# 方大特钢科技股份有限公司

# 2017 年度

# 审 计 报 告


| 目录 | 页码 |
| --- | --- |
| 一、审计报告 | 1-6 |
| 二、已审财务报表 | |
| 1、合并及母公司资产负债表 | 7-8 |
| 2、合并及母公司利润表 | 9 |
| 3、合并及母公司现金流量表 | 10 |
| 4、合并及母公司股东权益变动表 | 11-14 |
| 5、财务报表附注 | 15-104 |
| 三、附件 | |
| 1、审计机构营业执照及执业许可证复印件 | |
| 2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件 | |

# 天津市2018年会计师事务所业务报告书
# 防伪报备页

报备号码：02212010011201802075452 75
报告编号：CAC证审字[2018]0045号
报告单位：方大特钢科技股份有限公司
报备日期：2018-02-07
报告日期：2018-02-07
签字注师：黄斌 熊明华

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：022-88238268
事务所传真：022-23559045
通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层
电子邮件：caccpallp@outlook.com
事务所网址：http://www.caccpallp.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza,No.188 Jiefang Road,Heping District,Tianjin,P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.cacpallp.com

# 审 计 报 告

CAC 证审字[2018]0045 号

方大特钢科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了方大特钢科技股份有限公司（以下简称方大特钢公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方大特钢公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量。

## 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，我们独立于方大特钢公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

1、事项描述

如附注二、（二十七）所述，方大特钢公司销售钢材在商品所有权上的主要

风险和报酬转移给客户时确认收入。根据销售合同约定，生产建筑用材通常以钢材运离仓库作为销售收入的确认时点，汽车零部件用钢通常以客户验收确认作为销售收入的确认时点。方大特钢公司 2017 年度收入较上年增长 55.84%，且收入为方大特钢公司利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对方大特钢公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）比较本期各月收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；

（5）将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

（6）存在销货退回的，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确；

（7）对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款（预收款项）余额，同时函证重大客户的本年交易金额；

（8）调查向关联方销售的情况，记录其交易品种、价格、数量和金额，判断关联方交易价格的公允性；

（9）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

**（二）矿山企业的减值测试**

1、事项描述

如附注六、（十四）所述，方大特钢公司于 2017 年度对本溪满族自治县同达铁选有限责任公司计提减值准备 26,246,523.07 元，对郴州兴龙矿业有限责任公司计提减值准备 24,183,408.10 元。 由于矿山企业减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，该等估计均存在不确定性，因此我们将矿山企业的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对方大特钢公司进行的矿山企业减值测试所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层对与矿山企业减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与管理层讨论矿山企业减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（3）与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论矿山企业减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）将公司管理层在以往年度矿山企业减值测试过程中所使用的关键评估的假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键评估假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠性和历史数据准确性；

（5）结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估矿山企业减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性；

（6）取得管理层在矿山企业减值测试过程中对所采用的关键假设准备的敏感性分析，并考虑由此对本年度减值数额所产生的影响以及是否存在管理层偏向的迹象；

（7）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

（8）利用第三方估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，协助我们评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性；

（9）测试未来现金流量净现值的计算是否准确。

（10）评估管理层于 2017 年 12 月 31 日对矿山企业及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

## 四、其他信息

方大特钢公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督方大特钢公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（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）就方大特钢公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（本页无正文）

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国　天津

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

二〇一八年二月七日

# 资产负债表

2017年12月31日

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 资产 | 附注 | 合并 | | 母公司 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 期末数 | 期初数 | 期末数 | 期初数 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 六、（一） | 1,091,623,007.89 | 1,433,018,389.12 | 935,770,445.41 | 1,034,523,340.31 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 六、（二） | 888,000.00 | 1,210,443.00 | 888,000.00 | 1,210,443.00 |
| 衍生金融资产 | | | | | |
| 应收票据 | 六、（三） | 1,409,516,421.03 | 1,037,920,290.01 | 1,578,339,554.45 | 821,960,568.38 |
| 应收账款 | 六、（四），十三、（一） | 254,497,436.92 | 246,180,769.56 | 21,239,523.74 | 3,349,386.70 |
| 预付款项 | 六、（五） | 102,550,940.69 | 111,595,970.99 | 53,518,609.97 | 54,480,794.51 |
| 应收利息 | 六、（六） | 2,795,000.01 | - | 2,795,000.01 | - |
| 应收股利 | | - | - | 102,403,537.80 | 102,403,537.80 |
| 其他应收款 | 六、（七），十三、（二） | 26,091,714.57 | 23,197,675.35 | 293,920,627.75 | 192,991,309.08 |
| 存货 | 六、（八） | 1,082,020,258.62 | 1,359,154,513.09 | 709,110,281.21 | 1,076,512,038.69 |
| 持有待售资产 | | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - | - | - |
| 其他流动资产 | 六、（九） | 572,484,167.82 | 24,597,462.13 | 550,000,000.00 | - |
| **流动资产合计** | | **4,542,466,947.55** | **4,236,875,513.25** | **4,247,985,580.34** | **3,287,431,418.47** |
| 非流动资产： | | | | | |
| 可供出售金融资产 | 六、（十） | 128,503,000.83 | 156,663,470.49 | 126,503,000.83 | 154,663,470.49 |
| 持有至到期投资 | | - | - | - | - |
| 长期应收款 | | - | - | - | - |
| 长期股权投资 | 六、（十一），十三、（三） | 39,020,785.70 | 38,496,737.14 | 1,982,427,120.21 | 1,899,055,355.18 |
| 投资性房地产 | | - | - | - | - |
| 固定资产 | 六、（十二） | 2,073,496,687.39 | 2,357,272,625.90 | 1,573,736,923.10 | 1,890,697,193.78 |
| 在建工程 | 六、（十三） | 357,319,221.03 | 57,761,351.97 | 311,859,784.81 | 5,114,151.12 |
| 工程物资 | | - | - | - | - |
| 固定资产清理 | | - | - | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - | - | - |
| 油气资产 | | | | | |
| 无形资产 | 六、（十四） | 1,096,998,427.25 | 1,170,922,672.89 | 375,263,629.52 | 360,853,095.76 |
| 开发支出 | | - | - | - | - |
| 商誉 | 六、（十五） | 747,023.41 | 747,023.41 | - | - |
| 长期待摊费用 | 六、（十六） | 239,780,035.26 | 297,077,260.63 | 14,413,785.70 | 18,410,431.78 |
| 递延所得税资产 | 六、（十七） | 126,339,009.18 | 157,506,655.63 | 42,644,916.36 | 70,907,610.91 |
| 其他非流动资产 | 六、（十八） | 11,826,833.15 | 3,774,242.15 | - | - |
| **非流动资产合计** | | **4,074,031,023.20** | **4,240,222,040.21** | **4,426,849,160.53** | **4,399,701,309.02** |
| **资产总计** | | **8,616,497,970.75** | **8,477,097,553.46** | **8,674,834,740.87** | **7,687,132,727.49** |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：万大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 负债和股东权益 | 附注 | 合并 | | 母公司 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 期末数 | 期初数 | 期末数 | 期初数 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 六、（二十） | 148,075,707.60 | 1,772,562,577.05 | - | 1,178,340,129.15 |
| 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 | | | | | |
| 应付票据 | 六、（二十一） | 719,037,957.53 | 1,229,781,070.11 | 911,265,701.08 | 1,192,525,639.95 |
| 应付账款 | 六、（二十二） | 756,642,971.16 | 1,035,966,942.25 | 907,732,244.78 | 1,131,435,158.09 |
| 预收款项 | 六、（二十三） | 157,518,808.47 | 212,313,953.79 | 266,256,183.76 | 288,603,909.97 |
| 应付职工薪酬 | 六、（二十四） | 321,923,674.95 | 245,637,239.16 | 288,970,133.69 | 172,677,185.55 |
| 应交税费 | 六、（二十五） | 869,676,312.52 | 513,175,902.54 | 775,766,933.97 | 442,188,270.44 |
| 应付利息 | 六、（二十六） | 775,194.95 | 3,539,674.42 | - | 2,566,275.96 |
| 应付股利 | 六、（二十七） | 3,017,471.27 | 48,772,544.23 | - | 2,832,000.00 |
| 其他应付款 | 六、（二十八） | 395,804,305.33 | 393,228,856.96 | 921,660,259.57 | 690,175,919.52 |
| 持有待售负债 | | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | - | - | - | - |
| 其他流动负债 | | - | - | - | - |
| **流动负债合计** | | **3,372,472,403.78** | **5,454,978,760.51** | **4,071,651,456.85** | **5,101,344,488.63** |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 六、（二十九） | - | 28,000,000.00 | - | - |
| 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 | | - | - | - | - |
| 专项应付款 | 六、（三十） | - | 2,064,903.78 | - | - |
| 预计负债 | 六、（三十一） | 16,000,009.61 | - | 16,000,009.61 | - |
| 递延收益 | 六、（三十二） | 57,076,147.38 | 64,018,451.51 | 9,772,971.67 | 11,846,631.67 |
| 递延所得税负债 | | - | - | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - | - | - |
| **非流动负债合计** | | **73,076,156.99** | **94,083,355.29** | **25,772,981.28** | **11,846,631.67** |
| **负债合计** | | **3,445,548,560.77** | **5,549,062,115.80** | **4,097,424,438.13** | **5,113,191,120.30** |
| 股东权益： | | | | | |
| 股本 | 六、（三十三） | 1,326,092,985.00 | 1,326,092,985.00 | 1,326,092,985.00 | 1,326,092,985.00 |
| 其他权益工具 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 资本公积 | 六、（三十四） | 61,769,569.94 | 46,251,766.57 | 96,847,532.56 | 96,847,532.56 |
| 减：库存股 | | - | - | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - | - | - |
| 专项储备 | 六、（三十五） | 36,696,372.42 | 36,696,372.42 | - | - |
| 盈余公积 | 六、（三十六） | 634,832,879.38 | 401,068,466.87 | 665,136,953.19 | 431,372,540.68 |
| 未分配利润 | 六、（三十七） | 2,811,575,243.46 | 839,988,467.32 | 2,489,332,831.99 | 719,628,548.95 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,870,967,050.20 | 2,650,098,058.18 | 4,577,410,302.74 | 2,573,941,607.19 |
| 少数股东权益 | | 299.982,359.78 | 277,937,379.48 | - | - |
| **股东权益合计** | | **5,170,949,409.98** | **2,928,035,437.66** | **4,577,410,302.74** | **2,573,941,607.19** |
| **负债和股东权益总计** | | **8,616,497,970.75** | **8,477,097,553.46** | **8,674,834,740.87** | **7,687,132,727.49** |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 利润表

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 合并 | | 母公司 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期数 | 上期数 | 本期数 | 上期数 |
| 一、营业收入 | 六、（三十八），十三、（四） | 13,944,749,595.20 | 8,923,779,309.52 | 13,523,240,406.36 | 8,132,368,809.91 |
| 二、减：营业成本 | 六、（三十八），十三、（四） | 9,477,629,417.16 | 7,173,178,408.02 | 9,761,777,160.81 | 6,894,082,670.09 |
| 税金及附加 | 六、（三十九） | 140,180,534.18 | 88,744,041.48 | 118,558,012.77 | 59,738,970.67 |
| 销售费用 | 六、（四十） | 121,278,504.35 | 102,552,811.18 | 35,528,153.35 | 25,698,564.29 |
| 管理费用 | 六、（四十一） | 865,303,566.37 | 586,090,116.96 | 588,482,754.85 | 278,339,020.50 |
| 财务费用 | 六、（四十二） | 24,931,247.13 | 91,207,435.08 | 16,209,404.36 | 47,987,609.59 |
| 资产减值损失 | 六、（四十三） | 63,737,104.68 | 17,028,222.95 | 23,192,735.71 | 683,982.66 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号 | 六、（四十四） | -284,600.00 | -198,400.00 | -284,600.00 | -198,400.00 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 六、（四十五），十三、（五） | 15,226,163.40 | 14,254,040.71 | 15,226,163.40 | -1,475,499.29 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 2,365,438.56 | 2,310,109.85 | 2,365,438.56 | 2,310,109.85 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、（四十六） | 3,462,791.41 | 5,512,275.10 | -8,611,407.06 | 5,448,889.09 |
| 其他收益 | 六、（四十七） | 19,758,113.68 | - | 3,784,138.24 | - |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 3,289,851,689.82 | 884,546,189.66 | 2,989,606,479.09 | 829,612,981.91 |
| 加：营业外收入 | 六、（四十八） | 184,866,603.88 | 36,197,873.58 | 157,185,564.83 | 19,669,147.07 |
| 其中：非流动资产报废毁损利得 | | 3,653,093.59 | 210,168.99 | 2,319,096.75 | 94,250.20 |
| 减：营业外支出 | 六、（四十九） | 49,794,367.39 | 16,498,798.41 | 48,688,000.89 | 15,837,458.46 |
| 其中：非流动资产报废毁损损失 | | 22,208,156.77 | 8,353,083.38 | 22,033,603.88 | 8,347,085.09 |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 3,424,923,926.31 | 904,245,264.83 | 3,098,104,043.03 | 833,444,670.52 |
| 减：所得税费用 | 六、（五十） | 874,690,912.20 | 210,080,391.33 | 760,459,917.95 | 190,877,502.93 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 2,550,233,014.11 | 694,164,873.50 | 2,337,644,125.08 | 642,567,167.59 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | - | - | - | - |
| （一）按经营持续性分类： | | | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,550,233,014.11 | 694,164,873.50 | 2,337,644,125.08 | 642,567,167.59 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 2,539,526,618.18 | 665,837,289.78 | 2,337,644,125.08 | 642,567,167.59 |
| 少数股东损益 | | 10,706,395.93 | 28,327,583.72 | - | - |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | | | |
| 七、综合收益总额 | | 2,550,233,014.11 | 694,164,873.50 | 2,337,644,125.08 | 642,567,167.59 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,539,526,618.18 | 665,837,289.78 | 2,337,644,125.08 | 642,567,167.59 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 10,706,395.93 | 28,327,583.72 | - | - |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 现金流量表

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 合并 | | 母公司 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期数 | 上期数 | 本期数 | 上期数 |
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 10,891,605,070.33 | 6,913,778,418.07 | 9,969,074,708.96 | 5,882,971,456.52 |
| 收到的税费返还 | | 12,375,709.55 | 7,211,751.90 | 1,710,478.24 | 7,211,751.90 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、（五十一） | 464,890,242.96 | 344,471,537.61 | 1,488,856,909.36 | 1,131,368,817.14 |
| 经营活动现金流入小计 | | 11,368,871,022.84 | 7,265,461,707.58 | 11,459,642,096.56 | 7,021,552,025.56 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,763,697,480.01 | 4,270,345,937.75 | 5,579,247,423.66 | 3,728,308,831.41 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,151,668,598.17 | 780,110,401.57 | 880,253,118.83 | 611,712,956.81 |
| 支付的各种税费 | | 1,324,613,701.20 | 644,764,319.61 | 1,118,173,692.80 | 446,944,022.11 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、（五十一） | 575,249,849.46 | 224,794,977.43 | 1,236,228,960.79 | 608,504,758.66 |
| 经营活动现金流出小计 | | 8,815,229,628.84 | 5,920,015,636.36 | 8,813,903,196.08 | 5,395,470,568.99 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **2,553,641,394.00** | **1,345,446,071.22** | **2,645,738,900.48** | **1,626,081,456.57** |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 28,160,469.66 | 9,784,735.81 | 28,160,469.66 | 21,784,735.81 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 14,686,285.04 | 16,088,535.91 | 14,686,285.04 | 16,088,535.91 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 349,233.68 | 281,411.00 | 338,578.68 | 1,411.00 |
| 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 | 六、（五十一） | 415,000,000.00 | - | 400,000,000.00 | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 458,195,988.38 | 26,154,682.72 | 443,185,333.38 | 37,874,682.72 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 131,799,547.60 | 38,539,996.95 | 106,776,886.81 | 10,656,223.86 |
| 投资支付的现金 | | - | - | - | - |
| 质押贷款净增加额 | | | | | |
| 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 | 六、（五十一） | 965,000,000.00 | - | 950,000,000.00 | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,096,799,547.60 | 38,539,996.95 | 1,056,776,886.81 | 10,656,223.86 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-638,603,559.22** | **-12,385,314.23** | **-613,591,553.43** | **27,218,458.86** |
| **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 | | 2,587,750,055.35 | 2,698,205,522.68 | 1,813,929,874.45 | 1,691,400,129.15 |
| 发行债券收到的现金 | | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - | - | 221,589,834.06 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,587,750,055.35 | 2,698,205,522.68 | 1,813,929,874.45 | 1,912,989,963.21 |
| 偿还债务支付的现金 | | 4,240,236,924.80 | 3,740,359,980.33 | 2,992,270,003.60 | 2,149,344,028.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 455,486,721.77 | 112,763,709.68 | 383,340,057.14 | 89,101,353.60 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 44,581,593.05 | 558,377.19 | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、（五十一） | 153,000,000.00 | 191,000,000.00 | 600,824,465.93 | 1,452,602,348.21 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,848,723,646.57 | 4,044,123,690.01 | 3,976,434,526.67 | 3,691,047,729.81 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **-2,260,973,591.22** | **-1,345,918,167.33** | **-2,162,504,652.22** | **-1,778,057,766.60** |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **9,700,545.34** | **-10,154,193.92** | **2,526,644.68** | **-829,122.87** |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **-336,235,211.10** | **-23,011,604.26** | **-127,830,660.49** | **-125,586,974.04** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,219,601,995.85 | 1,242,613,600.11 | 876,723,240.31 | 1,002,310,214.35 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **883,366,784.75** | **1,219,601,995.85** | **748,892,579.82** | **876,723,240.31** |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 本期数 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 库存股（减项） | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 归属于母公司所有者权益小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 46,251,766.57 | - | - | 36,696,372.42 | 401,068,466.87 | - | 839,988,467.32 | 2,650,098,058.18 | 277,937,379.48 | 2,928,035,437.66 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 二、本年期初余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 46,251,766.57 | - | - | 36,696,372.42 | 401,068,466.87 | - | 839,988,467.32 | 2,650,098,058.18 | 277,937,379.48 | 2,928,035,437.66 |
| 三、本期增减变动金额（减少以"-"填列） | - | - | - | - | 15,517,803.37 | - | - | - | 233,764,412.51 | - | 1,971,586,776.14 | 2,220,868,992.02 | 22,044,980.30 | 2,242,913,972.32 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,539,526,618.18 | 2,539,526,618.18 | 10,706,395.93 | 2,550,233,014.11 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | 15,517,803.37 | - | - | - | - | - | - | 15,517,803.37 | 14,909,262.07 | 30,427,065.44 |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4、其他 | | | | | 15,517,803.37 | | | | | | | 15,517,803.37 | 14,909,262.07 | 30,427,065.44 |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 233,764,412.51 | - | -567,939,842.04 | -334,175,429.53 | -3,570,677.70 | -337,746,107.23 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 233,764,412.51 | | -233,764,412.51 | - | | - |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -334,175,429.53 | -334,175,429.53 | -3,570,677.70 | -337,746,107.23 |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本期期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 61,769,569.94 | - | - | 36,696,372.42 | 634,832,879.38 | - | 2,811,575,243.46 | 4,870,967,050.20 | 299,982,359.78 | 5,170,949,409.98 |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表(续)

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 上期数 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 库存股（减项） | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 归属于母公司所有者权益小计 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 46,251,766.57 | - | - | 36,765,498.77 | 336,811,750.11 | - | 270,234,124.24 | 2,016,156,124.69 | 252,109,380.28 | 2,268,265,504.97 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 二、本年期初余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 46,251,766.57 | - | - | 36,765,498.77 | 336,811,750.11 | - | 270,234,124.24 | 2,016,156,124.69 | 252,109,380.28 | 2,268,265,504.97 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”填列） | - | - | - | - | - | - | - | -69,126.35 | 64,256,716.76 | - | 569,754,343.08 | 633,941,933.49 | 25,827,999.20 | 659,769,932.69 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 665,837,289.78 | 665,837,289.78 | 28,327,583.72 | 694,164,873.50 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 64,256,716.76 | - | -96,082,946.70 | -31,826,229.94 | -2,489,019.22 | -34,315,249.16 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 64,256,716.76 | | -64,256,716.76 | - | | - |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -31,826,229.94 | -31,826,229.94 | -2,489,019.22 | -34,315,249.16 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | -69,126.35 | - | - | - | -69,126.35 | -10,565.30 | -79,691.65 |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | 69,126.35 | | | | 69,126.35 | 10,565.30 | 79,691.65 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本期期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 46,251,766.57 | - | - | 36,696,372.42 | 401,068,466.87 | - | 839,988,467.32 | 2,650,098,058.18 | 277,937,379.48 | 2,928,035,437.66 |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 本期数 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 库存股（减项） | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | - | 431,372,540.68 | - | 719,628,548.95 | 2,573,941,607.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年期初余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | - | 431,372,540.68 | - | 719,628,548.95 | 2,573,941,607.19 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”填列） | - | - | - | - | - | - | - | - | 233,764,412.51 | - | 1,769,704,283.04 | 2,003,468,695.55 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,337,644,125.08 | 2,337,644,125.08 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | - |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 233,764,412.51 | - | -567,939,842.04 | -334,175,429.53 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 233,764,412.51 | | -233,764,412.51 | - |
| 2、对所有者（股东）的分配 | | | | | | | | | | | -334,175,429.53 | -334,175,429.53 |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 四、本期期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | - | 665,136,953.19 | - | 2,489,332,831.99 | 4,577,410,302.74 |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：方大特钢科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 上期数 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 库存股（减项） | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | | 367,115,823.92 | - | 173,144,328.06 | 1,963,200,669.54 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年期初余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | - | 367,115,823.92 | - | 173,144,328.06 | 1,963,200,669.54 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”填列） | - | - | - | - | - | - | - | - | 64,256,716.76 | - | 546,484,220.89 | 610,740,937.65 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 642,567,167.59 | 642,567,167.59 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | - |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 64,256,716.76 | - | -96,082,946.70 | -31,826,229.94 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 64,256,716.76 | | -64,256,716.76 | - |
| 3、对所有者（股东）的分配 | | | | | | | | | | | -31,826,229.94 | -31,826,229.94 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | - |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 四、本期期末余额 | 1,326,092,985.00 | - | - | - | 96,847,532.56 | - | - | - | 431,372,540.68 | - | 719,628,548.95 | 2,573,941,607.19 |

企业法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

# 方大特钢科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

## 一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：方大特钢科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）

注册地址：江西省南昌市高新技术产业开发区火炬大道31号

营业期限：自1999年9月16日至长期

股本：人民币132,609.2985 万元

法定代表人：谢飞鸣

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：钢铁行业

公司经营范围：汽车钢板弹簧、扭杆弹簧、圆簧、弹簧扁钢、减震器、弹簧专用设备、汽车零部件、模具的研制开发、制造、销售，汽车销售、金属制品、铁合金、冶金原燃材料的加工及销售，黑色金属冶炼及其压延加工产品及其副产品的制造、销售，炼焦及焦化产品、副产品的制造、加工和销售；耐材、水渣的生产和销售；建筑安装；理化性能检验；压缩气体、易燃液体、易燃固体、液化气体（氧气、氮气、氩气、液氧、液氮、液氩、粗苯、煤焦油、硫磺、硫酸铵）的生产、销售（有效期至2018年3月22日）；普通货运；二类汽车维修（限下属分支机构持证经营）；整车货物运输及服务；人力装卸，仓储保管；设备租赁；房屋租赁；综合服务；钢铁技术开发；进出口贸易、国内贸易。（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）

主要产品或提供的劳务：螺纹钢、弹簧扁钢、汽车板簧、铁精粉等。

（三）公司历史沿革

本公司前身南昌长力钢铁股份有限公司系经江西省股份制改革和股票发行联审小组赣股（1999）08号文批准，由江西汽车板簧有限公司、广州市天高有限公司、江铃汽车集团公司、江西上饶信江实业集团公司、江西省进口汽车配件有限公司为发起人，以发起方式设立的股份有限公司。发起人共出资15,744.20万元，折合7,500万股；2003年9月1日经中国证券监督管理委员会证监发行字（2003）109号文件批准，以每股6.5元向社会公众公开上网发行人民币普通股5,000万股，2003年9月30日在上海证券交易所挂牌上市。

2005年4月28日，公司2004年股东大会审议通过《2004年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，以2004年末总股本12,500万股为基数，向全体股东实施资本公积金转增股本每10股转10股，方案实施后，公司总股本为25,000万股。

2005年9月16日，公司2005年第二次临时股东大会通过《2005年半年度利润分配及资本

公积转增股本的预案》，以2005年6月末的总股本25,000万股为基数，向全体股东实施资本公积金转增股本每10股转3股，方案实施后，公司总股本为32,500万股。

2006年12月14日，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2006）153号文批准，公司以非公开发行股票的方式向南昌钢铁有限责任公司和江西汽车板簧有限公司发行了330,989,729股人民币普通股，南钢公司和板簧公司以其生产经营性资产认购；向南钢公司和板簧公司之外的4家特定投资者发行了2,850万股，发行完毕后，南昌钢铁有限责任公司成为公司控股股东，持有318,649,248股，占公司总股本的46.55%。江西省冶金集团公司持有南昌钢铁有限责任公司57.97%股权。

2009年8月7日，南昌钢铁有限责任公司2009年第一次临时股东会通过公开转让江西省冶金集团所持南昌钢铁有限责任公司股权的决议。2009年10月13日，江西省人民政府出具赣府字（2009）76号文同意南昌钢铁有限责任公司省属国有股权转让给辽宁方大集团实业有限公司，相应，长力股份公司的控股权间接的由南昌钢铁有限责任公司转让给辽宁方大实业有限公司。2009年10月21日，国务院国有资产监督管理委员会出具国资产权（2009）1181号，同意长力股份公司原国有股东南昌钢铁有限责任公司变更为非国有股东。2009年12月21日，南昌长力钢铁股份有限公司变更为方大特钢科技股份有限公司。

2010年9月29日，本公司召开2010年第七次临时股东大会，通过了2010年半年度利润分配方案：以2010年10月13日为股权登记日，每10股以资本公积转赠9股，方案实施后，公司总股本为1,300,530,485股。

经中国证监会审核，2012年4月24日，经公司2012年第二次临时股东大会审议通过股票期权激励计划。根据公司2013年第四届董事会第六十一次会议审议通过的《关于<股票股权激励计划>授予股票期权第一个行权期可行权的议案》，第一个行权期达到行权条件，2013年员工共计行权25,562,500股，变更后公司总股本增加至1,326,092,985股。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2018年2月7日批准报出。

## 二、公司主要会计政策

### （一）财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，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42项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称"企业会计准则"）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### （二）遵循企业会计准则的声明

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

**（三）会计期间**

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

**（四）营业周期**

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

**（五）记账本位币**

以人民币作为记账本位币。

**（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、同一控制下企业合并**

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

**2、非同一控制下的企业合并**

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价

值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

**（七）合并财务报表的编制方法**

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

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

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

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任

或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

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

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称"该部分"）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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

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

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

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

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

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。子公司少数股东分担的当期

亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

**（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中

享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

**（九）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准**

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

**（十）金融工具的确认和计量**

**1、金融工具的分类：**

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、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交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

**2、金融工具的确认依据和计量标准**

（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）

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收

益。

（2）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，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。

（4）可供出金融资产

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

处置时，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，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值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**

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。本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计入其他综合收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，将所转移的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

**5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量**

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

**（十一）应收款项坏账准备**

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，

计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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

**1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 本公司将金额为人民币500万元以上（含500万元）的应收账款和金额为人民币100万元以上（含100万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

**2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|---|---|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|---|---|---|
| 1年以内 | 5.00 | 5.00 |
| 1至2年 | 8.00 | 8.00 |
| 2至3年 | 15.00 | 15.00 |
| 3至4年 | 30.00 | 30.00 |
| 4至5年 | 50.00 | 50.00 |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

**3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项**

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

**（十二）外币业务和外币报表折算**

**1、外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

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

**2、外币财务报表的折算**

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

**（十三）存货核算方法**

**1、存货的分类：**

本公司存货分为：原材料、委托加工商品、自制半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

**2、存货的计价方法：**

存货取得时按实际成本核算。

**3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：**

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

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

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

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

**4、存货盘存制度**

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

**（十四）长期股权投资核算方法**

**1、投资成本的初始计量：**

① 企业合并中形成的长期股权投资

A．如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

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

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

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后

应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

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

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

② 其他方式取得的长期股权投资

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

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

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产

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

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

**2、后续计量及损益确认：**

① 后续计量

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

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

本公司因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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表

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

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

②损益调整

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

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

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

**3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

**4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：**

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

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

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

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**（十五）投资性房地产的确认、计价政策**

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

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

**（十六）固定资产**

**1、 固定资产的确认条件：**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2、 固定资产的计价方法：**

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

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

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

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

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

**3、固定资产折旧采用直线法计算，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

| 固定资产类别 | 折旧年限(年) | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 10-35 | 2 | 9.8-2.80 |
| 机器设备 | 7-11 | 2 | 14-8.91 |
| 运输工具 | 5-10 | 4 | 19.20-9.60 |
| 电子设备 | 3-4 | 2 | 32.67-24.5 |
| 井巷资产 | 5-10 | 0 | 20-10 |

**4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：**

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，

减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

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

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**（十七）在建工程**

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

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

**（十八）借款费用**

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

②、借款费用已经发生；

③、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

**（十九）生物资产核算方法**

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生

物资产按平均年限法计提折旧。

**（二十）无形资产计价和摊销方法**

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

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

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

| 项目 | 摊销年限（年） |
| --- | --- |
| 商标权 | 10-30 |
| 采矿权 | 5-25 |
| 软件 | 3-10 |
| 土地使用权 | 50 |

本公司采矿权未开采前不进行摊销。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌,剩余摊销年限内预期不会恢复；

③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**（二十一）商誉**

1、 商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

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

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

与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

**（二十二）长期待摊费用**

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

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

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

**（二十三）职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：⑴因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；⑵ 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

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

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债

或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：⑴修改设定受益计划时。⑵本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：⑴本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。⑵本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：⑴服务成本。⑵其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。⑶重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

**（二十四）预计负债**

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

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

a．该义务是本公司承担的现时义务；

b．履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

c．该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

**（二十五）股份支付**

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

**（二十六）优先股、永续债等其他金融工具**

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

**（二十七）收入确认原则**

1、销售商品收入确认和计量原则：

（1）确认和计量原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据销售方式不同，收入确认的具体方法如下：

①根据销售合同约定，生产建筑用材通常以钢材运离仓库作为销售收入的确认时点；

②汽车零部件用钢通常以客户验收确认作为销售收入的确认时点。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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，并按照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。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

**（二十八）政府补助的会计处理**

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

**（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

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

得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

**（三十）经营租赁、融资租赁**

1、经营租赁的会计处理

①本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

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

2、融资租赁的会计处理

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

**（三十一）终止经营及持有待售**

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

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

2、持有待售确认标准

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。

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。

3、持有待售资产的会计处理方法

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。

**（三十二）公允价值计量**

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

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。 不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情

况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

**（三十三）关联方**

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

本公司的关联方包括但不限于：

1、 本公司的母公司；

2、 本公司的子公司；

3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；

4、 对本公司实施共同控制的投资方；

5、 对本公司施加重大影响的投资方；

6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

**三、重要会计政策、会计估计的变更**

1、会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(a) 变更的内容及原因

财政部于2017年4月及5月分别颁布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称"准则42号")和修订的《企业会计准则第16号——政府补助》(以下简称"准则16号(2017)"),其中准则42号自2017年5月28日起施行;准则16号(2017)自2017年6月12日起施行。采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注二中列示。

财政部于2017年12月及2018年1月分别发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）（以下简称"格式（2017)"）和《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称"格式（2017)解读"），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和格式（2017)要求编制2017年度及以后期间的财务报表。格式（2017)要求在利润表中新增"资产处置收益"行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生

的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在本项目内。格式(2017)解读要求，对于利润表新增的"资产处置收益"行项目，企业应当按照《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按照格式（2017)进行调整。

本公司采用上述企业会计准则和格式（2017)的主要影响如下：

(i) 持有待售及终止经营

本公司根据准则42号有关持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等规定，对2017年5月28日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营进行了重新梳理，采用未来适用法变更了相关会计政策。本公司2016年度对于持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理和披露要求仍沿用准则42号颁布前的相关企业会计准则的规定。采用该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

采用该准则后，本公司修改了财务报表的列报，包括在合并利润表和母公司利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。

(ii) 政府补助

本公司根据准则 16 号 (2017) 的规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助进行了重新梳理，采用未来适用法变更了相关会计政策。本公司 2016 年度对于政府补助的会计处理和披露要求仍沿用准则 16 号(2017)颁布前的相关企业会计准则的规定。采用该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

采用该准则对本公司的影响如下：

- 对于与资产相关的政府补助，由原确认为递延收益改为冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益；

- 对于与收益相关的政府补助，在计入利润表时，由原计入营业外收入改为对于与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；对于与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；

(iii) 利润表中新增"资产处置收益"行项目

本公司根据格式（2017) 和格式（2017)讲解的规定，对 2016 和 2017 年发生的出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失进行了重新梳理，采用追溯调整法变更了利润表的列报。采用该格式后，本公司修改了财务报表的列报，包括在合并利润表和母公司利润表中单独列示资产处置收益。采用该规定未对本公司利润总额产生影响。

(b) 变更对当年财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的 2017 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2017 年 12 月 31

日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

本期会计政策变更对2017年度合并利润表及母公司利润表各项目的影响分析如下：

| 项目名称 | 影响金额 | |
|---|---|---|
| | 增加+/减少- | |
| | 合并 | 母公司 |
| 资产处置收益 | 3,462,791.41 | -8,611,407.06 |
| 其他收益 | 19,758,113.68 | 3,784,138.24 |
| 营业外收入 | -24,410,597.22 | -8,439,691.81 |
| 减：营业外支出 | 1,189,692.13 | 13,266,960.63 |
| 利润总额 | | |
| 减：所得税费用 | | |
| 净利润 | | |
| 其中：归属于母公司股东的净利润 | | |
| 少数股东损益 | | |
| 持续经营净利润 | | |
| 终止经营净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |
| 其中：归属于母公司股东的综合收益 | | |
| 归属于少数股东的综合收益 | | |

本期会计政策变更不影响2017年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表。

(c) 变更对比较期间财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的2016年度合并利润表及母公司利润表各项目，与采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

| 项目名称 | 影响金额 | |
|---|---|---|
| | 增加+/减少- | |
| | 合并 | 母公司 |
| 资产处置收益 | 5,512,275.10 | 5,448,889.09 |
| 其他收益 | | |
| 营业外收入 | -5,512,275.10 | -5,448,889.09 |
| 减：营业外支出 | | |
| 利润总额 | | |
| 减：所得税费用 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 净利润 | | |
| 其中：归属于母公司股东的净利润 | | |
| 少数股东损益 | | |
| 持续经营净利润 | | |
| 终止经营净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |
| 其中：归属于母公司股东的综合收益 | | |
| 归属于少数股东的综合收益 | | |

上述会计政策变更不影响2016年12月31日的合并资产负债表及母公司资产负债表。

②其他会计政策变更

本报告期内无其他会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

## 四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按10%提取盈余公积金

C、支付股利

## 五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 3%、5%、6%、11%、13%、17% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳 | 1%、5%、7% |
| 资源税 | 按销售额计算缴纳 | 5% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 10%、15%、16.5%、17%、25% |

2、税收优惠及批文

（1）上海方大金属材料有限公司位于上海浦东新区，城市维护建设税减按1%计征。

（2）本溪同达矿山设备租赁有限公司为小型微利企业，企业所得税率为10%。

（3）依据财税[2011]58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》文件，重庆红岩方大汽车悬架有限公司本年度企业所得税继续减按15%的税率征收。

（4）依据成都市发展和改革委员会关于西部地区鼓励类产业项目确认书，成都红岩方大汽车悬架有限公司企业所得税按西部优惠税率15%征收。

（5）济南方大重弹汽车悬架有限公司于2016年12月15日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201637000272），2016-2018年度享受所得税税率为15%的税收优惠政策。

（6）昆明方大春鹰板簧有限公司于2017年11月1日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201753000178），2017-2019年度享受所得税税率为15%的税收优惠政策。

（7）江西方大长力汽车零部件有限公司于2017年12月4日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201736000712），2017-2019年度享受所得税税率为15%的税收优惠政策。

（8）根据香港的相关规定，香港方大实业有限公司利得税（相当于国内的企业所得税）税率为16.5%。

（9）根据新加坡的相关规定，海鸥实业（新加坡）有限公司企业所得税税率为17%。

## 六、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 116,517.97 | 248,282.36 |
| 银行存款 | 692,748,959.57 | 940,638,270.94 |
| 其他货币资金 | 398,757,530.35 | 492,131,835.82 |
| **合计** | **1,091,623,007.89** | **1,433,018,389.12** |

1、期末其他货币资金明细如下：

| 项目 | 金额 |
|---|---|
| 信用证保证金 | 15,369,363.40 |
| 承兑汇票保证金 | 192,886,859.74 |
| 定期存款 | 190,500,000.00 |
| 其他 | 1,307.21 |
| **合计** | **398,757,530.35** |

2、期末货币资金中包括非现金等价物208,256,223.14元。

### （二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
|---|---|---|
| 交易性权益工具投资 | 888,000.00 | 1,174,000.00 |
| 其他 | - | 36,443.00 |
| **合计** | **888,000.00** | **1,210,443.00** |

## （三）应收票据

1、应收票据分类

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 1,409,516,421.03 | 1,037,331,251.89 |
| 商业承兑汇票 | - | 589,038.12 |
| **合计** | **1,409,516,421.03** | **1,037,920,290.01** |

2、本期应收票据中已经质押的应收票据情况：

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 79,353,484.38 | 183,317,068.92 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| **合计** | **79,353,484.38** | **183,317,068.92** |

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 4,375,829,476.25 | 2,678,377,690.75 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| **合计** | **4,375,829,476.25** | **2,678,377,690.75** |

5、期末公司已经贴现但尚未到期的应收票据情况：

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | - | 165,000,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| **合计** | **-** | **165,000,000.00** |

## （四）应收账款

1、应收账款分类披露：

| 类别 | 期末数 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 273,072,362.61 | 100.00 | 18,574,925.69 | 6.80 | 254,497,436.92 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | | - |
| 合计 | **273,072,362.61** | **100.00** | **18,574,925.69** | **6.80** | **254,497,436.92** |

| 类别 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 263,470,484.96 | 100.00 | 17,289,715.40 | 6.56 | 246,180,769.56 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | **263,470,484.96** | **100.00** | **17,289,715.40** | **6.56** | **246,180,769.56** |

2、应收账款种类说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内 | 258,979,786.69 | 94.84 | 12,948,989.34 | 243,224,657.42 | 92.32 | 12,161,232.85 |
| 1至2年 | 5,545,607.00 | 2.03 | 443,648.56 | 10,305,080.13 | 3.91 | 824,406.41 |
| 2至3年 | 2,786,998.09 | 1.02 | 418,049.71 | 1,654,677.24 | 0.63 | 248,201.58 |
| 3至4年 | 1,011,763.95 | 0.37 | 303,529.19 | 750,802.68 | 0.28 | 225,240.81 |
| 4至5年 | 574,995.98 | 0.21 | 287,497.99 | 7,409,267.49 | 2.81 | 3,704,633.75 |
| 5年以上 | 4,173,210.90 | 1.53 | 4,173,210.90 | 126,000.00 | 0.05 | 126,000.00 |
| 合计 | **273,072,362.61** | **100.00** | **18,574,925.69** | **263,470,484.96** | **100.00** | **17,289,715.40** |

3、应收账款金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例% |
|---|---|---|---|---|
| 客户1 | 货款 | 25,458,354.03 | 1年以内 | 9.32 |
| 客户2 | 货款 | 19,651,498.61 | 1年以内 | 7.2 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 客户 3 | 货款 | 18,060,000.00 | 1 年以内 | 6.61 |
| 客户 4 | 货款 | 14,233,833.32 | 1 年以内 | 5.21 |
| 客户 5 | 货款 | 13,204,746.58 | 1 年以内 | 4.84 |
| **合计** | -- | **90,608,432.54** | -- | **33.18** |

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备净额 1,285,210.29 元。

5、应收账款期末余额中无应收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

6、应收账款期末余额中应收其他关联方单位款项情况，详见附注九、（三）。

7、本期无核销的应收账款。

## （五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 102,345,301.45 | 99.80 | 111,477,249.75 | 99.89 |
| 1 至 2 年 | 90,418.00 | 0.09 | 43,500.00 | 0.04 |
| 2 至 3 年 | 40,000.00 | 0.04 | 106.58 | - |
| 3 年以上 | 75,221.24 | 0.07 | 75,114.66 | 0.07 |
| **合计** | **102,550,940.69** | **100.00** | **111,595,970.99** | **100.00** |

2、预付款项金额前五名单位情况

| 单位名称 | 金额 | 发生时间 |
|---|---|---|
| 公司 1 | 26,977,873.40 | 2017 年 |
| 公司 2 | 23,177,750.63 | 2017 年 |
| 公司 3 | 13,490,000.00 | 2017 年 |
| 公司 4 | 10,260,000.00 | 2017 年 |
| 公司 5 | 9,504,000.00 | 2017 年 |
| **合计** | **83,409,624.03** | -- |

3、本报告期预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

4、预付款项期末余额中预付其他关联方单位款项情况，详见附注九、（三）。

5、本报告期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## （六）应收利息

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 定期存款利息 | 2,795,000.01 | - |
| **合计** | **2,795,000.01** | - |

## （七）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

| 类别 | 期末数 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 43,467,759.44 | 46.92 | 43,467,759.44 | 100.00 | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 48,437,569.10 | 52.29 | 22,345,854.53 | 46.13 | 26,091,714.57 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 732,700.00 | 0.79 | 732,700.00 | 100.00 | - |
| **合计** | **92,638,028.54** | **100.00** | **66,546,313.97** | **71.83** | **26,091,714.57** |

| 类别 | 期初数 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 43,467,759.44 | 49.09 | 43,287,000.00 | 99.58 | 180,759.44 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 44,339,278.59 | 50.08 | 21,322,362.68 | 48.09 | 23,016,915.91 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 732,700.00 | 0.83 | 732,700.00 | 100.00 | - |
| **合计** | **88,539,738.03** | **100.00** | **65,342,062.68** | **73.80** | **23,197,675.35** |

2、其他应收款种类说明：

（1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账龄 | 理由 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 恒仁国达矿业有限公司 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 100.00 | 5年以上 | 确认无法收回 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 沈阳广方矿业科技开发有限公司 | 15,620,000.00 | 15,620,000.00 | 100.00 | 5 年以上 | 确认无法收回 |
| 江西省巨伟钢铁贸易有限公司 | 7,847,759.44 | 7,847,759.44 | 100.00 | 3 至 4 年 | 预计无法收回 |
| **合计** | **43,467,759.44** | **43,467,759.44** | **100.00** | -- | -- |

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1 年以内 | 16,521,908.40 | 34.10 | 826,095.43 | 16,661,663.64 | 37.58 | 832,043.63 |
| 1 至 2 年 | 5,515,827.70 | 11.39 | 441,326.21 | 6,474,354.03 | 14.60 | 519,548.32 |
| 2 至 3 年 | 5,941,763.27 | 12.27 | 891,264.49 | 1,070,926.31 | 2.42 | 160,638.95 |
| 3 至 4 年 | 300,686.12 | 0.62 | 90,205.84 | 120,842.10 | 0.27 | 36,252.63 |
| 4 至 5 年 | 120,842.10 | 0.25 | 60,421.05 | 475,226.73 | 1.07 | 237,613.37 |
| 5 年以上 | 20,036,541.51 | 41.37 | 20,036,541.51 | 19,536,265.78 | 44.06 | 19,536,265.78 |
| **合计** | **48,437,569.10** | **100.00** | **22,345,854.53** | **44,339,278.59** | **100.00** | **21,322,362.68** |

（3）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账龄 | 理由 |
|---|---|---|---|---|---|
| 吴清 | 500,000.00 | 500,000.00 | 100.00 | 5 年以上 | 确认无法收回 |
| 王立新 | 32,700.00 | 32,700.00 | 100.00 | 5 年以上 | 确认无法收回 |
| 中国建设银行沈阳分行 | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.00 | 5 年以上 | 确认无法收回 |
| **合计** | **732,700.00** | **732,700.00** | **100.00** | -- | -- |

3、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面原值 | 期初账面原值 |
|---|---|---|
| 员工借款 | 3,226,610.28 | 2,567,510.38 |
| 保证金及押金 | 29,633,969.69 | 31,290,897.57 |
| 往来款等 | 58,750,733.67 | 53,946,946.18 |
| 其他 | 1,026,714.90 | 734,383.90 |
| **合计** | **92,638,028.54** | **88,539,738.03** |

4、其他应收款金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他应收款总额的比例% |
|---|---|---|---|---|
| 桓仁国达矿业有限公司 | 往来款 | 20,000,000.00 | 5年以上 | 21.59 |
| 沈阳广方矿业科技开发有限公司 | 往来款 | 15,620,000.00 | 5年以上 | 16.86 |
| 本溪市国土资源局 | 保证金 | 13,327,239.00 | 5年以上 | 14.39 |
| 江西省巨伟钢铁贸易有限公司 | 保证金 | 7,847,759.44 | 3至4年 | 8.47 |
| 本溪县高官镇经营管理站 | 保证金 | 4,599,529.60 | 1至2年、2至3年 | 4.97 |
| **合计** | -- | **61,394,528.04** | -- | **66.28** |

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备净额1,204,251.29元。

6、其他应收款期末余额中应收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东及其他关联方单位欠款情况，详见附注九、（三）。

7、本期无核销的其他应收款。

## （八）存货

1、存货明细列示如下：

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 781,479,022.01 | 13,597,911.36 | 767,881,110.65 | 972,241,126.62 | 4,119,342.53 | 968,121,784.09 |
| 委托加工商品 | 2,101,119.66 | - | 2,101,119.66 | 4,836,518.14 | - | 4,836,518.14 |
| 发出商品 | 11,272,264.56 | | 11,272,264.56 | 14,974,624.93 | - | 14,974,624.93 |
| 低值易耗品 | 946,085.95 | | 946,085.95 | 1,002,196.22 | - | 1,002,196.22 |
| 库存商品 | 243,505,569.34 | 3,843,457.75 | 239,662,111.59 | 304,597,789.49 | 3,120,357.72 | 301,477,431.77 |
| 自制半成品 | 61,764,466.70 | 1,606,900.49 | 60,157,566.21 | 70,348,858.43 | 1,606,900.49 | 68,741,957.94 |
| 合计 | **1,101,068,528.22** | **19,048,269.60** | **1,082,020,258.62** | **1,368,001,113.83** | **8,846,600.74** | **1,359,154,513.09** |

2、存货跌价准备变动情况列示如下：

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期转回数 | 本期转销数 | |
| 原材料 | 4,119,342.53 | 9,756,428.77 | - | 277,859.94 | 13,597,911.36 |
| 库存商品 | 3,120,357.72 | 1,101,406.86 | 40,123.70 | 338,183.13 | 3,843,457.75 |
| 自制半成品 | 1,606,900.49 | - | - | - | 1,606,900.49 |
| 合计 | **8,846,600.74** | **10,857,835.63** | **40,123.70** | **616,043.07** | **19,048,269.60** |

3、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

## （九）其他流动资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 待抵扣增值税进项税额 | 22,484,167.82 | 24,597,462.13 |
| 理财产品 | 550,000,000.00 | |
| **合计** | **572,484,167.82** | **24,597,462.13** |

## （十）可供出售金融资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 采用成本计量的可供出售金融资产 | 128,503,000.83 | 156,663,470.49 |
| 其中：可供出售权益工具 | 128,503,000.83 | 156,663,470.49 |
| **合计** | **128,503,000.83** | **156,663,470.49** |

采用成本计量的可供出售权益工具

| 被投资单位 | 在被投资单位持股比例(%) | 在被投资单位表决权比例(%) | 在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的 | 本期现金红利 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金额 | 减值 | 账面净值 | 金额 | 减值 | 账面净值 |
| 东海证券股份有限公司 | 1.79 | 1.79 | | 1,800,000.00 | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 |
| 福田重型机械股份有限公司 | 0.28 | 0.28 | | | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |
| 新昌南炼焦化工有限责任公司 | 7.35 | 7.35 | | 468,236.67 | 22,500,000.00 | | 22,500,000.00 | 22,500,000.00 | | 22,500,000.00 |
| 中信夹层（上海）投资中心（有限合伙） | 1.96 | 1.96 | | 7,240,704.49 | 42,003,000.83 | | 42,003,000.83 | 70,163,470.49 | | 70,163,470.49 |
| 中国平煤神马集团焦化销售有限公司 | 13.33 | 13.33 | | | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 |
| 山东鑫海担保有限公司 | 1.67 | 1.67 | | | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |
| **合计** | -- | -- | -- | **9,508,941.16** | **128,503,000.83** | **-** | **128,503,000.83** | **156,663,470.49** | **-** | **156,663,470.49** |

## （十一）长期股权投资

| 被投资单位 | 期初数 | 本期增减变动 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、合营企业 | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | |
| 南昌亚东水泥有限公司 | 38,496,737.14 | | | 2,365,438.56 | | |
| 小计 | 38,496,737.14 | - | - | 2,365,438.56 | - | - |
| **合计** | **38,496,737.14** | **-** | **-** | **2,365,438.56** | **-** | **-** |

续表

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末数 | 其中：减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | |
| 南昌亚东水泥有限公司 | 1,841,390.00 | | | 39,020,785.70 | |
| 小计 | 1,841,390.00 | - | - | 39,020,785.70 | - |
| **合计** | **1,841,390.00** | - | - | **39,020,785.70** | - |

## （十二）固定资产

### 1、固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 井巷资产 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.期初余额 | 2,058,039,765.97 | 3,630,961,515.33 | 108,416,180.11 | 1,274,358,195.16 | 14,035,300.09 | 7,085,810,956.66 |
| 2.本期增加金额 | 19,697,204.83 | 70,180,785.36 | 5,806,250.58 | 9,321,585.86 | - | 105,005,826.63 |
| （1）购置 | 4,809,480.31 | 7,994,673.56 | 5,154,121.87 | 2,683,656.06 | - | 20,641,931.80 |
| （2）在建工程转入 | 14,887,724.52 | 62,186,111.80 | 652,128.71 | 6,637,929.80 | - | 84,363,894.83 |
| （3）其他 | - | - | - | | - | - |
| 3.本期减少金额 | 16,987,863.02 | 481,371,360.06 | 9,300,482.40 | 145,918,869.72 | - | 653,578,575.20 |
| （1）处置或报废 | 16,987,863.02 | 52,935,063.23 | 9,300,482.40 | 40,637,690.59 | | 119,861,099.24 |
| （2）转入在建工程 | - | 428,436,296.83 | | 105,281,179.13 | | 533,717,475.96 |
| 4.期末余额 | 2,060,749,107.78 | 3,219,770,940.63 | 104,921,948.29 | 1,137,760,911.30 | 14,035,300.09 | 6,537,238,208.09 |
| 二、累计折旧 | | | | | | - |
| 1.期初余额 | 937,675,670.58 | 2,558,098,971.49 | 78,515,487.30 | 1,143,255,944.96 | 9,190,815.98 | 4,726,736,890.31 |
| 2.本期增加金额 | 88,177,266.37 | 217,219,153.54 | 7,096,986.74 | 39,977,613.23 | 1,125,582.16 | 353,596,602.04 |
| （1）计提 | 88,177,266.37 | 217,219,153.54 | 7,096,986.74 | 39,977,613.23 | 1,125,582.16 | 353,596,602.04 |
| 3.本期减少金额 | 11,165,657.43 | 455,857,550.57 | 8,358,386.25 | 142,983,010.43 | 0.00 | 618,364,604.68 |
| （1）处置或报废 | 11,165,657.43 | 37,698,969.95 | 8,358,386.25 | 39,807,454.88 | - | 97,030,468.51 |
| （2）转入在建工程 | - | 418,158,580.62 | - | 103,175,555.55 | - | 521,334,136.17 |
| 4.期末余额 | 1,014,687,279.52 | 2,319,460,574.46 | 77,254,087.79 | 1,040,250,547.76 | 10,316,398.14 | 4,461,968,887.67 |
| 三、减值准备 | | | | | | - |
| 1.期初余额 | 1,510,119.87 | 290,055.78 | - | 1,264.80 | - | 1,801,440.45 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | | | | | | - |
| 3.本期减少金额 | - | 28,807.42 | - | - | - | 28,807.42 |
| （1）处置或报废 | | 28,807.42 | | | | 28,807.42 |
| 4.期末余额 | 1,510,119.87 | 261,248.36 | - | 1,264.80 | - | 1,772,633.03 |
| 四、账面价值 | | | | | | - |
| 1.期末账面价值 | 1,044,551,708.39 | 900,049,117.81 | 27,667,860.50 | 97,509,098.74 | 3,718,901.95 | 2,073,496,687.39 |
| 2.期初账面价值 | 1,118,853,975.52 | 1,072,572,488.06 | 29,900,692.81 | 131,100,985.40 | 4,844,484.11 | 2,357,272,625.90 |

2、报告期末本公司固定资产无抵押情况。

3、未办妥产权证书的固定资产情况：

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
| --- | --- | --- |
| 公司本部部分房屋构筑物 | 390,128,072.55 | 暂未办理 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 1,148,157.83 | 房屋建筑物的土地使用权不属于本公司 |
| 汝城县荣兴矿业有限公司 | 544,106.04 | 房屋建筑物的土地使用权不属于本公司 |
| 本溪恒汇铁选有限责任公司 | 12,017,414.60 | 房屋建筑物的土地使用权不属于本公司 |
| 本溪同成铁选有限公司 | 11,356,624.78 | 房屋建筑物的土地使用权不属于本公司 |
| 海鸥渣业公司厂区及办公楼 | 3,597,602.35 | 房屋建筑物的土地使用权不属于本公司 |
| 贵州方大黄果树食品饮料有限公司 | 19,158,940.46 | 房屋未决算 |
| 济南方大重弹汽车悬架有限公司 | 2,154,732.81 | 正在办理中 |
| 特种汽车公司办公楼及附属工程 | 692,891.63 | 正在办理中 |

## （十三）在建工程

1、在建工程情况：

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 363,065,868.41 | 5,746,647.38 | 357,319,221.03 | 57,761,351.97 | | 57,761,351.97 |

2、重大在建工程项目变动情况：

| 项目名称 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 资金来源 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 炼铁厂3#高炉大修改造项目 | - | 129,332,561.54 | - | | 129,332,561.54 | | | 自筹 |
| 动力厂新建35MW高温超高压煤气发电机组项目 | 111,866.58 | 77,674,270.77 | - | | 77,786,137.35 | | | 自筹 |
| 炼铁厂130m2烧结机产能升级改造项目 | - | 28,081,041.21 | - | | 28,081,041.21 | | | 自筹 |
| 本部炼铁厂1#高炉局部改造EPC总承包项目 | - | 27,835,447.32 | - | | 27,835,447.32 | | | 自筹 |
| 本部零星工程 | 2,160,745.72 | 12,101,698.46 | 12,334,478.18 | | 1,927,966.00 | | | 自筹 |
| 米筛岭采矿扩改建项目 | 24,486,986.50 | | | | 24,486,986.50 | | | 自筹 |
| 九工丘铁矿（东翼）采矿扩建项目 | 21,354,157.62 | | | | 21,354,157.62 | | | 自筹 |
| 炼钢厂钢渣处理技术改造项目 | 731,901.83 | 9,078,541.94 | - | | 9,810,443.77 | | | 自筹 |
| 炼钢厂2#连铸机增流改造项目 | - | 9,580,526.37 | - | | 9,580,526.37 | | | 自筹 |
| 汽车零部件公司设备工程 | 678,800.00 | 2,179,519.73 | 1,187,500.00 | | 1,670,819.73 | | | 自筹 |
| 昆明公司应力抛丸机 | | 1,159,210.87 | | | 1,159,210.87 | | | 自筹 |
| 济南公司设备技改工程 | | 4,008,411.51 | 4,008,411.51 | | - | | | 自筹 |
| 炼铁厂1#高炉技改大修改造 | - | 37,462,329.01 | 37,462,329.01 | | - | | | 自筹 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 轧钢厂加热炉技改大修项目 | - | 4,826,258.81 | 4,826,258.81 | | - | | | 自筹 |
| 变截面轧制单元生产线 | 1,115,199.76 | 782,759.60 | 1,897,959.36 | | - | | | 自筹 |
| **合计** | **50,639,658.01** | **344,102,577.14** | **61,716,936.87** | - | **333,025,298.28** | | - | - |

3、本期计提在建工程减值准备情况

| 项目 | 本期计提金额 | 计提原因 |
|---|---|---|
| 米筛岭采矿扩改建项目 | 5,746,647.38 | 详见附注六、（十四）2 |
| **合计** | **5,746,647.38** | -- |

## （十四）无形资产

1、无形资产情况

| 项目 | 商标权 | 采矿权 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 9,093,200.00 | 1,190,283,108.86 | 557,636,057.73 | 187,437.51 | 1,757,199,804.10 |
| 2.本期增加金额 | 333,000.00 | - | 23,968,675.30 | - | 24,301,675.30 |
| （1）购置 | 333,000.00 | - | 23,968,675.30 | - | 24,301,675.30 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置 | | | | | - |
| 4.期末余额 | 9,426,200.00 | 1,190,283,108.86 | 581,604,733.03 | 187,437.51 | 1,781,501,479.40 |
| 二、累计摊销 | | | | | - |
| 1.期初余额 | 3,754,173.48 | 358,132,748.33 | 95,068,710.01 | 115,023.60 | 457,070,655.42 |
| 2.本期增加金额 | 416,881.68 | 41,027,718.38 | 12,083,359.86 | 14,677.23 | 53,542,637.15 |
| （1）计提 | 416,881.68 | 41,027,718.38 | 12,083,359.86 | 14,677.23 | 53,542,637.15 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置 | | | | | - |
| 4.期末余额 | 4,171,055.16 | 399,160,466.71 | 107,152,069.87 | 129,700.83 | 510,613,292.57 |
| 三、减值准备 | | | | | - |
| 1.期初余额 | - | 129,206,475.79 | - | - | 129,206,475.79 |
| 2.本期增加金额 | - | 44,683,283.79 | - | - | 44,683,283.79 |
| （1）计提 | | 44,683,283.79 | | | 44,683,283.79 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置 | | | | | - |
| 4.期末余额 | - | 173,889,759.58 | - | - | 173,889,759.58 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 四、账面价值 | | | | | - |
| 1.期末账面价值 | 5,255,144.84 | 617,232,882.57 | 474,452,663.16 | 57,736.68 | 1,096,998,427.25 |
| 2.期初账面价值 | 5,339,026.52 | 702,943,884.74 | 462,567,347.72 | 72,413.91 | 1,170,922,672.89 |

2、本公司在年度终了对矿山企业进行减值测试，并聘请独立外部评估机构对矿山企业的可收回金额进行评估，以确认是否发生减值，银信资产评估有限公司已出具银信评报字[2018]第026号、银信评报字[2018]第027号和银信评报字[2018]第028号评估报告。根据减值测试结果，本公司对本溪满族自治县同达铁选有限责任公司采矿权计提减值准备26,246,523.07元，对郴州兴龙矿业有限责任公司计提减值准备24,183,408.10元（其中无形资产采矿权计提减值准备18,436,760.72元，在建工程计提减值准备5,746,647.38元）。

3、报告期末本公司土地使用权无抵押情况。

4、本期公司无内部研发形成的无形资产。

5、未办妥产权证书的土地使用权情况：

| 合同编号 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|---|---|---|
| 长力工业园用地 | 8,061,827.38 | 暂未办理 |

## （十五）商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 期末减值准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 747,023.41 | | | 747,023.41 | |
| 郴州兴龙矿业有限公司 | 10,511,744.17 | | | 10,511,744.17 | 10,511,744.17 |
| **合计** | **11,258,767.58** | | | **11,258,767.58** | **10,511,744.17** |

1、上述商誉系：（1）本公司初始投资成本大于购买日所取得的重庆红岩方大汽车悬架有限公司合并可辨认净资产公允价值 56%份额的差额；（2）本公司初始投资成本大于购买日所取得的郴州兴龙矿业公司合并可辨认净资产公允价值70%份额的差额。

2、对郴州兴龙矿业有限公司的商誉，已于2013年全额计提减值准备。

## （十六）长期待摊费用

| 项目 | 期初额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末额 | 其他减少的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 土地补偿费 | 83,806,076.09 | 100,000.00 | 13,620,462.85 | 627,270.00 | 69,658,343.24 | |
| 探矿工程费 | 29,550,817.13 | - | 5,505,969.66 | - | 24,044,847.47 | |
| 主巷开拓工程 | 165,309,935.63 | 4,092,960.36 | 39,063,525.80 | - | 130,339,370.19 | |
| 装修费 | 11,242,808.35 | - | 2,693,441.88 | - | 8,549,366.47 | |
| 文化中心及展示厅装修费 | 7,167,623.43 | - | 1,303,204.20 | - | 5,864,419.23 | |
| 选矿设计费 | - | 150,000.00 | 15,000.00 | - | 135,000.00 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 66KV线路动迁 | - | 1,711,711.71 | 523,023.05 | - | 1,188,688.66 | |
| **合计** | **297,077,260.63** | **6,054,672.07** | **62,724,627.44** | **627,270.00** | **239,780,035.26** | |

土地补偿费本期其他减少627,270.00元，系辽宁省林业基金管理总站退还土地补偿费，冲减长期待摊费用。

### （十七）递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 递延所得税资产： | | |
| 递延收益 | 2,443,242.92 | 2,961,657.92 |
| 资产减值准备 | 56,338,457.79 | 44,783,005.99 |
| 可抵扣亏损 | 1,180,566.10 | 21,150,029.28 |
| 长期待摊费用 | - | 761,996.09 |
| 内部未实现利润 | 37,621,528.75 | 13,720,702.31 |
| 固定资产 | 7,407,092.10 | 7,944,077.71 |
| 专项储备 | - | 6,640,871.59 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 136,642.02 | 65,492.02 |
| 研发费用资产 | - | 95,834.19 |
| 停产损失 | - | 4,790,812.58 |
| 预计负债 | 4,000,002.40 | |
| 未缴税金 | 17,211,477.10 | 54,592,175.95 |
| **合计** | **126,339,009.18** | **157,506,655.63** |

（2）应纳税差异和可抵扣差异项目明细：

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 可抵扣差异项目： | | |
| 递延收益 | 9,772,971.68 | 11,846,631.67 |
| 资产减值准备 | 227,390,037.88 | 168,270,163.56 |
| 可抵扣亏损 | 4,722,264.38 | 84,600,117.12 |
| 长期待摊费用 | - | 3,047,984.36 |
| 内部未实现利润 | 151,627,699.88 | 54,882,809.24 |
| 固定资产 | 31,236,341.12 | 31,776,310.84 |

| | | |
|---|---|---|
| 专项储备 | - | 26,563,486.36 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 546,568.08 | 261,968.08 |
| 研发费用资产 | | 383,336.74 |
| 停产损失 | | 19,163,250.32 |
| 预计负债 | 16,000,009.61 | |
| 未缴税金 | 68,845,908.40 | 218,368,703.81 |
| **合计** | **510,141,801.03** | **619,164,762.10** |

（3）未确认递延所得税资产明细：

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异： | | |
| 资产减值准备 | 32,347,555.54 | 28,375,175.67 |
| 可抵扣亏损 | 222,044,894.40 | 137,851,752.26 |
| **合计** | **254,392,449.94** | **166,226,927.93** |

（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 | 期末数 | 期初数 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2017 | | 18,472,220.60 | 2012年度亏损 |
| 2018 | 24,006,926.67 | 27,049,409.12 | 2013年度亏损 |
| 2019 | 14,888,445.80 | 14,010,639.45 | 2014年度亏损 |
| 2020 | 94,785,045.64 | 39,789,935.01 | 2015年度亏损 |
| 2021 | 28,500,823.45 | 38,529,548.08 | 2016年度亏损 |
| 2022 | 59,863,652.84 | | 2017年度亏损 |
| **合计** | **222,044,894.40** | **137,851,752.26** | -- |

## （十八）其他非流动资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 预付工程设备款 | 3,386,916.15 | 3,774,242.15 |
| 预付采矿权价款 | 8,439,917.00 | |
| **合计** | **11,826,833.15** | **3,774,242.15** |

## （十九）资产减值准备明细

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 一、坏账准备 | 82,631,778.08 | 53,629,200.21 | 51,139,738.63 | - | 85,121,239.66 |
| 二、存货跌价准备 | 8,846,600.74 | 10,857,835.63 | 40,123.70 | 616,043.07 | 19,048,269.60 |
| 三、固定资产减值准备 | 1,801,440.45 | - | - | 28,807.42 | 1,772,633.03 |
| 四、在建工程减值准备 | | 5,746,647.38 | | | 5,746,647.38 |
| 五、无形资产减值准备 | 129,206,475.79 | 44,683,283.79 | - | - | 173,889,759.58 |
| 六、商誉减值准备 | 10,511,744.17 | - | - | - | 10,511,744.17 |
| 合计 | **232,998,039.23** | **114,916,967.01** | **51,179,862.33** | **644,850.49** | **296,090,293.42** |

## （二十）短期借款

1、短期借款分类

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 质押借款 | | 105,874,025.82 |
| 抵押借款 | | 28,000,000.00 |
| 保证借款 | 15,000,000.00 | 172,866,103.33 |
| 信用借款 | 133,075,707.60 | 1,139,222,447.90 |
| 保理借款 | | 326,600,000.00 |
| 合计 | **148,075,707.60** | **1,772,562,577.05** |

2、期末保证借款系公司本部为昆明方大春鹰板簧有限公司担保取得的借款。

## （二十一）应付票据

1、应付票据分类

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 719,037,957.53 | 1,164,055,430.16 |
| 商业承兑汇票 | - | 65,725,639.95 |
| 合计 | **719,037,957.53** | **1,229,781,070.11** |

2、期末无已到期未支付的应付票据。

## （二十二）应付账款

1、应付账款按款项性质列示：

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 货款 | 727,394,510.39 | 983,369,383.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 工程及设备款 | 6,848,391.68 | 27,143,235.65 |
| 劳务费 | 1,877,780.45 | 10,399,694.11 |
| 其他 | 20,522,288.64 | 15,054,629.49 |
| **合计** | **756,642,971.16** | **1,035,966,942.25** |

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

3、本账户期末余额中应付其他关联方单位款项情况，详见附注九、（三）。

4、本账户期末账龄超过1年的重要应付账款情况：

| 单位名称 | 金额 | 未偿还或结转的原因 |
|---|---|---|
| 供应商 1 | 2,641,119.61 | 交易尚未完成 |
| 供应商 2 | 1,679,972.51 | 交易尚未完成 |
| 供应商 3 | 1,533,822.49 | 交易尚未完成 |
| 供应商 4 | 1,239,018.46 | 交易尚未完成 |
| 供应商 5 | 1,187,746.97 | 交易尚未完成 |
| 供应商 6 | 1,026,534.96 | 交易尚未完成 |
| **合计** | **9,308,215.00** | **--** |

## （二十三）预收款项

1、预收款项按款项性质列示：

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 157,518,808.47 | 212,313,953.79 |
| **合计** | **157,518,808.47** | **212,313,953.79** |

2、预收款项期末余额中预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况，详见附注九、（三）。

3、预收款项期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

## （二十四）应付职工薪酬

| 项目 | 期初数 | 本年增加 | 本年减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 245,637,239.16 | 1,153,937,990.34 | 1,077,651,554.55 | 321,923,674.95 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 78,306,720.19 | 78,306,720.19 | - |
| 三、辞退福利 | - | 2,075,434.90 | 2,075,434.90 | - |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| **合计** | **245,637,239.16** | **1,234,320,145.43** | **1,158,033,709.64** | **321,923,674.95** |

1、短期薪酬

| 短期薪酬项目 | 期初数 | 本期应付 | 本期支付 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 243,077,533.76 | 1,035,142,697.52 | 958,036,884.56 | 320,183,346.72 |
| 二、职工福利费 | - | 21,192,326.92 | 21,192,326.92 | - |
| 三、社会保险费 | - | 34,755,426.40 | 34,755,426.40 | - |
| 其中：1．医疗保险费 | - | 26,450,387.97 | 26,450,387.97 | - |
| 2．工伤保险费 | - | 6,434,496.17 | 6,434,496.17 | - |
| 3．生育保险费 | - | 1,870,542.26 | 1,870,542.26 | - |
| 四、住房公积金 | 81,323.00 | 43,779,285.26 | 43,761,200.26 | 99,408.00 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 2,478,382.40 | 19,068,254.24 | 19,905,716.41 | 1,640,920.23 |
| 六、非货币性福利 | - | - | - | - |
| 七、短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 八、短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 九、其他短期薪酬 | - | - | - | - |
| 其中：以现金结算的股份支付 | - | - | - | - |
| 合计 | **245,637,239.16** | **1,153,937,990.34** | **1,077,651,554.55** | **321,923,674.95** |

2、设定提存计划

| 设定提存计划项目 | 期初数 | 本期应缴 | 本期缴付 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 一、基本养老保险费 | - | 76,163,659.30 | 76,163,659.30 | - |
| 二、失业保险费 | - | 2,143,060.89 | 2,143,060.89 | - |
| 三、企业年金缴费 | - | - | - | - |
| 合计 | - | **78,306,720.19** | **78,306,720.19** | - |

## （二十五）应交税费

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 营业税 | | -50.00 |
| 企业所得税 | 509,465,712.51 | 185,530,617.58 |
| 资源税 | | 4,050,356.22 |
| 城市维护建设税 | 10,976,501.81 | 5,678,068.82 |
| 教育费附加 | 4,706,271.14 | 2,479,507.97 |
| 房产税 | 3,106,438.33 | 2,980,507.85 |
| 土地使用税 | 3,113,740.16 | 3,013,493.47 |
| 车船使用税 | 44,305.30 | 31,006.80 |
| 印花税 | 2,531,765.99 | 1,440,935.47 |

| | | |
|---|---|---|
| 个人所得税 | 2,966,686.91 | 6,006,121.55 |
| 矿产资源补偿费 | 5,934,757.21 | 5,421,007.21 |
| 地方教育费附加 | 3,134,734.53 | 1,647,580.48 |
| 耕地占用税 | 119,010.00 | 16,061.68 |
| 水资源费 | | 224,546.00 |
| 排污费 | 224,546.00 | 604,030.00 |
| 矿产资源保护费 | 1,935,379.24 | 16,387,061.88 |
| 残疾人就业保障金 | 11,555,712.64 | 1,403.66 |
| 防洪保安基金 | 3,904.27 | 74,143,319.69 |
| 增值税 | 240,882,424.94 | 61,802,068.50 |
| 价格调节基金 | 127,109.48 | 72,842,649.47 |
| 河道管理费 | | 317.49 |
| 河道维护费 | 1,403.66 | 29,382.35 |
| 土地增值税 | 68,845,908.40 | 68,845,908.40 |
| 合计 | **869,676,312.52** | **513,175,902.54** |

## （二十六）应付利息

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 应付借款利息 | 775,194.95 | 3,539,674.42 |
| 合计 | **775,194.95** | **3,539,674.42** |

## （二十七）应付股利

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 江西汽车板簧有限公司 | | 2,832,000.00 |
| 辽宁森能再生能源有限公司 | | 43,887,230.48 |
| 重庆机电股份有限公司 | 2,878,647.02 | 1,914,489.50 |
| 彭州市濛阳镇农技综合服务站 | 138,824.25 | 138,824.25 |
| 合计 | **3,017,471.27** | **48,772,544.23** |

## （二十八）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 保证金（押金） | 161,920,314.97 | 135,814,709.77 |
| 往来款等 | 233,883,990.36 | 257,414,147.19 |
| 合计 | **395,804,305.33** | **393,228,856.96** |

2、账龄超过1年重要的其他应付款情况：

| 单位名称 | 金额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| 公司1 | 7,350,818.90 | 保证金未结算 |
| 公司2 | 6,887,713.72 | 保证金未结算 |
| 公司3 | 5,962,925.38 | 保证金未结算 |
| 公司4 | 5,309,394.73 | 保证金未结算 |
| 公司5 | 4,050,000.00 | 保证金未结算 |
| 公司6 | 2,000,000.00 | 保证金未结算 |
| 公司7 | 2,000,000.00 | 保证金未结算 |
| **合计** | **33,560,852.73** | -- |

3、其他应付款期末余额中应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况，详见附注九、（三）。

## （二十九）长期借款

1、长期借款分类

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 抵押借款 | | 28,000,000.00 |
| **合计** | - | **28,000,000.00** |

2、期初长期借款系济南方大重弹汽车悬架有限公司以自有厂房和该房产所占范围内的土地使用权向章丘市农村信用合作联社开发区信用社抵押取得，本期已提前归还该笔借款。

## （三十）专项应付款

| 项目 | 期初数 | 本年增加 | 本年减少 | 期末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 拆迁费用 | 2,064,903.78 | - | 2,064,903.78 | - |
| **合计** | **2,064,903.78** | - | **2,064,903.78** | - |

## （三十一）预计负债

| 项目 | 期末数 | 期初数 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- |
| 未决诉讼 | 16,000,009.61 | - | 详见附注十、（二）2 |
| **合计** | **16,000,009.61** | - | - |

## （三十二）递延收益

| 项目 | 期初数 | 本年增加 | 本年减少 | 期末数 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 64,018,451.51 | - | 6,942,304.13 | 57,076,147.38 | 项目补助 |
| **合计** | **64,018,451.51** | - | **6,942,304.13** | **57,076,147.38** | - |

涉及政府补助的项目：

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 轧钢厂弹扁线水处理技术改造项目排污补助 | 725,000.00 | - | 300,000.00 | - | 425,000.00 | 与资产相关 |
| 转炉除尘水处理项目排污补助 | 875,000.00 | - | 300,000.00 | - | 575,000.00 | 与资产相关 |
| 铁钢系统技术改造 | 590,000.00 | - | 120,000.00 | - | 470,000.00 | 与资产相关 |
| 干熄焦工程排污补助 | 1,363,300.00 | - | 272,800.00 | - | 1,090,500.00 | 与资产相关 |
| 烧结机脱硫污染减排项目 | 2,413,350.00 | - | 311,400.00 | - | 2,101,950.00 | 与资产相关 |
| 球团竖炉烟气脱硫项目 | 1,466,666.67 | - | 200,000.00 | - | 1,266,666.67 | 与资产相关 |
| 245平米烧结和130平米烧结脱硫工程 | 4,413,315.00 | - | 569,460.00 | - | 3,843,855.00 | 与资产相关 |
| 阴级电泳生产线补助 | 900,000.00 | - | 100,000.00 | - | 800,000.00 | 与资产相关 |
| 重庆红岩设备拆迁补偿 | 6,738,987.00 | - | 792,822.00 | - | 5,946,165.00 | 与资产相关 |
| 120万吨瓶（桶）装天然矿泉水项目固定资产投资及开拓市场补助 | 44,532,832.84 | - | 3,975,822.13 | - | 40,557,010.71 | 与资产相关 |
| **合计** | **64,018,451.51** | **-** | **6,942,304.13** | **-** | **57,076,147.38** | **--** |

## （三十三）股本

| 项目 | 期初数 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 1,326,092,985.00 | | | | | | 1,326,092,985.00 |

## （三十四）资本公积

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价 | 69,877.42 | | | 69,877.42 |
| 其他资本公积 | 46,181,889.15 | 15,517,803.37 | | 61,699,692.52 |
| **合计** | **46,251,766.57** | **15,517,803.37** | **-** | **61,769,569.94** |

本期新增资本公积系子公司本溪同成铁选有限公司确认股东投入增加资本公积，合并报表层面按持股比例相应增加资本公积。

## （三十五）专项储备

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 安全生产费 | 16,544,018.04 | | | 16,544,018.04 |
| 维简费 | 20,152,354.38 | | | 20,152,354.38 |
| **合计** | **36,696,372.42** | **-** | **-** | **36,696,372.42** |

## （三十六）盈余公积

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 401,068,466.87 | 233,764,412.51 | | 634,832,879.38 |
| **合计** | **401,068,466.87** | **233,764,412.51** | | **634,832,879.38** |

## （三十七）未分配利润

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 调整前上年末未分配利润 | 839,988,467.32 | 270,234,124.24 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后年初未分配利润 | 839,988,467.32 | 270,234,124.24 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 2,539,526,618.18 | 665,837,289.78 |
| 减：提取法定盈余公积 | 233,764,412.51 | 64,256,716.76 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 334,175,429.53 | 31,826,229.94 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 其他 | | |
| 期末未分配利润 | 2,811,575,243.46 | 839,988,467.32 |

## （三十八）营业收入及营业成本

| 项目 | 本期数 | | 上期数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 13,818,344,113.30 | 9,385,906,903.55 | 8,867,284,726.94 | 7,148,099,830.83 |
| 其他业务 | 126,405,481.90 | 91,722,513.61 | 56,494,582.58 | 25,078,577.19 |
| **合计** | **13,944,749,595.20** | **9,477,629,417.16** | **8,923,779,309.52** | **7,173,178,408.02** |

## （三十九）税金及附加

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 营业税 | 50.00 | 381,779.62 |
| 城市维护建设税 | 60,164,484.51 | 33,055,132.96 |
| 教育费附加 | 25,891,730.83 | 14,535,509.50 |
| 地方教育费附加 | 17,261,687.95 | 9,672,837.07 |
| 房产税 | 13,189,571.81 | 8,690,956.59 |
| 土地使用税 | 13,169,306.29 | 8,697,643.58 |
| 印花税 | 5,607,349.88 | 2,744,715.22 |
| 车船使用税 | 176,983.84 | 91,455.50 |

| | | |
|---|---|---|
| 资源税 | 4,528,691.58 | 10,768,436.36 |
| 其他 | 190,677.49 | 105,575.08 |
| 合计 | **140,180,534.18** | **88,744,041.48** |

## （四十）销售费用

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 20,860,544.36 | 17,428,147.94 |
| 运输费 | 55,551,686.48 | 50,942,486.52 |
| 办公费 | 368,815.37 | 326,554.19 |
| 业务费 | 6,553,376.33 | 4,882,760.09 |
| 差旅费 | 2,834,564.29 | 2,713,067.62 |
| 仓储费 | 6,036,374.46 | 6,227,102.34 |
| 三包费 | 17,596,640.62 | 11,649,779.20 |
| 物料消耗 | 538,935.01 | 443,204.22 |
| 租赁费 | 88,895.70 | 126,623.61 |
| 税费 | | 28,231.97 |
| 固定资产折旧 | 194,522.05 | 114,872.52 |
| 包装费 | 385,369.57 | 245,497.26 |
| 劳动保护费 | 28,890.89 | 15,952.48 |
| 广告宣传费 | 1,958,503.96 | 1,392,537.78 |
| 会务费 | 1,454,765.38 | 1,239,581.65 |
| 修理费 | 131,747.91 | 61,436.37 |
| 装卸费 | 1,191,967.41 | 952,351.08 |
| 水电费 | 485,226.96 | 573,907.16 |
| 保险费 | 182,260.04 | 198,285.98 |
| 电话费 | 109,456.73 | 81,847.68 |
| 其他 | 4,725,960.83 | 2,908,583.52 |
| 合计 | **121,278,504.35** | **102,552,811.18** |

## （四十一）管理费用

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 584,542,172.62 | 325,306,192.10 |
| 折旧费 | 17,925,856.33 | 19,884,217.85 |
| 技术开发费 | 51,230,904.06 | 30,981,424.37 |
| 招待费 | 5,763,727.13 | 4,800,901.50 |

| | | |
|---|---|---|
| 咨询费 | 2,229,684.16 | 866,769.15 |
| 物耗 | 2,287,111.78 | 1,906,355.31 |
| 办公费 | 2,821,692.20 | 2,422,565.90 |
| 修理费 | 4,123,526.44 | 3,409,666.10 |
| 无形资产摊销 | 53,542,637.15 | 52,665,610.21 |
| 运输费 | 771,440.79 | 730,554.53 |
| 停产损失 | 24,850,207.96 | 20,139,205.04 |
| 宣传费 | 1,641,018.78 | 2,119,826.74 |
| 排污费 | 11,083,948.00 | 13,267,321.54 |
| 水电费 | 3,391,522.57 | 2,675,206.83 |
| 评审费 | 2,467,620.61 | 2,083,229.58 |
| 差旅费 | 4,046,772.77 | 3,967,786.83 |
| 长期待摊费用摊销 | 62,724,627.44 | 55,276,275.61 |
| 租赁费 | 3,232,431.26 | 3,278,777.76 |
| 税费 | 629,763.85 | 13,454,365.29 |
| 交通费 | 2,424,904.69 | 2,856,710.79 |
| 青苗补偿 | 1,180.00 | 1,814,982.37 |
| 安措费 | 685,872.01 | 708,483.58 |
| 其他 | 22,884,943.77 | 21,473,687.98 |
| 合计 | **865,303,566.37** | **586,090,116.96** |

## （四十二）财务费用

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 73,965,219.72 | 91,852,039.02 |
| 减：利息收入 | 44,345,537.72 | 22,324,993.60 |
| 汇兑损益 | -10,263,395.27 | 13,418,181.20 |
| 票据贴现息 | 317,266.31 | 3,635,863.62 |
| 手续费等 | 5,257,694.09 | 4,626,344.84 |
| 合计 | **24,931,247.13** | **91,207,435.08** |

## （四十三）资产减值损失

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | 2,489,461.58 | -2,317,230.56 |
| 存货跌价损失 | 10,817,711.93 | -2,774,715.34 |
| 在建工程减值损失 | 5,746,647.38 | |
| 无形资产减值损失 | 44,683,283.79 | 22,120,168.85 |
| **合计** | **63,737,104.68** | **17,028,222.95** |

## （四十四）公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 以公允价值计量且其实动计入当期损益的金融资产 | -286,000.00 | -197,000.00 |
| 其他 | 1,400.00 | -1,400.00 |
| **合计** | **-284,600.00** | **-198,400.00** |

## （四十五）投资收益

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 2,365,438.56 | 2,310,109.85 |
| 持有交易性金融资产期间取得的投资收益 | 15,829.80 | -15,764.05 |
| 持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益 | 9,508,941.16 | 11,959,694.91 |
| 其他 | 3,335,953.88 | |
| **合计** | **15,226,163.40** | **14,254,040.71** |

本期投资收益-其他系理财产品收益。

## （四十六）资产处置收益

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 处置固定资产利得 | 3,462,791.41 | 5,512,275.10 |
| **合计** | **3,462,791.41** | **5,512,275.10** |

## （四十七）其他收益

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| **与资产相关的政府补助确认的其他收益：** | | |
| 轧钢厂弹扁线水处理技术改造项目排污补助 | 300,000.00 | |
| 转炉除尘水处理项目排污补助 | 300,000.00 | |
| 铁钢系统技术改造 | 120,000.00 | |

| | | |
|---|---|---|
| 干熄焦工程排污补助 | 272,800.00 | |
| 烧结机脱硫污染减排项目 | 311,400.00 | |
| 球团竖炉烟气脱硫项目 | 200,000.00 | |
| 245平米烧结和130平米烧结脱硫工程 | 569,460.00 | |
| 重庆红岩设备拆迁补偿 | 792,822.00 | |
| 阴级电泳生产线补助 | 100,000.00 | |
| 120万吨瓶（桶）装天然矿泉水项目固定资产投资及开拓市场补助 | 3,975,822.13 | |
| | | |
| **与收益相关的政府补助确认的其他收益：** | | |
| 贷款贴息及中间费补助 | 440,100.00 | |
| 增值税即征即退 | 12,375,709.55 | |
| 合计 | **19,758,113.68** | |

## （四十八）营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

| 项目 | 本期数 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期数 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产报废毁损利得合计 | 3,653,093.59 | 3,653,093.59 | 210,168.99 | 210,168.99 |
| 其中：固定资产报废毁损利得 | 3,653,093.59 | 3,653,093.59 | 210,168.99 | 210,168.99 |
| 无形资产报废毁损利得 | - | - | - | - |
| 无需支付的款项 | 908,716.32 | 908,716.32 | 159,500.00 | 159,500.00 |
| 政府补助 | 29,825,719.91 | 29,825,719.91 | 29,502,552.57 | 29,502,552.57 |
| 罚款收入 | 3,385,981.64 | 3,385,981.64 | 4,408,194.82 | 4,408,194.82 |
| 其他 | 147,093,092.42 | 147,093,092.42 | 1,917,457.20 | 1,917,457.20 |
| 合计 | **184,866,603.88** | **184,866,603.88** | **36,197,873.58** | **36,197,873.58** |

2、计入营业外收入的政府补助明细：

| 补助项目 | 本期数 | 上期数 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|
| 2016年环保项目奖励 | 1,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 科技政策兑现奖 | 60,000.00 | | 与收益相关 |
| 稳增长促发展制造业发展奖励资金 | 1,308,400.00 | | 与收益相关 |
| 2016年度南昌高新区纳税重大贡献企业奖励 | 1,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 2016年南昌市青山湖区工商企业税收表彰奖 | 300,000.00 | | 与收益相关 |
| 2017科技大会创新奖励（知识产权工作先进企业） | 30,000.00 | | 与收益相关 |
| 2016年度节能先进单位奖 | 10,000.00 | | 与收益相关 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 支持工业和中小微企业若干政策奖励 | 630,000.00 | | 与收益相关 |
| 省知识产权局专利资助 | 2,500.00 | 37,000.00 | 与收益相关 |
| 博士后工作站补贴 | 80,000.00 | 80,000.00 | 与收益相关 |
| 隐患整改资金 | 300,000.00 | | 与收益相关 |
| 企业发展专项资金 | 20,413,286.00 | | 与收益相关 |
| 增长企业转正奖励 | 92,000.00 | | 与收益相关 |
| 税控系统维护费 | 330.00 | | 与收益相关 |
| 高新技术企业培育创新奖 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | 10,553.58 | | 与收益相关 |
| 节能减排补助 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 汽车钢板弹簧"春鹰"品牌产品奖励 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 科技创新型试点企业奖励 | 300,000.00 | | 与收益相关 |
| 稳增长奖励 | 50,000.00 | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 产业扶持区配奖励 | 49,300.00 | | 与收益相关 |
| 专利资助费 | 6,000.00 | | 与收益相关 |
| 研发经费投入补助 | 265,040.00 | 440,780.00 | 与收益相关 |
| 环保奖励 | 200,000.00 | | 与收益相关 |
| 稳增长奖励款 | 250,000.00 | | 与收益相关 |
| 政府拆迁经济补偿款 | 201,310.33 | | 与收益相关 |
| 南昌市经济开发区新增限额以上商贸流通企业奖励 | 30,000.00 | | 与收益相关 |
| 工经局饮用水专项资金 | 1,500,000.00 | | 与收益相关 |
| 专利保护奖励 | 7,000.00 | | 与收益相关 |
| 节能减排补助款 | 1,480,000.00 | 600,000.00 | 与收益相关 |
| 增值税资源综合利用退税 | | 5,297,377.97 | 与收益相关 |
| 水利基金返还 | | 140,066.00 | 与收益相关 |
| 所得税返还 | | 4,730,000.00 | 与收益相关 |
| 政府扶持基金 | | 3,850,000.00 | 与收益相关 |
| 电力需求专项资金 | | 1,500,000.00 | 与收益相关 |
| 环境保护专项资金 | | 1,200,000.00 | 与收益相关 |
| 提高静电喷漆质量工艺研究及产业化项目资助 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 创新基金贷款贴息项目资助 | | 493,000.00 | 与收益相关 |
| 赣鄱英才555工程奖励 | | 440,000.00 | 与收益相关 |
| 企业创新专项基金 | | 400,000.00 | 与收益相关 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 省级科技计划专项经费 | | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 安全隐患整治金 | | 250,000.00 | 与收益相关 |
| 扶优扶强奖励款 | | 250,000.00 | 与收益相关 |
| 南昌市职工失业保险管理处稳岗补贴款 | | 146,327.00 | 与收益相关 |
| 纳税贡献奖励款 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 专利授权资助 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 南昌市青山湖区安全生产监督管理局应急演练经费 | | 25,000.00 | 与收益相关 |
| 南昌市科技政策项目经费 | | 90,000.00 | 与收益相关 |
| 人才示范点补助经费 | | 60,000.00 | 与收益相关 |
| 扶持高层人才补助额 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 环保奖励 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| “双百”企业融资贴息 | | 40,000.00 | 与收益相关 |
| 南昌市经济开发区新增限额以上商贸流通企业奖励 | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 南昌市财政局新增限额以上商贸流通企业奖励 | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 技能提升培训补贴 | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 埃塞展财政补贴款 | | 27,900.00 | 与收益相关 |
| “两化”融合及信息产业发展项目资助 | | 25,000.00 | 与收益相关 |
| 工业节能先进单位奖励金 | | 20,000.00 | 与收益相关 |
| 政府拆迁经济补偿款 | | 17,890.00 | 与收益相关 |
| 江西省知识产权局 2016 年第一、二批专利费资助款 | | 8,500.00 | 与收益相关 |
| 专利软件著作权补助 | | 6,000.00 | 与收益相关 |
| 省知识产权局 2015 年第四批专利费资助款 | | 3,500.00 | 与收益相关 |
| 教育费附加、地方教育附加免征 | | 2,234.00 | 与收益相关 |
| 工业安全生产标准化补助款 | | 1,000.00 | 与收益相关 |
| 递延收益转入 | | 7,730,977.60 | 与资产相关 |
| **合计** | **29,825,719.91** | **29,502,552.57** | -- |

## （四十九）营业外支出

| 项目 | 本期数 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期数 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产报废毁损损失合计 | 22,208,156.77 | 22,208,156.77 | 8,353,083.38 | 8,353,083.38 |
| 其中：固定资产报废毁损损失 | 22,208,156.77 | 22,208,156.77 | 8,353,083.38 | 8,353,083.38 |
| 无形资产报废毁损损失 | | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 对外捐赠 | 255,459.84 | 255,459.84 | 211,717.22 | 211,717.22 |
| 罚款滞纳金 | 2,204,502.58 | 2,204,502.58 | 1,980,699.16 | 1,980,699.16 |
| 防洪保安基金 | | - | 2,614,924.06 | - |
| 价格调节基金 | | - | 469,153.95 | - |
| 水利基金 | | - | 482,065.18 | - |
| 其他 | 25,126,248.20 | 25,126,248.20 | 2,387,155.46 | 2,387,155.46 |
| **合计** | **49,794,367.39** | **49,794,367.39** | **16,498,798.41** | **12,932,655.22** |

本期营业外支出-其他主要系计提山东宝华耐磨钢有限公司预计负债 16,000,009.61 元，具体情况详见附注十、（二）2。

## （五十）所得税费用

1、所得税费用表

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 843,523,265.75 | 241,996,887.79 |
| 递延所得税费用 | 31,167,646.45 | -31,916,496.46 |
| **合计** | **874,690,912.20** | **210,080,391.33** |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期数 |
|---|---|
| 利润总额 | 3,424,923,926.31 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 856,230,981.58 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -21,954,944.89 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -7,300,421.88 |
| 非应税收入的影响 | -9,412,395.08 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 9,607,753.33 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 603,957.72 |
| 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 | 55,087,055.55 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | 1,330,932.91 |
| 加计扣除 | -9,502,007.04 |
| 其他 | - |
| 所得税费用 | 874,690,912.20 |

## （五十一）合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 利息收入 | 32,808,546.62 | 22,324,993.60 |
| 其他收益 | 12,815,809.55 | |
| 营业外收入 | 29,905,281.49 | 23,605,744.27 |
| 往来款等 | 389,360,605.30 | 298,540,799.74 |
| **合计** | **464,890,242.96** | **344,471,537.61** |

2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 销售费用 | 44,220,861.53 | 40,839,804.92 |
| 管理费用 | 84,212,814.59 | 81,807,469.28 |
| 银行手续费 | 5,257,694.09 | 4,626,344.84 |
| 营业外支出 | 11,523,392.98 | 4,562,490.98 |
| 往来款等 | 430,035,086.27 | 92,958,867.41 |
| **合计** | **575,249,849.46** | **224,794,977.43** |

3、收到其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 收回理财产品 | 415,000,000.00 | |
| **合计** | **415,000,000.00** | |

4、支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 购买理财产品 | 965,000,000.00 | |
| **合计** | **965,000,000.00** | |

5、支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 票据贴现融资净额 | 153,000,000.00 | 191,000,000.00 |
| **合计** | **153,000,000.00** | **191,000,000.00** |

## （五十二）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| 1．将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 2,550,233,014.11 | 694,164,873.50 |
| 加：资产减值准备 | 63,737,104.68 | 17,028,222.95 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 353,596,602.04 | 414,074,365.82 |
| 无形资产摊销 | 53,542,637.15 | 52,665,610.21 |
| 长期待摊费用摊销 | 62,724,627.44 | 61,371,542.23 |
| 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） | 8,406,963.11 | 2,630,639.29 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 6,685,308.66 | - |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 284,600.00 | 198,400.00 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 64,264,674.38 | 102,006,232.94 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -15,226,163.40 | -14,254,040.71 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 31,167,646.45 | -31,916,496.46 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | - | - |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 266,932,585.61 | -342,582,935.34 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -378,919,877.66 | 458,448,902.24 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -513,788,328.57 | -68,389,245.45 |
| 其他 | - | - |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 2,553,641,394.00 | 1,345,446,071.22 |
| 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 | 883,366,784.75 | 1,219,601,995.85 |
| 减：现金的期初余额 | 1,219,601,995.85 | 1,242,613,600.11 |
| 加：现金等价物的期末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的期初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -336,235,211.10 | -23,011,604.26 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 883,366,784.75 | 1,219,601,995.85 |
| 其中：库存现金 | 116,517.97 | 248,282.36 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 692,748,959.57 | 939,604,209.67 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 190,501,307.21 | 279,749,503.82 |
| 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：三个月到期的债券投资 | | |
| 三、现金和现金等价物余额 | 883,366,784.75 | 1,219,601,995.85 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

注：本期现金流量表“现金及现金等价物余额”与“货币资金”差异，系扣除了使用受限制的非现金等价物208,256,223.14元。

## （五十三）所有权或使用权受限的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 其他货币资金 | 208,256,223.14 | 开具银行承兑汇票、信用证等存入银行保证金 |
| 应收票据 | 79,353,484.38 | 票据质押开具银行承兑汇票 |
| **合计** | **287,609,707.52** | -- |

## （五十四）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 | | | 38,778,139.96 |
| 其中：美元 | 5,863,091.38 | 6.5342 | 38,310,611.70 |
| 欧元 | 8,987.00 | 7.8023 | 70,119.27 |
| 新加坡元 | 81,384.57 | 4.8831 | 397,408.99 |
| 短期借款 | | | 133,075,707.61 |
| 其中：美元 | 20,366,029.14 | 6.5342 | 133,075,707.61 |

## 七、企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元）

### （一）子公司情况

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 表决权比例（%） | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 新余方大九龙矿业有限公司 | 新余市 | 新余市 | 24,257.13 | 矿产品加工 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 本溪满族自治县同达铁选有限责任公司（注1） | 辽宁本溪 | 辽宁本溪 | 4,592.00 | 铁矿开采、 | 97.00 | 3.00 | 100.00 | 非同一控制合并 |
| 本溪恒汇铁选有限责任公司 | 辽宁本溪 | 辽宁本溪 | 600.00 | 铁矿石洗选 | | 100.00 | 100.00 | 非同一控制合并 |
| 本溪同成铁选有限公司 | 辽宁本溪 | 辽宁本溪 | 200.00 | 铁矿石洗选 | | 51.00 | 51.00 | 非同一控制合并 |
| 本溪同达矿山设备租赁有限公司 | 辽宁本溪 | 辽宁本溪 | 3.00 | 设备租赁 | | 100.00 | 100.00 | 设立或投资 |
| 本溪满族自治县鑫利贸易有限公司（注2） | 辽宁本溪 | 辽宁本溪 | 3.00 | 铁矿石等销售 | | 51.00 | 100.00 | 设立或投资 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 汝城 | 汝城 | 5,100.00 | 铁矿开采 | 70.00 | | 70.00 | 非同一控制合并 |
| 汝城县荣兴矿业有限公司（注3） | 湖南汝城 | 湖南汝城 | 180.00 | 铁矿开采 | | 70.00 | 100.00 | 非同一控制合并 |
| 上海方大金属材料有限公司 | 上海 | 上海 | 7,000.00 | 钢材、汽车、板簧等 | 90.00 | | 90.00 | 同一控制下合并 |
| 南昌方大海鸥实业有限公司（注4） | 南昌 | 南昌 | 4,000.00 | 钢材、汽车板簧等 | | 90.00 | 100.00 | 同一控制下合并 |
| 南昌方大特钢实业有限公司（注4） | 南昌 | 南昌 | 300.00 | 钢材、货运、仓储等 | | 90.00 | 100.00 | 设立或投资 |
| 香港方大实业有限公司 | 香港 | 香港 | 港币（1,000.00） | 钢材、汽车板簧贸易等 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 南昌方大冶金建设有限公司 | 南昌 | 南昌 | 2,480.00 | 工程施工 | 100.00 | | 100.00 | 同一控制下合并 |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 南昌 | 南昌 | 1,000.00 | 钢渣的销售 | 84.10 | | 84.10 | 设立或投资 |
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司（注5） | 南昌 | 南昌 | 25,000.00 | 汽车钢板弹簧 | 99.60 | 0.40 | 100.00 | 设立或投资 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西方大长力汽车零部件有限公司 | 南昌 | 南昌 | 22,000.00 | 汽车板簧等 | | 100.00 | 100.00 | 设立或投资 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 重庆 | 重庆 | 11,908.13 | 汽车钢板板簧 | | 56.00 | 56.00 | 非同一控制合并 |
| 成都红岩方大汽车悬架有限公司（注6） | 成都 | 成都 | 700.00 | 汽车钢板弹簧 | | 53.05 | 94.73 | 非同一控制合并 |
| 济南方大重弹汽车悬架有限公司（注6） | 济南 | 济南 | 7,480.00 | 汽车钢板弹簧 | | 48.51 | 86.63 | 设立或投资 |
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 昆明 | 昆明 | 9,062.56 | 汽车板簧 | | 53.30 | 53.30 | 非同一控制合并 |
| 曲靖长力春鹰板簧有限公司（注7） | 曲靖 | 曲靖 | 2,000.00 | 汽车钢板弹簧 | | 53.30 | 100.00 | 设立或投资 |
| 上海水波祥龙餐饮有限公司 | 上海 | 上海 | 2,500.00 | 餐饮 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 贵州方大黄果树食品饮料有限公司 | 安顺市 | 安顺市 | 10,000.00 | 生产销售饮用水 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 宁波方大海鸥贸易有限公司 | 宁波市 | 宁波市 | 3,000.00 | 贸易 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 海鸥实业（新加坡）有限公司 | 新加坡 | 新加坡 | 新元500.00 | 钢材、汽车板簧贸易等 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 江西宜春 | 江西宜春 | 9,500.00 | 汽车制造、组装等 | 60.00 | | 60.00 | 同一控制下合并 |
| 南昌方大资源综合利用科技有限公司 | 南昌 | 南昌 | 15,867.52 | 工业废物的处理、回收与综合利用等 | 100.00 | | 100.00 | 设立或投资 |

注1：本公司直接持有子公司本溪满族自治县同达铁选有限责任公司97%股权，全资子公司江西方大特钢汽车悬架集团有限公司持有本溪满族自治县同达铁选有限责任公司3%股权，本公司实际持有本溪满族自治县同达铁选有限责任公司100%的股权。

注2：本公司持有子公司本溪满族自治县同达铁选有限责任公司100%股权，本溪满族自治县同达铁选有限责任公司持有本溪同成铁选有限公司51%的股权，本溪同成铁选有限公司持有本溪满族自治县鑫利贸易有限公司100%股权。

注3：本公司持有子公司郴州兴龙矿业有限责任公司70%股权，郴州兴龙矿业有限责任公司持有汝城县荣兴矿业有限公司100%的股权。

注4：本公司持有子公司上海方大金属材料有限公司90%股权，上海方大金属材料有限公司持有南昌方大海鸥实业有限公司100%的股权，南昌方大海鸥实业有限公司持有南昌方大特钢实业有限公司100%的股权。

注 5：本公司直接持有子公司江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 99.60%的股权，本公司子公司南昌方大冶金建设有限公司持有江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 0.40%的股权，本公司实际持有江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 100%的股权。

注 6：本公司持有子公司江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 100%股权，江西方大特钢汽车悬架集团有限公司持有重庆红岩方大汽车悬架有限公司 56%的股权，重庆红岩方大汽车悬架有限公司持有成都红岩方大汽车悬架有限公司 94.73%的股权，同时重庆红岩方大汽车悬架有限公司持有济南方大重弹汽车悬架有限公司 86.63%的股权。

注 7：本公司持有子公司江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 100%股权，江西方大特钢汽车悬架集团有限公司持有昆明方大春鹰板簧有限公司 53.30%的股权,昆明方大春鹰板簧有限公司持有曲靖长力春鹰板簧有限公司 100%的股权。

**（二）合并范围发生变更的说明**

1、本期新纳入合并范围的子公司

2017 年 3 月 8 日，经南昌市青山湖区市场和质量监督管理局核准，南昌方大海鸥实业有限公司设立全资子公司南昌方大特钢实业有限公司，并将其纳入合并范围。

2017 年 5 月 31 日，经南昌市青山湖区市场和质量监督管理局核准，本公司设立全资子公司南昌方大资源综合利用科技有限公司，并将其纳入合并范围。

2、本期不再纳入合并范围的子公司

经武汉市东湖区工商行政管理局核准，子公司武汉方大海鸥实业有限公司于 2017 年 11 月 28 日注销，不再纳入合并范围。

**（三）重要的非全资子公司的相关信息**

| 子公司名称 | 少数股东持股比例（%） | 少数股东表决权比例（%） | 当期归属于少数股东的损益 | 当期向少数股东宣告分派的股利 | 期末累计少数股东权益 |
|---|---|---|---|---|---|
| 本溪同成铁选有限公司 | 49.00 | 49.00 | -6,980,973.25 | | 59,680,865.04 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 30.00 | 30.00 | -10,483,965.17 | | 12,230,368.86 |
| 上海方大金属材料有限公司 | 10.00 | 10.00 | 93,172.10 | | 12,608,296.23 |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 40.00 | 40.00 | -1,723,972.84 | | 19,789,889.35 |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 15.90 | 15.90 | 168,381.00 | 112,731.00 | 1,757,065.00 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 44.00 | 44.00 | 24,569,408.79 | 3,457,946.70 | 143,892,491.60 |
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 46.70 | 46.70 | 5,064,345.30 | | 50,023,383.70 |

## 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 本溪同成铁选有限公司 | 51,715,285.95 | 78,913,954.02 | 130,629,239.97 | 8,831,556.22 | - | 8,831,556.22 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 4,968,957.54 | 57,078,289.26 | 62,047,246.80 | 39,422,204.47 | - | 39,422,204.47 |
| 上海方大金属材料有限公司 | 126,372,622.60 | 2,854,178.73 | 129,226,801.33 | 1,947,590.63 | - | 1,947,590.63 |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 56,414,482.94 | 7,159,358.37 | 63,573,841.31 | 14,099,117.93 | - | 14,099,117.93 |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 8,180,558.38 | 4,883,088.35 | 13,063,646.73 | 575,730.55 | - | 575,730.55 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 411,286,223.12 | 129,831,052.38 | 541,117,275.50 | 230,559,814.93 | 5,946,165.00 | 236,505,979.93 |
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 163,072,988.78 | 70,382,464.11 | 233,455,452.89 | 125,538,999.57 | 800,000.00 | 126,338,999.57 |

（续）

| 子公司名称 | 期初余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 本溪同成铁选有限公司 | 113,174,666.76 | 94,024,752.67 | 207,199,419.43 | 101,581,916.93 | - | 101,581,916.93 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 5,057,870.87 | 61,488,057.98 | 66,545,928.85 | 38,647,152.59 | - | 38,647,152.59 |
| 上海方大金属材料有限公司 | 138,262,406.89 | 3,008,713.11 | 141,271,120.00 | 14,923,630.34 | - | 14,923,630.34 |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 59,048,273.00 | 7,240,938.39 | 66,289,211.39 | 12,504,555.91 | - | 12,504,555.91 |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 6,375,828.42 | 5,928,468.40 | 12,304,296.82 | 583,920.37 | - | 583,920.37 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 349,880,593.15 | 140,095,265.78 | 489,975,858.93 | 192,689,462.43 | 36,803,890.78 | 229,493,353.21 |
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 146,947,327.35 | 72,622,464.33 | 219,569,791.68 | 122,397,760.84 | 900,000.00 | 123,297,760.84 |

| 子公司名称 | 本期数 | | | | 上期数 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 本溪同成铁选有限公司 | 14,575,698.01 | -14,246,884.19 | -14,246,884.19 | -33,601,625.20 | 149,250,968.40 | 26,690,563.09 | 26,690,563.09 | 59,649,333.32 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 155,428.32 | -5,273,733.93 | -5,273,733.93 | -19,953.74 | 239,408.54 | -8,950,347.81 | -8,950,347.81 | -27,892.69 |
| 上海方大金属材料有限公司 | 144,725,194.65 | 931,721.04 | 931,721.04 | -10,091,012.67 | 312,971,300.05 | 8,960,014.76 | 8,960,014.76 | 7,511,302.75 |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 24,531,076.00 | -4,309,932.10 | -4,309,932.10 | 313,017.22 | 20,419,525.53 | -5,186,846.48 | -5,186,846.48 | 286,336.11 |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 8,867,598.25 | 880,270.73 | 880,270.73 | -532,319.09 | 8,133,896.75 | 1,059,055.51 | 1,059,055.51 | 337,411.71 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 693,384,443.81 | 51,250,469.13 | 51,250,469.13 | 99,182,523.05 | 423,584,442.46 | 37,071,136.13 | 37,071,136.13 | 35,111,766.56 |
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 229,702,082.90 | 10,844,422.48 | 10,844,422.48 | -7,185,375.77 | 171,583,246.30 | 10,310,719.78 | 10,310,719.78 | -11,295,921.65 |

## 八、在合营企业或联营企业中的权益

### 1、合营企业和联营企业的基础信息

| 被投资单位名称 | 简称 | 主要经营地 | 注册地 | 本企业持股比例(%) | | 本企业在被投资单位表决权比例(%) | 业务性质 | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | | | |
| 南昌亚东水泥有限公司 | 亚东水泥 | 南昌市 | 南昌市 | 25.00 | | 25.00 | 水泥 | 权益法 |

### 2、联营企业的主要财务信息

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| | 亚东水泥 | 亚东水泥 |
| 流动资产 | 105,054,777.14 | 88,280,296.95 |
| 非流动资产 | 70,588,516.06 | 80,693,041.72 |
| 资产合计 | 175,643,293.20 | 168,973,338.67 |
| 流动负债 | 19,560,150.42 | 14,986,390.12 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 19,560,150.42 | 14,986,390.12 |
| 净资产 | 156,083,142.78 | 153,986,948.55 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 39,020,785.70 | 38,496,737.14 |
| 调整事项 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 39,020,785.70 | 38,496,737.14 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 163,965,078.57 | 154,798,733.20 |
| 财务费用 | -38,772.55 | -225,613.24 |
| 所得税费用 | 3,198,699.74 | 3,142,981.25 |
| 净利润 | 9,612,843.23 | 9,443,027.41 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 9,612,843.23 | 9,443,027.41 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | 1,841,390.00 | 4,128,841.00 |

## 九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司控股股东情况

| 控股股东全称 | 关联关系 | 企业类型 | 注册地 | 法定代表人 | 组织机构代码/统一社会信用代码 | 业务性质 | 注册资本 | | 对本公司持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) | 本公司最终控制方 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 期初金额 | 期末金额 | | | |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 母公司 | 有限公司 | 南昌 | 方威 | 91360100158373579O | 钢铁行业 | 1,035,339,002.50 | 1,035,339,002.50 | 39.62 | 48.52 | 方威 |

江西方大钢铁集团有限公司直接持有本公司 39.62%股权，江西方大钢铁集团有限公司全资子公司江西汽车板簧有限公司持有本公司 8.90%股权，合计持有本公司 48.52%股权。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况，详见附注七、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本公司的合营、联营公司情况，详见附注八。

4、本公司其他关联方情况：

| 关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 | 组织机构代码/统一社会信用代码 |
|---|---|---|
| 江西汽车板簧有限公司 | 本公司股东 | 913600001582647518 |
| 江西世方实业有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360108MA35GJCH1J |
| 江西锦方工贸有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360429MA35KRTQ7J |
| 宁波保税区方大钢铁贸易有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91330201MA284HKQ62 |
| 宁波萍钢贸易有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 913302017421848224 |
| 北京方大炭素科技有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 911101066605206183 |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91620000710375560A |
| 萍乡钢铁冶金建设有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 913603007165025401 |
| 沈阳炼焦煤气有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 912101061179741838 |
| 沈阳方大房地产开发有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 912101006719828509 |
| 吉林方大江城碳纤维有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 912202016826077225 |
| 合肥炭素有限责任公司 | 同一控制人下属子公司 | 91340100149231501U |

| | | |
|---|---|---|
| 抚顺炭素有限责任公司 | 同一控制人下属子公司 | 912104007387538502 |
| 抚顺莱河矿业有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 912104237527581052 |
| 抚顺方泰精密碳材料有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 9121040068662276XQ |
| 抚顺方大高新材料有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91210400676872570E |
| 抚顺方大房地产开发有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91210400788792567R |
| 绥芬河方大国际贸易有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91231081MA19BUFA6Y |
| 长沙赣冶钢贸有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91430100097138726X |
| 新余市中创矿业有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360500716575715G |
| 新余市方胜矿业有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360500571165394K |
| 北京方大健身会所有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 110000410194388 |
| 九江萍钢钢铁有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360429589213438C |
| 辽宁方大集团国贸有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91210400788704088B |
| 成都蓉光炭素股份有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91510100202246375Q |
| 成都炭素有限责任公司 | 同一控制人下属子公司 | 9151011276538953XM |
| 江西海鸥贸易有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360500067498114Y |
| 江西萍钢实业股份有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 913601001590664154 |
| 萍乡萍钢安源钢铁有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91360300589213585P |
| 上海方大投资管理有限责任公司 | 同一控制人下属子公司 | 91310000747289818A |
| 辽宁方大集团实业有限公司 | 同一控制人下属子公司 | 91210100719656393Q |

2016年，萍乡萍钢安源钢铁有限公司吸收合并萍乡萍钢钢铁有限公司，萍乡萍钢钢铁有限公司已注销。

（二）关联方交易情况：

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 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 | 本期数 | | 上期数 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 627,362,148.61 | 4.50 | 262,156,149.52 | 2.96 |
| 南昌亚东水泥有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 40,709,609.80 | 0.29 | 19,549,873.01 | 0.22 |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 176,847.70 | - | - | - |
| 萍乡萍钢安源钢铁有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 157,723.08 | - | 3,725,975.85 | 0.04 |
| 抚顺炭素有限责任公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 11,320.75 | - | - | - |
| 抚顺莱河矿业有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 9,622.64 | - | - | - |
| 沈阳炼焦煤气有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 7,777.78 | - | - | - |
| 成都蓉光炭素股份有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 3,113.21 | - | 3,700.00 | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成都炭素有限责任公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 2,358.49 | - | 2,600.00 | - |
| 沈阳方大房地产开发有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 1,698.11 | - | - | - |
| 辽宁方大集团国贸有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 1,698.11 | - | - | - |
| 吉林方大江城碳纤维有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 1,698.11 | - | - | - |
| 抚顺方大高新材料有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 1,698.11 | - | - | - |
| 抚顺方大房地产开发有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 1,698.11 | - | - | - |
| 抚顺方泰精密碳材料有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | 849.06 | - | - | - |
| 萍乡萍钢钢铁有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | - | - | 9,917,082.43 | 0.11 |
| 新余市中创矿业有限公司 | 销售 | 销售商品 | 合同价或协议价 | - | - | 1,700.00 | - |
| 九江萍钢钢铁有限公司 | 销售 | 综合服务 | 合同价或协议价 | 727,800.01 | 0.01 | 1,132.08 | - |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 55,304,083.14 | 0.99 | 6,769,982.85 | 0.16 |
| 九江萍钢钢铁有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 50,277,267.83 | 0.90 | - | - |
| 绥芬河方大国际贸易有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 2,815,645.08 | 0.05 | - | - |
| 宁波萍钢贸易有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 191,880.00 | - | - | - |
| 江西海鸥贸易有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 131,928.31 | - | 27,528.20 | - |
| 北京方大炭素科技有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 108,531.09 | - | 404,559.68 | 0.01 |
| 长沙赣冶钢贸有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | 53,426.15 | - | - | - |
| 合肥炭素有限责任公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | - | - | 589,732.32 | 0.01 |
| 萍乡萍钢安源钢铁有限公司 | 采购 | 采购商品 | 合同价或协议价 | - | - | 50,488.53 | - |
| 萍乡钢铁冶金建设有限公司 | 采购 | 工程及咨询 | 合同价或协议价 | 779,326.85 | 0.01 | 1,802,127.30 | 4.68 |

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

| 委托方/出包方名称 | 受托方/承包方名称 | 受托/承包资产类型 | 受托/承包起始日 | 受托/承包终止日 | 托管收益/承包收益定价依据 | 本期确认的托管收益/承包收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 辽宁方大集团实业有限公司 | 本公司 | 沈阳炼焦煤气有限公司 | 2014/7/1 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的1%（不低于50万元） | 500,000.00 |
| 辽宁方大集团实业有限公司、江西方大钢铁集团有限公司 | 本公司 | 江西萍钢实业股份有限公司 | 2014/7/1 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的0.5%(不低于100万元） | 7,005,279.26 |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 本公司 | 江西海鸥贸易有限公司 | 2016/2/23 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的0.5%（不低于10万元） | 217,007.02 |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 本公司 | 江西世方实业有限公司 | 2016/5/11 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的0.5%（不低于10万元） | 100,000.00 |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 本公司 | 宁波保税区方大钢铁贸易有限公司 | 2017/5/19 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的0.5%（不低于10万元） | 66,666.67 |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 本公司 | 江西锦方工贸有限公司 | 2017/5/19 | 不存在同业竞争为止 | 受托企业当年净利润的0.5%（不低于10万元） | 160,629.27 |

上表中的托管收益均为含税收入。

3、关联租赁情况

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|---|---|---|---|
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 房屋建筑物 | 3,867,107.40 | 3,298,225.88 |
| **合计** | -- | **3,867,107.40** | **3,298,225.88** |

4、关联担保情况

本公司作为担保方：

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 15,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 80,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 60,000,000.00 | 2016/9/12 | 2019/9/12 | 否 |
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 40,000,000.00 | 2017/6/12 | 2018/6/12 | 否 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 40,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 20,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 济南方大重弹汽车悬架有限公司 | 25,000,000.00 | 2017/5/12 | 2018/5/11 | 否 |
| 江西方大长力汽车零部件有限公司 | 50,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 江西方大长力汽车零部件有限公司 | 50,000,000.00 | 2017/11/7 | 2018/11/7 | 否 |
| 宁波方大海鸥贸易有限公司 | 85,000,000.00 | 已通过股东大会，但尚未签署担保合同 | | 否 |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 100,000,000.00 | 2017/3/23 | 2018/3/23 | 否 |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 200,000,000.00 | 2017/6/29 | 2018/6/28 | 否 |
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 200,000,000.00 | 2017/12/28 | 2018/12/27 | 否 |
| **合计** | **965,000,000.00** | -- | -- | -- |

本公司与方大炭素新材料科技股份有限公司就发行公司债券向银行申请综合授信，互相提供担保，互保金额为人民币 10 亿元，自 2015 年 8 月 31 日起，互保协议期限为五年。

5、关键管理人员报酬

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 95,272,620.02 | 23,419,170.00 |

（三）关联方应收应付款项

公司应收关联方款项：

| 项目名称 | 关联方 | 期末 | | 期初 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 新余市中创矿业有限公司 | 150,000.00 | 45,000.00 | 150,000.00 | 22,500.00 |
| 应收账款 | 新余市方胜矿业有限公司 | 110,542.40 | 35,271.20 | 110,542.40 | 18,162.72 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收账款 | 九江萍钢钢铁有限公司 | 46,920.00 | 2,661.00 | 700.00 | 210.00 |
| 应收账款 | 萍乡萍钢安源钢铁有限公司 | 75,113.00 | 8,634.04 | - | - |
| 应收账款 | 上海方大投资管理有限责任公司 | 7,011.00 | 350.55 | - | - |
| 应收账款 | 萍乡萍钢钢铁有限公司 | - | - | 197,613.00 | 9,880.65 |
| 其他应收款 | 江西方大钢铁集团有限公司 | 7,681,984.87 | 384,099.24 | 3,591,917.62 | 179,595.88 |
| 其他应收款 | 沈阳炼焦煤气有限公司 | 1,079,263.25 | 71,341.06 | 1,150,088.62 | 72,504.43 |
| 其他应收款 | 江西海鸥贸易有限公司 | 217,007.02 | 10,850.35 | 83,333.33 | 4,166.67 |
| 其他应收款 | 江西世方实业有限公司 | 158,333.33 | 9,666.67 | 58,333.33 | 2,916.67 |
| 其他应收款 | 江西锦方工贸有限公司 | 160,629.27 | 8,031.46 | - | - |
| 其他应收款 | 宁波保税区方大钢铁贸易有限公司 | 66,666.67 | 3,333.33 | - | - |
| 其他应收款 | 北京方大健身会所有限公司 | - | - | 198,840.00 | 29,826.00 |
| 预付账款 | 九江萍钢钢铁有限公司 | 2,901,936.65 | - | - | - |

公司应付关联方款项：

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 12,888,183.74 | 495,598.07 |
| 应付账款 | 萍乡钢铁冶金建设有限公司 | 376,170.80 | 334,499.55 |
| 应付账款 | 绥芬河方大国际贸易有限公司 | 272,815.46 | - |
| 应付账款 | 合肥炭素有限责任公司 | 39,986.82 | 139,986.82 |
| 应付账款 | 北京方大炭素科技有限公司 | 18,316.20 | 473,334.82 |
| 其他应付款 | 江西方大钢铁集团有限公司 | 1,000,000.00 | 900,000.00 |
| 其他应付款 | 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 903,887.40 | 560,000.00 |
| 其他应付款 | 萍乡钢铁冶金建设有限公司 | 502,548.58 | 215,192.36 |
| 其他应付款 | 合肥炭素有限责任公司 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 预收账款 | 南昌亚东水泥有限公司 | 1,072,128.01 | 545,121.08 |
| 预收账款 | 江西方大钢铁集团有限公司 | 684,522.60 | 8,063,295.57 |
| 预收账款 | 九江萍钢钢铁有限公司 | 19,000.00 | - |
| 预收账款 | 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 774.00 | - |
| 预收账款 | 江西汽车板簧有限公司 | - | 0.36 |

## 十、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、担保情况详见附注九、（二）4。

2、山东宝华耐磨钢有限公司买卖合同纠纷案

2016年1月，山东宝华耐磨钢有限公司（以下简称山东宝华公司）以买卖合同纠纷为由向江西省高级人民法院提起诉讼，认为本公司尚有价值74,750,666.66元货物未交付，请求法院判令公司履行交货义务并赔偿资金占用期间的利息损失。2015年11月，山东宝华公司以马阿君、朱志生构成诈骗罪为由，向山东临沂市公安局兰山分局报案。2016年2月，马阿君、朱志生涉嫌诈骗一案已移送检察机关审查起诉。2016年8月，江西省高级人民法院第二次开庭审理本案并随后作出（2016）赣民初6号《民事裁定书》，裁定本案的审理结果需以马阿君、朱志生涉嫌诈骗一案结果作为定案依据，中止了本案的审理。2017年9月21日，江西省高级人民法院就本案开庭审理，公司当庭签收本次开庭传票，当庭未作出判决。

2017年8月23日，山东宝华公司变更诉讼请求并邮寄送达江西省高级人民法院，山东宝华公司变更后的诉讼请求为："一、依法解除山东宝华公司、方大特钢2015年5月26日签订的《钢材购销协议》、8月27日签订的《钢材补充协议》；二、判令方大特钢向山东宝华公司返还货款132,625,666.68元，并按银行同期贷款利率支付利息（自2015年10月26日计算至实际给付之日止）；三、判令方大特钢向山东宝华公司返还保证金60万元并按银行同期贷款利率支付利息（自2015年10月26日计算至实际给付之日止）；四、判令方大特钢赔偿山东宝华公司可得利益损失7,500万元；五、本案诉讼费由方大特钢承担。"

2017年9月28日，公司收到关于本案的江西省高级人民法院民事判决书［（2016）赣民初6号］，判决如下："一、方大特钢在本判决生效之日起十日内返还山东宝华公司货款1,871,557.03元及利息（自2016年1月25日起至付清之日止，按中国人民银行同期贷款利率计算）。二、方大特钢在本判决生效之日起十日内退还山东宝华公司履约保证金20万元。三、方大特钢在本判决生效之日起十日内赔偿山东宝华公司损失16,140,350.202元。四、驳回山东宝华公司其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。本案案件受理费707,928.33元，由山东宝华公司承担607,928.33元，方大特钢承担100,000元。如不服本判决，可以在本判决书送达之日起十五日内，向江西省高级人民法院递交上诉状，并按照对方当事人或者代表人的人数提出副本，上诉于中华人民共和国最高人民法院。"

本公司与山东宝华公司均不服江西省高级人民法院对本案的一审判决结果，已向最高人民法院提起上诉。目前案件尚未宣判，判决结果仍不能准确预测。公司从谨慎角度，已计提预计负债16,000,009.61元。

## 十一、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后，本公司经法定程序批准如下担保：

| 序号 | 担保方 | 被担保方 | 综合授信金额（万元） | 涉及银行 | 担保期限 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 方大特钢科技股份有限公司 | 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 4,000.00 | 中国民生银行南昌分行 | 1年 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 方大特钢科技股份有限公司 | 江西方大长力汽车零部件有限公司 | 2,000.00 | 中国民生银行南昌分行 | 1年 |
| 3 | 方大特钢科技股份有限公司 | 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 2,000.00 | 浦发银行重庆北城天街支行 | 1年 |
| 4 | 方大特钢科技股份有限公司 | 重庆红岩方大汽车悬架有限公司 | 2,000.00 | 中国民生银行重庆支行 | 1年 |
| 5 | 方大特钢科技股份有限公司 | 济南方大重弹汽车悬架有限公司 | 2,500.00 | 中国银行章丘支行 | 1年 |
| 6 | 方大特钢科技股份有限公司 | 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 5,000.00 | 华夏银行昆明圆通支行 | 1年 |
| 7 | 方大特钢科技股份有限公司 | 昆明方大春鹰板簧有限公司 | 4,300.00 | 兴业银行昆明罗斯旺支行 | 1年 |

2、本公司2017年度拟定利润分配方案为：以2017年末总股本1,326,092,985股为基数，向全体股东每10股派现金人民币16.00元（含税），共计派发现金股利2,121,748,776.00元，分配后尚余未分配利润结转以后年度分配。本年度不进行资本公积金转增股本。本预案尚需提交股东大会审议批准。

## 十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本年度无前期会计差错更正事项。

（二）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：该分部的资产占所有分部资产合计的10%或者以上；该分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

依据上述标准，本公司确认如下两个分部：

（1）特钢业分部：包括汽车板簧、弹簧扁钢、螺纹钢、优线等业务；公司的食品餐饮和特种汽车等业务的资产、收入和利润所占比重极小，从重要性角度在钢铁行业分部反映。

（2）采掘业分部：包括铁精粉等业务。

2、报告分部的财务信息

| 项目 | 特钢业分部 | 采掘业分部 | 分部间抵销 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 13,849,426,793.13 | 95,322,802.07 | | 13,944,749,595.20 |
| 营业成本 | 9,447,234,614.99 | 30,394,802.17 | | 9,477,629,417.16 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 利润总额 | 3,590,642,459.10 | -151,233,770.95 | 14,484,761.84 | 3,424,923,926.31 |
| 净利润 | 2,742,274,203.58 | -174,880,157.19 | 17,161,032.28 | 2,550,233,014.11 |
| 资产总额 | 7,466,466,717.54 | 1,266,639,992.56 | 116,608,739.35 | 8,616,497,970.75 |
| 负债总额 | 3,360,251,377.96 | 238,182,562.74 | 152,885,379.93 | 3,445,548,560.77 |

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、本期由于采矿权许可证到期，报告期内在办理续展工作，本溪满族自治县同达铁选有限责任公司及其子公司自2017年第二季度开始暂停生产，目前仍未恢复生产。

2、子公司郴州兴龙矿业有限责任公司、汝城县荣兴矿业有限公司2017年处于停产状态。

3、2017年12月22日，公司第六届董事会第二十九次会议审议通过《关于<方大特钢科技股份有限公司 2018 年 A 股限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。本计划拟向激励对象授予不超过13,000万股限制性股票，占公司股本总额1,326,092,985的9.80%。本计划授予涉及的激励对象1709人，包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工、劳动模范、突出贡献人员以及公司董事会认为需要激励的其他员工。本激励计划授予的限制性股票价格为7.00元/股，授予价格不低于股票面值，且不低于下列价格较高者：（1）本激励计划草案公告前1个交易日的公司股票交易均价的50%；（2）本激励计划草案公告日前60个交易日的公司股票交易均价的50%。本激励计划的有效期为限制性股票授予之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过36个月。本激励计划授予的限制性股票在授予日起满12个月后分2期解除限售，每期解除限售的比例分别为50%、50%。本激励计划在2018-2019年的2个会计年度中，分年度进行业绩考核，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件之一；同时，实际可解除限售数量与激励对象绩效考核结果挂钩。限制性股票第一次解除限售的业绩考核目标为以2015年、2016年、2017年归属于上市公司股东的净利润算术平均值为基数，2018年净利润增长率不低于5%；第二次解除限售的业绩考核目标为以2015年、2016年、2017年归属于上市公司股东的净利润算术平均值为基数，2019年净利润增长率不低于10%。本议案尚需提交股东大会审议。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

### （一）应收账款

1、应收账款分类披露：

| 类别 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的 | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 25,668,166.31 | 100.00 | 4,428,642.57 | 17.25 | 21,239,523.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| **合计** | **25,668,166.31** | **100.00** | **4,428,642.57** | **17.25** | **21,239,523.74** |

| 类别 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 6,680,773.40 | 100.00 | 3,331,386.70 | 49.87 | 3,349,386.70 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| **合计** | **6,680,773.40** | **100.00** | **3,331,386.70** | **49.87** | **3,349,386.70** |

2、应收账款种类说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内 | 22,357,393.41 | 87.10 | 1,117,869.67 | 20,000.00 | 0.30 | 1,000.00 |
| 1至2年 | - | - | - | - | - | - |
| 2至3年 | - | - | - | - | - | - |
| 3至4年 | - | - | - | - | - | - |
| 4至5年 | - | - | - | 6,660,773.40 | 99.70 | 3,330,386.70 |
| 5年以上 | 3,310,772.90 | 12.90 | 3,310,772.90 | | | |
| **合计** | **25,668,166.31** | **100.00** | **4,428,642.57** | **6,680,773.40** | **100.00** | **3,331,386.70** |

3、应收账款金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例% |
|---|---|---|---|---|
| 客户1 | 货款 | 18,060,000.00 | 1年以内 | 70.36 |
| 客户2 | 货款 | 3,310,772.90 | 5年以上 | 12.90 |
| 客户3 | 货款 | 2,000,000.00 | 1年以内 | 7.79 |
| 客户4 | 货款 | 1,469,181.41 | 1年以内 | 5.72 |
| 客户5 | 货款 | 548,212.00 | 1年以内 | 2.14 |
| **合计** | -- | **25,388,166.31** | -- | **98.91** |

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备净额1,097,255.87元。

5、本期无核销的应收账款。

**（二）其他应收款**

1、其他应收款分类披露：

| 类别 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 327,154,420.17 | 100.00 | 33,233,792.42 | 10.16 | 293,920,627.75 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| **合计** | **327,154,420.17** | **100.00** | **33,233,792.42** | **10.16** | **293,920,627.75** |

| 类别 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 213,877,335.99 | 100.00 | 20,886,026.91 | 9.77 | 192,991,309.08 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| **合计** | **213,877,335.99** | **100.00** | **20,886,026.91** | **9.77** | **192,991,309.08** |

2、其他应收款种类说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内 | 266,705,330.04 | 81.53 | 13,335,266.50 | 142,882,087.97 | 66.80 | 7,143,104.40 |
| 1至2年 | 20,776,989.41 | 6.35 | 1,662,159.15 | 36,754,173.63 | 17.18 | 2,941,933.89 |
| 2至3年 | 5,431,027.33 | 1.66 | 814,654.10 | 1,285,563.00 | 0.60 | 192,834.45 |
| 3至4年 | 1,285,563.00 | 0.39 | 385,668.90 | 31,838,933.25 | 14.89 | 9,551,679.98 |
| 4至5年 | 31,838,933.25 | 9.73 | 15,919,466.63 | 120,207.90 | 0.06 | 60,103.95 |
| 5年以上 | 1,116,577.14 | 0.34 | 1,116,577.14 | 996,370.24 | 0.47 | 996,370.24 |
| **合计** | **327,154,420.17** | **100.00** | **33,233,792.42** | **213,877,335.99** | **100.00** | **20,886,026.91** |

3、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|
| 员工借款 | 964,946.29 | 781,005.09 |
| 保证金及押金 | 1,431,398.09 | 246,392.95 |
| 往来款 | 323,383,420.27 | 212,115,554.05 |
| 其他 | 1,374,655.52 | 734,383.90 |
| **合计** | **327,154,420.17** | **213,877,335.99** |

4、其他应收款金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他应收款总额的比例% |
|---|---|---|---|---|
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 往来款 | 214,058,366.16 | 1年以内 | 65.43 |
| 本溪满族自治县同达铁选有限责任公司 | 往来款 | 57,979,688.78 | 1年以内、1-2年 | 17.72 |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 往来款 | 39,135,691.15 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年 | 11.96 |
| 江西方大钢铁集团有限公司 | 其他 | 7,681,984.87 | 1年以内 | 2.35 |
| 南昌钢铁厂劳动服务公司 | 其他 | 1,260,657.66 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 0.39 |
| **合计** | -- | **320,116,388.62** | -- | **97.85** |

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备净额12,347,765.51元。

6、本期无核销的其他应收款。

## （三）长期股权投资

| 被投资单位 | 核算方法 | 投资成本 | 期初余额 | 增减变动 | 期末余额 | 在被投资单位持股比例(%) | 在被投资单位表决权比例(%) | 在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明 | 减值准备 | 本期计提减值准备 | 本期现金红利 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 | 成本法 | 249,000,000.00 | 249,000,000.00 | | 249,000,000.00 | 99.60 | 100.00 | 注1 | | | |
| 郴州兴龙矿业有限责任公司 | 成本法 | 138,200,000.00 | 173,200,000.00 | | 173,200,000.00 | 70.00 | 70.00 | | | | |
| 本溪满族自治县同达铁选有限责任公司 | 成本法 | 924,318,000.00 | 896,588,460.00 | | 896,588,460.00 | 97.00 | 100.00 | 注2 | | | |
| 南昌方大冶金建设有限公司 | 成本法 | 12,002,432.98 | 12,002,432.98 | | 12,002,432.98 | 100.00 | 100.00 | | | | |
| 南昌方大海鸥渣业有限公司 | 成本法 | 8,411,316.00 | 8,411,316.00 | | 8,411,316.00 | 84.10 | 84.10 | | | | |
| 香港方大实业有限公司 | 成本法 | 10,196,680.00 | 10,196,680.00 | | 10,196,680.00 | 100.00 | 100.00 | | | | |
| 上海方大金属材料有限公司 | 成本法 | 75,837,486.40 | 75,837,486.40 | | 75,837,486.40 | 90.00 | 90.00 | | | | |
| 新余方大九龙矿业有限公司 | 成本法 | 242,571,305.76 | 242,571,305.76 | | 242,571,305.76 | 100.00 | 100.00 | | | | |
| 宁波方大海鸥贸易有限公司 | 成本法 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | 100.00 | 100.00 | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 贵州方大黄果树食品饮料有限公司 | 成本法 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | | 100,000,000.00 | 100.00 | 100.00 | | | | |
| 上海水波祥龙餐饮有限公司 | 成本法 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 | | 25,000,000.00 | 100.00 | 100.00 | | | | |
| 江西特种汽车有限责任公司 | 成本法 | 44,487,100.00 | 37,750,936.90 | | 37,750,936.90 | 60.00 | 60.00 | | | | |
| 南昌方大资源综合利用科技有限公司 | 成本法 | 82,847,716.47 | | 82,847,716.47 | 82,847,716.47 | 100.00 | 100.00 | 注 3 | | | |
| 南昌亚东水泥有限公司 | 权益法 | 25,592,575.00 | 38,496,737.14 | 524,048.56 | 39,020,785.70 | 25.00 | 25.00 | | | | 1,841,390.00 |
| **合计** | -- | **1,968,464,612.61** | **1,899,055,355.18** | **83,371,765.03** | **1,982,427,120.21** | - | - | - | - | - | **1,841,390.00** |

注 1：全资子公司南昌方大冶金建设有限公司持有江西方大特钢汽车悬架集团有限公司 0.40%股权，本公司对江西方大特钢汽车悬架集团有限公司的表决权比例为 100%。

注 2：2016 年，本公司将持有本溪满族自治县同达铁选有限责任公司 3%股权，转让给子公司江西方大特钢汽车悬架集团有限公司（表决权 100%），本公司对本溪满族自治县同达铁选有限责任公司的表决权比例为 100%。

注 3：2017 年 5 月，本公司新设成立全资子公司南昌方大资源综合利用科技有限公司，南昌方大资源综合利用科技有限公司注册资本 15,867.52 万元，公司以实物资产实缴出资 8,284.77 万元。

### （四）营业收入及营业成本

| 项目 | 本期数 | | 上期数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 13,393,297,071.56 | 9,646,327,649.88 | 8,070,228,824.67 | 6,849,636,054.25 |
| 其他业务 | 129,943,334.80 | 115,449,510.93 | 62,139,985.24 | 44,446,615.84 |
| **合计** | **13,523,240,406.36** | **9,761,777,160.81** | **8,132,368,809.91** | **6,894,082,670.09** |

### （五）投资收益

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 2,365,438.56 | 2,310,109.85 |
| 可供出售金融资产持有期间投资收益 | 9,508,941.16 | 11,959,694.91 |
| 处置长期股权投资取得的收益 | | -15,729,540.00 |
| 持有交易性金融资产期间取得的投资收益 | 15,829.80 | -15,764.05 |
| 其他 | 3,335,953.88 | |
| **合计** | **15,226,163.40** | **-1,475,499.29** |

其中按权益法核算的长期股权投资收益：

| 被投资单位 | 本期数 | 上期数 | 本期比上期增减变动的原因 |
|---|---|---|---|
| 南昌亚东水泥有限公司 | 2,365,438.56 | 2,310,109.85 | 被投资单位权益发生变化 |
| **合计** | **2,365,438.56** | **2,310,109.85** | — |

## 十四、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 | -15,092,271.77 | |
| 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） | 37,208,124.04 | |
| 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 | -268,770.20 | |
| 受托经营取得的托管费收入 | 7,593,945.49 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 123,801,579.76 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -1,146,921.63 | |
| 所得税影响额 | -5,071,793.36 | |
| 合计 | 147,023,892.33 | |

## （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 | 67.67 | 1.92 | 1.92 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 63.75 | 1.80 | 1.80 |

## （三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

| 项目 | 序号 | 本期数 |
|---|---|---|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | A | 2,539,526,618.18 |
| 非经常性损益 | B | 147,023,892.33 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | C=A-B | 2,392,502,725.85 |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产 | D | 2,650,098,058.18 |
| 股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E1 | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | F1 | |
| 发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E2 | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | F2 | |
| 股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E3 | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | F3 | |
| 现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产 | G | 334,175,429.53 |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 | H | 6 |
| 其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 | I | |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 | J | |
| 报告期月份数 | K | 12 |
| 加权平均净资产 | L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K | 3,752,773,652.51 |
| 加权平均净资产收益率 | M=A/L | 67.67% |
| 扣除非经常损益后加权平均净资产收益率 | M1=C/L | 63.75% |
| 期初股份总数 | N | 1,326,092,985 |
| 公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | O | |
| 发行新股或债转股等增加股份数 | P | |

| | | |
|---|---|---|
| 新增股份次月起至报告期期末的累计月数 | Q | |
| 报告期缩股数 | R | |
| 报告期回购等减少股份数 | S | |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数 | T | |
| 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数 | U | |
| 新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数 | V | |
| 加权平均股份数 | W=N+O+P×Q/K-R-S×T/K | 1,326,092,985 |
| 基本每股收益 | X=A/W | 1.92 |
| 扣除非经常损益后基本每股收益 | X1=C/W | 1.80 |
| 稀释每股收益 | Z=A/(W+U×V/K) | 1.92 |
| 扣除非经常性损益后稀释每股收益 | Z1=C/(W+U×V/K) | 1.80 |

## （四）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

| 报表项目 | 期末数(本期数) | 期初数(上期数) | 本期增减变动 | 变动幅度% | 变动原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收票据 | 1,409,516,421.03 | 1,037,920,290.01 | 371,596,131.02 | 35.80 | 主要系期末收到应收票据增加所致。 |
| 其他流动资产 | 572,484,167.82 | 24,597,462.13 | 547,886,705.69 | 2,227.41 | 主要系期末持有理财产品所致。 |
| 在建工程 | 357,319,221.03 | 57,761,351.97 | 299,557,869.06 | 518.61 | 主要系本期在建项目增加所致。 |
| 其他非流动资产 | 11,826,833.15 | 3,774,242.15 | 8,052,591.00 | 213.36 | 主要系本期预付采矿权价款所致。 |
| 短期借款 | 148,075,707.60 | 1,772,562,577.05 | -1,624,486,869.45 | -91.65 | 主要系公司资金充足，减少银行贷款所致。 |
| 应付票据 | 719,037,957.53 | 1,229,781,070.11 | -510,743,112.58 | -41.53 | 主要系期末票据结算减少所致。 |
| 应付职工薪酬 | 321,923,674.95 | 245,637,239.16 | 76,286,435.79 | 31.06 | 主要系期末计提工资奖金增加所致。 |
| 应交税费 | 869,676,312.52 | 513,175,902.54 | 356,500,409.98 | 69.47 | 主要系应缴增值税、企业所得税增加所致。 |
| 应付利息 | 775,194.95 | 3,539,674.42 | -2,764,479.47 | -78.10 | 主要系期末借款减少，应付利息随之减少。 |
| 应付股利 | 3,017,471.27 | 48,772,544.23 | -45,755,072.96 | -93.81 | 主要系本期支付部分股东股利所致。 |
| 长期借款 | - | 28,000,000.00 | -28,000,000.00 | -100.00 | 主要系本期提前归还长期借款所致。 |
| 专项应付款 | - | 2,064,903.78 | -2,064,903.78 | -100.00 | 主要系专项应付款转入营业外收入所致。 |
| 资本公积 | 61,769,569.94 | 46,251,766.57 | 15,517,803.37 | 33.55 | 主要系子公司资本公积增加所致。 |
| 盈余公积 | 634,832,879.38 | 401,068,466.87 | 233,764,412.51 | 58.29 | 主要系母公司计提法定盈余公积所致。 |
| 未分配利润 | 2,811,575,243.46 | 839,988,467.32 | 1,971,586,776.14 | 234.72 | 主要系公司本期盈利较多所致。 |
| 其他收益 | 19,758,113.68 | - | 19,758,113.68 | - | 主要系会计政策变更所致，详见附注三、（一） |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 13,944,749,595.20 | 8,923,779,309.52 | 5,020,970,285.68 | 56.27 | 主要系本期钢材价格上涨所致。 |
| 营业成本 | 9,477,629,417.16 | 7,173,178,408.02 | 2,304,451,009.14 | 32.13 | 主要系本期原燃料价格上涨所致。 |
| 税金及附加 | 140,180,534.18 | 88,744,041.48 | 51,436,492.70 | 57.96 | 主要系本期收入大幅增长，增值税相关的附加税增加所致。 |
| 管理费用 | 865,303,566.37 | 586,090,116.96 | 279,213,449.41 | 47.64 | 主要系职工薪酬增加所致。 |
| 财务费用 | 24,931,247.13 | 91,207,435.08 | -66,276,187.95 | -72.67 | 主要系利息支出下降，利息收入和汇兑损益增加所致。 |
| 资产减值损失 | 63,737,104.68 | 17,028,222.95 | 46,708,881.73 | 274.30 | 主要系本期计提资产减值损失增加所致。 |
| 资产处置收益 | 3,462,791.41 | 5,512,275.10 | -2,049,483.69 | -37.18 | 主要系本期处置资产取得净收益下降所致。 |
| 营业外收入 | 184,866,603.88 | 36,197,873.58 | 148,668,730.30 | 410.71 | 主要系本期对相关款项进行清理所致。 |
| 营业外支出 | 49,794,367.39 | 16,498,798.41 | 33,295,568.98 | 201.81 | 主要系本期计提预计负债所致。 |
| 所得税费用 | 874,690,912.20 | 210,080,391.33 | 664,610,520.87 | 316.36 | 主要系本期利润增加，企业所得税随之增加所致。 |

（本页无正文）

方大特钢科技股份有限公司（盖章）

日期：2018 年 2 月 7 日