

山西太钢不锈钢股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006197号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山西太钢不锈钢股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-122

审计报告

大华审字[2019] 006197号

山西太钢不锈钢股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西太钢不锈钢股份有限公司(以下简称太钢不锈)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了太钢不锈 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于太钢不锈,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。

我们将收入确认确定为需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计(二十五)”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释 35”。

太钢不锈主要从事钢材的生产和销售，产品有不锈钢材、普通钢材和普碳钢坯。

2018 年度，太钢不锈确认的主营业务收入为人民币 72,629,883,406.66 元，较 2017 年度增加 5,150,269,715.96 元。由于收入金额重大且增长金额较大，是太钢不锈的关键业绩指标之一，我们将太钢不锈收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制的执行有效性；

(2) 了解并评价收入的确认的政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入实施分析程序，分产品类型对收入以及毛利情况进行分析；

(4) 对应收账款及预收款项有余额的往来单位抽取一定的样本量函证交易额及余额；

(5) 对本年记录的收入交易选取样本，检查发票、销售合同、出

库记录及其支持性文件；

(6) 对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期。

根据已执行的审计工作，我们认为太钢不锈收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

四、其他信息

太钢不锈管理层对其他信息负责。其他信息包括太钢不锈 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。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

太钢不锈管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估太钢不锈的持续经营能力，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太钢不锈、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太钢不锈的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对太钢不锈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告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太钢不锈不能持续经营。

5. 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。

6. 就太钢不锈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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十四日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	10,498,243,550.63	10,193,329,693.08
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	注释 2		2,139,000.00
应收票据及应收账款	注释 3	3,777,718,366.41	4,280,948,979.53
预付款项	注释 4	144,230,821.21	68,162,758.49
其他应收款	注释 5	53,609,513.50	68,744,173.51
存货	注释 6	7,891,436,876.05	7,696,543,356.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	20,463,839.94	16,290,692.46
流动资产合计		22,385,702,967.74	22,326,158,653.46
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释 8	256,026,718.40	292,491,959.15
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9	1,508,975,173.20	1,388,966,373.54
投资性房地产	注释 10	69,491,549.40	42,240,203.16
固定资产	注释 11	46,268,847,059.03	49,501,521,683.96
在建工程	注释 12	465,048,107.84	268,754,548.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 13	259,670,976.82	292,226,869.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	2,449,999.50	2,639,499.54
递延所得税资产	注释 15	245,587,211.23	2,264,903.01
其他非流动资产	注释 16	361,454,296.92	378,825,864.06
非流动资产合计		49,437,551,092.34	52,169,931,903.98
资产总计		71,823,254,060.08	74,496,090,557.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释 17	6,022,896,116.66	8,634,499,190.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	注释 18	17,280,473.31	
应付票据及应付账款	注释 19	13,000,193,225.95	13,018,874,029.12
预收款项	注释 20	2,298,501,145.94	2,516,389,935.89
应付职工薪酬	注释 21	57,401,421.63	60,497,226.71
应交税费	注释 22	326,893,523.53	254,528,376.58
其他应付款	注释 23	1,075,338,285.82	1,136,712,010.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 24	6,572,684,338.74	12,068,562,944.62
其他流动负债	注释 25	8,786,029.54	8,711,282.55
流动负债合计		29,379,974,561.12	37,698,774,995.72
非流动负债：			
长期借款	注释 26	11,409,521,381.02	9,281,935,816.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释 27	122,908,086.97	170,605,478.70
预计负债			
递延收益	注释 28	86,142,287.00	5,761,350.78
递延所得税负债	注释 15	86.32	84,297.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,618,571,841.31	9,458,386,944.18
负债合计		40,998,546,402.43	47,157,161,939.90
股东权益：			
股本	注释 29	5,696,247,796.00	5,696,247,796.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	6,772,368,957.65	6,764,198,957.63
减：库存股			
其他综合收益	注释 31	-78,898,054.73	-34,609,766.25
专项储备	注释 32	6,327,001.79	2,379,079.54
盈余公积	注释 33	3,072,977,050.63	2,569,085,150.43
未分配利润	注释 34	14,994,054,296.75	11,904,865,305.58
归属于母公司股东权益合计		30,463,077,048.09	26,902,166,522.93
少数股东权益		361,630,609.56	436,762,094.61
股东权益合计		30,824,707,657.65	27,338,928,617.54
负债和股东权益总计		71,823,254,060.08	74,496,090,557.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 35	72,946,105,508.50	67,789,724,324.36
减：营业成本	注释 35	61,236,570,988.28	56,731,151,900.57
税金及附加	注释 36	467,242,121.05	398,349,581.12
销售费用	注释 37	1,602,300,638.25	1,632,496,526.43
管理费用	注释 38	578,987,969.95	564,806,677.03
研发费用	注释 39	2,216,992,699.03	1,908,236,065.73
财务费用	注释 40	1,098,846,634.17	1,271,838,691.09
其中：利息费用		1,121,301,212.65	1,335,338,843.59
利息收入		74,576,993.01	46,221,991.60
资产减值损失	注释 41	557,712,165.03	779,773,241.62
加：其他收益	注释 42	32,895,061.84	54,969,096.03
投资收益	注释 44	116,317,319.64	60,083,161.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		123,817,012.98	96,368,307.42
公允价值变动收益	注释 45	-12,307,773.31	-73,285,741.51
资产处置收益	注释 46	95,494.64	48,958.19
二、营业利润		5,324,452,395.55	4,544,887,114.90
加：营业外收入	注释 47	27,377,427.98	13,041,699.74
减：营业外支出	注释 48	16,693,154.64	170,083,180.61
三、利润总额		5,335,136,668.89	4,387,845,634.03
减：所得税费用	注释 49	425,415,648.34	19,245,950.24
四、净利润		4,909,721,020.55	4,368,599,683.79
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		4,909,721,020.55	4,368,599,683.79
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		4,977,269,105.80	4,621,885,052.50
少数股东损益		-67,548,085.25	-253,285,368.71
五、其他综合收益的税后净额		-44,288,288.48	-57,374,352.42
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-44,288,288.48	-57,374,352.42
(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净变动额			
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		-44,288,288.48	-57,374,352.42
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		-46,140,374.38	-42,433,760.38
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		-7,111,700.00	2,139,000.00
5. 外币财务报表折算差额		8,963,785.90	-17,079,592.04
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		4,865,432,732.07	4,311,225,331.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,932,980,817.32	4,564,510,700.08
归属于少数股东的综合收益总额		-67,548,085.25	-253,285,368.71
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.874	0.811
(二) 稀释每股收益		0.874	0.811

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：山西太钢不锈钢股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		81,144,703,138.17	75,438,822,940.73
收到的税费返还		37,661,712.49	2,330,542.99
收到其他与经营活动有关的现金	注释 50	236,492,078.48	149,034,646.48
经营活动现金流入小计		81,418,856,929.14	75,590,188,130.20
购买商品、接受劳务支付的现金		65,483,312,604.45	59,609,271,568.66
支付给职工以及为职工支付的现金		3,198,600,019.51	2,798,527,209.98
支付的各项税费		3,015,969,934.49	1,825,714,931.12
支付其他与经营活动有关的现金	注释 50	511,155,251.14	471,059,137.23
经营活动现金流出小计		72,209,037,809.59	64,704,572,846.99
经营活动产生的现金流量净额		9,209,819,119.55	10,885,615,283.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,413,208.95	12,640,953.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		563,821.00	19,669.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释 50	220,000.00	62,589,262.05
投资活动现金流入小计		9,197,029.95	75,249,885.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		600,085,632.66	564,578,006.00
投资支付的现金			321,670,650.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			54,370,200.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释 50	21,684,024.00	120,860,600.59
投资活动现金流出小计		621,769,656.66	1,061,479,456.59
投资活动产生的现金流量净额		-612,572,626.71	-986,229,571.01
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		16,750,174,000.00	15,400,654,290.20
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 50	23,666,987.28	133,918,341.82
筹资活动现金流入小计		16,773,840,987.28	15,534,572,632.02
偿还债务支付的现金		22,818,940,913.67	20,257,271,753.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,539,853,573.95	1,598,668,424.65
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	注释 50	848,182,633.88	9,776,176.01
筹资活动现金流出小计		26,206,977,121.50	21,865,716,354.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,433,136,134.22	-6,331,143,721.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		130,970,255.83	-95,906,456.91
五、现金及现金等价物净增加额		-704,919,385.55	3,472,335,533.31
加：年初现金及现金等价物余额		9,921,555,652.18	6,449,220,118.87
六、期末现金及现金等价物余额		9,216,636,266.63	9,921,555,652.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额									
		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	未分配利润		
一、上年年末余额		5,696,247,796.00		6,764,198,957.63		-34,609,766.25	2,379,079.54	2,569,085,150.43	11,904,865,305.58	436,762,094.61	27,338,928,617.54
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		<u>5,696,247,796.00</u>		<u>6,764,198,957.63</u>		<u>-34,609,766.25</u>	<u>2,379,079.54</u>	<u>2,569,085,150.43</u>	<u>11,904,865,305.58</u>	<u>436,762,094.61</u>	<u>27,338,928,617.54</u>
三、本年增减变动金额				<u>8,170,000.02</u>		<u>-44,288,288.48</u>	<u>3,947,922.25</u>	<u>503,891,900.20</u>	<u>3,089,188,991.17</u>	<u>-75,131,485.05</u>	<u>3,485,779,040.11</u>
(一) 综合收益总额						-44,288,288.48			4,977,269,105.80	-67,548,085.25	4,865,432,732.07
(二) 股东投入和减少资本				8,170,000.00						-8,170,000.00	
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				8,170,000.00						-8,170,000.00	
(三) 利润分配				0.02				503,891,900.20	-1,888,080,114.63		-1,384,188,214.41
1. 提取盈余公积								503,891,900.20	-503,891,900.20		
2. 对股东的分配									-1,384,188,214.43		-1,384,188,214.43
3. 其他				0.02							0.02
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备							3,947,922.25			586,600.20	4,534,522.45
1. 本期提取							85,943,802.57			6,525,460.05	92,469,262.62
2. 本期使用							81,995,880.32			5,938,859.85	87,934,740.17
(六) 其他											
四、本年年末余额		<u>5,696,247,796.00</u>		<u>6,772,368,957.65</u>		<u>-78,898,054.73</u>	<u>6,327,001.79</u>	<u>3,072,977,050.63</u>	<u>14,994,054,296.75</u>	<u>361,630,609.56</u>	<u>30,824,707,657.65</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		5,696,247,796.00		6,803,220,159.06		21,816,153.02		2,071,489,227.07	7,850,890,047.48	685,807,482.74	23,129,470,865.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并				9,348,998.57		948,433.15		3,361,805.79	40,249,279.09		53,908,516.60
其他											
二、本年初余额		5,696,247,796.00		6,812,569,157.63		22,764,586.17		2,074,851,032.86	7,891,139,326.57	685,807,482.74	23,183,379,381.97
三、本年增减变动金额				-48,370,200.00		-57,374,352.42	2,379,079.54	494,234,117.57	4,013,725,979.01	-249,045,388.13	4,155,549,235.57
(一) 综合收益总额						-57,374,352.42			4,621,885,052.50	-253,285,368.71	4,311,225,331.37
(二) 股东投入和减少资本				-48,370,200.00						4,000,000.00	-44,370,200.00
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				-48,370,200.00						4,000,000.00	-44,370,200.00
(三) 利润分配								494,234,117.57	-608,159,073.49		-113,924,955.92
1. 提取盈余公积								494,234,117.57	-494,234,117.57		
2. 对股东的分配									-113,924,955.92		-113,924,955.92
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备							2,379,079.54			239,980.58	2,619,060.12
1. 本期提取							70,532,978.23			6,037,163.91	76,570,142.14
2. 本期使用							68,153,898.69			5,797,183.33	73,951,082.02
(六) 其他											
四、本期末余额		5,696,247,796.00		6,764,198,957.63		-34,609,766.25	2,379,079.54	2,569,085,150.43	11,904,865,305.58	436,762,094.61	27,338,928,617.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,482,172,055.13	9,486,784,315.91
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			2,139,000.00
应收票据及应收账款	注释 1	5,560,402,831.75	5,822,570,184.63
预付款项		142,988,842.43	67,187,945.39
其他应收款	注释 2	70,777,240.42	40,060,739.84
存货		7,367,196,280.43	7,270,092,021.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		253,000,000.00	6,210,455.65
流动资产合计		22,876,537,250.16	22,695,044,663.29
非流动资产：			
可供出售金融资产		30,580,458.40	30,580,458.40
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,527,075,226.07	3,407,066,426.41
投资性房地产		62,950,754.87	43,738,444.14
固定资产		41,792,273,513.32	44,676,289,535.51
在建工程		464,805,665.64	258,437,786.72
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		89,223,564.70	108,328,043.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		242,388,147.19	
其他非流动资产		653,322,116.57	174,297,778.73
非流动资产合计		46,862,619,446.76	48,698,738,473.87
资产总计		69,739,156,696.92	71,393,783,137.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		6,022,896,116.66	8,307,789,190.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		17,280,473.31	
应付票据及应付账款		12,735,454,354.16	12,735,722,305.85
预收款项		1,843,029,066.86	2,347,916,011.61
应付职工薪酬		52,140,178.84	56,109,144.74
应交税费		311,676,696.45	239,765,460.48
其他应付款		1,047,227,900.22	1,124,363,887.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,406,350,872.07	11,322,229,477.95
其他流动负债		8,786,029.54	8,711,282.55
流动负债合计		28,444,841,688.11	36,142,606,761.01
非流动负债：			
长期借款		10,692,188,414.36	8,398,269,383.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		122,908,086.97	170,605,478.70
预计负债			
递延收益		86,142,287.00	5,761,350.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,901,238,788.33	8,574,636,213.14
负债合计		39,346,080,476.44	44,717,242,974.15
股东权益：			
股本		5,696,247,796.00	5,696,247,796.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,778,917,625.63	6,709,917,625.61
减：库存股			
其他综合收益		-4,972,700.00	2,139,000.00
专项储备		1,794,529.57	1,877,559.70
盈余公积		3,069,615,244.84	2,565,723,344.64
未分配利润		14,851,473,724.44	11,700,634,837.06
股东权益合计		30,393,076,220.48	26,676,540,163.01
负债和股东权益总计		69,739,156,696.92	71,393,783,137.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018 年度

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	71,629,447,999.07	66,778,743,455.79
减：营业成本	注释 4	60,193,968,893.79	55,812,727,295.41
税金及附加		429,824,270.39	357,904,478.95
销售费用		1,423,790,374.37	1,457,394,321.10
管理费用		536,305,330.13	526,426,820.42
研发费用		2,198,619,869.19	1,908,236,065.73
财务费用		1,022,636,579.73	1,215,917,695.57
其中：利息费用		1,054,489,796.34	1,237,818,099.24
利息收入		65,410,203.42	40,349,130.75
资产减值损失		555,870,685.73	469,149,776.69
加：其他收益		31,482,736.31	52,802,422.41
投资收益	注释 5	145,828,616.21	88,353,960.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		123,817,012.98	96,368,307.42
公允价值变动收益		-12,307,773.31	-73,285,741.51
资产处置收益		164,994.64	29,288.51
二、营业利润		5,433,600,569.59	5,098,886,932.14
加：营业外收入		25,745,378.66	11,299,462.01
减：营业外支出		16,091,750.71	167,845,218.43
三、利润总额		5,443,254,197.54	4,942,341,175.72
减：所得税费用		404,335,195.53	
四、净利润		5,038,919,002.01	4,942,341,175.72
(一) 持续经营净利润		5,038,919,002.01	4,942,341,175.72
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-7,111,700.00	2,139,000.00
(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净变动额			
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		-7,111,700.00	2,139,000.00
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		-7,111,700.00	2,139,000.00
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		5,031,807,302.01	4,944,480,175.72
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.885	0.868
(二) 稀释每股收益		0.885	0.868

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018 年度

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		78,481,695,243.07	73,462,391,776.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		205,755,680.70	129,372,551.65
经营活动现金流入小计		78,687,450,923.77	73,591,764,328.42
购买商品、接受劳务支付的现金		63,943,999,548.54	57,803,906,060.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,003,322,319.59	2,614,671,408.78
支付的各项税费		2,865,642,475.38	1,714,853,425.08
支付其他与经营活动有关的现金		471,029,570.72	415,281,417.89
经营活动现金流出小计		70,283,993,914.23	62,548,712,312.20
经营活动产生的现金流量净额		8,403,457,009.54	11,043,052,016.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,924,505.52	41,071,486.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		631,494.30	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		38,282,673.61	386,218,196.73
投资活动现金流入小计		76,838,673.43	427,289,683.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		591,010,267.25	549,829,507.27
投资支付的现金			54,370,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		750,684,024.00	358,860,600.59
投资活动现金流出小计		1,341,694,291.25	963,060,307.86
投资活动产生的现金流量净额		-1,264,855,617.82	-535,770,624.38
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		16,730,174,000.00	12,224,871,232.31
收到其他与筹资活动有关的现金		69,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		16,799,174,000.00	12,224,871,232.31
偿还债务支付的现金		21,721,867,748.00	17,573,475,012.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,472,317,050.05	1,502,906,821.67
支付其他与筹资活动有关的现金		848,182,633.88	5,800,000.00
筹资活动现金流出小计		25,042,367,431.93	19,082,181,834.41
筹资活动产生的现金流量净额		-8,243,193,431.93	-6,857,310,602.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,825,240.42	-81,486,808.89
五、现金及现金等价物净增加额		-1,073,766,799.79	3,568,483,980.85
加：年初现金及现金等价物余额		9,281,277,262.29	5,712,793,281.44
六、期末现金及现金等价物余额		8,207,510,462.50	9,281,277,262.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018 年度

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额								
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		5,696,247,796.00		6,709,917,625.61		2,139,000.00	1,877,559.70	2,565,723,344.64	11,700,634,837.06	26,676,540,163.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		5,696,247,796.00		6,709,917,625.61		2,139,000.00	1,877,559.70	2,565,723,344.64	11,700,634,837.06	26,676,540,163.01
三、本年增减变动金额				69,000,000.02		-7,111,700.00	-83,030.13	503,891,900.20	3,150,838,887.38	3,716,536,057.47
(一) 综合收益总额						-7,111,700.00			5,038,919,002.01	5,031,807,302.01
(二) 股东投入和减少资本				69,000,000.00						69,000,000.00
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				69,000,000.00						69,000,000.00
(三) 利润分配				0.02				503,891,900.20	-1,888,080,114.63	-1,384,188,214.41
1. 提取盈余公积								503,891,900.20	-503,891,900.20	
2. 对股东的分配									-1,384,188,214.43	-1,384,188,214.43
3. 其他				0.02						0.02
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备							-83,030.13			-83,030.13
1. 本期提取							67,214,522.01			67,214,522.01
2. 本期使用							67,297,552.14			67,297,552.14
(六) 其他										
四、本年年末余额		5,696,247,796.00		6,778,917,625.63		-4,972,700.00	1,794,529.57	3,069,615,244.84	14,851,473,724.44	30,393,076,220.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018 年度

编制单位：山西太钢不锈钢股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	上期金额								
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		5,696,247,796.00		6,707,636,474.60				2,071,489,227.07	7,366,452,734.83	21,841,826,232.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		5,696,247,796.00		6,707,636,474.60				2,071,489,227.07	7,366,452,734.83	21,841,826,232.50
三、本年增减变动金额				2,281,151.01		2,139,000.00	1,877,559.70	494,234,117.57	4,334,182,102.23	4,834,713,930.51
(一) 综合收益总额						2,139,000.00			4,942,341,175.72	4,944,480,175.72
(二) 股东投入和减少资本				2,281,151.01						2,281,151.01
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				2,281,151.01						2,281,151.01
(三) 利润分配								494,234,117.57	-608,159,073.49	-113,924,955.92
1. 提取盈余公积								494,234,117.57	-494,234,117.57	
2. 对股东的分配									-113,924,955.92	-113,924,955.92
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备							1,877,559.70			1,877,559.70
1. 本期提取							56,214,248.66			56,214,248.66
2. 本期使用							54,336,688.96			54,336,688.96
(六) 其他										
四、本年年末余额		5,696,247,796.00		6,709,917,625.61		2,139,000.00	1,877,559.70	2,565,723,344.64	11,700,634,837.06	26,676,540,163.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西太钢不锈钢股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西太钢不锈钢股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经山西省人民政府晋政函(1997)125号文批准,由太原钢铁(集团)有限公司(以下简称“太钢集团”)为独家发起人,以其拥有的从事不锈钢生产、经营业务的三钢厂、五轧厂、七轧厂、金属制品厂等经营性资产重组发行A种上市股票,募集设立的股份有限公司。

1998年,经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)120号文和证监发字(1998)121号文批准,公司于1998年5月25日向社会公众公开发行每股面值为1.00元人民币普通股23,000万股,另向公司职工配售每股面值为1.00元人民币普通股2,000万股,使公司总股本增加25,000万股,总股本增至62,800万股,其中太钢集团持股37,800万股,占60.19%的股权。公司于1998年10月21日在深圳证券交易所上市。所属行业为黑色金属冶炼和压延加工业。现持有统一社会信用代码为91140000701011888X的营业执照。

经过历次转送股和股权分置改革及向太钢集团定向增发人民币普通股(A股)136,900万股和向非特定对象公开发行人民币普通股(A股)338,973,371股后,截止2018年12月31日,本公司累计发行股本总数5,696,247,796股,注册资本为5,696,247,796.00元。本公司法定代表人:高建兵;注册地址:山西省太原市尖草坪区尖草坪街2号,总部地址:山西省太原市尖草坪区尖草坪街2号。

本公司的母公司为太原钢铁(集团)有限公司,本公司的实际控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属钢铁行业,主要产品和服务为不锈钢及其他钢材、钢坯、钢锭、黑色金属、铁合金、金属制品的生产、销售;钢铁生产所需原辅材料的国内贸易和进出口;批发零售建材(不含林区木材)、普通机械及配件、电器机械及器材;技术咨询服务;冶金技术开发、转让;冶金新技术、新产品、新材料的推广;铁矿及伴生矿的加工、输送、销售;焦炭及焦化副产品、生铁及副产品的生产、销售;化肥(硫酸铵)生产、销售;生产销售电子产品、仪器、仪表、称重系统设备;工业自动化工程;工业电视设计安装、计量、检测;代理通信业

务收费服务（根据双方协议）；建设工程：为公司承揽连接至公用通信网的用户通信管道、用户通信线路、综合布线及其配套的设备工程建设业务。工程设计、施工；承包本行业境外工程和境内国际招标及所需的设备、材料和零配件的进出口。电力业务：发电业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 30 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山西太钢不锈钢精密带钢有限公司 （以下简称“精密带钢公司”）	控股子公司	一级	98.86	98.86
山西太钢不锈钢钢管有限公司（以下 简称“不锈钢管公司”）	控股子公司	一级	60.00	60.00
沈阳沈水太钢不锈钢销售有限公司 （以下简称“沈阳沈水公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
郑州太钢销售有限公司（以下简称 “郑州销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
杭州太钢销售有限公司（以下简称 “杭州销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
揭阳太钢销售有限公司（以下简称 “揭阳销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
济南太钢销售有限公司（以下简称 “济南销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
重庆太钢销售有限公司（以下简称 “重庆销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
长沙太钢销售有限公司（以下简称 “长沙销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
哈尔滨太钢销售有限公司（以下简称 “哈尔滨销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
太钢不锈香港有限公司（以下简称 “不锈香港公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
山西太钢定襄销售有限公司（以下简 称“定襄销售公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
山西太钢保税综合服务有限公司（以 下简称“保税公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
太原钢铁(集团)金属回收加工贸易有限公司(以下简称“金属回收公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京太钢销售有限公司(以下简称“北京销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
成都(太钢)销售有限公司(以下简称“成都销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
武汉太钢销售有限公司(以下简称“武汉销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海太钢钢材销售有限公司(以下简称“上海销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
无锡太钢销售有限公司(以下简称“无锡销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
辽宁太钢销售有限公司(以下简称“辽宁销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
青岛太钢销售有限公司(以下简称“青岛销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
佛山市太钢不锈钢销售有限公司(以下简称“佛山销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
西安太钢销售有限公司(以下简称“西安销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
太原钢铁(集团)现货销售有限公司(以下简称“现货销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
天津太钢销售有限公司(以下简称“天津销售公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
天津太钢天管不锈钢有限公司(以下简称“天津天管公司”)	控股子公司	一级	65.00	65.00
广东太钢不锈钢加工配送有限公司(以下简称“广东加工公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
TISCO TRADING USA, INC(以下简称“美国公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
TISCO Europe GmbH(以下简称“欧洲公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
ООО“ТИСКОТРЕЙДИНГРУС”(以下简称“俄罗斯公司”)	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三“（十二）应收款项、（十七）固定资产、（二十）无形资产与开发支出、（二十五）收入”。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

3. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用

项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

(3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值或采用估值技术确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额达到或超过 1 亿元的应收款项作为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	期末，对于应收关联方、应收信用良好客户（包括国内客户和国外客户）、代垫运费、工程项目前期准备费等款项，若期后能正常回款或转销，则划分为无风险组合
信用风险组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	50	50

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 单项金额未达到 1 亿元, 且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括材料采购、原材料、辅助材料、修理用备件、低值易耗品、大型工具、在产品、自制半成品、库存商品、外购半成品、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 原材料、在产品、自制半成品、库存商品等大宗存货日常以标准成本核算, 对存货的标准成本和实际成本之间的差异, 通过成本差异科目核算, 并按月结转发出存货应负担的成本差异, 将标准成本调整为实际成本。修理用备件、低值易耗品、大型工具等存货按实际成本核算, 发出按个别计价法计价。部分子公司存货发出采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

6. 大型工具的摊销方法

大型工具中轧辊按实际磨损情况摊销，其他大型工具于领用时一次摊销。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产中出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固

定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	10-50	5、10	2.00-10.00
通用设备	年限平均法	1-23	5、10	4.35-100.00
专用设备	年限平均法	6-18	5、10	5.00-15.83
运输设备	年限平均法	6-10	5、10	9.00-16.67
电气设备	年限平均法	11	5、10	8.18-8.64
电子及通讯设备	年限平均法	4-10	5、10	10.00-23.75
仪器仪表	年限平均法	7-8	5、10	11.25-13.57
土地	其他			

注：土地资产为子公司欧洲公司所有，根据当地法律规定，土地为永久产权，不计提折旧。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法律规定使用年限
专利权	10	可使用年限
非专利技术	3、5、10	可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公楼装修费	10 年	
燃气站建设费	30 年	

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应

付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴存金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。本公司具体确认时点如下：

（1）国内销售商品收入确认时点：

- 1) 本公司已与购货方签订销售合同；
- 2) 本公司已根据合同约定将产品交付给购货方或购货方指定的第三方；
- 3) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- 4) 产品销售收入金额确定；
- 5) 已收取货款或取得收款权利；
- 6) 相关的经济利益很可能流入；
- 7) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）出口销售商品收入确认时点：

- 1) 本公司已与购货方签订销售合同；
- 2) 本公司已根据合同约定进行报关、装船，将产品交付给购货方或承运人，并取得提单；
- 3) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- 4) 产品销售收入金额确定；

- 5) 已收取货款或取得收款权利;
- 6) 相关的经济利益很可能流入;
- 7) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的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,是指同时满足下列条件:

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

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,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用净额法核算的政府补助类别	与资产相关的，如与在建工程、固定资产相关补助

与资产相关的政府补助，收到补助资金时冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，相关资产达到预定可使用状态或预定用途时将递延收益冲减资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- (2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- (3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- (4) 套期有效性能够可靠地计量；
- (5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益(或将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额)。

3) 不属于以上 1)或 2)所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益

中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十一) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。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。

(三十二) 其他重要会计政策和会计估计

公司及部分子公司存在售后租回的融资方式，考虑此售后租回业务的出售资产及回租支付租金的一揽子交易属性，故此合同项下租赁标的物的公允价值难以根据其售价或者最低租赁付款额现值确定，且上述售后租回业务的现金流情况与普通借款的现金流情况基本一致，鉴于以上情况公司根据实质重于形式的原则，将上述售后租回业务判断为实质上的抵押借款，故未采用售后租回的会计处理方法，而按普通借款进行了会计处理。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

除“附注三、（三十四）财务报表列报项目变更说明”外，无其他会计政策变更。

2. 会计估计变更：无

(三十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的合并财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	调整前	调整数	调整后	备注
应收票据	2,755,299,789.58	-2,755,299,789.58		
应收账款	1,525,649,189.95	-1,525,649,189.95		
应收票据及应收账款		4,280,948,979.53	4,280,948,979.53	
应付票据	5,923,402,482.05	-5,923,402,482.05		
应付账款	7,095,471,547.07	-7,095,471,547.07		
应付票据及应付账款		13,018,874,029.12	13,018,874,029.12	
应付利息	198,686,740.98	-198,686,740.98		
其他应付款	938,025,269.27	198,686,740.98	1,136,712,010.25	
管理费用	2,473,042,742.76	-1,908,236,065.73	564,806,677.03	
研发费用		1,908,236,065.73	1,908,236,065.73	
其他收益	54,912,468.75	56,627.28	54,969,096.03	
营业收入	67,789,780,951.64	-56,627.28	67,789,724,324.36	

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、13、11、6	截至 2018 年 4 月
	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16、13、10、6	2018 年 5 月起至今（注 1）
城市维护建设税	应交增值税	7、5、1	注 2

税种	计税依据	税率（%）	备注
企业所得税	应纳税所得额	25、20、16.5、 15、15-39	
教育费附加	应交增值税	3	
地方教育费附加	应交增值税	2、1.5	注 3
房产税	房屋出租收入	12	
房产税	房产原值减除 20%—30%的余值	1.2	
环境保护税	每污染当量	1.8 元、2.1 元	注 4
环境保护税	每吨	25 元、10 元	
环境保护税	超标分贝	350 元-11200 元 (每月)	
其他	应交增值税、销售收入	1、0.5、0.06	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：城市维护建设税：定襄销售公司按 1%的税率缴纳城市维护建设税。

注 3：地方教育费附加：根据山西省人民政府制定的《全省地方教育附加征收使用管理办法》规定，从 2011 年 2 月 1 日起，本公司按应交流转税税额的 2%计缴地方教育费附加。根据湖北省人民政府《关于进一步降低企业成本增强经济发展新动能的意见》（鄂政办发〔2018〕13 号）规定，至 2020 年 12 月 31 日前，武汉销售公司地方教育附加征收率继续按 1.5%执行。

注 4：环境保护税：根据国务院《中华人民共和国国务院令 第 693 号》及中华人民共和国财政部、国家税务总局、生态环境部《关于环境保护税有关问题的通知》（财税〔2018〕23 号）的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日起按照相关标准缴纳环保税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
精密带钢公司	15%
哈尔滨销售公司	20%
不锈香港公司	16.5%
美国公司	15%-39%
欧洲公司	15%
俄罗斯公司	20%
本公司所属其他子公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局联合下发的文件《关于公布 2017 年山西省第一批高新技术企业认定结果的通知》(晋科高发[2018]3 号),经国家备案批复,本公司 2017 年被认定为高新技术企业,认定有效期为 3 年(自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日)。本公司 2018 年继续适用 15%的企业所得税税率。

根据科技部火炬高技术产业开发中心下发的《关于公示山西省 2018 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》,经国家备案批复,本公司子公司精密带钢公司 2018 年被认定为高新技术企业,认定有效期为 3 年(自 2018 年 11 月 29 日至 2021 年 11 月 29 日)。精密带钢公司从 2018 年起适用 15%的企业所得税税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条规定和财政部、税务总局、科技部发布的财税〔2018〕99 号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》文件中规定,为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用在按照规定据实扣除的基础上,在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

根据财政部、税务总局发布的财税〔2018〕76 号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》,自 2018 年 1 月 1 日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格(以下统称资格)的企业,其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条规定和《中华人民共和国所得税法实施条例》第一百条规定,购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

根据中华人民共和国财政部、国家税务总局《关于 2018 年退还部分行业增值税留抵税额有关税收政策的通知》(财税〔2018〕70 号)规定,为助力经济高质量发展,2018 年对部分行业增值税期末留抵税额予以退还,本公司子公司精密带钢公司属规定允许退还期末留抵增值税行业范围内纳税人。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,160.02	21,222.23
银行存款	9,216,634,106.61	9,921,534,429.95
其他货币资金	1,281,607,284.00	271,774,040.90
合计	10,498,243,550.63	10,193,329,693.08
其中：存放在境外的款项总额	550,508,928.26	373,595,603.74

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,273,828,603.16	247,893,607.82
信用证保证金	428,731.82	18,119,992.70
保函保证金	7,299,949.02	5,760,440.38
司法冻结资金	50,000.00	
合计	1,281,607,284.00	271,774,040.90

说明：截止 2018 年 12 月 31 日，银行承兑汇票保证金中，1,273,828,493.01 元为本公司向银行申请开出银行承兑汇票的保证金，110.15 元为子公司天津天管公司向银行申请开出银行承兑汇票的保证金；信用证保证金 428,731.82 元为本公司向银行申请开具信用证的保证金；保函保证金中，354,367.80 元为本公司向银行申请开具保函的保证金，6,945,581.22 元为子公司不锈钢管公司向银行申请开具的质量保函保证金；司法冻结资金 50,000.00 元为本公司在银行的司法冻结资金。

注释2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具		2,139,000.00
合计		2,139,000.00

衍生金融资产说明：为规避主要原料与库存商品价格波动给公司生产经营带来的风险，公司对部分原料与库存商品开展商品期货套期保值业务；为规避汇率和利率波动风险，公司利用银行金融工具开展外汇金融衍生品套期保值业务。根据财政部《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 24 号—套期保值》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》相关规定及其指南，公司对以上业务进行相应的确认、计量及列报。

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,536,590,032.80	2,755,299,789.58
应收账款	1,241,128,333.61	1,525,649,189.95
合计	3,777,718,366.41	4,280,948,979.53

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,511,579,668.85	2,746,705,817.75
商业承兑汇票	25,010,363.95	8,593,971.83
合计	2,536,590,032.80	2,755,299,789.58

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,000,000.00
商业承兑汇票	
合计	5,000,000.00

说明：已质押的银行承兑汇票系子公司天津天管公司为开立新的银行承兑汇票在浙商银行天津滨海新区分行进行的质押。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,222,211,895.65	
商业承兑汇票	21,694,324.65	
合计	1,243,906,220.30	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	479,818,546.91	25.70	431,836,692.22	90.00	47,981,854.69

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,235,899,881.36	66.19	45,665,750.76	3.69	1,190,234,130.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	151,518,654.06	8.11	148,606,305.74	98.08	2,912,348.32
合计	1,867,237,082.33	100.00	626,108,748.72		1,241,128,333.61

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	527,662,674.29	24.80	420,128,126.85	79.62	107,534,547.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,448,442,008.58	68.06	45,079,613.90	3.11	1,403,362,394.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	151,867,081.36	7.14	137,114,833.53	90.29	14,752,247.83
合计	2,127,971,764.23	100.00	602,322,574.28		1,525,649,189.95

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州通茂实业有限公司	253,821,274.22	228,439,146.80	90.00	预计大部分无法收回
山西鑫邦贸易有限公司	225,997,272.69	203,397,545.42	90.00	预计大部分无法收回
合计	479,818,546.91	431,836,692.22		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	521,560,938.64	26,078,046.93	5.00
1—2 年	61,931,282.81	6,193,128.28	10.00
2—3 年	82,480.67	24,744.19	30.00
3—4 年	1,091,856.17	545,928.08	50.00
4—5 年	17,407,304.43	8,703,652.21	50.00
5 年以上	8,240,502.12	4,120,251.07	50.00
合计	610,314,364.84	45,665,750.76	

(3) 组合中，按无风险组合不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额
应收关联方款项	23,099,479.85
应收信用良好客户款项	602,486,036.67
合计	625,585,516.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,959,674.44 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
货款	173,500.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
郑州通茂实业有限公司	253,821,274.22	13.59	228,439,146.80
山西鑫邦贸易有限公司	225,997,272.69	12.10	203,397,545.42
HONGKONG HENGYI GLORY INTERNATIONAL	118,161,219.97	6.33	
山西同元实业集团有限公司	102,422,539.28	5.49	8,169,357.67
南通中集罐式储运设备制造有限公司	101,123,359.10	5.42	5,056,167.96
合计	801,525,665.26	42.93	445,062,217.85

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	144,230,821.21	100.00	68,081,188.46	99.88
1 至 2 年			81,570.03	0.12
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	144,230,821.21	100.00	68,162,758.49	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
cubanique	100,061,228.53	69.38	1 年以内	未结算
山西西山煤电股份有限公司	18,866,077.76	13.08	1 年以内	未结算
太原天然气有限公司	9,758,322.56	6.77	1 年以内	未结算
赛默飞世尔科技(中国)有限公司	5,148,858.00	3.57	1 年以内	未结算
赫尔佐格(上海)自动化设备有限公司	3,945,987.00	2.74	1 年以内	未结算
合计	137,780,473.85	95.54		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,609,513.50	68,744,173.51
合计	53,609,513.50	68,744,173.51

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	54,341,894.05	59.42	732,380.55	1.35	53,609,513.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	37,119,307.31	40.58	37,119,307.31	100.00	
合计	91,461,201.36	100.00	37,851,687.86		53,609,513.50

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	70,061,557.45	65.36	1,317,383.94	1.88	68,744,173.51

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	37,129,307.31	34.64	37,129,307.31	100.00	
合计	107,190,864.76	100.00	38,446,691.25		68,744,173.51

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,596,613.54	129,830.69	5.00
1—2 年	150,425.10	15,042.51	10.00
2—3 年	1,946,091.18	583,827.35	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	7,360.00	3,680.00	50.00
合计	4,700,489.82	732,380.55	

(2) 组合中，按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额
应收关联方款项	972,278.07
应收信用良好客户	28,318.58
保证金	22,418,095.96
代垫运费	14,655,389.85
其他	11,567,321.77
合计	49,641,404.23

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-585,003.39 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
架子款	10,000.00

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付材料款	35,733,179.56	35,733,179.56
保证金	23,666,513.96	18,901,993.62
暂付款项	14,799,788.50	6,458,778.75
代垫运费	14,655,389.85	15,198,933.71
租金	1,083,973.35	10,882,993.18
备用金	710,889.11	691,180.07
能源介质	473,381.03	17,294,451.49
出口代理费	338,086.00	1,352,509.53
资产出售		414,580.70
工程前期费		262,264.15
合计	91,461,201.36	107,190,864.76

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海赢冶金属材料有限公司	预付材料款	35,733,179.56	5 年以上	39.07	35,733,179.56
格林大华期货有限公司	存出保证金	21,849,947.62	1 年以内	23.89	
大秦铁路股份有限公司	代垫运费	14,655,389.85	1 年以内	16.02	
太原海关	暂付款	7,352,880.93	1 年以内	8.04	
中国石油化工集团公司	投标保证金	1,175,458.00	1 年以内	1.29	58,772.90
合计		80,766,855.96		88.31	35,791,952.46

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,420,294,439.82	82,193,839.25	2,338,100,600.57	2,346,962,849.64	28,975,535.14	2,317,987,314.50
辅助材料	84,606,260.79	16,898,005.90	67,708,254.89	81,215,984.81	17,999,968.75	63,216,016.06
修理用备件	244,389,080.22		244,389,080.22	216,264,114.23		216,264,114.23
低值易耗品	21,329,304.86		21,329,304.86	12,045,768.83		12,045,768.83
大型工具	522,721,886.64	500,478.40	522,221,408.24	448,526,091.23	574,644.40	447,951,446.83
外购半成品	13,329,040.81		13,329,040.81	5,195,749.11		5,195,749.11
材料采购				3,356,983.52		3,356,983.52
委托加工物资	27,193,518.07		27,193,518.07	3,755,188.67		3,755,188.67

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品、自制半成品	2,408,435,114.95	140,138,247.87	2,268,296,867.08	2,620,610,225.83	118,220,551.60	2,502,389,674.23
库存商品	2,618,915,111.40	230,046,310.09	2,388,868,801.31	2,276,507,393.14	152,126,292.73	2,124,381,100.41
合计	8,361,213,757.56	469,776,881.51	7,891,436,876.05	8,014,440,349.01	317,896,992.62	7,696,543,356.39

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	28,975,535.14	109,711,298.15		4,751,184.29	51,741,809.75		82,193,839.25
辅助材料	17,999,968.75	16,898,005.90			17,999,968.75		16,898,005.90
大型工具	574,644.40			74,166.00			500,478.40
在产品、自制半成品	118,220,551.60	187,622,934.31		3,669,856.84	162,035,381.20		140,138,247.87
库存商品	152,126,292.73	233,636,080.98		5,035,618.23	150,680,445.39		230,046,310.09
合计	317,896,992.62	547,868,319.34		13,530,825.36	382,457,605.09		469,776,881.51

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内可抵扣的留抵增值税	9,534,547.85	943,574.08
待认证进项税	7,536,550.70	13,841,723.68
预缴所得税	3,392,741.39	550,914.94
预缴城建税		556,779.86
预缴教育费附加		397,699.90
合计	20,463,839.94	16,290,692.46

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	256,026,718.40		256,026,718.40	292,491,959.15		292,491,959.15
按公允价值计量	225,446,260.00		225,446,260.00	261,911,500.75		261,911,500.75
按成本计量	30,580,458.40		30,580,458.40	30,580,458.40		30,580,458.40
合计	256,026,718.40		256,026,718.40	292,491,959.15		292,491,959.15

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	318,170,125.00			318,170,125.00
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	-88,574,134.76			-88,574,134.76
外币财务报表折算差额	-4,149,730.24			-4,149,730.24
减：已计提减值金额				
公允价值	225,446,260.00			225,446,260.00

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛太钢华运达集装箱板加工配 送有限公司	10.00	501,140.00			501,140.00
天津太钢大明金属制品有限公司	9.00	24,739,698.40			24,739,698.40
太原钢铁集团十堰经贸有限公司	10.00	839,620.00			839,620.00
河南太钢华丰钢铁有限公司	9.00	4,500,000.00			4,500,000.00
合计		30,580,458.40			30,580,458.40

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红 利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
青岛太钢华运达集装箱板加工配 送有限公司					
天津太钢大明金属制品有限公司					
太原钢铁集团十堰经贸有限公司					
河南太钢华丰钢铁有限公司					
合计					

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
天津天管太钢焊管有限公司（以下简称“天津焊管公司”）	210,085,315.14									210,085,315.14	210,085,315.14
小计	210,085,315.14									210,085,315.14	210,085,315.14
二. 联营企业											
山西宝太新金属开发有限公司（以下简称“宝太公司”）	103,030,759.87			5,603,159.23			-3,808,213.32			104,825,705.78	
太钢集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）	1,285,935,613.67			118,213,853.75						1,404,149,467.42	
小计	1,388,966,373.54			123,817,012.98			-3,808,213.32			1,508,975,173.20	
合计	1,599,051,688.68			123,817,012.98			-3,808,213.32			1,719,060,488.34	210,085,315.14

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	62,586,460.79			62,586,460.79
2. 本期增加金额	29,741,261.02			29,741,261.02
存货\固定资产\在建工程转入	29,741,261.02			29,741,261.02
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	92,327,721.81			92,327,721.81
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	20,346,257.63			20,346,257.63
2. 本期增加金额	2,489,914.78			2,489,914.78
本期计提	1,142,224.79			1,142,224.79
存货\固定资产\在建工程转入	1,347,689.99			1,347,689.99
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	22,836,172.41			22,836,172.41
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	69,491,549.40			69,491,549.40
2. 期初账面价值	42,240,203.16			42,240,203.16

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	12,969,274.80	注

注：公司子公司保税公司 7,945,458.26 元的房屋及建筑物正在办理产权证书；其余房屋及建筑物所用土地为公司向太钢集团经营租赁所得，暂时无法办理产权证书，但所属房屋建筑物权属不存在分歧与风险。

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,268,847,059.03	49,501,521,683.96
固定资产清理		
合计	46,268,847,059.03	49,501,521,683.96

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电气设备	电子及通讯设备	仪器仪表	土地	合计
一. 账面原值									
1. 期初余额	20,427,427,811.05	14,131,043,674.40	46,285,823,804.87	1,091,638,407.96	10,828,405,709.90	1,610,873,181.37	1,393,164,628.15	2,261,370.41	95,770,638,588.11
2. 本期增加金额	122,777,520.77	31,404,624.77	95,026,898.21	5,532,541.22	31,272,387.93	3,233,208.19	4,094,167.92	13,042.53	293,354,391.54
购置		40,862.19		629,310.34		201,726.71			871,899.24
在建工程转入	122,729,974.24	31,346,302.32	95,026,898.21	4,903,230.88	31,272,387.93	3,023,718.02	4,094,167.92		292,396,679.52
外币报表折算差额	47,546.53	17,460.26				7,763.46		13,042.53	85,812.78
3. 本期减少金额	48,662,142.20	19,816,600.00	76,917,907.04	46,601,107.61	7,041,196.19	13,544,324.37	5,203,016.37		217,786,293.78
处置或报废	17,853,492.72	19,816,600.00	75,997,171.02	46,601,107.61	7,041,196.19	13,532,448.85	5,203,016.37		186,045,032.76
转入投资性房地产	29,741,261.02								29,741,261.02
其他减少	1,067,388.46		920,736.02			11,875.52			2,000,000.00
4. 期末余额	20,501,543,189.62	14,142,631,699.17	46,303,932,796.04	1,050,569,841.57	10,852,636,901.64	1,600,562,065.19	1,392,055,779.70	2,274,412.94	95,846,206,685.87

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电气设备	电子及通讯设备	仪器仪表	土地	合计
二. 累计折旧									
1. 期初余额	6,372,682,906.94	7,963,170,041.54	22,019,742,552.48	767,525,229.89	6,401,998,987.98	1,380,488,036.60	958,343,006.73	6.40	45,863,950,768.56
2. 本期增加金额	343,155,349.64	533,015,197.17	1,822,650,807.59	35,909,979.14	617,540,383.51	60,733,158.61	70,881,813.67	0.03	3,483,886,689.36
本期计提	343,127,104.47	533,000,986.84	1,822,650,807.59	35,909,979.14	617,540,383.51	60,725,512.34	70,881,813.67		3,483,836,587.56
外币报表折算差额	28,245.17	14,210.33				7,646.27		0.03	50,101.80
3. 本期减少金额	15,252,203.67	19,222,102.00	71,256,879.70	45,152,379.62	6,676,361.16	13,126,475.38	4,957,565.14		175,643,966.67
处置或报废	13,904,513.68	19,222,102.00	71,256,879.70	45,152,379.62	6,676,361.16	13,126,475.38	4,957,565.14		174,296,276.68
转入投资性房地产	1,347,689.99								1,347,689.99
其他减少									
4. 期末余额	6,700,586,052.91	8,476,963,136.71	23,771,136,480.37	758,282,829.41	7,012,863,010.33	1,428,094,719.83	1,024,267,255.26	6.43	49,172,193,491.25
三. 减值准备									
1. 期初余额	20,800,446.64	97,090,032.56	242,895,130.53	2,190,191.52	25,796,598.12	915,042.22	15,478,694.00		405,166,135.59
2. 本期增加金额									
本期计提									
3. 本期减少金额									
处置或报废									
4. 期末余额	20,800,446.64	97,090,032.56	242,895,130.53	2,190,191.52	25,796,598.12	915,042.22	15,478,694.00		405,166,135.59
四. 账面价值									
1. 期末账面价值	13,780,156,690.07	5,568,578,529.90	22,289,901,185.14	290,096,820.64	3,813,977,293.19	171,552,303.14	352,309,830.44	2,274,406.51	46,268,847,059.03
2. 期初账面价值	14,033,944,457.47	6,070,783,600.30	24,023,186,121.86	321,922,986.55	4,400,610,123.80	229,470,102.55	419,342,927.42	2,261,364.01	49,501,521,683.96

其他说明：本期固定资产账面原值其他减少为政府补助冲减固定资产账面原值 2,000,000.00 元。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	2,704,605.80	2,575,471.87		129,133.93
专用设备	4,941,870.47	4,540,470.79		401,399.68
仪器仪表	1,557,284.18	1,133,650.23		423,633.95
合计	9,203,760.45	8,249,592.89		954,167.56

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
通用设备	2,277,315.93
运输设备	49,919.30
合计	2,327,235.23

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,944,449,728.38	注
合计	5,944,449,728.38	

注：部分房屋建筑物所占用土地为向太钢集团经营租赁所得，暂时无法办理产权证书，但房屋建筑物权属不存在分歧与风险，其他房屋建筑物产权证书正在办理中。

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	465,048,107.84	268,754,548.16
工程物资		
合计	465,048,107.84	268,754,548.16

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
焦化厂全火车运煤系统改造工程	57,073,606.02		57,073,606.02	8,745.00		8,745.00
焦化厂(7#、8#、9#)焦炉烟道废气脱硫脱硝工程	70,797,199.08		70,797,199.08			
炼铁厂原料场环保改造封闭工程				38,765,746.85		38,765,746.85

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
炼铁厂二次料场封闭工程	22,660,994.96		22,660,994.96			
城市集中供热扩网改造工程	26,444,270.11		26,444,270.11	6,688,015.85		6,688,015.85
炼钢一厂不锈钢生产线降噪 减排综合治理改造工程	16,454.37		16,454.37			
不锈钢线材厂棒线材生产线智 能化升级改造工程	12,476,148.16		12,476,148.16			
热连轧厂新增罩式炉二期工 程	23,647,775.02		23,647,775.02	10,747,660.15		10,747,660.15
热连轧厂新建罩式炉三期工 程	4,749,030.00		4,749,030.00			
热连轧厂 2250 生产线除鳞 系统改造工程				11,620,000.00		11,620,000.00
加工厂渣场环境综合治理工 程	358,645.02		358,645.02	126,449,845.36		126,449,845.36
不锈钢产品结构升级改造配 套水处理工程	45,787,452.21		45,787,452.21	1,864,360.15		1,864,360.15
工业废水处理升级改造工程 节水减排改造工程	84,777,996.27		84,777,996.27	3,102,125.00		3,102,125.00
能动总厂 2*300MW 发电机组 低参数余热利用改造工程	47,289,440.23		47,289,440.23	3,366,850.37		3,366,850.37
新建仓储物流基地项目重质 保税仓库工程	242,442.20		242,442.20	8,783,203.50		8,783,203.50
其他工程	68,726,654.19		68,726,654.19	57,357,995.93		57,357,995.93
合计	465,048,107.84		465,048,107.84	268,754,548.16		268,754,548.16

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
焦化厂全火车运煤 系统改造工程	8,745.00	57,064,861.02			57,073,606.02	8,878.00	64.29	在建				其他
焦化厂(7#、8#、 9#)焦炉烟道废气 脱硫脱硝工程		70,797,199.08			70,797,199.08	8,990.00	78.75	在建				其他
炼铁厂原料场环保 改造封闭工程	38,765,746.85	5,381,517.84	44,147,264.69			9,122.00	70.32	部分完工				其他
炼铁厂二次料场封 闭工程		22,660,994.96			22,660,994.96	11,000.00	20.60	在建				其他
城市集中供热扩网 改造工程	6,688,015.85	19,756,254.26			26,444,270.11	3,289.07	80.40	在建				其他
炼钢一厂不锈钢生 产线降噪减排综合 治理改造工程		16,454.37			16,454.37	7,393.77	0.02	在建				其他
不锈钢线材厂棒线材 生产线智能化升级 改造工程		12,476,148.16			12,476,148.16	27,000.00	4.62	在建				其他
热连轧厂新增罩式 炉二期工程	10,747,660.15	12,900,114.87			23,647,775.02	3,000.00	78.83	在建				其他
热连轧厂新建罩式 炉三期工程		4,749,030.00			4,749,030.00	2,726.00	17.42	在建				其他

山西太钢不锈钢股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
热连轧厂 2250 生 产线除磷系统改造 工程	11,620,000.00	3,409,864.07	15,029,864.07			1,751.09	85.83	已完工				其他
加工厂渣场环境综 合治理工程	126,449,845.36	23,908,799.66	150,000,000.00		358,645.02	14,163.90	106.16	已完工				其他
不锈钢产品结构升 级改造配套水处理 工程	1,864,360.15	43,923,092.06			45,787,452.21	5,382.14	85.07	在建				其他
工业废水处理升级 改造工程节水减排 改造项目	3,102,125.00	81,675,871.27			84,777,996.27	15,253.64	55.58	在建				其他
能动总厂 2*300MW 发电机组低参数余 热利用改造工程	3,366,850.37	43,922,589.86			47,289,440.23	12,400.00	38.14	在建				其他
新建仓储物流基地 项目重质保税仓库 工程	8,783,203.50	2,039,348.39	10,580,109.69		242,442.20	1,433.42	75.50	已完工				其他
其他工程	57,357,995.93	84,008,099.33	72,639,441.07		68,726,654.19			在建				其他
合计	268,754,548.16	488,690,239.20	292,396,679.52		465,048,107.84							

注：上表披露的工程项目不含减值准备。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	234,500,769.13	16,224,838.49	274,712,183.75	525,437,791.37
2. 本期增加金额			57,766.99	57,766.99
购置			57,766.99	57,766.99
内部研发				
非同一控制下企业合并				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额	234,500,769.13	16,224,838.49	274,769,950.74	525,495,558.36
二. 累计摊销				
1. 期初余额	36,942,034.03	5,888,668.25	190,380,219.69	233,210,921.97
2. 本期增加金额	13,586,549.52	1,622,483.85	17,404,626.20	32,613,659.57
本期计提	13,586,549.52	1,622,483.85	17,404,626.20	32,613,659.57
非同一控制下企业合并				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额	50,528,583.55	7,511,152.10	207,784,845.89	265,824,581.54
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	183,972,185.58	8,713,686.39	66,985,104.85	259,670,976.82
2. 期初账面价值	197,558,735.10	10,336,170.24	84,331,964.06	292,226,869.40

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 3.75%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	43,456,000.00	正在办理中

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
燃气站建设费	2,589,999.54		140,000.04		2,449,999.50
办公楼装修费	49,500.00		49,500.00		
合计	2,639,499.54		189,500.04		2,449,999.50

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,022,085,397.66	154,132,968.26	5,655,838.11	1,413,959.54
递延所得税资产-折旧差异	-52,214.06	-21,193.56	-66,178.38	-6,612.61
辞退福利预计负债	170,605,478.70	25,590,821.81		
资产评估增值	4,656,568.95	698,485.34		
公允价值调整	12,307,773.31	1,846,166.00		
政府补助	414,467,348.45	62,170,102.27		
未弥补亏损	9,479,820.48	1,169,861.11	8,532,715.96	857,556.08
合计	1,633,550,173.49	245,587,211.23	14,122,375.69	2,264,903.01

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债-折旧差异			59,565.77	20,256.01
可抵扣亏损			188,368.32	64,041.70
货币资金汇率差异	276.72	86.32		
合计	276.72	86.32	247,934.09	84,297.71

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	40,001,532.26	639,823,281.14
固定资产减值准备	401,031,156.24	401,368,895.75
长期股权投资减值准备	210,085,315.14	210,085,315.14
辞退福利预计负债		222,586,633.44
存货跌价准备	70,659,588.91	316,268,893.80
资产评估增值	1,506,729.28	3,455,837.54
公允价值调整	21,701,898.77	98,689,733.04
内部交易未实现利润	67,183.34	13,380,129.73
未弥补亏损	1,136,666,159.47	1,013,236,657.79
政府补助	5,499,211.46	
合计	1,887,218,774.87	2,918,895,377.37

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年		157,950,238.20	
2019 年	158,617,692.10	159,938,914.13	
2020 年	169,627,238.06	110,873,163.28	
2021 年	256,526,134.03	257,160,547.37	
2022 年	323,267,375.31	327,313,794.81	
2023 年	215,579,774.96		
2024 年	1,321,222.03		
2025 年	11,726,722.98		
合计	1,136,666,159.47	1,013,236,657.79	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
留抵增值税	308,132,180.35	366,528,085.33
预付工程设备款	53,322,116.57	12,297,778.73
合计	361,454,296.92	378,825,864.06

注释17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		260,000,000.00
抵押借款		271,369,190.00
保证借款		326,710,000.00
信用借款	6,022,896,116.66	7,776,420,000.00
合计	6,022,896,116.66	8,634,499,190.00

注释18. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具	4,972,700.00	
衍生工具	12,307,773.31	
合计	17,280,473.31	

衍生金融负债说明：为规避主要原料与库存商品价格波动给公司生产经营带来的风险，公司对部分原料与库存商品开展商品期货套期保值业务；为规避汇率和利率波动风险，公司利用银行金融工具开展外汇金融衍生品套期保值业务。根据财政部《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 24 号—套期保值》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》相关规定及其指南，公司对以上业务进行相应的确认、计量及列报。

注释19. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	7,833,217,445.34	5,923,402,482.05
应付账款	5,166,975,780.61	7,095,471,547.07
合计	13,000,193,225.95	13,018,874,029.12

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,116,628,436.56	3,868,307,585.28
商业承兑汇票	2,716,589,008.78	2,055,094,896.77
合计	7,833,217,445.34	5,923,402,482.05

说明：本期已到期未支付的应付票据金额为 4,048,236.17 元。

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,980,214,084.87	6,796,055,569.31
1-2 年	53,674,547.21	55,116,050.55
2-3 年	17,698,175.58	73,171,208.22
3 年以上	115,388,972.95	171,128,718.99
合计	5,166,975,780.61	7,095,471,547.07

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
太原钢铁（集团）国际经济贸易有限公司	10,201,209.45	未结算
中冶南方工程技术有限公司	9,800,000.00	未结算
太原重工股份有限公司	7,725,652.48	未结算
洛伊热工工程（天津）有限公司	5,056,400.00	未结算
西安陕鼓动力股份有限公司	4,180,580.30	未结算
合计	36,963,842.23	

注释20. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,193,949,564.91	2,452,078,289.38
1-2 年	68,179,062.91	33,275,059.79
2-3 年	14,831,420.15	12,855,628.00
3 年以上	21,541,097.97	18,180,958.72
合计	2,298,501,145.94	2,516,389,935.89

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏大明金属制品有限公司	25,839,704.58	未结算
山西平遥峰岩煤焦集团有限公司	12,025,149.71	未结算
太原市东部冶金炉料有限公司	9,065,334.64	未结算
中车投资租赁有限公司	5,397,533.33	未结算
MINMETALS GERMANY GMBH	3,556,119.98	未结算
合计	55,883,842.24	

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,513,634.71	2,790,496,244.48	2,789,305,849.29	9,704,029.90
离职后福利-设定提存计划	2,437.26	377,686,183.37	377,688,620.63	
辞退福利	51,981,154.74	61,504,308.42	65,788,071.43	47,697,391.73
合计	60,497,226.71	3,229,686,736.27	3,232,782,541.35	57,401,421.63

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	500,306.16	2,122,923,758.76	2,122,785,402.19	638,662.73
职工福利费		263,159,589.37	263,159,589.37	
社会保险费		153,050,777.49	153,050,777.49	
其中：医疗保险费		136,789,601.42	136,789,601.42	
工伤保险费		15,839,121.72	15,839,121.72	
生育保险费		422,054.35	422,054.35	
住房公积金		207,283,439.00	207,283,439.00	
工会经费和职工教育经费	8,013,328.55	44,078,679.86	43,026,641.24	9,065,367.17
合计	8,513,634.71	2,790,496,244.48	2,789,305,849.29	9,704,029.90

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,437.26	364,350,280.13	364,352,717.39	
失业保险费		13,335,903.24	13,335,903.24	
合计	2,437.26	377,686,183.37	377,688,620.63	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	178,689,076.28	169,016,524.57
企业所得税	101,141,391.01	5,056,267.76
个人所得税	8,856,662.01	8,036,666.94
城市维护建设税	14,693,017.90	11,574,955.26
房产税	3,553,418.15	47,402,575.56
教育费附加	10,503,034.47	8,275,456.86
土地使用税	415,831.49	710.46
印花税	3,371,347.37	4,730,216.01
环境保护税	5,642,838.23	
其他	26,906.62	435,003.16
合计	326,893,523.53	254,528,376.58

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	185,940,480.21	198,686,740.98
其他应付款	889,397,805.61	938,025,269.27
合计	1,075,338,285.82	1,136,712,010.25

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	185,616,767.71	189,185,519.18
短期借款应付利息	323,712.50	9,501,221.80
合计	185,940,480.21	198,686,740.98

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	294,403,938.27	286,039,212.74
工程款	199,353,968.05	269,262,576.98
劳务费	38,912,384.37	47,094,218.59
港杂费	15,360,551.00	19,012,028.29
工程设备款	12,446,429.97	17,849,150.12

款项性质	期末余额	期初余额
研发费	10,552,754.00	3,513,894.78
保险费	6,127,987.48	3,711,459.99
运费	2,300,544.58	4,189,915.05
暂估款	1,740,386.24	1,447,525.83
押金	1,609,950.00	1,591,150.00
工会经费	124,237.46	507,691.76
其他	306,464,674.19	283,806,445.14
合计	889,397,805.61	938,025,269.27

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中冶南方工程技术有限公司	4,565,000.00	未结算
天津双合鑫物流有限公司	3,000,000.00	未结算
山西太钢工程技术有限公司	2,568,505.48	未结算
山西钢铁建设（集团）有限公司	2,295,417.06	未结算
首安工业消防有限公司	1,795,100.73	未结算
合计	14,224,023.27	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,572,684,338.74	12,068,562,944.62
合计	6,572,684,338.74	12,068,562,944.62

一年内到期的长期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	99,666,666.67	2,199,666,666.67
抵押保证借款	66,666,800.00	66,666,800.00
保证借款	144,716,107.31	722,878,919.95
信用借款	6,261,634,764.76	9,079,350,558.00
合计	6,572,684,338.74	12,068,562,944.62

一年内到期的长期借款分类的说明：抵押借款 99,666,666.67 元系本公司子公司天津天管公司以固定资产售后租回方式取得的借款。抵押保证借款 66,666,800.00 元系本公司子公司天津天管公司以固定资产售后租回方式取得的借款，该笔借款同时由本公司提供担保。以上固定资产售后租回方式取得借款情况详见附注“三、（三十二）其他重要会计政策和会计估计”。保证借

款中，28,396,107.31 元由山西省财政厅提供保证；116,320,000.00 元借款系国债转贷，由太钢集团提供保证。

其他说明，包括利率区间：年利率在 0.75%—5.225%这一区间。

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的递延收益	8,786,029.54	8,711,282.55
合计	8,786,029.54	8,711,282.55

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	800,333,333.33	3,000,000,000.00
抵押保证借款	83,333,100.00	149,999,900.00
保证借款	1,783,628,521.67	2,347,013,538.85
信用借款	15,314,910,764.76	15,853,485,322.76
减：一年内到期的长期借款	6,572,684,338.74	12,068,562,944.62
合计	11,409,521,381.02	9,281,935,816.99

长期借款分类的说明：抵押借款中，600,000,000.00 元借款系本公司子公司不锈钢管公司以固定资产售后租回方式取得借款；200,333,333.33 元借款系本公司子公司天津天管公司以固定资产售后租回方式取得借款，其中，99,666,666.67 元系本公司子公司天津天管公司一年内到期的长期借款。抵押保证借款 83,333,100.00 元借款系本公司子公司天津天管公司以固定资产售后租回方式取得借款，该笔借款同时由本公司提供担保，其中，66,666,800.00 元系本公司子公司天津天管公司一年内到期的长期借款。以上固定资产售后租回方式取得借款情况详见附注“三、（三十二）其他重要会计政策和会计估计”。保证借款中，667,308,521.67 元借款由山西省财政厅提供保证，其中，28,396,107.31 元为一年内到期的长期借款；1,000,000,000.00 元系保险债权资金，由太钢集团为本公司提供保证；116,320,000.00 元借款系国债转贷，由太钢集团提供保证，为一年内到期的长期借款。信用借款中，6,261,634,764.76 元为一年内到期的长期借款。

其他说明，包括利率区间：年利率在 0.75%—5.50%这一区间。

注释27. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债		
长期辞退福利	170,605,478.70	222,586,633.44

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	47,697,391.73	51,981,154.74
合计	122,908,086.97	170,605,478.70

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助		80,945,500.00	2,000,000.00	78,945,500.00	详见表 1
与收益相关政府补助	14,472,633.33	52,272,367.00	50,762,183.79	15,982,816.54	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益	8,711,282.55	—	—	8,786,029.54	
合计	5,761,350.78	—	—	86,142,287.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技拨款	14,472,633.33	32,667,430.00	13,925,146.79	17,232,100.00	15,982,816.54	与收益相关
高端冷轧硅钢工程		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
工业废水处理系统升级改造 工程节水减排改造工程		15,560,000.00			15,560,000.00	与资产相关
低参数余热利用改造工程		11,910,000.00			11,910,000.00	与资产相关
不锈钢产品结构升级改造 配套水处理改造工程		5,060,000.00			5,060,000.00	与资产相关
不锈钢线材厂棒线材生产 线智能化升级改造工程		27,500,000.00			27,500,000.00	与资产相关
焦化脱硫脱硝工程		8,915,500.00			8,915,500.00	与资产相关
其他		21,604,937.00	19,604,937.00	2,000,000.00		
合计	14,472,633.33	133,217,867.00	33,530,083.79	19,232,100.00	94,928,316.54	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 32,317,383.79 元，计入营业外收入 52,000.00 元，计入财务费用 1,160,700.00 元。其他变动中，冲减固定资产原值 2,000,000.00 元，转外协单位 17,232,100.00 元。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,696,247,796.00						5,696,247,796.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	6,674,427,526.14			6,674,427,526.14
其他资本公积	89,771,431.49	8,170,000.02		97,941,431.51
合计	6,764,198,957.63	8,170,000.02		6,772,368,957.65

本期增减变动情况、变动原因说明：本期增加金额 8,170,000.00 元为接受政府资本性投入；本期增加 0.02 元为返回的股利分红尾差调整。

注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
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	-34,609,766.25	-44,288,288.48			-44,288,288.48			-78,898,054.73
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	-42,433,760.38	-46,140,374.38			-46,140,374.38			-88,574,134.76
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	2,139,000.00	-7,111,700.00			-7,111,700.00			-4,972,700.00
5.外币报表折算差额	5,684,994.13	8,963,785.90			8,963,785.90			14,648,780.03
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益								
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产								
其他综合收益合计	-34,609,766.25	-44,288,288.48			-44,288,288.48			-78,898,054.73

注释32. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,379,079.54	85,943,802.57	81,995,880.32	6,327,001.79
合计	2,379,079.54	85,943,802.57	81,995,880.32	6,327,001.79

专项储备情况说明：专项储备系根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16号）的规定计提的安全生产费用。

注释33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,569,085,150.43	503,891,900.20		3,072,977,050.63
合计	2,569,085,150.43	503,891,900.20		3,072,977,050.63

注释34. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	11,904,865,305.58	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	11,904,865,305.58	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,977,269,105.80	—
减：提取法定盈余公积	503,891,900.20	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,384,188,214.43	
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	14,994,054,296.75	

注释35. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,629,883,406.66	60,947,655,063.55	67,479,613,690.70	56,445,255,943.74
其他业务	316,222,101.84	288,915,924.73	310,110,633.66	285,895,956.83
合计	72,946,105,508.50	61,236,570,988.28	67,789,724,324.36	56,731,151,900.57

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	176,262,645.75	136,210,208.55
教育费附加	126,033,716.82	97,349,999.05
房产税	102,061,849.29	112,202,713.11
土地使用税	3,616,271.08	3,615,725.05
印花税	36,786,338.36	48,582,597.56
车船使用税	28,176.61	34,097.80
环境保护税	22,453,123.14	
其他		354,240.00
合计	467,242,121.05	398,349,581.12

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	137,646,669.29	134,659,668.70
运输费	1,288,167,732.34	1,283,923,570.67
差旅费	13,134,060.32	13,989,736.66
邮电费	1,962,246.94	2,097,462.41
办公费	919,674.69	1,588,613.67
业务招待费	431,694.65	569,253.39
保险费	14,158,960.14	11,134,639.21
水电费	935,134.72	877,839.84
修理费	309,022.40	2,734,732.74
租赁费	15,250,292.05	16,167,766.76
折旧费	1,704,039.70	1,344,661.14
低值易耗品摊销	159,463.51	107,338.00
仓储费	6,667,302.92	5,257,335.22
广告费	2,103,562.15	2,579,460.88
物料消耗	2,499.57	7,882.10
会议费	96,499.45	42,366.54
港杂费	111,862,973.67	147,154,829.90
劳务费	439,945.64	942,061.77
诉讼费	2,770,813.26	2,740,269.85
劳动保护费	144,075.01	115,461.72
印刷费	21,325.08	20,541.81
资料费	140,443.88	126,293.28

项目	本期发生额	上期发生额
煤气费	114,975.15	117,189.04
其他	3,157,231.72	4,197,551.13
合计	1,602,300,638.25	1,632,496,526.43

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	297,028,811.00	274,050,640.07
劳动保护费	617,213.74	829,569.79
维修费	3,935,008.20	2,943,950.60
折旧费	12,137,281.01	12,013,025.04
会议费	254,678.62	352,415.89
低值易耗品摊销	55,918.70	157,371.31
保险费	670,044.26	710,298.33
办公费	2,714,737.72	2,335,780.85
差旅费	4,024,869.86	4,429,850.83
党务活动费	5,179,214.46	882,493.19
业务招待费	1,381,597.21	1,850,900.88
邮电费	1,177,062.71	1,631,817.27
外委劳务费	543,791.00	1,176,458.65
无形资产摊销	25,008,859.57	29,307,753.97
水电费	7,971,812.04	7,597,915.77
租赁费	82,718,216.31	81,740,961.11
运费	2,359,885.17	2,370,212.01
绿化费	54,317,181.89	68,709,153.76
资料费	374,959.97	305,329.90
中介机构费	5,502,798.46	5,327,829.93
试验检验费	2,371,479.36	3,034,655.00
咨询费	9,300,678.17	2,605,333.56
综合服务费	55,458,000.00	55,458,000.00
其他	3,883,870.52	4,984,959.32
合计	578,987,969.95	564,806,677.03

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	178,377,390.23	157,376,535.76
原材料	1,634,397,931.31	1,424,017,132.58
燃料及动力费	172,586,483.54	156,666,615.10
折旧费	98,138,789.78	107,495,356.91
备品备件	266,665.00	
辅料	211,234.00	
直接投入	130,716,573.62	60,321,242.17
其他	2,297,631.55	2,359,183.21
合计	2,216,992,699.03	1,908,236,065.73

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,121,301,212.65	1,335,338,843.59
减：利息收入	74,576,993.01	46,221,991.60
汇兑损益	21,525,863.65	-45,003,445.63
银行手续费	30,596,550.88	27,725,284.73
合计	1,098,846,634.17	1,271,838,691.09

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	23,374,671.05	9,165,802.63
存货跌价损失	534,337,493.98	387,375,936.54
固定资产减值损失		383,231,502.45
合计	557,712,165.03	779,773,241.62

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	32,317,383.79	54,912,468.75
代扣税费手续费返还	577,678.05	56,627.28
合计	32,895,061.84	54,969,096.03

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工业增长奖补资金	297,000.00	1,337,000.00	与收益相关
出口信用保险保费补助	4,990,100.00	8,866,700.00	与收益相关
供热补贴	9,950,000.00	8,310,000.00	与收益相关
企业用电同比增量奖励		17,923,630.20	与收益相关
科技项目补助	15,218,196.79	15,659,317.48	与收益相关
污水处理补助		2,000,000.00	与收益相关
其他项目	1,862,087.00	815,821.07	与收益相关
合计	32,317,383.79	54,912,468.75	

注释43. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	133,217,867.00	33,530,083.79	详见附注五注释 28
冲减相关资产账面价值的政府补助	2,000,000.00	29,253,209.59	详见本注释 2
合计	135,217,867.00	62,783,293.38	

2. 冲减相关资产账面价值的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的资产项目
冲减资产账面价值的政府补助	与日常经营活动相关的政府补助	2,000,000.00	351,310,601.19	固定资产
冲减资产账面价值的政府补助	与日常经营活动相关的政府补助		11,301,200.00	无形资产
冲减资产账面价值的政府补助	与日常经营活动相关的政府补助		23,000,000.00	在建工程
合计		2,000,000.00	385,611,801.19	

注释44. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	123,817,012.98	96,368,307.42
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-13,506,000.00	-47,250,483.50
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
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	4,604,995.63	10,965,337.50
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）	1,401,311.03	
合计	116,317,319.64	60,083,161.42

注释45. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益		
其中：衍生金融资产产生的公允价值变动损益		
衍生金融资产产生的公允价值变动损益		-73,285,741.51
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债产生的公允价值变动损益		
其中：衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-12,307,773.31	
投资性房地产产生的公允价值变动损益		
生物资产产生的公允价值变动损益		
贵金属产生的公允价值变动损益		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
合计	-12,307,773.31	-73,285,741.51

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	95,494.64	48,958.19
在建工程处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	95,494.64	48,958.19

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	358,724.13	1,002,776.00	358,724.13
其中：固定资产处置利得	358,724.13	1,002,776.00	358,724.13
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	52,000.00	985,185.86	52,000.00
违约金及罚款收入	13,645,197.11	10,065,596.07	13,645,197.11
无法支付的应付账款	11,711,212.50	824,416.63	11,711,212.50
其他	1,610,294.24	163,725.18	1,610,294.24
合计	27,377,427.98	13,041,699.74	27,377,427.98

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
人社厅系统培训		100,000.00	与收益相关
街道返扶持金		311,000.00	与收益相关
其他项目	52,000.00	574,185.86	与收益相关
合计	52,000.00	985,185.86	

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	11,699,205.87	164,489,452.88	11,699,205.87
其中：固定资产处置损失	11,699,205.87	164,489,452.88	11,699,205.87
无形资产处置损失			
非常损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款、赔款及违约金支出	3,444,028.82	2,609,304.57	3,444,028.82
河道管理费	345,998.88	480,207.52	
其他	1,203,921.07	2,504,215.64	1,203,921.07
合计	16,693,154.64	170,083,180.61	16,347,155.76

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	668,784,442.74	19,911,275.71
递延所得税费用	-243,368,794.40	-665,325.47
合计	425,415,648.34	19,245,950.24

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,335,136,668.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	800,270,500.31
子公司适用不同税率的影响	-8,534,383.43
调整以前期间所得税的影响	4,993,950.30
非应税收入的影响	-18,919,369.75
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-221,766,539.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-174,036,584.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	43,408,074.56
所得税费用	425,415,648.34

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	131,924,817.00	60,457,671.74
利息收入	74,576,993.01	46,221,991.60
保证金	8,137,362.61	10,581,852.07
租赁收入	5,130,541.81	3,508,541.45
其他	16,722,364.05	28,264,589.62
合计	236,492,078.48	149,034,646.48

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	200,850,061.28	187,281,795.81
综合服务费	58,785,480.00	58,785,480.00
差旅费	31,072,226.81	30,356,572.32
保险费	27,989,430.15	21,200,122.73

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	24,217,865.91	21,373,058.65
环境绿化费	18,776,043.99	18,205,664.73
科技协作款	17,268,400.00	8,197,800.00
咨询费	10,369,209.92	213,392.40
试验检验费	10,172,454.61	6,179,306.40
保证金	8,817,797.41	8,739,194.60
仓储费	5,707,352.77	3,726,867.00
中介机构费	5,599,107.82	5,633,529.06
邮电费	4,196,901.47	3,050,016.05
办公费	2,354,774.56	1,798,146.34
广告费	2,238,630.49	82,623.87
业务招待费	1,839,810.05	2,409,678.14
会议费	468,041.92	145,737.16
印刷费	172,933.11	26,692.37
其他	80,258,728.87	93,653,459.60
合计	511,155,251.14	471,059,137.23

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
衍生工具损益	220,000.00	61,552,500.00
保函保证金		1,036,762.05
合计	220,000.00	62,589,262.05

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
衍生工具损益	13,726,000.00	108,802,983.50
存出保证金	7,958,024.00	12,057,617.09
合计	21,684,024.00	120,860,600.59

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	18,119,992.70	130,550,574.11
保函保证金	5,546,994.58	3,367,767.71
合计	23,666,987.28	133,918,341.82

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资性保证金	842,940,859.04	3,595,937.27
其他	5,241,774.84	6,180,238.74
合计	848,182,633.88	9,776,176.01

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,909,721,020.55	4,368,599,683.79
加：资产减值准备	557,712,165.03	779,773,241.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,484,978,812.35	3,473,637,429.43
无形资产摊销	25,008,859.57	29,307,753.97
长期待摊费用摊销	189,500.04	206,000.04
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）	-95,494.64	-48,958.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,340,481.74	163,486,676.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,307,773.31	73,285,741.51
财务费用（收益以“-”号填列）	1,149,586,220.11	1,296,284,397.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-116,317,319.64	-60,083,161.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-243,280,338.57	-417,024.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-88,455.82	-203,882.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-726,085,116.22	-2,004,923,790.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	241,006,796.32	-479,763,812.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-96,165,784.58	3,246,474,986.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,209,819,119.55	10,885,615,283.21
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		
现金的期末余额	9,216,636,266.63	9,921,555,652.18
减：现金的期初余额	9,921,555,652.18	6,449,220,118.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-704,919,385.55	3,472,335,533.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,216,636,266.63	9,921,555,652.18
其中：库存现金	2,160.02	21,222.23
可随时用于支付的银行存款	9,216,634,106.61	9,921,534,429.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,216,636,266.63	9,921,555,652.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,281,607,284.00	保证金及司法冻结资金
应收票据	5,000,000.00	开具银行承兑汇票质押
固定资产	2,055,185,070.49	融资租赁抵押借款、反担保
合计	3,341,792,354.49	

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,103,500,192.62
其中：美元	113,259,002.26	6.86320	777,319,184.30
欧元	40,608,399.95	7.84730	318,666,296.93
港币	8,571,526.38	0.87620	7,510,371.41
卢布	44,000.00	0.09864	4,339.98
应收账款			605,115,681.68

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	72,679,636.22	6.86320	498,814,879.31
欧元	13,544,365.25	7.84730	106,286,697.44
卢布	143,000.00	0.09864	14,104.93
其他应收款			2,763,845.73
其中：欧元	351,731.54	7.84730	2,760,142.91
港币	4,226.00	0.87620	3,702.82
应付账款			345,370,633.63
其中：美元	36,955,556.97	6.86320	253,633,378.60
欧元	11,689,252.13	7.84730	91,729,068.25
卢布	83,000.00	0.09864	8,186.78
其他应付款			2,953,277.07
其中：美元	11,750.97	6.86320	80,649.26
欧元	332,074.45	7.84730	2,605,887.83
港币	280,000.00	0.87620	245,336.00
卢布	217,000.00	0.09864	21,403.98
长期借款(含一年内到期)			1,902,684,521.67
其中：美元	180,000,000.00	6.86320	1,235,376,000.00
日元	10,782,693,000.00	0.06189	667,308,521.67

2. 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
不锈钢香港公司	香港	港币	经营业务（商品、融资）主要以该等货币作为支付手段
美国公司	美国	美元	
欧洲公司	德国	欧元	
俄罗斯公司	俄罗斯	卢布	

注释54. 套期

被套期 项目 名称	套期 工具 品种	套期工具 累计利得 或损失①	累计套期有 效部分（套 期储备）②	套期无效部分			本期转出的套期储备④		累计转出的 套期储备⑤	套期储备余 额⑥=②-⑤
				本期末累计金 额③=①-②	上期末累 计金额	本期发生额	转至当期 损益	转至资产或 负债		
镍	期货	-6,063,500.00	-7,464,811.03	1,401,311.03		1,401,311.03		-2,395,411.03	-2,492,111.03	-4,972,700.00

六、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无

(二)同一控制下企业合并

无

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
精密带钢公司	太原市	太原市	生产	98.86		设立
不锈钢管公司	太原市	太原市	生产	60.00		设立
沈阳销售公司	沈阳市	沈阳市	贸易	100.00		设立
郑州销售公司	郑州市	郑州市	贸易	100.00		设立
杭州销售公司	杭州市	杭州市	贸易	100.00		设立
揭阳销售公司	揭阳市	揭阳市	贸易	100.00		设立
济南销售公司	济南市	济南市	贸易	100.00		设立
重庆销售公司	重庆市	重庆市	贸易	100.00		设立
长沙销售公司	长沙市	长沙市	贸易	100.00		设立
哈尔滨销售公司	哈尔滨市	哈尔滨市	贸易	100.00		设立
不锈香港公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
定襄销售公司	山西省定襄县	山西省定襄县	贸易	100.00		设立
保税公司	太原市	太原市	贸易	100.00		设立
金属回收公司	太原市	太原市	生产	100.00		同一控制下合并
北京销售公司	北京市	北京市	贸易	100.00		同一控制下合并
成都销售公司	成都市	成都市	贸易	100.00		同一控制下合并
武汉销售公司	武汉市	武汉市	贸易	100.00		同一控制下合并
上海销售公司	上海市	上海市	贸易	100.00		同一控制下合并
无锡销售公司	无锡市	无锡市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
辽宁销售公司	沈阳市	沈阳市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
青岛销售公司	青岛市	青岛市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
佛山销售公司	佛山市	佛山市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并

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	
西安销售公司	西安市	西安市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
现货销售公司	太原市	太原市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
天津销售公司	天津市	天津市	贸易	90.00	10.00	同一控制下合并
美国公司	美国匹兹堡	美国匹兹堡	贸易	100.00		同一控制下合并
欧洲公司	德国威力希	德国威力希	贸易	100.00		同一控制下合并
俄罗斯公司	俄罗斯莫斯科	俄罗斯莫斯科	贸易	100.00		同一控制下合并
天津天管公司	天津市	天津市	生产	65.00		非同一控制下合并
广东加工公司	佛山市	佛山市	生产	100.00		非同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
天津天管公司	35.00	-7,497,077.77		668,635,410.48	
不锈钢管公司	40.00	-59,984,546.99		-315,464,036.70	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

下述子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

项目	期末余额		期初余额	
	天津天管公司	不锈钢管公司	天津天管公司	不锈钢管公司
流动资产	459,856,139.73	220,192,891.00	394,226,902.82	170,485,713.36
非流动资产	1,957,513,842.43	2,356,047,285.58	2,138,360,240.96	2,488,484,994.36
资产合计	2,417,369,982.16	2,576,240,176.58	2,532,587,143.78	2,658,970,707.72
流动负债	389,650,128.42	2,164,900,268.33	317,442,088.83	2,517,757,270.84
非流动负债	117,332,966.66	1,200,000,000.00	283,666,433.33	762,000,000.00
负债合计	506,983,095.08	3,364,900,268.33	601,108,522.16	3,279,757,270.84
营业收入	6,038,481,622.08	620,933,853.82	5,696,774,071.99	412,874,131.15
净利润	-21,420,222.21	-149,961,367.47	8,514,277.86	-641,066,612.88
综合收益总额	-21,420,222.21	-149,961,367.47	8,514,277.86	-641,066,612.88
经营活动现金流量	225,854,300.34	66,736,959.81	-371,183,333.57	199,478,940.89

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
天津焊管公司	天津市	天津市	生产	50.00		权益法
财务公司	太原市	太原市	金融	49.00		权益法
宝太公司	太原市	太原市	生产	49.00		权益法

说明：财务公司同时为太钢集团控股子公司。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	天津焊管公司	天津焊管公司
流动资产	41,799,381.88	73,350,734.09
其中:现金和现金等价物	1,272,908.01	260,722.16
非流动资产	1,611,941,091.67	1,669,186,907.60
资产合计	1,653,740,473.55	1,742,537,641.69
流动负债	1,313,480,712.38	1,216,701,967.00
非流动负债	116,677,696.40	157,592,648.04
负债合计	1,430,158,408.78	1,374,294,615.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	223,582,064.77	368,243,026.65
按持股比例计算的净资产份额	111,791,032.39	184,121,513.33
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	16,047,671.40	12,683,329.15
财务费用	71,741,571.76	6,299,019.41
所得税费用		
净利润	-144,660,961.88	-51,927,603.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-144,660,961.88	-51,927,603.64
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	财务公司	宝太公司	财务公司	宝太公司
流动资产	3,917,727,599.78	233,692,295.57	6,156,657,940.96	237,472,407.55
非流动资产	8,193,366,660.55	383,017.45	6,969,142,423.20	205,373.55
资产合计	12,111,094,260.33	234,075,313.02	13,125,800,364.16	237,677,781.10
流动负债	9,245,483,102.33	20,145,301.22	10,498,164,525.00	27,410,924.22
非流动负债			3,277,443.92	
负债合计	9,245,483,102.33	20,145,301.22	10,501,441,968.92	27,410,924.22
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,865,611,158.00	213,930,011.80	2,624,358,395.24	210,266,856.88
按持股比例计算的净资产份额	1,404,149,467.42	104,825,705.78	1,285,935,613.67	103,030,759.87
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	1,404,149,467.42	104,825,705.78	1,285,935,613.67	103,030,759.87
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	382,531,666.12	1,075,412,809.20	316,456,886.17	776,996,152.66
净利润	241,252,762.76	11,435,018.83	188,059,116.50	8,635,404.35
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	241,252,762.76	11,435,018.83	188,059,116.50	8,635,404.35
企业本期收到的来自联营企业的股利		3,808,213.32		1,835,349.85

(三)重要的共同经营

无

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于财务公司、国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构。针对财务公司存款，本公司制订了存款风险应急处置预案和报告制度，以保证在财务公司存款的安全，有效防范、及时控制和化解存款风险。根据本公司对财务公司风险管理了解和评价，未发现风险管理方面存在重大缺陷，本公司与财务公司之间发生的关联存款等金融业务，不存在风险问题。管理层认为其他商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、向第三方进行投保、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期和信用额度。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额							
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
货币资金	10,498,243,550.63	10,498,243,550.63	10,498,243,550.63					
应收票据	2,536,590,032.80	2,536,590,032.80	2,536,590,032.80					
应收账款	1,241,128,333.61	1,867,237,082.33	1,241,128,333.61					
其他应收款	53,609,513.50	91,461,201.36	53,609,513.50					
金融资产小计	14,329,571,430.54	14,993,531,867.12	14,329,571,430.54					
短期借款	6,022,896,116.66	6,022,896,116.66	6,022,896,116.66					
应付票据	7,833,217,445.34	7,833,217,445.34	7,833,217,445.34					
应付账款	5,166,975,780.61	5,166,975,780.61	5,166,975,780.61					
应付利息	185,940,480.21	185,940,480.21	185,940,480.21					
其他应付款	889,397,805.61	889,397,805.61	889,397,805.61					
长期借款	17,982,205,719.76	17,982,205,719.76	6,572,684,338.74	7,333,605,073.97	3,493,796,107.31	28,396,107.31	28,396,107.31	525,327,985.12
金融负债小计	38,080,633,348.19	38,080,633,348.19	26,671,111,967.17	7,333,605,073.97	3,493,796,107.31	28,396,107.31	28,396,107.31	525,327,985.12

续：

项目	期初余额							
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
货币资金	10,193,329,693.08	10,193,329,693.08	10,193,329,693.08					
应收票据	2,755,299,789.58	2,755,299,789.58	2,755,299,789.58					
应收账款	1,525,649,189.95	2,127,971,764.23	1,525,649,189.95					
其他应收款	68,744,173.51	107,190,864.76	68,744,173.51					

项目	期初余额							
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
金融资产小计	14,543,022,846.12	15,183,792,111.65	14,543,022,846.12					
短期借款	8,634,499,190.00	8,634,499,190.00	8,634,499,190.00					
应付票据	5,923,402,482.05	5,923,402,482.05	5,923,402,482.05					
应付账款	7,095,471,547.07	7,095,471,547.07	7,095,471,547.07					
应付利息	198,686,740.98	198,686,740.98	198,686,740.98					
其他应付款	938,025,269.27	938,025,269.27	938,025,269.27					
长期借款	21,350,498,761.61	21,350,498,761.61	12,068,562,944.62	6,314,527,151.39	2,396,391,886.62	26,558,919.96	26,558,919.96	517,898,939.06
金融负债小计	44,140,583,990.98	44,140,583,990.98	34,858,648,173.99	6,314,527,151.39	2,396,391,886.62	26,558,919.96	26,558,919.96	517,898,939.06

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，对于外汇收支差额部分采用远期购汇的方式来锁定汇率，来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

①本年度公司与汇丰银行签订了 93,000,000.00 美元的期权组合，已交割 60,000,000.00 美元，期末剩余 33,000,000.00 美元未交割；

②本年度公司与农业银行签订了 80,000,000.00 美元的期权组合，尚未交割；

③本年度公司与农业银行签订了 100,000,000.00 美元的远期购汇，尚未交割。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	卢布项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	777,319,184.30	318,666,296.93	7,510,371.41		4,339.98	1,103,500,192.62
应收账款	498,814,879.31	106,286,697.44			14,104.93	605,115,681.68
其他应收款		2,760,142.91	3,702.82			2,763,845.73
可供出售金融资产			225,446,260.00			225,446,260.00
小计	1,276,134,063.61	427,713,137.28	232,960,334.23		18,444.91	1,936,825,980.03
外币金融负债：						
短期借款						
应付账款	253,633,378.60	91,729,068.25			8,186.78	345,370,633.63
其他应付款	80,649.26	2,605,887.83	245,336.00		21,403.98	2,953,277.07
一年内到期的非流动 负债				28,396,107.31		28,396,107.31
长期借款	1,235,376,000.00			638,912,414.36		1,874,288,414.36
小计	1,489,090,027.86	94,334,956.08	245,336.00	667,308,521.67	29,590.76	2,251,008,432.37

续：

项目	期初余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	卢布项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	1,825,471,044.28	270,313,061.80	7,416,807.04		2,155.66	2,103,203,068.78
应收账款	577,778,008.88	202,921,514.48			8,963.01	780,708,486.37
其他应收款		1,032,019.82				1,032,019.82
可供出售金融资产			261,911,500.75			261,911,500.75
小计	2,403,249,053.16	474,266,596.10	269,328,307.79		11,118.67	3,146,855,075.72
外币金融负债：						
短期借款	980,130,000.00					980,130,000.00
应付账款	1,082,967,736.57	81,208,299.35			8,168.82	1,164,184,204.74
其他应付款	23,332.32	1,262,683.82	234,054.80		21,329.70	1,541,400.64
一年内到期的非流动 负债				26,558,919.95		26,558,919.95
长期借款				624,134,618.90		624,134,618.90
小计	2,063,121,068.89	82,470,983.17	234,054.80	650,693,538.85	29,498.52	2,796,549,144.23

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元、港币等金融资产和美元、欧元、港币等金融负债，如果人民币对美元、欧元、港币等升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润总额约 15,709,122.62 元（2017 年度约 17,515,296.57 元）。

项目	2018 年 12 月 31 日 (人民币元)	2017 年 12 月 31 日 (人民币元)
若人民币兑美元贬值 5%	-10,647,798.21	17,006,399.21
若人民币兑美元升值 5%	10,647,798.21	-17,006,399.21
若人民币兑欧元贬值 5%	16,668,909.06	19,589,780.65
若人民币兑欧元升值 5%	-16,668,909.06	-19,589,780.65
若人民币兑港币贬值 5%	11,635,749.91	13,454,712.65
若人民币兑港币升值 5%	-11,635,749.91	-13,454,712.65
若人民币兑日元贬值 5%	-33,365,426.08	-32,534,676.94
若人民币兑日元升值 5%	33,365,426.08	32,534,676.94
若人民币兑卢布贬值 5%	-557.29	-918.99
若人民币兑卢布升值 5%	557.29	918.99

管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元等外币汇率可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 34.34%。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(1) 本年度公司利率互换安排如下：

本公司与兴业银行签署利率掉期协议，将 1.8 亿美元借款浮动利率转换为固定利率，已达到规避利率风险的目的。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务为人民币和美元计价的浮动利率合同，金额为 13,698,577,198.09 元。

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的利润总额会减少或增加 159,815,018.81 元（2017 年度约 174,850,861.41 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2018 年 12 月 31 日，本公司因归类为可供出售权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对

权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于可供出售权益工具投资，该影响被视为对可供出售权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

年度	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后净 额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2018 年	225,446,260.00		11,272,313.00	11,272,313.00
2017 年	261,911,500.75		13,095,575.04	13,095,575.04

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
其他				

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
衍生金融资产				
投资性房地产小计				
出租的土地使用权				
出租的建筑物				
持有并准备增值后 转让的土地使用权				
在建工程				
可供出售金融资产小计	225,446,260.00			225,446,260.00
债务工具投资				
权益工具投资	225,446,260.00			225,446,260.00
其他投资				
资产合计	225,446,260.00			225,446,260.00
交易性金融负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且 其变动计入当期损益的 金融负债				
衍生金融负债	17,280,473.31			17,280,473.31
负债合计	17,280,473.31			17,280,473.31

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以活跃市场中的报价确定公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
太钢集团	太原市尖草坪 街 2 号	生产加工销售生铁、钢 坯、钢材	667,468.00	62.70	62.70

1. 本公司的母公司情况的说明

工商登记类型：有限责任公司

注册地址：太原市尖草坪街 2 号

注册资本：667,468.00 万元

法定代表人：高祥明

经营范围：生产加工销售生铁、钢坯、钢材。

2. 本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

太钢集团原由山西省人民政府国有资产监督管理委员会直接持股，根据山西省人民政府国有资产监督管理委员会《山西省人民政府国有资产监督管理委员会关于将持有的省属 22 户企业国有股权全部注入山西省国有资本投资运营有限公司的通知》(晋国资发 2017-35 号)要求，山西省人民政府国有资产监督管理委员会决定将其所持太钢集团 100% 股权全部注入山西省国有资本投资运营有限公司（以下简称“国投公司”）。股权注入事项已于 2017 年 8 月 17 日完成工商变更登记。本次股权变更未导致公司控股股东及实际控制人发生变更。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太钢集团临汾钢铁有限公司（以下简称“临钢公司”）	同一母公司
山西太钢鑫磊资源有限公司（以下简称“鑫磊资源公司”）	同一母公司
太原钢铁（集团）国际经济贸易有限公司（以下简称“国贸公司”）	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太原钢铁（集团）福利总厂（以下简称“福利总厂”）	同一母公司
山西太钢保险代理有限公司（以下简称“保险代理公司”）	同一母公司
太原钢铁（集团）粉煤灰综合利用有限公司（以下简称“粉煤灰公司”）	同一母公司
山西世茂商务中心有限公司（以下简称“世茂商务公司”）	同一母公司
太原钢铁（集团）修建有限责任公司（以下简称“修建公司”）	同一母公司
太原钢铁（集团）不锈钢工业园有限公司（以下简称“工业园公司”）	同一母公司
太原钢铁（集团）电气有限公司（以下简称“电气公司”）	同一母公司
山西太钢投资有限公司（以下简称“太钢投资公司”）	同一母公司
太钢集团岚县矿业有限公司（以下简称“岚县公司”）	同一母公司
山西太钢房地产开发有限公司（以下简称“房地产公司”）	同一母公司
太钢进出口（香港）有限公司（以下简称“集团香港公司”）	同一母公司
山西太钢万邦炉料有限公司（以下简称“万邦炉料公司”）	同一母公司
山西钢科碳材料有限公司（以下简称“钢科公司”）	同一母公司
山西太钢工程技术有限公司（以下简称“工程技术公司”）	同一母公司
山西太钢能源有限公司（以下简称“太钢能源公司”）	同一母公司
山西太钢泥屯生态农业有限公司（以下简称“泥屯生态公司”）	同一母公司
山西禄纬堡太钢耐火材料有限公司（以下简称“禄纬堡公司”）	同一母公司
山西太钢医疗有限公司（以下简称“太钢医疗公司”）	同一母公司
山西钢盛房地产开发有限公司（以下简称“钢盛房地产公司”）	太钢集团孙公司
太钢（天津）融资租赁有限公司（以下简称“太钢租赁公司”）	太钢集团孙公司
太钢（天津）商业保理有限公司（以下简称“太钢保理公司”）	太钢集团孙公司
山西太仕柯锻造有限公司（以下简称“太仕柯锻造”）	太钢集团孙公司
山西新临钢钢铁有限公司（以下简称“新临钢公司”）	太钢集团孙公司
山西太钢碧水源环保科技有限公司（以下简称“太钢碧水源”）	原太钢集团孙公司
太原钢铁（集团）比欧西气体有限公司（以下简称“BOC 气体公司”）	太钢集团合营公司
山西阿克苏太钢轧辊有限公司（以下简称“轧辊公司”）	太钢集团联营公司
中色镍业有限公司（以下简称“镍业公司”）	太钢集团联营公司
山西太钢哈斯科科技有限公司（以下简称“哈斯科公司”）	太钢集团联营公司
太原太钢大明金属制品有限公司（以下简称“太原大明”）	太钢集团联营公司
山西云时代太钢信息自动化技术有限公司（以下简称“云时代公司”）	太钢集团联营公司
山西能源交通投资有限公司（以下简称“山西能投”）	同受国投公司控制
太原重型机械集团有限公司（以下简称“太重集团”）	同受国投公司控制
山西省国有资产投资控股集团有限公司（以下简称“山西国控集团”）	同受国投公司控制
阳泉煤业（集团）有限责任公司（以下简称“阳煤集团”）	同受国投公司控制
山西焦煤集团有限责任公司（以下简称“山西焦煤”）	同受国投公司控制
山西晋城无烟煤矿业集团有限责任公司（以下简称“晋煤集团”）	同受国投公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西潞安矿业(集团)有限责任公司(以下简称“潞安集团”)	同受国投公司控制
晋能集团有限公司(以下简称“晋能集团”)	同受国投公司控制
大同煤矿集团有限责任公司(以下简称“同煤集团”)	同受国投公司控制
山西煤炭进出口集团有限公司(以下简称“山煤集团”)	同受国投公司控制
中条山有色金属集团有限公司(以下简称“中条山集团”)	同受国投公司控制
山西省国新能源发展集团有限公司(以下简称“国新能源”)	同受国投公司控制
山西省文化旅游投资控股集团有限公司(以下简称“文旅集团”)	同受国投公司控制
山西大地环境投资控股有限公司(以下简称“大地控股”)	同受国投公司控制
山西建设投资集团有限公司(以下简称“山西建投”)	同受国投公司控制
山西杏花村汾酒集团有限责任公司(以下简称“汾酒集团”)	同受国投公司控制
山西省经贸投资控股集团有限公司(以下简称“山西经贸集团公司”)	同受国投公司控制
山西省投资集团有限公司(以下简称“山投集团”)	同受国投公司控制
山西建筑工程(集团)总公司(以下简称“山西建工集团”)	同受国投公司控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、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
太钢集团	废钢	6,175,833.70	3,889,126.50
太钢集团	工具辅助材料	10,285.03	12,368.09
太钢集团	原料	7,750,317,534.59	7,905,509,333.84
太钢集团	综合服务费	55,458,000.00	55,458,000.00
太钢集团	工程及其他劳务	3,576,937.42	4,018,523.68
太钢集团部分子公司	钢材	7,364,650.89	7,836,389.86
太钢集团部分子公司	废钢	2,583,170.00	9,817,737.59
太钢集团部分子公司	工具辅助材料	104,594,419.78	82,233,394.20
太钢集团部分子公司	原料	11,966,512,962.68	7,542,774,276.70
太钢集团部分子公司	工程及其他劳务	134,035,530.27	71,539,452.19
太钢集团部分子公司	修理劳务	35,422,006.15	33,138,761.77
太钢集团部分子公司	运输费	4,041,313.75	4,209,345.40
太钢集团部分子公司	代理费	57,103.85	1,612,993.08
太钢集团部分子公司	委托加工费	1,727,441.45	1,990,278.25
云时代公司	工程及其他劳务	13,768,520.01	10,509,733.83
云时代公司	技术服务费	39,810,842.00	27,928,920.96

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云时代公司	工具辅助材料	457,037.00	5,069,645.00
轧辊公司	废钢	3,581,521.85	255,280.00
轧辊公司	工具辅助材料	78,320,775.00	55,212,522.68
BOC 气体公司	能源介质	1,200,232,663.44	1,147,314,682.92
BOC 气体公司	废钢	42,948.60	127,948.00
临钢公司	废钢	18,081,769.14	121,420,551.98
临钢公司	钢材	994,800.21	788,347,244.22
临钢公司	劳务费	2,745,130.09	7,530,652.59
临钢公司	工具辅助材料	5,237,252.35	138,816,377.58
临钢公司	能源介质	51,796,214.39	33,741,639.91
宝太公司	钢材	275,608,070.82	170,083,417.67
宝太公司	废钢	4,325,180.47	1,837,972.97
宝太公司	原料	127,695,622.37	223,057,979.39
宝太公司	加工费		2,617,855.91
哈斯科公司	废钢	223,017,130.01	192,200,596.39
哈斯科公司	劳务费	706,207.00	
太原大明	钢材	43,170,139.34	20,891,021.27
太原大明	委托加工费	24,899,802.97	7,244,531.24
阳煤集团	原料		1,419,069,876.28
山西焦煤	燃料	3,124,004,217.99	1,038,181,639.59
山煤集团	燃料	119,157,622.48	498,244,066.12
潞安集团	燃料	692,066,419.20	286,196,552.73
晋能集团	燃料	518,009,110.49	203,398,702.14
晋煤集团	燃料	175,594,198.52	23,629,796.21
同煤集团	燃料	139,498,900.11	61,254,347.32
国投公司部分子公司	原料	54,217,829.69	55,972,058.07
国投公司部分子公司	工具辅助材料	69,227,589.83	64,057,108.67
国投公司部分子公司	工程及其他劳务	20,245,216.42	4,231,171.17
国投公司部分子公司	能源介质	2,914,226.81	
合计		27,101,304,148.16	22,332,483,873.96

说明：关联交易的定价原则详见“附注十、（五）12 关联交易说明”。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
太钢集团	钢材	59,802,899.15	35,377,984.24
太钢集团	能源介质	209,616,287.63	205,186,803.96
太钢集团	材料备件	14,354,277.73	12,491,685.15
太钢集团	原辅料	134,122,308.34	129,981,389.60
太钢集团	劳务费	1,393,371.63	2,563,160.44
太钢集团	废钢	25,879.45	
太钢集团部分子公司	钢材	89,369,860.37	195,056,241.82
太钢集团部分子公司	能源介质	27,713,829.98	26,620,315.71
太钢集团部分子公司	材料备件	12,385,331.27	3,821,595.98
太钢集团部分子公司	废钢	2,004,411.85	2,805,336.50
太钢集团部分子公司	原辅料	36,296,647.79	34,357,627.77
太钢集团部分子公司	劳务费	2,342,508.30	2,379,389.50
太钢集团部分子公司	技术服务费	20,686,137.24	21,087,771.54
云时代公司	能源介质	276,192.51	288,055.05
云时代公司	原辅料	84,842.65	96,102.40
轧辊公司	能源介质	17,378,213.50	14,842,359.11
轧辊公司	材料备件	1,456,130.75	1,509,072.29
轧辊公司	废钢	12,851,093.00	6,984,045.00
轧辊公司	劳务费	177,872.94	166,077.05
轧辊公司	原辅料	44,734,476.64	28,699,147.36
BOC 气体公司	能源介质	602,613,147.93	569,715,975.70
BOC 气体公司	劳务费	146,988.04	154,583.65
临钢公司	钢材		326,197,143.21
宝太公司	钢材	314,687,536.48	354,151,287.16
宝太公司	能源介质	20,084.12	18,091.37
宝太公司	劳务费	40,755.55	1,388,933.30
镍业公司	劳务费		154.42
哈斯科公司	材料备件	91,472.00	164,948.14
太原大明	钢材	3,460,909,305.42	2,712,002,998.06
太重集团	钢材	656,538,207.17	200,951,843.72
山西能投	钢材	309,565,177.46	33,900,936.77
国投公司部分子公司	钢材	78,844,280.00	10,646,687.39
国投公司部分子公司	原辅料	10,557,133.08	
合计		6,121,086,659.97	4,933,607,743.36

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	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
宝太公司	房屋建筑物	180,000.00	180,000.00
宝太公司	运输设备	30,200.00	30,200.00
福利总厂	房屋建筑物	211,648.18	369,527.02
福利总厂	通用设备	723,989.99	1,427,378.47
云时代公司	房屋建筑物	100,000.00	25,000.00
合计		1,245,838.17	2,032,105.49

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
太钢集团	土地使用权	81,619,931.52	81,619,931.52
太钢集团	土地使用权	220,327.80	220,327.80
临钢公司	房屋建筑物、设备	98,105,707.83	74,207,045.66
合计		179,945,967.15	156,047,304.98

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津天管公司	200,000,000.00	83,333,100.00	2017-2-23	2022-2-22	否
不锈香港公司	2,168,771,200.00		2018-12-11	2019-12-10	否
合计	2,368,771,200.00	83,333,100.00			

关联担保情况说明：本公司为不锈香港公司提供的 3.16 亿美元担保已经董事会会议决议通过并在 2018-77 号公告中予以披露，折合人民币 2,168,771,200.00 元，但截止资产负债表日尚未签订担保协议。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
太钢集团	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2013-3-5	2022-3-4	否
太钢集团	116,320,000.00	116,320,000.00	2003-11-17	2020-11-17	否
合计	1,116,320,000.00	1,116,320,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
太钢集团	59,000,000.00	2017-12-26	2018-12-25	已按期归还
太钢集团	59,000,000.00	2018-12-24	2019-12-23	
财务公司	20,000,000.00	2017-2-20	2018-8-17	已按期归还
财务公司	280,000,000.00	2015-8-18	2018-8-17	已按期归还
财务公司	280,000,000.00	2015-8-10	2018-8-9	已按期归还
财务公司	20,000,000.00	2018-2-12	2018-8-9	已按期归还
太钢租赁公司	33,000,000.00	2017-2-23	2018-2-23	已按期归还
太钢租赁公司	33,000,000.00	2017-2-23	2019-2-23	
太钢租赁公司	34,000,000.00	2017-2-23	2020-2-23	
太钢租赁公司	66,666,666.67	2017-11-6	2018-11-6	已按期归还
太钢租赁公司	66,666,666.67	2017-11-6	2019-11-6	
太钢租赁公司	66,666,666.66	2017-11-6	2020-11-6	
太钢租赁公司	600,000,000.00	2017-7-10	2020-7-10	
太钢租赁公司	271,369,190.00	2017-6-16	2018-6-1	已按期归还
太钢租赁公司	500,000,000.00	2015-9-30	2018-9-28	已按期归还
太钢租赁公司	125,000,000.00	2015-9-30	2018-9-28	已按期归还
太钢租赁公司	350,000,000.00	2015-11-25	2018-11-24	已按期归还
太钢租赁公司	87,500,000.00	2015-11-25	2018-11-24	已按期归还
太钢租赁公司	37,500,000.00	2015-12-18	2018-12-17	已按期归还

(2) 与关联方利息结算

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额	上年金额
太钢集团	利息支出	借款利息支出	协议价 0.01060%	6,323.49	6,323.49
财务公司	利息支出	借款利息支出	中国人民银行公布的同期贷款基准利率下调 0%-5%	24,459,416.94	28,915,526.13
财务公司	利息收入	存款利息收入	中国人民银行公布的活期存款利率上调 20%；中国人民银行公布的协定存款利率上调 0%-10%	63,629,808.64	39,034,626.40
太钢租赁公司	利息支出	借款利息支出	中国人民银行公布的同期贷款基准利率下调 0%-10% 或上调 0%-10%	88,436,663.60	120,630,329.58

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云时代公司	资产转让		372,444.00
修建公司	资产转让	114,530.00	
粉煤灰公司	资产转让	5,590.00	
钢科公司	资产转让	23,000.00	
合计		143,120.00	372,444.00

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,108,000.00	5,545,000.00

9. 其他关联交易

(1) 代缴款项

2018 年 1-12 月太钢集团代理本公司管理缴纳各项保险金额如下：

项目	本期金额	上期金额
代理养老保险	480,100,569.82	404,906,162.96
代理医疗保险	161,188,994.84	135,441,262.74
代理失业保险	17,774,143.31	14,983,062.00
代理工伤保险	14,711,840.00	18,063,704.00
代理大病保险	2,343,165.00	2,292,590.00
合计	676,118,712.97	575,686,781.70

(2) 其他

①本年度财务公司为本公司开出并承兑银行承兑汇票 6,233,730,426.81 元、通过财务公司网银系统开出的商业承兑汇票 4,774,206,461.89 元，合计 11,007,936,888.70 元；截止 2018 年 12 月 31 日，应付票据余额中，财务公司开出并承兑的银行承兑汇票 3,400,404,797.45 元、开出的商业承兑汇票 2,716,589,008.78 元，合计 6,116,993,806.23 元。

②本年度本公司在财务公司贴现银行承兑汇票 599,469,432.38 元。

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	财务公司	6,358,899,293.60		6,357,533,442.25	
应收账款					
	太钢集团	4,680,267.27		32,514.29	
	临钢公司			1,630,548.73	
	福利总厂	7,374,866.43		4,506,107.70	
	国贸公司	2,800,175.60		301,839.78	
	集团香港公司	7.07		1,279,639.55	
	宝太公司	8,244,162.68		8,884,128.14	
	工程技术公司			33,069.00	
应收票据					
	太钢集团	3,567,050.00			
	工程技术公司	500,000.00			
	万邦炉料公司	106,462.00			
	岚县公司	6,088,101.95			
	太原大明	20,000,000.00			
	太重集团	186,170,953.36			
	潞安集团	22,800,000.00			
	阳煤集团	732,000.00			
	山西建投	1,100,000.00			
	山西焦煤	15,200,000.00			
	山西能投	1,000,000.00			
	晋能集团	150,000.00			
预付账款					
	临钢公司	49,031.67			
	太重集团	221,400.00			
	山西焦煤	18,866,077.76			
其他应收款					
	电气公司	37,752.72		28,446.97	
	福利总厂	934,525.35		10,535,004.58	
其他非流动资产					
	国贸公司	17,109,329.86		4,995,406.20	
	太重集团	2,624,000.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	太钢集团	6,555,593.23	
	工业园公司	43,539.44	
	太原大明	46,788.87	
	修建公司	2,663,327.54	5,455,623.74
	国贸公司	264,602,104.74	13,219,902.05
	电气公司	180,230.70	573,793.70
	粉煤灰公司	141,288.00	25,428.80
	福利总厂	7,081,106.77	4,462,643.97
	太仕柯锻造	110,499.58	87,551.28
	宝太公司		467,500.00
	临钢公司	2,669,624.56	2,739,845.92
	工程技术公司	2,176,064.11	2,770,910.58
	禄纬堡公司	200,000.00	10,816,227.85
	万邦炉料公司	7,747,929.32	2,750,000.00
	集团香港公司	250,480,626.76	1,077,790,981.49
	保险代理公司	266,202.57	160,301.10
	太钢碧水源	112,320.00	1,161,987.84
	BOC 气体公司	829,214.09	396,313.96
	天津焊管公司	0.42	0.42
	山西焦煤	1,321,502.23	32,934,159.97
	山西国控集团	678,480.92	747,523.84
	山西能投	5,931.70	5,931.70
	太重集团	10,817,561.82	10,167,693.57
	云时代公司	1,097,315.50	5,736,453.14
	晋能集团	46,840,690.46	78,496,459.24
	晋煤集团	330.60	
	山煤集团		3,966,894.93
	同煤集团		5,190,722.34
应付票据			
	太钢集团	500,000,000.00	660,000,000.00
	福利总厂	1,203,000.00	1,346,000.00
	太钢碧水源		349,090.56
	山西焦煤	920,520,000.00	
	晋煤集团	76,530,832.30	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	同煤集团	40,172,000.00	
	晋能集团	133,879,921.61	
	山煤集团	16,247,000.00	
	潞安集团	454,472,424.50	
应付利息			
	太钢租赁公司	5,871,455.22	6,430,312.50
其他应付款			
	太钢集团	9,400.00	
	修建公司	9,383,574.07	2,020,221.71
	工程技术公司	17,783,795.48	6,887,762.48
	临钢公司	44,806.60	346,320.00
	福利总厂	886,563.98	4,644,714.12
	电气公司		1,255,792.59
	世茂商务公司	2,237,683.92	
	保险代理公司	199,987.38	
	太原大明	71,043.10	
	云时代公司	1,892,914.27	9,050,123.48
	太重集团	233,499.00	405,628.99
预收款项			
	太钢集团	446,438.80	4,120,812.30
	福利总厂	5,611,890.31	3,912,806.75
	集团香港公司	13,251.46	12,616.23
	工程技术公司	107,516.09	77,488.97
	宝太公司	8,526,635.62	1,896,039.04
	修建公司	18,732.42	
	电气公司	40,000.00	40,000.00
	工业园公司	46,694.89	25,277.95
	哈斯科公司		107,010.68
	禄纬堡公司	90,375.61	366,103.69
	粉煤灰公司	252,912.26	249,097.49
	岚县公司	59.91	59.91
	太原大明	21,928,684.91	59,652,707.69
	太重集团	5,111,680.56	12,244,056.16
	阳煤集团	82,490.17	68,537.19
	山西焦煤		439,218.59
	山西能投	28,922,079.95	23,422,790.65

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	潞安集团	449,957.68	23,284.64
	晋能集团	958.63	958.63
	同煤集团	184,466.41	138,454.99
	山煤集团	2,064,369.22	128.12
	文旅集团	94.65	94.65
	大地控股	22,189.62	22,189.62

11. 关联方承诺情况

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必或不完全在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

1、根据本公司与太钢集团于 2017 年 1 月 1 日签署的《综合服务协议》，为满足生产、经营及职工生活的需要，太钢集团、下属企业和合营联营单位与本公司相互提供产品和服务等，该协议的有效期为三年，具体内容详见本节“十、（五）12、关联交易说明”。

2、根据本公司与太钢集团于 2017 年 1 月 1 日签署的《主要原、辅料供应协议》，太钢集团利用其矿业资源及其他资源等为本公司提供专业化服务，同意依照本协议规定的条款和条件向本公司供应生产所需的各种原、辅料。该协议的有效期为三年，具体内容详见本节“十、（五）12、关联交易说明”。

3、根据本公司与国贸公司于 2017 年 1 月 1 日签署的《进口业务委托代理协议》，国贸公司代理本公司进口工程所需设备、备品备件、材料、不锈废钢、镍铬合金等原料，本公司根据代理协议支付代理费，该协议的有效期为三年。

4、根据本公司与太钢集团签署的《土地使用权租赁协议》，太钢集团将目前归本公司使用的土地出租给本公司，太钢集团以授权经营方式和出让方式合法拥有其使用权，土地用途为工业，土地面积为 5,419,650.17 平方米，每年租金 8,161.9932 万元，该协议的有效期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，具体内容详见本节“十、（五）12、关联交易说明”。

5、根据本公司与本公司联营公司宝太公司签署的《房屋租赁合同》，本公司将自有房屋出租给宝太公司作办公场所使用，每年租金（不含税）18 万元，租赁期为五年，公司从 2016 年 5 月 1 日起将出租房屋交付宝太公司使用，至 2021 年 4 月 30 日到期，到期后如需续租，需重新签订合同。

6、根据本公司与临钢公司签署的《租赁协议》，临钢公司将其下属中板生产线所有在用设备、房屋和各类构筑物以及其他相关资产出租给本公司，该协议有效期为 2017 年 4 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日止。

7、根据本公司与本公司联营公司宝太公司签署的《汽车租赁合同》，本公司将自有轿车出租给宝太公司作办公使用，每年租金 3.02 万元，租赁期共三年，从 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，到期后如需续租，需重新签订合同。

8、担保情况详见本附注“十、（五）5、关联担保情况”。

12. 关联交易说明

关联交易定价原则

（1）本公司与太钢集团及其子公司签订的主要关联交易协议

公司关联交易协议主要包括《主要原、辅料供应协议》、《土地使用权租赁协议》、《综合服务协议》和《商标使用许可协议》。主要内容如下：

①主要原、辅料供应协议

标的：主要原、辅料——在生产过程中所需使用的主要原料、辅料—铁精矿粉、球团矿、冶金白灰、硅铁、石灰石、白云石、脱硫剂、脱磷剂、涂层颗粒镁、铁磷、耐火材料等。

交易价格的确定原则：太钢集团授予本公司独家优先购买权，且本公司有权在不迟于上一月第十五日向太钢集团发出通知的情况下，选择任何第三方（该第三方将提供更佳品质及优惠价格）随时向本公司代替太钢集团提供该等原材料、辅助材料。太钢集团向本公司出售铁精矿、球团矿的交易价格确定原则为：不高于调整之前的前半年度中国进口同品种、同品质的到岸价海关平均报价加上从青岛港到本公司的铁路运费。关联交易价格在上述定价原则最高数额上给予价格优惠，优惠的金额不少于前半年度中国进口的同品种、同品质到岸的海关平均报价的 15%。该承诺自协议签订之日起生效，至 2019 年 12 月 31 日终止。其他原料，包括冶金白灰、铬铁、石灰石、白云石、脱硫剂、脱磷剂、涂层颗粒镁、耐火材料等诸品种，参照市场价定价。

②土地使用权租赁协议

标的：太钢集团将以授权经营方式和出让方式取得的 43 宗面积约为 5,434,280.17 平方米的土地使用权出租给本公司及所属子公司。

租赁协议自签订之日起生效，如本公司要求续展租赁协议，应在租赁期限届满前不少于三个月以书面形式通知太钢集团。双方商讨续展租赁协议的条款及租金，太钢集团应在三十日内对是否同意续展本协议予以书面确认，如同意续展，应向土地管理部门办理相关手续。

根据山西省国土资源厅出具的《关于太原钢铁（集团）有限公司授权经营土地租赁处置备案的函》（晋国土资函[2005]562 号、晋国土资函[2006]42 号），本协议项下的土地使用权租金标准为：太原市工业一级 14.67 元/平方米，太原市工业二级 10.59 元/平方米，结合《太原钢铁（集团）有限公司授权经营土地出租管理办法》确定的土地租赁价格为：太原市

工业一级 15.06 元/平方米（不含增值税），租金价格在租赁期内根据太原市基准地价的变动而调整。

③综合服务协议

本公司向太钢集团及其子公司和合营联营单位销售产品或提供服务的内容及定价原则如下：

(1) 销售原料、备件			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
子公司	修建公司	钢材、材料备件等	市场价
	粉煤灰公司	材料、备件等	
	福利总厂	钢材、边角料等	
	临钢公司	生铁、连铸坯、钢材等	
	电气公司	钢材、备件等	
	工业园公司	钢材、不锈钢可利用材	
	太钢集团	备件、生铁、复板、基板、钢材、材料、铁磷	
(2) 销售水、电、汽、煤气、空气等能源			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
子公司	修建公司	水、电、蒸汽、氧气	水、电国家定价、其他市场价
	粉煤灰公司	水、电、蒸汽	
	福利总厂	能源介质	
合营单位	BOC 气体公司	水、电、蒸汽、煤气	
	太钢集团	水、电、蒸汽、煤气等能源介质	

太钢集团及其子公司、合营联营单位向本公司销售产品或提供服务的内容及定价原则如下：

(1) 销售原材料、备品、备件			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
子公司	粉煤灰公司	粉煤灰砖和加气砼、脱硅剂、商品灰、建材制品	市场价
	福利总厂	钢材的加工制作、劳保用品、材料、备件等	
	修建公司	备件	
	太钢集团	复合板、海绵铁、备件、大型工具、变压器、除尘器	

(2) 提供劳务			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
子公司	修建公司	劳务、检修、运输	市场价
	临钢公司	钢材加工	
	福利总厂	劳务、检修、运输	
太钢集团		修理检测、通勤、运输、劳务、检修	
(3) 销售能源介质			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
合营单位	BOC 气体公司	氢气、氧气、氮气、氩气、压缩空气	协议价
(4) 提供其他服务			
单位性质	单位名称	主要交易内容	定价原则
联营单位	云时代公司	电话费、电讯业务	协议价
(5) 其他综合服务			
单位名称		主要交易内容	定价原则
太钢集团		厂区生活后勤服务管理、职工生活社区维修管理、单身公寓管理、工伤医疗、职业病防治、保卫、宣传、职工培训、离退休人员管理、人民武装、档案保管、保密等	协议价

④商标许可使用协议

标的：太钢集团钢铁主业产品目前使用的商标“太钢牌”（注册号 217249，核准使用商品为商品国际分类第六类，注册有效期至 2024 年 12 月 29 日）已经国家工商行政管理局商标局核准注册，太钢集团取得了在中国地区内使用、许可使用该注册商标的专用权。太钢集团在钢铁主业出售前，为支持本公司的工作已经将其所有的“太钢牌”商标无偿许可本公司使用，钢铁主业出售后，太钢集团将该注册商标继续无偿许可本公司使用。

使用期限：商标权许可的性质为在商标有效期内许可使用。

(2) 本公司及所属子公司与其他关联方签订的主要关联交易协议

进口业务委托代理协议

国贸公司代理本公司进口工程所需设备、备品备件、材料、不锈废钢、镍铬合金等原料，本公司根据代理协议支付代理费。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

本公司截止 2018 年 12 月 31 日已签订尚未履行完毕的施工合同 144,655.56 万元，其中尚未支付 42,964.75 万元；已签订尚未履行完毕的设备采购合同 100,483.00 万元，其中尚未支付 25,296.93 万元。

2. 其他重大财务承诺事项

重要对外担保详见本附注“十一、(二)资产负债表日存在的重要或有事项”。

其中，与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易”部分相应内容。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

无

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

被担保单位名称	担保额度	实际担保金额	担保事项	债务开始日	债务到期日	对本公司的财务影响
天津天管公司	200,000,000.00	83,333,100.00	借款	2017-2-23	2020-2-22	无不利影响
合计	200,000,000.00	83,333,100.00				

说明：公司以保证担保方式为天津天管公司提供担保额度2亿元，截至报告期末实际担保金额0.83亿元，天津天管公司以其相应资产4亿元提供反担保。

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	569,624,779.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	

本公司 2018 年实现净利润 5,038,919,002.01 元，减去盈余公积 503,891,900.20 元，加年初未分配利润 11,700,634,837.06 元，减去 2018 年分配的 2017 年利润 1,384,188,214.43 元，2018 年末未分配利润余额 14,851,473,724.44 元。根据公司 2019 年 4 月 24 日召开的第七届董事会第二十六次会议通过的 2018 年度利润分配议案，本公司拟以 2018 年末总股本 5,696,247,796 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金红利 1.00 元（含税），合计分配现金红利 569,624,779.60 元，占公司合并报表归属于母公司股东净利润的比例为 11.44%。报告期内不实施资本公积金转增股本等其他形式的分配方案。此议案需经股东大会审议批准。

（三）其他资产负债表日后事项说明

无

十三、其他重要事项说明

公司因筹划重大资产重组事项，经向深圳证券交易所申请，于 2018 年 4 月 16 日开市时起停牌。公司于 2018 年 6 月 26 日召开第七届董事会第十七次会议、2018 年 7 月 13 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于筹划重组停牌期满申请继续停牌的议案》，同意公司停牌时间自停牌首日起累计不超过 5 个月，即预计最晚于 2018 年 9 月 16 日前按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的要求披露重大资产重组预案或报告书。公司董事会于 2018 年 9 月 14 日召开第七届第十九次会议审议通过《关于股票复牌且继续推进重大资产重组事项的议案》，经向深圳证券交易所申请，公司股票自 2018 年 9 月 17 日（星期一）开市起复牌，公司在复牌后继续推进本次重大资产重组相关工作，并及时根据本次重大资产重组事项进展情况履行信息披露义务。

公司已与标的公司临沂鑫海新型材料有限公司相关股东签署了《合作备忘录》、《补充备忘录》；已聘请了独立财务顾问、审计机构、评估机构及律师事务所等中介机构，公司及各方仍在积极推进本次重组的各项工作，公司及各方就交易方案及可能涉及的问题仍在反复沟通和审慎论证中。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,851,554,126.70	2,674,006,106.88
应收账款	2,708,848,705.05	3,148,564,077.75
合计	5,560,402,831.75	5,822,570,184.63

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,826,543,762.75	2,665,412,135.05
商业承兑汇票	25,010,363.95	8,593,971.83
合计	2,851,554,126.70	2,674,006,106.88

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,169,500,604.38	
商业承兑汇票	21,694,324.65	
合计	1,191,194,929.03	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	479,818,546.91	14.41	431,836,692.22	90.00	47,981,854.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,698,458,070.41	81.04	40,503,568.37	1.50	2,657,954,502.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	151,518,654.06	4.55	148,606,305.74	98.08	2,912,348.32
合计	3,329,795,271.38	100.00	620,946,566.33		2,708,848,705.05

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	527,662,674.29	14.09	420,128,126.85	79.62	107,534,547.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,066,197,316.24	81.86	39,920,033.76	1.30	3,026,277,282.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	151,867,081.36	4.05	137,114,833.53	90.29	14,752,247.83
合计	3,745,727,071.89	100.00	597,162,994.14		3,148,564,077.75

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州通茂实业有限公司	253,821,274.22	228,439,146.80	90.00	预计大部分无法收回
山西鑫邦贸易有限公司	225,997,272.69	203,397,545.42	90.00	预计大部分无法收回
合计	479,818,546.91	431,836,692.22		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	419,939,487.74	20,996,974.39	5.00
1—2 年	61,120,687.47	6,112,068.75	10.00
2—3 年	82,468.49	24,740.54	30.00
3—4 年	1,091,856.17	545,928.08	50.00
4—5 年	17,407,216.50	8,703,608.25	50.00
5 年以上	8,240,496.71	4,120,248.36	50.00
合计	507,882,213.08	40,503,568.37	

(3) 组合中，按无风险组合不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额
应收关联方款项	2,150,296,956.06
应收信用良好客户款项	40,278,901.27
合计	2,190,575,857.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,783,572.19 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
不锈钢管公司	1,421,744,864.47	42.70	
不锈钢香港公司	694,450,584.59	20.86	
郑州通茂实业有限公司	253,821,274.22	7.62	228,439,146.80
山西鑫邦贸易有限公司	225,997,272.69	6.79	203,397,545.42
山西同元实业集团有限公司	102,422,539.28	3.08	8,169,357.67
合计	2,698,436,535.25	81.05	440,006,049.89

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	23,897,048.51	4,231,194.46
其他应收款	46,880,191.91	35,829,545.38
合计	70,777,240.42	40,060,739.84

(一) 应收利息

1、应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	23,897,048.51	4,231,194.46
合计	23,897,048.51	4,231,194.46

2、重要逾期利息

无

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	46,956,574.46	97.13	76,382.55	0.16	46,880,191.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,386,127.75	2.87	1,386,127.75	100.00	
合计	48,342,702.21	100.00	1,462,510.30		46,880,191.91

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	35,985,970.60	96.29	156,425.22	0.43	35,829,545.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,386,127.75	3.71	1,386,127.75	100.00	
合计	37,372,098.35	100.00	1,542,552.97		35,829,545.38

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,228,755.00	61,437.75	5.00
1—2 年	149,448.00	14,944.80	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,378,203.00	76,382.55	

(2) 组合中，按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额
保证金	22,132,095.30
代垫运费	14,655,389.85
其他	8,790,886.31
合计	45,578,371.46

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-80,042.67 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	23,307,553.30	17,564,582.96
代垫运费	14,655,389.85	15,198,933.71
暂付款项	10,014,622.96	3,388,206.63
备用金	215,688.10	210,432.60
租金	149,448.00	333,097.60
资产出售		414,580.70
工程前期费		262,264.15
合计	48,342,702.21	37,372,098.35

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
格林大华期货有限公司	存出保证金	21,849,947.62	1 年以内	45.20	
大秦铁路股份有限公司	代垫运费	14,655,389.85	1 年以内	30.32	
太原海关	暂付款	7,352,880.93	1 年以内	15.21	
中国石油化工集团公司	投标保证金	1,175,458.00	1 年以内	2.43	58,772.90
中国进出口银行总行	日贷溢付款	458,841.84	1 年以内	0.95	
合计		45,492,518.24		94.11	58,772.90

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	2,618,100,052.87	600,000,000.00	2,018,100,052.87	2,618,100,052.87	600,000,000.00	2,018,100,052.87
对联营、合营企业投资	1,719,060,488.34	210,085,315.14	1,508,975,173.20	1,599,051,688.68	210,085,315.14	1,388,966,373.54
合计	4,337,160,541.21	810,085,315.14	3,527,075,226.07	4,217,151,741.55	810,085,315.14	3,407,066,426.41

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
精密带钢公司	289,343,921.05	289,343,921.05			289,343,921.05		
不锈钢管公司	600,000,000.00	600,000,000.00			600,000,000.00		600,000,000.00
沈阳销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
郑州销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
揭阳销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
济南销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
重庆销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
长沙销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈尔滨销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
不锈香港公司	189,438,000.00	189,438,000.00			189,438,000.00		
定襄销售公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
保税公司	120,000,000.00	120,000,000.00			120,000,000.00		
金属回收公司	6,999,763.73	6,999,763.73			6,999,763.73		
北京销售公司	2,873,861.73	2,873,861.73			2,873,861.73		
成都销售公司	1,800,867.61	1,800,867.61			1,800,867.61		
武汉销售公司	4,571,563.14	4,571,563.14			4,571,563.14		
上海销售公司	18,569,747.07	18,569,747.07			18,569,747.07		
无锡销售公司	5,058,929.54	5,058,929.54			5,058,929.54		
辽宁销售公司	1,330,477.34	1,330,477.34			1,330,477.34		
青岛销售公司	1,394,453.39	1,394,453.39			1,394,453.39		
佛山销售公司	4,351,516.81	4,351,516.81			4,351,516.81		
西安销售公司	2,353,475.67	2,353,475.67			2,353,475.67		
现货销售公司	4,961,293.02	4,961,293.02			4,961,293.02		
天津销售公司	2,324,304.29	2,324,304.29			2,324,304.29		
天津天管公司	1,198,287,557.69	1,198,287,557.69			1,198,287,557.69		
广东加工公司	62,788,969.78	62,788,969.78			62,788,969.78		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美国公司	30,646,348.17	30,646,348.17			30,646,348.17		
欧洲公司	26,005,002.84	26,005,002.84			26,005,002.84		
俄罗斯公司	2,500.00						
合计	2,618,102,552.87	2,618,100,052.87			2,618,100,052.87		600,000,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
天津焊管公司	210,085,315.14				
小计	210,085,315.14				
二. 联营企业					
宝太公司	103,030,759.87			5,603,159.23	
财务公司	1,285,935,613.67			118,213,853.75	
小计	1,388,966,373.54			123,817,012.98	
合计	1,599,051,688.68			123,817,012.98	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
天津焊管公司					210,085,315.14	210,085,315.14
小计					210,085,315.14	210,085,315.14
二. 联营企业						
宝太公司		-3,808,213.32			104,825,705.78	
财务公司					1,404,149,467.42	
小计		-3,808,213.32			1,508,975,173.20	
合计		-3,808,213.32			1,719,060,488.34	210,085,315.14

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,589,843,724.04	60,190,795,398.71	66,749,989,713.85	55,806,474,737.12

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	39,604,275.03	3,173,495.08	28,753,741.94	6,252,558.29
合计	71,629,447,999.07	60,193,968,893.79	66,778,743,455.79	55,812,727,295.41

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	34,116,292.20	39,236,136.89
权益法核算的长期股权投资收益	123,817,012.98	96,368,307.42
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-13,506,000.00	-47,250,483.50
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）	1,401,311.03	
合计	145,828,616.21	88,353,960.81

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,244,987.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	62,783,293.38	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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		
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	22,318,753.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	11,716,865.23	
少数股东权益影响额（税后）	469,341.32	
合计	61,670,853.69	

（二）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	17.35	0.874	0.874
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.14	0.863	0.863

山西太钢不锈钢股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日