.00	0.14	99,251.22	0.07
2 至 3 年	99,251.22	0.02		
3 年以上				
合计	419,413,120.42	100.00	145,595,710.53	100.00

注：本公司账龄超过一年的预付款项主要为预付的资材备件款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 310,901,696.02 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.13%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	236,589.18	267,419.67
应收股利		23,189,812.94
其他应收款	18,670,260.31	4,333,067.61
合计	18,906,849.49	27,790,300.22

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
银行存款利息	236,589.18	267,419.67
合计	236,589.18	267,419.67

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
宝钢特钢长材有限公司		23,189,812.94
合计		23,189,812.94

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,299,607.68	73.40	47,305,207.68	95.95	1,994,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,313,479.96	25.77	637,619.65	3.68	16,675,860.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	556,942.36	0.83	556,942.36	100.00	
合计	67,170,030.00	100.00	48,499,769.69	72.20	18,670,260.31

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,299,607.68	94.25	47,305,207.68	95.95	1,994,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,454,080.70	4.69	115,413.09	4.70	2,338,667.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	556,940.45	1.06	556,940.45	100.00	
合计	52,310,628.83	100.00	47,977,561.22	91.72	4,333,067.61

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海鲁博贸易有限公司	49,299,607.68	47,305,207.68	95.95	存在回收风险
合计	49,299,607.68	47,305,207.68	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,093,620.96	504,681.05	5.00
1 至 2 年	483,786.00	48,378.60	10.00
2 至 3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	23,200.00	18,560.00	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	10,680,606.96	637,619.65	—

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	6,632,873.00		
合计	6,632,873.00		

D、年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
子公司韶钢国贸债权	556,942.36	556,942.36	100.00	存在回收风险
合计	556,942.36	556,942.36	—	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	16,001.00	16,001.00
员工备用金	228,358.43	419,784.43
往来款	52,986,503.40	51,009,635.59
暂挂款	6,393,581.71	315,409.94
其他	7,545,585.46	549,797.87
合计	67,170,030.00	52,310,628.83

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 522,208.47 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 59,176,214.98 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 87.63%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 47,813,657.45 元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,330,703,806.57		1,330,703,806.57
在产品	359,459,396.49	896,300.19	358,563,096.30
库存商品	274,110,179.86	3,294,060.08	270,816,119.78
备品备件	277,783,965.56	78,629,553.38	199,154,412.18
辅助材料	27,649,202.81		27,649,202.81
合计	2,269,706,551.29	82,819,913.65	2,186,886,637.64

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,221,101,587.22	2,461,115.54	1,218,640,471.68
在产品	330,804,003.11	896,300.19	329,907,702.92
库存商品	450,087,105.19	317,701.95	449,769,403.24
备品备件	311,808,802.64	80,506,944.33	231,301,858.31
辅助材料	10,307,720.40		10,307,720.40
合计	2,324,109,218.56	84,182,062.01	2,239,927,156.55

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,461,115.54			2,461,115.54		
在产品	896,300.19					896,300.19
库存商品	317,701.95	3,294,060.08		317,701.95		3,294,060.08
备品备件	80,506,944.33	40,085,802.69		41,963,193.64		78,629,553.38
辅助材料						
合计	84,182,062.01	43,379,862.77		44,742,011.13		82,819,913.65

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	—	已使用
在产品	存货成本与可变现净值孰低	—	—
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	—	已销售
备品备件	存货成本与可变现净值孰低	—	已处置
辅助材料	存货成本与可变现净值孰低	—	—

注：截至资产负债表日，公司部分库存商品、备品备件的可变现净值低于其结存成本，公司按其差额对该部分存货计提了存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税	33,683,007.99	36,191,213.06
信用证等借款待摊利息	227,500.09	1,760,625.04
预缴企业所得税	23,905,758.70	
合计	57,816,266.78	37,951,838.10

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
宝钢特钢长材有限公司	788,218,637.31		811,126,900.45	21,658,386.79	1,249,876.35	
合计	788,218,637.31		811,126,900.45	21,658,386.79	1,249,876.35	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宝钢特钢长材有限公司					
合计					

注：根据本公司第七届董事会 2018 年第二次临时会议决议，公司本年收购了宝特长材持有的宝特韶关 100% 股权并减资退出宝特长材 49% 的股权。

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	10,551,065,872.96	10,943,307,815.25
固定资产清理		
合计	10,551,065,872.96	10,943,307,815.25

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	7,479,788,527.19	13,728,427,025.91	752,305,351.00	327,224,263.49	22,287,745,167.59
2、本年增加金额	99,217,413.69	650,195,374.53	19,837,938.96	37,136,469.15	806,387,196.33
(1) 购置		124,105,825.90	12,080,586.04	25,636,775.80	161,823,187.74
(2) 在建工程转入	99,217,413.69	526,089,548.63	7,757,352.92	11,499,693.35	644,564,008.59
3、本年减少金额	144,104,500.75	164,938,163.37	57,987,134.65	42,179,679.64	409,209,478.41
(1) 处置或报废	95,651,631.74	164,938,163.37	57,987,134.65	42,179,679.64	360,756,609.40
(2) 其他减少 ^注	48,452,869.01				48,452,869.01
4、年末余额	7,434,901,440.13	14,213,684,237.07	714,156,155.31	322,181,053.00	22,684,922,885.51
二、累计折旧					
1、年初余额	2,571,853,140.70	8,098,338,153.27	449,951,028.50	181,456,347.14	11,301,598,669.61
2、本年增加金额	162,076,935.96	749,825,210.35	70,558,418.09	80,593,696.98	1,063,054,261.38
(1) 计提	162,076,935.96	749,825,210.35	70,558,418.09	80,593,696.98	1,063,054,261.38
3、本年减少金额	87,712,368.29	105,104,660.13	51,185,037.92	37,066,754.26	281,068,820.60
(1) 处置或报废	66,810,557.19	105,104,660.13	51,185,037.92	37,066,754.26	260,167,009.50
(2) 其他减少	20,901,811.10				20,901,811.10
4、年末余额	2,646,217,708.37	8,743,058,703.49	469,324,408.67	224,983,289.86	12,083,584,110.39
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年初余额	19,577,868.12	22,629,822.80	467,136.89	163,854.92	42,838,682.73
2、本年增加金额		8,318,240.05			8,318,240.05
（1）计提		8,318,240.05			8,318,240.05
3、本年减少金额	734,683.36	149,337.26			884,020.62
（1）处置或报废	734,683.36	149,337.26			884,020.62
4、年末余额	18,843,184.76	30,798,725.59	467,136.89	163,854.92	50,272,902.16
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,769,840,547.00	5,439,826,807.99	244,364,609.75	97,033,908.22	10,551,065,872.96
2、年初账面价值	4,888,357,518.37	5,607,459,049.84	301,887,185.61	145,604,061.43	10,943,307,815.25

注：系本公司向韶关市曲江区人民政府移交“三供一业”资产，移交基准日为 2018 年 9 月 30 日。本期移交资产原值为 48,452,869.01 元，累计折旧为 20,901,811.10 元，净值为 27,551,057.91 元。

（2）本年无暂时闲置的固定资产

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
烧结机烟气脱硫设备	93,265,429.73	13,817,100.72	8,318,240.05	71,130,088.96

注：详见附注六、22（1）长期应付款。

（4）本年未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
特棒厂所属办公楼	20,897,161.01	主要系生产经营使用的房屋建筑物，其相关产权证书正在办理中。
一钢厂清洁生产、节能降耗改建工程所属化验室	1,889,859.25	
炉料结构优化之焦炉建设工程所属办公楼	1,986,300.99	
合计	24,773,321.25	—

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	402,831,178.47	404,276,996.57
工程物资	46,654,564.21	17,025,737.87
合计	449,485,742.68	421,302,734.44

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
烧结除尘系统改造	76,013,000.83		76,013,000.83	72,610,841.64		72,610,841.64
铁区集中操作监控中心	66,144,093.54		66,144,093.54			
能介集中操作监控中心	58,060,886.74		58,060,886.74			

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
更新改造工程	191,688,650.15	9,293,086.54	182,395,563.61	307,743,811.89	8,785,996.05	298,957,815.84
子公司在建项目	20,217,633.75		20,217,633.75	32,708,339.09		32,708,339.09
合计	412,124,265.01	9,293,086.54	402,831,178.47	413,062,992.62	8,785,996.05	404,276,996.57

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
烧结除尘系统改造	7,879.91	72,610,841.64	3,402,159.19			76,013,000.83
铁区集中操作 监控中心	9,590.00		66,144,093.54			66,144,093.54
能介集中操作 监控中心	9,590.00		58,060,886.74			58,060,886.74
更新改造工程		307,743,811.89	406,026,621.16	522,081,782.90		191,688,650.15
子公司在建项目	19,781.65	32,708,339.09	109,991,520.35	122,482,225.69		20,217,633.75
合计	—	413,062,992.62	643,625,280.98	644,564,008.59		412,124,265.01

(续)

工程名称	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
烧结除尘系统改造	86.37	在建	6,254,485.99	2,195,198.21	4.48	金融机构贷款及自筹
铁区集中操作监控中心	82.87	在建	300,743.54	300,743.54	4.48	金融机构贷款及自筹
能介集中操作监控中心	73.76	在建	201,880.31	201,880.31	4.48	金融机构贷款及自筹
更新改造工程			9,047,188.59	3,797,374.94		自有资金
子公司在建项目						自有资金
合计	—	—	15,804,298.43	6,495,197.00	—	—

③本年计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
炼轧厂高一线品种提升项目之成品跨延伸改造等	507,090.49	项目终止
合计	507,090.49	—

(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
专用设备	46,654,564.21		46,654,564.21	17,025,737.87		17,025,737.87
合计	46,654,564.21		46,654,564.21	17,025,737.87		17,025,737.87

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	知识产权	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	软件	知识产权	合计
1、年初余额	181,107,019.03	69,084,708.71		250,191,727.74
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	5,365,151.54			5,365,151.54
(1) 处置				
(2) 其他 ^注	5,365,151.54			5,365,151.54
4、年末余额	175,741,867.49	69,084,708.71		244,826,576.20
二、累计摊销				
1、年初余额	38,099,813.79	12,945,183.56		51,044,997.35
2、本年增加金额	3,452,444.46	7,080,229.11		10,532,673.57
(1) 计提	3,452,444.46	7,080,229.11		10,532,673.57
3、本年减少金额	1,136,328.39			1,136,328.39
(1) 处置				
(2) 其他	1,136,328.39			1,136,328.39
4、年末余额	40,415,929.86	20,025,412.67		60,441,342.53
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	135,325,937.63	49,059,296.04		184,385,233.67
2、年初账面价值	143,007,205.24	56,139,525.15		199,146,730.39

注：系本公司向韶关市曲江区人民政府移交“三供一业”土地使用权，移交基准日为 2018 年 9 月 30 日。本期移交土地原值为 5,365,151.54 元，累计摊销为 1,136,328.39 元，净值为 4,228,823.15 元。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已经确认的递延所得税资产和递延所得税负债

本公司年末不存在已确认的递延所得税资产和递延所得税负债。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	426,514,095.47	3,176,451,496.18
资产减值准备	191,297,163.77	188,307,366.64

项目	年末余额	年初余额
应付职工薪酬-工资	190,528,595.31	122,125,169.45
应付职工薪酬-辞退福利		61,340,191.26
合计	808,339,854.55	3,548,224,223.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年			
2019 年	420,111,496.88	627,679,754.41	
2020 年		2,544,143,472.21	
2021 年	4,628,269.56	4,628,269.56	
2022 年			
2023 年	1,774,329.03		
合计	426,514,095.47	3,176,451,496.18	

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴征地拆迁补偿款 ^注	20,000,000.00	20,000,000.00
预付工程款项	9,426,361.13	20,259,256.69
合计	29,426,361.13	40,259,256.69

注：系本公司根据 2014 年与当地政府签订的《征地补偿框架协议书》预缴的 2,000.00 万元征地拆迁补偿款。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	1,976,189,680.80	3,540,298,065.06
信用借款	1,760,000,000.00	1,600,000,000.00
合计	3,736,189,680.80	5,140,298,065.06

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
远期结售汇合约	1,657,259.57	2,986,026.44
合计	1,657,259.57	2,986,026.44

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债系本公司为防范汇率波动风险购入的期末按照公允价值计量尚未交割的远期结售汇合约。期末按照资产负债表日的公允价值对该项金融负债计量。

15、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	1,555,435,342.81	1,903,360,380.89
应付账款	2,779,245,032.19	2,717,366,022.04
合计	4,334,680,375.00	4,620,726,402.93

(1) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,340,280,029.79	1,903,142,760.89
银行承兑汇票	215,155,313.02	217,620.00
合计	1,555,435,342.81	1,903,360,380.89

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 8,718,926.73 元(上年末：9,407,467.43 元)。

(2) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	2,734,999,782.90	2,558,849,715.25
1-2 年(含 2 年)	24,430,516.28	139,752,921.27
2-3 年(含 3 年)	6,478,462.02	3,593,336.58
3 年以上	13,336,270.99	15,170,048.94
合计	2,779,245,032.19	2,717,366,022.04

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中冶赛迪工程技术股份有限公司	2,636,581.19	未结算设备款
济南锅炉集团有限公司	3,450,000.00	未结算设备款
中冶南方连铸技术工程有限责任公司	1,788,499.02	未结算工程款
沈阳佳晔能源科技股份有限公司	1,250,000.00	未结算工程款
广东省环境工程装备总公司	2,213,875.67	未结算工程款
合计	11,338,955.88	—

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	1,079,564,444.45	996,534,187.57
合计	1,079,564,444.45	996,534,187.57

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海博风电力物资有限公司	33,453,818.27	子公司涉诉事项
合计	33,453,818.27	—

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	137,595,999.22	833,108,607.75	762,809,867.86	207,894,739.11
二、离职后福利设定提存计划		88,600,439.86	88,600,439.86	
三、辞退福利(1 年内支付部分)	15,839,605.52	31,317,654.23	47,157,259.75	
合计	153,435,604.74	953,026,701.84	898,567,567.47	207,894,739.11

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	122,125,169.45	678,515,126.26	610,111,700.40	190,528,595.31
2、职工福利费		35,138,355.98	35,138,355.98	
3、社会保险费		38,774,609.37	38,774,609.37	
其中：医疗保险费		26,717,067.72	26,717,067.72	
补充医疗保险费		7,084,381.81	7,084,381.81	
工伤保险费		1,201,125.15	1,201,125.15	
生育保险费		3,772,034.69	3,772,034.69	
4、住房公积金		60,964,539.00	60,964,539.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,470,829.77	19,715,977.14	17,820,663.11	17,366,143.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	137,595,999.22	833,108,607.75	762,809,867.86	207,894,739.11

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		66,163,720.00	66,163,720.00	
2、失业保险费		3,348,561.76	3,348,561.76	
3、企业年金缴费		19,088,158.10	19,088,158.10	
合计		88,600,439.86	88,600,439.86	

本公司按规定参加由政府机构设立的基本养老保险、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 14%、0.8%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。

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	127,069,738.13	136,755,621.62
城市维护建设税	8,945,079.93	9,572,893.51
房产税		42,001.00
个人所得税	2,328,589.79	2,359,664.79
教育费附加	6,389,342.80	6,837,781.08

项目	年末余额	年初余额
其他税费	9,048,803.28	167,045.91
合计	153,781,553.93	155,735,007.91

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	19,131,067.80	19,293,778.38
应付股利		
其他应付款	347,161,927.78	283,276,324.62
合计	366,292,995.58	302,570,103.00

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	620,024.81	4,108,821.22
企业债券利息		
短期借款应付利息	18,511,042.99	15,184,957.16
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	19,131,067.80	19,293,778.38

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
应付定金	65,885,675.07	43,931,879.89
应付重大水利工程建设基金	82,130,289.51	79,134,647.11
应付可再生能源发展基金	79,782,695.13	67,139,738.00
价格调节基金	10,816,227.62	10,816,227.62
代收代付运杂费	32,044,173.15	23,857,749.54
其他	76,502,867.30	58,396,082.46
合计	347,161,927.78	283,276,324.62

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海博风电力物资有限公司	23,354,544.96	国贸公司无资金结算
广东粤钢松山物流有限公司	32,044,173.15	未结算
合计	55,398,718.11	—

20、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（附注六、21）	7,074,375.45	6,735,252.37
一年内到期的长期应付款（附注六、22）	12,578,219.75	443,748,035.63
合计	19,652,595.20	450,483,288.00

21、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	136,743,753.66	140,087,775.26
信用借款		1,380,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）	7,074,375.45	6,735,252.37
合计	129,669,378.21	1,513,352,522.89

22、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	68,696,533.38	
专项应付款	14,210,000.00	14,210,000.00
合计	82,906,533.38	14,210,000.00

（1）长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租入固定资产 ^注	81,274,753.13	
售后回租融资租赁借款		443,748,035.63
减：一年内到期部分（附注六、20）	12,578,219.75	443,748,035.63
合计	68,696,533.38	

注：根据本公司与常州联慧资源环境科技有限公司《烧结机烟气脱硫扩建及节能改造工程商务合同》，暂按双方初步协商结果由本公司每月向其支付节能分享金 135 万元，计算确认融资租入固定资产原值和长期应付款。

（2）专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
财政部拨付节能减排专项资金 ^{注1}	11,210,000.00			11,210,000.00	
经信局转入“汽车零部件用钢产业化及应用”项目专项款 ^{注2}	3,000,000.00			3,000,000.00	
合计	14,210,000.00			14,210,000.00	

注 1：财政部拨付节能减排专项资金中 6,440,000.00 元系国家财政部拨付“烧结厂节能减排之烧结烟气脱硫技术改造”专项资金，4,770,000.00 元系国家财政部拨付“低压饱和蒸汽回收利用技术改造”专项资金。

注 2：根据韶关市经济和信息化局下达的韶经信函[2016]110 号文件的要求，韶关市经济和信息化局拨给宝特韶钢 3,000,000.00 元，此款项专门用于“汽车零部件用钢产业化及应用”项目。

23、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利设定受益计划净负债		
二、辞退福利		45,500,585.74
三、其他长期福利		

项目	年末余额	年初余额
合计		45,500,585.74

注：2018 年 6 月公司根据与社保局达成的协议，对尚未缴足至规定年限的 5,412 位已退休人员的剩余社保一次性趸足，且对以后年度发生的退休人员剩余社保均采用一次趸足的方式缴纳，基于此事实情况，将原先预计的长期应付职工薪酬本期全额支付。

24、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	135,769,070.16	14,549,100.00	13,339,872.26	136,978,297.90	
合计	135,769,070.16	14,549,100.00	13,339,872.26	136,978,297.90	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
大棒 1#和中棒加热炉余热回收节能系统改造项目	2,236,500.00					2,236,500.00	与资产相关
2009 年第二批省级环保专项资金	233,333.36			58,333.37		174,999.99	与资产相关
重金属污染防治专项资金	26,756,141.82			1,506,141.82		25,250,000.00	与资产相关
2016 年省级环保专项资金（第二批）	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
2018 年省级促进经济发展专项资金		2,760,000.00		15,333.33		2,744,666.67	与资产相关
超低温环境友好型高强钢筋关键技术研究及产业化补助资金	2,010,000.00					2,010,000.00	与资产相关
4#烧结机烟气脱硫工程环保专项补助资金	1,408,000.00			1,408,000.00			与资产相关
节能减排财政政策综合示范城市典型示范项目补助资金	19,504,712.76			3,654,644.42		15,850,068.34	与资产相关
节能重大项目及重点工业污染治理工程资金	4,850,000.00			727,500.00		4,122,500.00	与资产相关
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	6,250,193.12			1,212,451.71		5,037,741.41	与资产相关
韶关市财政局国库支付中心预拨技术改造事后奖补项目	44,125,135.00	11,789,100.00		3,531,130.67		52,383,104.33	与资产相关
韶关市电机效能专项资金	17,781,666.00			1,185,444.40		16,596,221.60	与资产相关
中央节能减排项目韶关市（第一批）配电变压器能效提升补贴	613,388.10			40,892.54		572,495.56	与资产相关
合计	135,769,070.16	14,549,100.00		13,339,872.26		136,978,297.90	—

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,419,524,410.00						2,419,524,410.00

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,923,477,277.82		721,171,259.23	3,202,306,018.59
其他资本公积	5,416,161.59	1,249,876.35		6,666,037.94
合计	3,928,893,439.41	1,249,876.35	721,171,259.23	3,208,972,056.53

注：其他资本公积本年增加 1,249,876.35 元系按权益法核算联营企业宝钢特钢钢材有限公司的专项储备变动所致。

股本溢价本年减少 721,171,259.23 元，包括：同一控制下合并追溯调整增加期初资本公积 699,720,000.00 元，本期实际完成合并，相应减少资本公积 699,720,000.00 元；合并子公司对价大于子公司净资产的差额调减资本公积 138,672,954.59 元；母公司长期股权投资成本小于子公司实收资本的差额调增资本公积 117,221,695.36 元。

27、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	798,388.10	27,169,134.17	27,967,522.27	
合计	798,388.10	27,169,134.17	27,967,522.27	

28、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	639,148,900.62		31,779,881.06	607,369,019.56
合计	639,148,900.62		31,779,881.06	607,369,019.56

注：为加快剥离国有企业办社会职能，深化国有企业改革，落实《国务院国资委、民政部、财政部、住房城乡建设部关于国有企业办市政、社区管理等职能分离移交的指导意见》（国资发改革[2017]85 号）等有关文件精神，公司将工业大道等市政设施无偿移交给韶关市曲江区人民政府管理，按照《财政部关于企业分离办社会职能有关财务管理问题的通知》（财企〔2005〕62 号）等有关文件相关规定冲减盈余公积。

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-3,364,781,518.04	-5,943,820,355.78
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	-3,364,781,518.04	-5,943,820,355.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本年	上年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-58,340,567.39	-3,364,781,518.04

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,918,657,555.13	22,140,024,368.51	25,052,567,415.23	21,359,904,373.84
其他业务	193,826,469.37	178,959,087.36	62,172,189.77	63,157,144.04
合计	27,112,484,024.50	22,318,983,455.87	25,114,739,605.00	21,423,061,517.88

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	71,880,325.74	51,436,522.72
教育费附加	51,343,089.80	36,740,373.36
房产税	17,364,012.44	17,519,183.60
土地使用税	2,249,025.63	2,249,025.63
车船使用税	10,466.32	
印花税	17,818,474.39	11,835,446.50
合计	160,665,394.32	119,780,551.81

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输仓储费	159,389,199.46	157,316,185.77
职工薪酬	50,027,951.33	43,301,374.49
折旧费	4,631,668.73	5,089,953.02
机物料消耗	6,081,732.17	4,577,121.67
修理费	2,950,689.52	1,737,441.41
产品出口费用	807,459.45	855,939.47
其他	19,205,847.50	15,487,152.75
合计	243,094,548.16	228,365,168.58

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	49,306,885.80	29,774,312.55
租赁费	27,068,084.79	26,340,117.24
折旧费	8,158,227.91	8,173,916.80
系统维护费	21,407,631.01	13,871,517.55
公共关系费	4,513,537.13	3,791,120.84

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	10,071,352.77	15,637,093.96
规划费	1,851,992.72	1,443,396.23
其他	11,067,150.68	9,021,087.51
合计	133,444,862.81	108,052,562.68

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
辅助材料及维修	113,008,499.26	2,210,763.84
新产品试制费（燃料及动力）	415,487,481.60	
职工薪酬	44,874,531.44	3,753,966.80
折旧费	42,766,445.83	3,213,324.02
其他	1,016,927.99	1,299,060.97
合计	617,153,886.12	10,477,115.63

注：财政部于 2018 年度发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），新增“研发费用”项目，公司按照国家税务总局《关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号）文件规定的可税前加计扣除研发费用归集范围，在新增的“研发费用”项目中单独列示可税前加计扣除的研发费用，包括研发中心直接研发费用 16,759,285.99 元和可加计扣除的新品试制费 600,394,600.13 元。

本公司以前年度研发费用根据成本和费用的属性，“管理费用”项目中的“研究与开发费用”仅归集研发中心直接研发费用，若按照国家税务总局《关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号）文件规定的可税前加计扣除研发费用归集范围，研发费用可增加原已按成本属性结转计入主营业务成本中的新品试制过程中发生的燃料动力费、辅助材料费以及折旧人工等费用（2017 年为 388,128,779.99 元）。

根据财会〔2018〕15 号文，“研发费用”项目上年发生额直接从上年“管理费用”项目中的“研究与开发费用”分拆过来。

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	231,511,713.70	408,662,663.07
减：利息收入	10,319,976.20	8,531,083.01
减：利息资本化金额	6,495,197.00	3,841,493.30
汇兑损益	3,713,226.96	-45,808,103.17
其他	7,717,001.28	9,337,408.19
合计	226,126,768.74	359,819,391.78

36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	12,357,857.43	-2,473,250.72
存货跌价损失	43,379,862.77	71,758,540.90
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	8,318,240.05	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	507,090.49	1,180,499.86
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	64,563,050.74	70,465,790.04

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资源综合利用产品增值税退税款	16,557,945.09	13,796,516.52	16,557,945.09
韶关市财政局国库支付中心科技局奖励款	280,200.00	20,000.00	280,200.00
韶关市电机效能专项资金	1,185,444.40		1,185,444.40
韶关市财政局国库支付中心预拨技术改造事后奖补项目	3,531,130.67		3,531,130.67
2018 年省级促进经济发展专项资金	15,333.33		15,333.33
节能重大项目及重点工业污染治理工程资金	727,500.00	727,500.00	727,500.00
中央节能减排项目韶关市（第一批）配电变压器能效提升补贴	40,892.54		40,892.54
质监局名牌产品奖励款	200,000.00		200,000.00
环保专项补助资金（4#烧结机烟气脱硫工程）	1,408,000.00	132,000.00	1,408,000.00
技改资金拨款		100,763.40	
2009 年第二批省级环保专项资金预算指标	58,333.37	58,333.33	58,333.37
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	1,212,451.71	1,212,451.72	1,212,451.71
重金属污染防治专项资金	1,506,141.82	1,590,679.09	1,506,141.82
节能减排财政政策综合示范城市典型示范项目专项资金	3,654,644.42	613,943.62	3,654,644.42
2016 年度外贸稳增长专项资金	2,000,000.00	4,644,000.00	2,000,000.00
广东省失业保险稳定岗位补贴		5,783,453.20	
2017 年市级扶持外贸发展专项资金	300,000.00	300,000.00	300,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
2017 年省级工业和信息化专项资金	500,000.00	9,600,000.00	500,000.00
2017 年国家价格监测定点单位补助资金	1,000.00	1,000.00	1,000.00
韶关市曲江区科学技术局转来企业专利资助资金及奖励金	14,500.00		14,500.00
韶关市财政局转来市科技局大型企业研发机构建设奖	180,000.00		180,000.00
韶钢地税分局转来税务手续费	35,600.67		35,600.67
2017 年省级工业和信息化专项资金（珠西研发财政补贴）		27,000,000.00	
2017 年科技发展专项资金		3,000,000.00	
代征税款手续费返还	249,251.61		249,251.61
合计	33,658,369.63	68,580,640.88	33,658,369.63

38、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	21,658,386.79	65,214,749.47
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-440,260.02	-4,815,805.52
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	21,218,126.77	60,398,943.95

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,328,766.87	-55,289,507.98
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	1,328,766.87	-55,289,507.98

40、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
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿收入	2,441,726.77		2,441,726.77
处罚收入	30,700.00		30,700.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	1,076,203.99		1,076,203.99
预计负债重组利得			
其他	60,423.15	1,713,043.48	60,423.15
合计	3,609,053.91	1,713,043.48	3,609,053.91

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失 ^{注1}	93,849,341.75	268,248,261.83	93,849,341.75
债务重组损失			
对外捐赠支出			
罚款支出 ^{注2}	1,230,000.00		1,230,000.00
以前年度已计入损益的政府补助在本年度退回 ^{注3}	1,408,000.00	4,694,500.00	1,408,000.00
赔偿金、违约金等支出	5,238,082.52	18,116,462.44	5,238,082.52
其他支出	100,000.00	22,564.92	100,000.00
合计	101,825,424.27	291,081,789.19	101,825,424.27

注 1：非流动资产毁损报废系本公司因技术更新淘汰的生产线设备及所属设施。

注 2：系煤气中毒事故、高温灼伤事故韶关市安全生产监督管理局行政罚款。

注 3：以前年度已计入损益的政府补助在本年度退回，系“电机能效提升技术改造”、“水泵高效节能技术改造项目”未能通过政府部门验收，本公司已在 2015 年将其作为与收益相关的政府补助计入当期损益，详见附注六、46（2）政府补助退回。

42、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	3,306,440,950.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	826,610,237.66
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-5,416,668.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	451,353.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-688,491,977.49
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	4,666,866.03

项目	本年发生额
本年处置前期未确认递延所得税资产的“计税基础大于账面价值”的资产的影响	-21,384,143.14
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可抵扣费用	-116,435,668.09
所得税费用	

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	10,319,976.20	8,183,327.77
政府补助	31,649,524.54	98,852,839.46
其他	2,472,426.77	30,639,371.32
合计	44,441,927.51	137,675,538.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用中的现金支出	65,903,998.33	84,654,214.40
销售费用中的现金支出	91,264,040.76	100,238,292.81
其他	3,522,790.12	25,458,270.75
合计	160,690,829.21	210,350,777.96

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,306,440,950.65	2,579,038,837.74
加：资产减值准备	64,563,050.74	70,465,790.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,063,054,261.38	1,057,112,856.21
无形资产摊销	10,532,673.57	15,790,867.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	93,849,341.75	268,248,261.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,328,766.87	55,289,507.98
财务费用（收益以“-”号填列）	225,016,516.70	359,013,066.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,218,126.77	-60,398,943.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	54,402,667.27	-132,525,987.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-119,223,251.77	-707,741,632.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-515,399,435.48	247,394,149.25
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	4,160,689,881.17	3,751,686,773.09
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	1,489,521,805.23	1,105,621,136.83
减：现金的年初余额	1,105,621,136.83	1,082,067,715.99
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	383,900,668.40	23,553,420.84

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,489,521,805.23	1,105,621,136.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,489,521,009.31	1,105,620,343.69
可随时用于支付的其他货币资金	795.92	793.14
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,489,521,805.23	1,105,621,136.83
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		

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收票据	160,450,000.00	票据质押
固定资产	71,130,088.96	融资租入资产
合计	231,580,088.96	—

46、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	31,066,924.31	6.8632	213,218,514.93
欧元	0.01	7.8473	0.08
应收账款			
其中：美元	330,824.60	6.8632	2,270,515.39

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
短期借款			
其中：美元	33,677,818.51	6.8632	231,137,604.00
应付账款			
其中：美元	19,034,373.93	6.8632	130,636,715.16
长期借款			
其中：美元	9,276,923.04	6.8632	63,669,378.21
一年内到期的长期负债			
其中：美元	1,030,769.24	6.8632	7,074,375.45

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	16,557,945.09	资源综合利用产品增值税退税款	16,557,945.09
与收益相关	280,200.00	韶关市财政局国库支付中心科技局奖励款	280,200.00
与资产相关	1,185,444.40	韶关市电机效能专项资金	1,185,444.40
与资产相关	3,531,130.67	韶关市财政局国库支付中心预拨技术改造事后奖补项目	3,531,130.67
与资产相关	15,333.33	2018 年省级促进经济发展专项资金	15,333.33
与资产相关	727,500.00	节能重大项目及重点工业污染治理工程资金	727,500.00
与资产相关	40,892.54	中央节能减排项目韶关市（第一批）配电变压器能效提升补贴	40,892.54
与收益相关	200,000.00	质监局名牌产品奖励款	200,000.00
与收益相关	1,408,000.00	环保专项补助资金（4#烧结机烟气脱硫工程）	1,408,000.00
与资产相关	58,333.37	2009 年第二批省级环保专项资金预算指标	58,333.37
与资产相关	1,212,451.71	能源管理中心建设示范项目财政补助资金	1,212,451.71
与收益相关	1,506,141.82	重金属污染防治专项资金	1,506,141.82
与资产相关	3,654,644.42	节能减排财政政策综合示范城市典型示范项目专项资金	3,654,644.42
与资产相关	2,000,000.00	2016 年度外贸稳增长专项资金	2,000,000.00
与收益相关	300,000.00	2017 年市级扶持外贸发展专项资金	300,000.00
与收益相关	500,000.00	2017 年省级工业和信息化专项资金	500,000.00
与收益相关	1,000.00	2017 年国家价格监测定点单位补助资金	1,000.00
与收益相关	14,500.00	韶关市曲江区科学技术局转来企业专利资助资金及奖励金	14,500.00
与收益相关	180,000.00	韶关市财政局转来市科技局大型企业研发机构建设奖	180,000.00
与收益相关	35,600.67	韶钢地税分局转来税务手续费	35,600.67
与收益相关	249,251.61	代征税款手续费返还	249,251.61
合计	33,658,369.63	—	33,658,369.63

(2) 本年退回的政府补助情况

项目	金额	原因
电机能效提升技术改造	1,308,000.00	提交的验收佐证材料不完整
水泵高效节能技术改造项目	100,000.00	企业已取消实施该项目，并自愿放弃补助资金

七、合并范围的变更

1、本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
宝钢特钢韶关有限公司	100.00	宝钢特钢韶关有限公司母公司宝钢特钢长材有限公司与本公司的实际控制人均为中国宝武钢铁集团有限公司	2018 年 4 月 30 日	相关股权交割日为 2018 年 4 月 30 日

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
宝钢特钢韶关有限公司	1,320,587,364.65	500,468.18	4,814,111,714.14	71,527,871.36

2、合并成本

合并成本	宝钢特钢韶关有限公司
—现金	-89,955,641.22
—非现金资产的账面价值	1,419,790,232.87
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

注：为加快公司转型升级，加强宝钢特钢长材有限公司（以下简称“宝特长材”）的长远发展，进一步增强公司的竞争力，韶钢松山于 2018 年收购了宝特长材持有的宝钢特钢韶关有限公司（以下简称“宝特韶关”）100%股权并减资退出持有的宝特长材 49%的股权。因宝特韶关母公司宝特长材与本公司的实际控制人均为中国宝武钢铁集团有限公司（以下简称“宝武集团”），该交易构成同一控制下企业合并，固本公司以合并日享有被合并方宝特韶关相对于最终控制方宝武集团而言的所有者权益账面价值的份额 1,254,778,304.64 元作为长期股权投资的入账价值，其与合并成本之间的差额 75,056,287.01 元计入母公司资本公积。

根据双方签订的股权转让协议，韶钢松山收购宝特韶关 100%股权对价为 1,334,000,748.19 元，处置宝特长材 49%股权对价为 1,423,956,389.41 元，收到现金差价 89,955,641.22 元，净合并成本为 1,329,834,591.65 元。

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	宝钢特钢韶关有限公司	
	合并日	上年年末
资产：	3,762,347,946.10	3,743,579,056.99
货币资金	27,471,771.81	17,904,835.40
应收款项	487,623,464.24	517,825,154.68
存货	244,855,602.42	218,911,062.24
固定资产	2,854,996,476.74	2,927,828,814.57

项目	宝钢特钢韶关有限公司	
	合并日	上年年末
无形资产	4,305,660.37	4,459,433.97
负债：	2,507,569,641.46	2,489,301,220.53
借款	1,380,000,000.00	1,930,000,000.00
应付款项	913,599,694.60	425,001,843.96
净资产	1,254,778,304.64	1,254,277,836.46
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,254,778,304.64	1,254,277,836.46

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东韶钢国贸贸易有限公司	中国广州	中国广州	贸易	100.00	—	设立
宝钢特钢韶关有限公司	中国韶关	中国韶关	钢铁加工	100.00	—	合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、预付账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

（一）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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

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有关，除本公司的产品出口业务、部分银行借款、部分原燃料及进口备件采购业务以美元、欧元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下

表所述资产或负债为美元或欧元外，本公司的资产及负债均为人民币余额。

该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
货币资金		
其中：美元	31,066,924.31	1,161,546.59
欧元	0.01	
应收账款		
美元	331,404.80	
短期借款		
美元	33,677,818.51	15,338,267.06
应付账款		
美元	19,034,373.93	42,593,194.07
长期借款		
美元	9,276,923.04	10,307,692.28
一年内到期的长期负债		
美元	1,030,769.24	1,030,769.24

本公司的进口原燃料采购业务需要以美元结算，美元收支存在较大逆差，为尽量减少美元汇率风险敞口，本公司按当期取得的最优惠人民币融资成本率作为比对基础，以综合融资成本最低为目标灵活选择美元或人民币融资。同时，公司密切跟踪人民币兑美元汇率走势，加强美元负债的精细管理，动态评估美元负债的汇率风险。在人民币兑美元汇率双向波动加剧且整体贬值的 market 环境下，通过开展美元融资配套风险可控的远期购汇业务，规避汇率波动风险，把风险控制在此可承受范围之内。

以下为外汇风险敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，在美元汇率发生合理、可能的变动时对利润和股东权益产生的影响。

项目	汇率变动	本年度（万元）		上年度（万元）	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币借款	人民币对美元升值 1%	294.81	221.11	185.06	138.79
	人民币对美元贬值 1%	-294.81	-221.11	-185.06	-138.79
外币采购	人民币对美元升值 1%	23.76	17.82	255.31	191.48
	人民币对美元贬值 1%	-23.76	-17.82	-255.31	-191.48

（2）利率风险

本公司所面临的市场利率变动的风险主要与以浮动利率计息的负债有关。下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时对利润和股东权益的影响。

项目	利率变动 (基准点)	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 50	-1,868.09	-1,401.07	-2,320.15	-1,740.11
	减少 50	1,868.09	1,401.07	2,320.15	1,740.11
一年内到期长期借款	增加 50	-3.52	-2.64	-3.37	-2.53
	减少 50	3.52	2.64	3.37	2.53
长期借款	增加 50	-31.69	-23.77	-33.68	-25.26
	减少 50	31.69	23.77	33.68	25.26

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他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。

资产负债表日，子公司广东韶钢国贸贸易有限公司单项确定已发生减值的应收款项为预付上海鲁博贸易有限公司商品采购款 49,299,607.68 元。因该公司的履约能力存在重大不确定性，本公司对其单独进行减值测试，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备 47,305,207.68 元。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 974,547.00 万元。

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本年度，本公司未向银行贴现商业承兑汇票（上年度无贴现商业承兑汇票）。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司未向银行贴现银行承兑汇票（上年度：人民币 94,000,000.00 元）。

十、关联方及关联交易

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 (万元)	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 (%)
宝武集团广东韶 钢铁有限公司	广州市荔湾区西村西增路 内协和路 10 号	钢铁冶炼、轧制、 加工	604,030.00	53.05	53.05

注：本公司的最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

(1) 韶钢钢铁的关联方企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东华欣环保科技有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东昆仑信息科技有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东南华置业有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东韶钢工程技术有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东粤钢松山物流有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东韶钢金属制品有限公司	同受韶钢钢铁控制
深圳市粤钢松山物流有限公司	同受韶钢钢铁控制
松山置业发展有限公司	同受韶钢钢铁控制
广东韶钢海工新材料有限公司	韶钢钢铁的联营企业
韶钢韶钢恒然锌业有限公司	韶钢钢铁的联营企业
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	韶钢钢铁的联营企业
江西韶钢元和实业有限公司	韶钢钢铁的联营企业
韶关市丹斯克新材料实业有限公司	韶钢钢铁的联营企业

(2) 宝武集团的关联方企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
BAOSTEELAMERICA INC (宝钢美国公司)	同受宝武集团控制
BAOSTEEL Europe GmbH (宝钢欧洲公司)	同受宝武集团控制
Baosteel Resources International Company	同受宝武集团控制
BaoTrans Enterprises Ltd.	同受宝武集团控制
HOWA TRADING CO., LTD.	同受宝武集团控制
宝钢德盛不锈钢有限公司	同受宝武集团控制
宝钢工程技术集团有限公司	同受宝武集团控制
宝钢化工湛江有限公司	同受宝武集团控制
宝钢集团财务有限责任公司	同受宝武集团控制
宝钢苏冶重工有限公司	同受宝武集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宝钢特钢有限公司	同受宝武集团控制
宝钢新加坡贸易有限公司	同受宝武集团控制
宝钢资源（国际）有限公司	同受宝武集团控制
宝钢资源有限公司	同受宝武集团控制
宝和通商株式会社	同受宝武集团控制
宝武炭材料科技有限公司	同受宝武集团控制
北京宝钢北方贸易有限公司	同受宝武集团控制
常州宝菱重工机械有限公司	同受宝武集团控制
成都宝钢西部贸易有限公司	同受宝武集团控制
东方钢铁电子商务有限公司	同受宝武集团控制
广州宝钢南方贸易有限公司	同受宝武集团控制
广州 JFE 钢板有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢化工有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢型钢有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢铸造有限公司	同受宝武集团控制
上海宝信软件股份有限公司	同受宝武集团控制
武汉宝钢华中贸易有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢节能环保技术有限公司	同受宝武集团控制
宝钢资源控股（上海）有限公司	同受宝武集团控制
上海欧冶材料科技有限责任公司	同受宝武集团控制
上海欧冶采购信息科技有限公司	同受宝武集团控制
宝钢湛江钢铁有限公司	同受宝武集团控制
BAOSTEELSINGAPOREPTELTD（宝钢新加坡贸易）	同受宝武集团控制
上海宝钢商贸有限公司	同受宝武集团控制
上海钢铁交易中心有限公司	同受宝武集团控制
沈阳宝钢钢材贸易有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢新事业发展总公司	同受宝武集团控制
宝钢不锈钢有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢工业技术服务有限公司	同受宝武集团控制
宝山钢铁股份有限公司	同受宝武集团控制
宝钢资源新加坡有限公司	同受宝武集团控制
宝钢特钢韶关有限公司	同受宝武集团控制
宝钢特钢长材有限公司	同受宝武集团控制
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	同受宝武集团控制
上海宝顶能源有限公司	同受宝武集团控制
南通宝钢钢铁有限公司	同受宝武集团控制
宁波宁钢国际贸易有限公司	同受宝武集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧冶国际电商有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢工程咨询有限公司	同受宝武集团控制
上海宝钢工业有限公司	同受宝武集团控制
上海宝菱电气控制设备有限公司	同受宝武集团控制
上海金艺检测技术有限公司	同受宝武集团控制
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	同受宝武集团控制
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	同受宝武集团控制
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	同受宝武集团控制
沈阳宝钢东北贸易有限公司	同受宝武集团控制
浙江嵊泗宝捷国际船舶代理有限公司	同受宝武集团控制

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	采购燃料动力	1,623,158,339.25	1,779,078,402.46
上海宝顶能源有限公司	采购原辅材料	1,379,772,501.10	991,927,314.70
宝钢资源(国际)有限公司	采购原辅材料	1,113,192,707.38	3,159,803,919.41
广东华欣环保科技有限公司	采购原辅材料	412,311,835.31	339,244,679.96
宝钢资源控股(上海)有限公司	采购原辅材料	380,448,868.07	449,369,342.08
BAOSTEELRESOURCESSINGAPORECOMPANY PTE.LTD.	采购原辅材料	146,015,091.87	421,789,389.55
宁波宁钢国际贸易有限公司	采购原辅材料	114,002,908.28	
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	采购原辅材料	102,077,023.71	76,080,758.38
BaoTransEnterprisesLtd.	采购原辅材料	42,276,331.17	166,151,007.13
广东韶钢工程技术有限公司	采购备品备件	23,755,055.27	21,164,547.57
宝山钢铁股份有限公司	采购原辅材料	21,402,764.96	167,766,052.09
广东韶钢工程技术有限公司	采购原辅材料	16,630,731.13	23,891,703.09
上海宝钢气体有限公司广州分公司	采购原辅材料	9,262,399.14	
广东南华置业有限公司	采购备品备件	4,557,784.36	
上海宝钢节能环保技术有限公司	采购备品备件	3,858,974.00	
宝钢德盛不锈钢有限公司	采购原辅材料	2,664,629.30	
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	采购原辅材料	2,463,639.88	1,754,778.30
广东南华置业有限公司	采购原辅材料	953,186.06	
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	采购原辅材料	807,540.51	
广东韶钢金属制品有限公司	采购原辅材料	614,949.30	
南通宝钢钢铁有限公司	采购备品备件	505,940.64	
HOWATRADINGCO.,LTD.	采购备品备件	277,883.35	
广东南华置业有限公司	采购燃料动力	244,993.19	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	采购备品备件	201,240.00	1,334,355.12
上海宝钢铸造有限公司	采购备品备件	185,344.83	
上海宝信软件股份有限公司深圳分公司	采购备品备件	108,482.00	
广东昆仑信息科技有限公司	采购备品备件	91,402.90	
上海宝菱电气控制设备有限公司	采购备品备件	7,448.00	
松山置业发展有限公司	采购原辅材料		124,596,432.00
广东韶钢资源有限公司	采购原辅材料		123,891,797.40
宝钢湛江钢铁有限公司	采购原辅材料		28,163,413.26
广州宝钢南方贸易有限公司	采购原辅材料		8,447,075.22
广东韶钢现代产业发展有限公司	采购备品备件		1,493,722.87
宝和通商株式会社	采购备品备件		1,304,610.13
广东宝韶东大特种材料有限公司	采购备品备件		1,214,500.00
上海宝钢工业技术服务有限公司	采购备品备件		1,020,557.15
广东韶钢现代产业发展有限公司	采购燃料动力		208,836.48
上海宝信软件股份有限公司	采购备品备件		82,882.05
合计	—	5,401,849,994.96	7,889,780,076.40

②接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东粤钢松山物流有限公司	运杂费	1,247,869,024.91	1,426,235,012.22
广东韶钢工程技术有限公司	维检劳务及其他	171,949,262.63	124,049,259.35
广东华欣环保科技有限公司	运维劳务及其他	36,046,478.51	31,013,515.57
广东昆仑信息科技有限公司	运维劳务及其他	25,044,743.35	16,084,884.46
上海宝钢节能环保技术有限公司	专业服务费	23,030,397.99	23,489,075.00
广东南华置业有限公司	综合服务及其他	50,261,970.12	1,216,150.37
上海金艺检测技术有限公司	维检劳务	4,260,448.56	1,169,480.66
上海宝钢工业技术服务有限公司	维检劳务及其他	4,978,490.76	6,122,245.52
上海宝信软件股份有限公司	运维费	3,620,047.17	7,122,169.82
东方钢铁电子商务有限公司	运维劳务及其他	1,343,946.47	
上海宝钢工程咨询有限公司	综合服务费	896,226.42	480,544.34
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	专业服务费	311,320.74	
江西韶钢元和实业有限公司	维检劳务	247,175.20	
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	综合服务费	36,981.17	1,055,962.62
宝钢特钢有限公司	专业服务费	21,226.42	
广东韶钢现代产业发展有限公司	绿化及其他		4,307,968.33
韶关市曲江韶钢招待所有限公司	综合服务费及其他		553,225.07
广州市韶钢港务有限公司	运杂费		333,285.36
其他			2,751,189.35
合计	—	1,569,917,740.42	1,645,983,968.04

③出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海欧冶材料技术有限责任公司	销售钢材	7,110,956,356.84	8,717,849,913.90
宝武集团广东韶钢钢铁有限公司	销售燃料动力	1,004,589,685.94	1,093,695,643.25
广东韶钢海工新材料有限公司	销售钢材	52,175,404.96	354,282,584.31
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	销售燃料动力	340,120,537.32	341,260,352.21
广州宝钢南方贸易有限公司	销售钢材	1,468,078,796.89	687,148,750.11
江西韶钢元和实业有限公司	销售钢材	14,085,208.84	222,897,547.84
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	销售钢材	1,023,161,578.32	973,075,327.79
广东华欣环保科技有限公司	销售原材料及燃料动力	176,688,365.87	129,710,913.39
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	销售副产品	141,066,851.52	100,299,174.60
广东韶钢金属制品有限公司	销售钢材	48,722,430.92	90,462,173.82
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	销售燃料动力	94,548,688.66	88,244,073.95
武汉宝钢华中贸易有限公司	销售钢材	112,465,523.62	88,375,504.89
上海宝钢化工有限公司	销售副产品	37,126,850.42	33,907,830.93
广东韶钢金属制品有限公司	销售燃料动力	7,293,334.26	27,611,555.80
宝武集团广东韶钢钢铁有限公司	销售备品备件	8,942,775.43	24,176,097.05
广东韶钢工程技术有限公司	销售钢材	14,871,808.23	20,227,009.02
广东韶钢现代产业发展有限公司	销售燃料动力		17,188,002.91
广东韶钢资源有限公司	销售原材料		15,889,321.80
广东南华置业有限公司	销售燃料动力	25,425,040.64	14,144,565.19
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	销售钢材		12,693,345.86
宝钢湛江钢铁有限公司	销售原材料		11,290,775.75
宝武集团广东韶钢钢铁有限公司	销售原材料		5,594,131.19
广东韶钢工程技术有限公司	销售燃料动力	1,445,699.99	5,420,660.45
广东华欣环保科技有限公司	销售副产品	18,721.36	4,602,858.72
北京宝钢北方贸易有限公司	销售钢材产品	38,946,123.36	24,063,625.69
广东韶钢工程技术有限公司	销售备品备件	1,713,776.79	2,685,744.80
沈阳宝钢钢材贸易有限公司	销售钢材		8,352,051.86
广东华欣环保科技有限公司	销售备品备件	1,976,215.90	5,732,111.42
上海钢铁交易中心有限公司	销售钢材	157,952,849.04	1,160,073.10
沈阳宝钢东北贸易有限公司	销售钢材	24,690,671.69	626,447.12
宝钢特钢长材有限公司	销售钢材	500,223,878.53	1,626,630,163.01
成都宝钢西部贸易有限公司	销售钢材	89,149,571.27	18,214,698.03
欧冶国际电商有限公司	销售钢材	1,719,925.86	
宝钢化工湛江有限公司	销售副产品	128,625,586.74	
宝武炭材料科技有限公司	销售副产品	19,371,939.20	
其他		1,083,091.38	1,173,032.56
合计	—	12,647,237,289.79	14,768,686,062.32

④提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东华欣环保科技有限公司	运输服务及其他	18,323,583.44	18,292,535.51
广东粤钢松山物流有限公司	运输服务		2,567,135.24
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	运输服务	415,139.29	649,082.94
其他		383,445.80	485,643.44
合计	—	19,122,168.53	21,994,397.13

(2) 关联受托管理/委托管理情况

①本公司作为受托方

本年度无本公司作为受托方的关联受托管理情况。

②本公司作为委托方

本年度无本公司作为委托方的关联委托管理情况。

(3) 关联承包情况

①本公司作为承包方

本年度无本公司作为承包人的关联承包情况。

②本公司作为出包方

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	本年确认的出包费
广东韶钢松山股份有限公司	广东韶钢工程技术有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	230,690,626.17
广东韶钢松山股份有限公司	宝钢工程技术有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	42,995,179.56
广东韶钢松山股份有限公司	广东昆仑信息科技有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	28,835,186.94
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝信软件股份有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	23,357,980.77
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝钢工业技术服务有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	11,870,000.00
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝钢工程咨询有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	2,457,622.36
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝钢节能环保技术有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	1,568,965.52
广东韶钢松山股份有限公司	上海宝信软件股份有限公司深圳分公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	1,517,525.66
广东韶钢松山股份有限公司	上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	679,245.28
广东韶钢松山股份有限公司	广东南华置业有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	576,272.97
宝钢特钢韶关有限公司	上海金艺检测技术有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	628,205.12
广东韶钢松山股份有限公司	HOWATRAIDING CO.,LTD.	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	471,917.46

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	本年确认的出包费
广东韶钢松山股份有限公司	广东韶钢金属制品有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	170,908.06
广东韶钢松山股份有限公司	深圳市粤钢松山物流有限公司	在建工程	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	协议定价	12,931.04
合计	—	—	—	—	—	345,832,566.91

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

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
广东韶钢工程技术有限公司	房屋及设备	1,441,776.08	2,388,903.48
广东华欣环保科技有限公司	房屋及设备	14,697,569.96	12,265,167.29
广东韶钢金属制品有限公司	房屋	266,174.43	399,261.65
广东昆仑信息科技有限公司	房屋	92,215.32	97,528.61
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	土地		517,737.00
合计	—	16,497,735.79	15,668,598.03

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	房屋及设备	3,506,050.98	5,002,821.56
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	土地	30,221,792.79	25,731,462.09
广东粤钢松山物流有限公司	运输工具	425,587.26	579,664.17
广东韶钢工程技术有限公司	房屋	86,905.20	193,099.24
深圳市粤钢松山物流有限公司	运输工具		22,256.40
合计	—	34,240,336.23	31,529,303.46

注：租赁费确定依据以市场化为原则，双方在参考市场价格的情况下确定协议价。

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	USD10,307,692.28	20100923	20280923	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	USD15,384,363.46	20181122	20191115	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	USD4,635,262.50	20180523	20190517	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	USD1,771,022.88	20181025	20191018	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	USD11,887,169.67	20181025	20191018	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	190,000,000.00	20181218	20191217	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	150,000,000.00	20180420	20190419	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	150,000,000.00	20180608	20190607	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	100,000,000.00	20180911	20190910	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	100,000,000.00	20181029	20191028	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	87,000,000.00	20181212	20190610	正在履行中

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	78,000,000.00	20181009	20190327	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	74,052,076.80	20180706	20190628	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	72,000,000.00	20180724	20190114	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180112	20190101	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180319	20190301	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180402	20190301	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180701	20190629	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180711	20190711	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180726	20190726	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20180802	20190802	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20181109	20191031	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	50,000,000.00	20181109	20191031	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	47,000,000.00	20180724	20190724	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	40,000,000.00	20180402	20190401	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	40,000,000.00	20181101	20191031	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	30,000,000.00	20181109	20191031	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	29,000,000.00	20181109	20190508	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	27,000,000.00	20180627	20190626	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	20,000,000.00	20180117	20190101	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	20,000,000.00	20180117	20190101	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	20,000,000.00	20180426	20190401	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	10,000,000.00	20180117	20190101	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	10,000,000.00	20180501	20190426	正在履行中
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	1,000,000.00	20180726	20190726	正在履行中

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	300,000,000.00	20181120	20191119	注 1
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	300,000,000.00	20181121	20191119	
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	400,000,000.00	20181127	20191126	注 2
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	200,000,000.00	20181203	20191202	注 3

注 1：根据本公司与韶关钢铁、宝钢集团财务有限责任公司签署的（A0801201800039）委托贷款合同，由韶关钢铁向本公司提供期限为一年、金额为人民币 6 亿元的委托贷款，贷款年利率为固定利率 4.35%。

注 2：根据本公司与韶关钢铁、宝钢集团财务有限责任公司签署的（A0801201800040）委托贷款合同，由韶关钢铁向本公司提供期限为一年、金额为人民币 4 亿元的委托贷款，贷款年利率为固定利率 4.35%。

民币 4 亿元的委托贷款，贷款年利率为固定利率 4.35%。

注 3：根据本公司与韶关钢铁、宝钢集团财务有限责任公司签署的（A0801201800041）委托贷款合同，由韶关钢铁向本公司提供期限为一年、金额为人民币 2 亿元的委托贷款，贷款年利率为固定利率 4.35%。

韶钢松山 2018 年度共向韶关钢铁支付委托贷款利息 66,813,583.33 元，2017 年同期共向韶关钢铁支付委托贷款利息 75,226,855.50 元。

宝特韶关 2018 年度共向韶关钢铁支付委托贷款利息 6,331,666.70 元、向宝钢长材支付委托贷款利息 21,568,166.68 元，2017 年同期共向韶关钢铁支付委托贷款利息 21,967,499.98 元、向宝钢长材支付委托贷款利息 53,168,333.33 元。

（7）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬（万元）	581.76	465.11
其中：50 万以上	5 人	5 人
20~50 万元	3 人	1 人

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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：				
广东韶钢工程技术有限公司	962,960.00		17,911,505.81	
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	5,569,925.94		297,696.55	
BaosteelEuropeGmbH	105,995.26			
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	598,998.40		358,640.30	
广东华欣环保科技有限公司	4,709,081.44		1,200,435.15	
广东南华置业有限公司	34,512.93		129,688.59	
广东昆仑信息科技有限公司	39,331.70		89,071.76	
韶关韶钢恒然锌业有限公司	20,212.51		20,212.51	
宝钢特钢长材有限公司			514,086,319.35	
广东韶钢海工新材料有限公司			80,000,000.00	4,000,000.00
宝钢湛江钢铁有限公司			13,210,207.63	
上海宝钢浦东国际贸易有限公司			2,801,078.60	
武汉宝钢华中贸易有限公司			686,761.07	
沈阳宝钢东北贸易有限公司	0.90		0.90	
合计	12,041,019.08		630,791,618.22	4,000,000.00
应收票据：				
广州 JFE 钢板有限公司	2,720,153.60			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东韶钢工程技术有限公司			2,841,174.00	
广东韶钢金属制品有限公司			35,320,329.08	
合计	2,720,153.60		38,161,503.08	
预付款项:				
宝钢德盛不锈钢有限公司	43,740,000.00			
上海宝顶能源有限公司	128,759,834.06		73,236,799.94	
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	9,931,034.00			
上海宝钢工业技术服务有限公司	4,024,137.00			
宝钢资源(国际)有限公司	3,528,464.39			
宝钢资源控股(上海)有限公司	1,212,891.94			
BaoTransEnterprisesLtd.			37,830,097.34	
广东昆仑信息科技有限公司			2,183,017.95	
合计	191,196,361.39		113,249,915.23	
其他应收款:				
广东韶钢工程技术有限公司	307,612.00		288,589.56	
广东韶钢嘉羊新型材料有限公司	15,000.00		15,000.00	
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	13,451.40			
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	2,576.31			
BaosteelResourcesInternational Company	30.00			
合计	338,669.71		303,589.56	
应收股利:				
宝钢特钢长材有限公司			23,189,812.94	
合计			23,189,812.94	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
宝钢资源(国际)有限公司	224,946,617.82	414,288,461.06
广东粤钢松山物流有限公司	71,961,331.67	53,066,899.37
广东韶钢工程技术有限公司	31,772,244.67	112,633,043.76
宁波宁钢国际贸易有限公司	42,356,440.61	
广东南华置业有限公司	38,819,481.46	3,361,356.02
宝钢资源控股(上海)有限公司	28,167,534.71	15,154,213.68
广东华欣环保科技有限公司	7,792,895.59	21,825,142.57
宝钢工程技术集团有限公司	5,780,177.96	8,557,394.06
广东昆仑信息科技有限公司	5,746,784.37	6,248,605.77

项目名称	年末余额	年初余额
上海宝钢节能环保技术有限公司	5,407,998.43	6,144,166.87
BAOSTEELRESOURCESSINGAPORECOMPANYPTE.LTD.	4,846,469.65	
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	4,454,909.90	123,505,990.14
上海金艺检测技术有限公司	4,025,082.76	338,379.14
上海宝钢工程咨询有限公司	2,929,945.57	260,575.10
上海宝信软件股份有限公司	2,440,746.22	5,720,344.21
上海宝钢工业技术服务有限公司	5,556,342.03	1,165,574.64
宝钢苏冶重工有限公司	642,800.01	642,800.01
江西韶钢元和实业有限公司	271,685.09	271,685.09
上海宝钢铸造有限公司	215,000.00	220,000.00
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	128,840.48	10,985,230.83
上海宝钢工业有限公司	115,200.00	115,200.00
韶关市丹斯克新材料实业有限公司	54,036.15	54,036.15
广州市韶钢港务有限公司	18,000.00	18,000.00
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	3,666.81	3,666.81
宝钢资源有限公司	220.00	757,372.28
松山置业发展有限公司		66,715,497.76
宝钢资源新加坡有限公司		39,290,218.71
宝山钢铁股份有限公司		11,673,940.13
广东韶钢资源有限公司		426,091.03
广州宝钢南方贸易有限公司		313,474.94
BaoTransEnterprisesLtd.		224,719.71
宝钢湛江钢铁有限公司		171,776.94
上海宝菱电气控制设备有限公司		7,448.00
东方钢铁电子商务有限公司		5,127.79
宝钢德盛不锈钢有限公司	197,985.96	
上海宝顶能源有限公司	108,108,690.56	
合计	596,761,128.48	904,166,432.57
应付票据:		
上海宝顶能源有限公司	127,500,000.00	
宝钢资源控股(上海)有限公司	101,781,424.35	151,813,591.38
上海宝钢节能环保技术有限公司	13,448,388.96	10,772,970.58
宝钢工程技术集团有限公司	12,636,956.29	96,735,883.97
上海宝信软件股份有限公司	11,017,250.00	41,288,162.21
上海梅山工业民用工程设计研究院有限公司	10,341,034.00	
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	9,833,438.40	56,779,340.91
上海宝钢工业技术服务有限公司	8,650,131.35	2,300,456.71
上海金艺检测技术有限公司	1,212,804.32	

项目名称	年末余额	年初余额
上海宝钢工程咨询有限公司	617,500.00	422,500.00
广东韶钢工程技术有限公司	578,273.88	14,665,131.69
江西韶钢元和实业有限公司	7,595.24	
广东粤钢松山物流有限公司		100,000,000.00
广东华欣环保科技有限公司		14,704,010.50
广东昆仑信息科技有限公司		12,764,376.78
广东南华置业有限公司		346,848.51
上海宝钢铸造有限公司		229,320.00
合计	297,624,796.79	502,822,593.24
预收款项：		
上海钢铁交易中心有限公司	248,531,136.93	1,633.64
上海欧冶材料技术有限责任公司	179,395,808.47	290,687,673.96
广州宝钢南方贸易有限公司	62,642,962.82	17,167,156.09
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	18,352,400.09	16,871,907.71
武汉宝钢华中贸易有限公司	10,983,804.76	5,414.77
成都宝钢西部贸易有限公司	5,046,744.53	3,045.08
北京宝钢北方贸易有限公司	703,892.43	11,073.76
宝钢特钢长材有限公司	431,855.39	
宝钢化工湛江有限公司	257,919.38	
江西韶钢元和实业有限公司		16,141,632.21
广东韶钢金属制品有限公司		20,158,918.65
广东韶钢海工新材料有限公司		3,148,836.74
广东韶钢工程技术有限公司	341,361.39	1,244,901.91
上海宝钢化工有限公司	4,259,143.59	1,081,282.33
广东华欣环保科技有限公司	4,284,250.08	778,406.72
沈阳宝钢钢材贸易有限公司		101,047.04
合计	535,231,279.86	367,402,930.61
其他应付款：		
广东粤钢松山物流有限公司	32,044,173.15	23,857,749.54
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	8,406,506.28	10,200,285.53
广东昆仑信息科技有限公司	941,872.38	259,178.72
广东韶钢工程技术有限公司	8,513,774.94	335,481.26
宝钢工程技术集团有限公司	200,000.00	200,000.00
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	150,000.00	150,000.00
广东南华置业有限公司	5,850.98	5,850.98
江西韶钢元和实业有限公司	5,000.00	5,000.00
广东华欣环保科技有限公司	3,202,400.70	7,479,543.32
广东韶钢海工新材料有限公司		4,800,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
广东韶钢普莱克斯实用气体有限公司	87,718.31	
上海宝能信息科技有限公司	566.04	
合计	53,557,862.78	47,293,089.35
应付利息：		
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	1,595,000.00	4,832,384.42
宝钢特钢长材有限公司		1,602,333.37
合计	1,595,000.00	6,434,717.79

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额（万元）	年初余额（万元）
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		
—大额发包合同	23,675.16	26,891.32
合计	23,675.16	26,891.32

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	29,138,431.74	26,489,483.43
资产负债表日后第 2 年	29,138,431.74	26,489,483.43
资产负债表日后第 3 年	29,138,431.74	26,489,483.43
以后年度		
合计	87,415,295.22	79,468,450.29

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

常州联慧环境资源科技有限公司向中国国际经济贸易仲裁委员会申请韶钢松山合同纠纷仲裁案。

2013 年 9 月，常州联慧环境资源科技有限公司（以下简称“常州联慧”）与本公司签订《广东韶钢松山股份有限公司烧结机烟气脱硫扩建及节能改造工程商务合同》（以下简称“节能合同”），约定由常州联慧采用其掌握的脱硫技术对本公司所属烧结机脱硫系统进行节能技术改造，项目投资由常州联慧承担。项目完工后进行节能考核，节能效益分享按一定比例进行核算。

2016 年 3 月，常州联慧以本公司未按期履行支付节能效益分享义务为由向中国国际贸易仲裁委员会申请仲裁，（1）申请裁定解除《广东韶钢松山股份有限公司烧

结机烟气脱硫扩建及节能改造工程商务合同》；（2）申请裁定本公司向其支付节能效益分享金欠款，共计人民币 353.47 万元；（3）申请裁定本公司按合同约定回购常州联慧资产，回购价格人民币 7,857.45 万元；（4）申请裁定本公司向其支付预期投资损失款，共计人民币 7,641.20 万元。

2016 年 9 月，本公司向韶关市中级人民法院提起仲裁条款无效诉讼，请求确认双方签订的仲裁条款无效。韶关市中级人民法院审理后作出裁定《（2016）粤 02 民特 12 号民事裁定》，确认双方签订的节能合同仲裁条款无效，中国国际经济贸易仲裁委员会对本案没有管辖权。该裁定已生效并送达双方当事人及中国国际经济贸易仲裁委员会。广东省高级人民法院对《（2016）粤 02 民特 12 号民事裁定》审查，发现确实存在错误，裁定由广东省高级人民法院提审，中止原裁定的执行。

2017 年 10 月 23 日，广东省高级人民法院对仲裁条款无效案作出了民事裁定书《（2017）粤民再 405 号》，裁定如下：撤销广东省韶关市中级人民法院《（2016）粤 02 民特 12 号》民事裁定；驳回广东韶钢松山股份有限公司确认仲裁协议效力无效的申請。

经过中国国际贸易仲裁委员会恢复仲裁程序后，常州联慧 2018 年 8 月 14 日变更仲裁申请为：

①请求根据节能效益测试结果确认每月时间节能效益风险金为人民币 154.95 万元（不含税）；

②请求韶钢松山支付实际节能效益分享金与预付款之差额人民币 869.60 万元（不含税）；并按照每日万分之五比例向申请人支付上述差额滞纳金人民币 354.22 万元；

③请求韶钢松山支付律师费 160 万元；

该案件分别于 2018 年 9 月 20 日、2018 年 12 月 20 日开庭审理。仲裁开庭审理后仲裁机构决定由中南大学出具性能测试报告后再组织开展下一步审理工作。截至本公司财务报表批准报出日，中国国际贸易仲裁委员会还未作出裁定。

（2）其他或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新

金融工具准则”)，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按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，当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

2、利润分配方案

本公司于 2019 年 3 月 28 日召开第七届董事会第六次会议，会议审议并通过了 2018 年度分配预案。因公司存在尚未弥补的亏损，故暂不分配股利。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本年度未发生前期会计差错更正事项。

2、债务重组

本公司本年度无需要披露的债务重组事项。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

本公司本年度无需要披露的非货币性资产交换事项。

(2) 其他资产置换

本公司本年度无需要披露的其他资产置换事项。

4、年金计划

本公司依据中华人民共和国劳动与社会保障部《企业年金基金试行管理办法》(2004 年令第 23 号)及《广东省韶关钢铁集团有限公司企业年金暂行办法》(韶钢人资〔2005〕364 号)等文件的有关规定，制定并通过了《企业年金管理办法》，并于 2007 年 10 月 25 日起实施企业年金基金。年金管理办法规定，以上年度职工应付工资总额为基数，按 8.3%计提企业年金。

2011 年 11 月 15 日，经公司《关于暂停企业年金缴费的通知》（韶钢人资〔2011〕256 号）决定，从 2011 年 11 月起暂停缴费。

为进一步公司薪酬福利体系，保障和提高员工退休后的养老待遇水平，调动员工的劳动积极性，建立人才长效激励机制，增强企业的凝聚力和吸引力，促进企业持续、稳定和健康的发展。2017 年 7 月，经广东省人社厅备案，根据《企业年金试行办法》（劳动和社会保障部第 20 号令）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）以及《关于推进企业年金工作若干事项的通知》（粤人社规〔2012〕5 号）等有关规定，决定启动企业年金缴费。自 2017 年 1 月起按照月度缴费比例为单位 2%，个人 0.5% 计提和缴纳企业年金。自 2018 年 1 月起月度缴费比例变更为按照单位 4%，个人 1% 计提和缴纳企业年金。

5、分部信息

本公司集中于钢铁产品及其副产品的生产及销售业务，未划分单独的经营分部，无须列报详细的经营分部信息。本公司对外主营业务收入情况如下：

项目	本年发生额	上年发生额
钢铁产品销售	24,516,558,363.73	22,750,972,719.95
焦化副产品销售	738,256,322.17	572,168,191.24
能源介质及其他	1,663,842,869.23	1,729,426,504.04
合计	26,918,657,555.13	25,052,567,415.23

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

（1）国贸清算进展

因上海博风电力物资有限公司（以下简称“博风公司”）诉广东韶钢国贸贸易有限公司（以下简称“国贸公司”）买卖合同纠纷案判决生效后向上海市第二中级人民法院申请执行。上海市第二中级人民法院于 2017 年 11 月 2 日作出（2017）沪 02 执 691 号执行裁定书，以暂无可供执行财产为由裁定终结该案本次执行程序。

博风公司以国贸公司资产不足以清偿全部债务且明显缺乏清偿能力，已经具备破产条件为由，向广州市海珠区人民法院提出对韶钢国贸进行破产清算。该案经广州市海珠区人民法院审理后认为，博风公司提出的破产清算申请符合法定受理条件，遂作出（2018）粤 0105 破申 2 号民事裁定书，裁定受理对国贸公司的破产清算申请。

2018 年 12 月 25 日经广州市海珠区人民法院摇号后确定广东金轮律师事务所为国贸公司破产管理人。截至审计报告日破产管理人还未接收国贸公司资产、账册，还未进一步开展破产清算工作。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	887,612,475.29	571,240,680.36
应收账款	304,365,501.10	505,789,562.68
合计	1,191,977,976.39	1,077,030,243.04

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	887,612,475.29	533,079,177.28
商业承兑汇票		38,161,503.08
合计	887,612,475.29	571,240,680.36

②年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	160,450,000.00
商业承兑汇票	
合计	160,450,000.00

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	468,558,163.02	
商业承兑汇票		
合计	468,558,163.02	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	304,550,664.64	100.00	185,163.54	0.06	304,365,501.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	304,550,664.64	100.00	185,163.54	0.06	304,365,501.10

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	510,086,360.42	100.00	4,296,797.74	0.84	505,789,562.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	510,086,360.42	100.00	4,296,797.74	0.84	505,789,562.68

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,447,449.03	122,372.45	5.00
1 至 2 年	6,660.07	666.01	10.00
2 至 3 年	188.72	56.62	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	62,068.46	62,068.46	100.00
合计	2,516,366.28	185,163.54	—

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	302,034,298.36		
合计	302,034,298.36		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,835,587.66 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 302,477,101.28 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 113,525.77 元。

④本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东韶钢海工新材料有限公司	货款	15,947,221.86	公司注销	董事会决议	是
合计	—	15,947,221.86	—	—	—

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	236,589.18	267,419.67
应收股利		23,189,812.94
其他应收款	10,988,694.26	1,920,248.78

项目	年末余额	年初余额
合计	11,225,283.44	25,377,481.39

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
银行存款未结利息	236,589.18	267,419.67
合计	236,589.18	267,419.67

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
宝钢特钢长材有限公司		23,189,812.94
合计		23,189,812.94

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,547,753.91	88.59	559,059.65	4.84	10,988,694.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,486,854.49	11.41	1,486,854.49	100.00	
合计	13,034,608.40	100.00	2,045,914.14	15.70	10,988,694.26

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,976,061.87	57.20	55,813.09	2.82	1,920,248.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,478,566.49	42.80	1,478,566.49	100.00	
合计	3,454,628.36	100.00	1,534,379.58	44.42	1,920,248.78

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,093,620.96	504,681.05	5.00
1 至 2 年	483,786.00	48,378.60	10.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	10,597,406.96	559,059.65	—

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	950,346.95		
合计	950,346.95		

C、年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
广东韶钢国贸贸易有限公司	1,486,854.49	1,486,854.49	100.00%	存在回收风险
合计	1,486,854.49	1,486,854.49	—	—

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	16,001.00	16,001.00
员工备用金	205,158.43	376,584.43
往来款	11,642,057.63	3,062,012.93
暂挂款	1,171,391.34	30.00
合计	13,034,608.40	3,454,628.36

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 511,534.56 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 11,423,697.01 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 87.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,980,304.26 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,302,778,304.64	48,000,000.00	1,254,778,304.64	48,000,000.00	48,000,000.00	
对联营、合营企业投资				1,391,474,740.11		1,391,474,740.11
合计	1,302,778,304.64	48,000,000.00	1,254,778,304.64	1,439,474,740.11	48,000,000.00	1,391,474,740.11

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东韶钢国贸贸易有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		48,000,000.00
宝钢特钢韶关有限公司		1,254,778,304.64		1,254,778,304.64		
合计	48,000,000.00	1,254,778,304.64		1,302,778,304.64		48,000,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
宝钢特钢长材有限公司	1,391,474,740.11		1,419,790,232.87	27,065,616.41		1,249,876.35
合计	1,391,474,740.11		1,419,790,232.87	27,065,616.41		1,249,876.35

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
宝钢特钢长材有限公司					
合计					

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,565,622,812.20	22,038,467,459.87	24,267,859,021.10	20,788,802,092.27
其他业务	797,641,883.07	803,897,497.09	1,770,409,317.90	1,795,719,245.63
合计	27,363,264,695.27	22,842,364,956.96	26,038,268,339.00	22,584,521,337.90

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		
权益法核算的长期股权投资收益	27,065,616.41	74,251,166.20
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-440,260.02	-4,815,805.52
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	26,625,356.39	69,435,360.68

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-93,849,341.75	固定资产报废
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	33,658,369.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	500,468.18	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	888,506.85	远期结售汇金融工具公允价值变动及投资收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,367,028.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-63,169,025.70	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-63,169,025.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	67.51	1.3666	1.3666
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	68.80	1.3927	1.3927



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



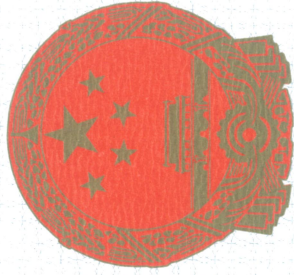
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

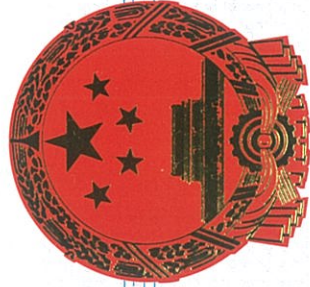
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一. 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三. 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

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



姓名 郭勇
Full name 郭勇
性别 男
Sex 男
出生日期 1977-07-31
Date of birth 1977-07-31
工作单位 新乡市中原会计师事务所有限公司
Working unit 新乡市中原会计师事务所有限公司
身份证号码 410724197707310019
Identity card No. 410724197707310019



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 郭勇
证书编号: 410700010006

2009年3月20日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



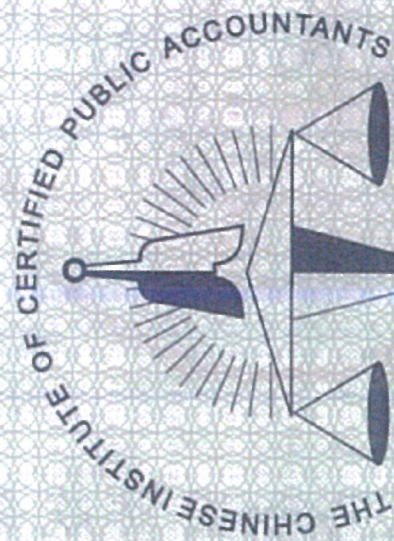
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





证书编号: 110101301565
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of Issuance

姓名	董其彬
Sex	男
Date of birth	1981-03-04
Working unit	瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Identity card No.	210623198103045790



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d