

审 计 报 告

瑞华沪专审字[201X]XXXXXX 号

宝钢特钢长材有限公司：

一、 审计意见

我们审计了宝钢特钢长材有限公司（以下简称“特钢长材公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2016 年度的利润表、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后附的财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了特钢长材公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度和 2016 年度的经营成果。

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，我们独立于特钢长材公司，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、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。特钢长材公司编制上述财务报表是因特钢长材公司股东拟股权转让而用于反映特钢长材公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况和 2017 年度、2016 年度经营成果之参考使用，不适用于其他用途。我们的报告仅供特钢长材公司为上述之目的参考使用，不适用于其他用途，本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督特钢长材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对特钢长材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特钢长材公司不能持续经营。

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

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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

中国注册会计师：方志刚

中国·上海

中国注册会计师：孙锦华

2018 年 3 月 6 日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：宝钢特钢长材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	21,065,209.94	4,961,355.62
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	141,781,764.28	138,776,618.65
应收账款	七、3	520,963,610.83	408,490,549.15
预付款项	七、4	7,469,969.01	666,666.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息	七、5	1,602,333.34	1,602,333.34
应收股利			
其他应收款	七、6	68,745.33	76,059.46
买入返售金融资产			
存货	七、7	337,130,556.77	495,293,108.27
其中：原材料	七、7	23,910.73	2,048,038.30
库存商品(产成品)	七、7	44,818,988.13	89,454,768.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	40,007,261.45	112,184,071.13
流动资产合计		1,070,089,450.95	1,162,050,762.22
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	七、9	1,380,000,000.00	1,380,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	七、10	1,321,685,131.56	1,321,685,131.56
投资性房地产			
固定资产原价	七、11	2,366,557,532.38	2,369,280,818.35
减：累计折旧	七、11	1,518,315,747.76	1,435,887,463.09
固定资产净值	七、11	848,241,784.62	933,393,355.26
减：固定资产减值准备			2,363,033.84
固定资产净额	七、11	848,241,784.62	931,030,321.42
在建工程	七、12	4,876,926.12	290,000.00
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	七、13	3,830,188.45	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、14	7,149,507.74	612,278.03
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,565,783,538.49	3,633,617,731.01
资 产 总 计		4,635,872,989.44	4,795,668,493.23

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位：宝钢特钢长材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动负债：		—	—
短期借款			
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			
应付账款	七、15	924,221,686.29	957,938,377.80
预收款项	七、16	23,134,405.97	8,556,472.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	七、17	10,254,576.37	716,174.43
其中：应付工资		8,325,500.00	
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、18	60,529,448.42	56,542,535.73
其中：应交税金	七、18	58,439,240.94	54,095,417.11
应付利息	七、19	415,625.00	
应付股利	七、20	47,326,148.85	
其他应付款	七、21	1,659,543.64	882,283.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、22	329,000,000.00	328,870,588.73
其他流动负债			
流动负债合计		1,396,541,434.54	1,353,506,432.54
非流动负债：		—	—
长期借款	七、23	350,000,000.00	
应付债券			
长期应付款	七、24		592,129,411.27
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		350,000,000.00	592,129,411.27
负 债 合 计		1,746,541,434.54	1,945,635,843.81
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（或股本）	七、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
国家资本	七、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
其中：国有法人资本	七、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	七、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、26	-41,136,600.22	-43,951,760.15
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	七、27	1,461,554.26	3,416,836.46
盈余公积	七、28	17,633,274.97	9,056,757.31
其中：法定公积金	七、28	17,633,274.97	9,056,757.31
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	七、29	111,373,325.89	81,510,815.80
归属于母公司所有者权益合计		2,889,331,554.90	2,850,032,649.42
少数股东权益			
所有者权益合计		2,889,331,554.90	2,850,032,649.42
负债和所有者权益总计		4,635,872,989.44	4,795,668,493.23

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：宝钢特钢长材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		5,731,056,125.34	2,756,503,179.24
其中：营业收入	七、30	5,731,056,125.34	2,756,503,179.24
二、营业总成本		5,672,432,226.94	2,664,903,179.12
其中：营业成本	七、30	5,512,824,016.46	2,551,104,333.77
税金及附加		15,121,132.53	10,452,360.51
销售费用	七、31	22,771,968.32	10,762,910.20
管理费用	七、31	66,577,514.80	39,994,799.86
其中：研究与开发费	七、31	1,584,296.84	1,487,315.89
党建工作经费			
财务费用	七、31	35,134,159.33	41,547,425.43
其中：利息支出	七、31	36,777,377.19	41,734,498.52
利息收入	七、31	2,663,154.78	979,743.57
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	七、32	20,003,435.50	11,041,349.35
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、33	50,158,805.00	30,507,547.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,782,703.40	122,107,547.29
加：营业外收入	七、34	5,654,091.50	3.09
其中：非流动资产毁损报废利得			
政府补助	七、34	3,864,237.50	
债务重组利得			
减：营业外支出	七、35	451,524.15	16,276.79
其中：非流动资产毁损报废损失	七、35	371,524.15	16,276.79
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,985,270.75	122,091,273.59
减：所得税费用	七、36	28,220,094.15	31,523,700.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,765,176.60	90,567,573.11
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,765,176.60	90,567,573.11
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,765,176.60	90,567,573.11
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		85,765,176.60	90,567,573.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,765,176.60	90,567,573.11
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表
2017年度

编制单位：宝钢特钢长材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	2,800,000,000.00		-43,951,760.15			3,416,836.46	9,056,757.31		81,510,815.80		2,850,032,649.42		2,850,032,649.42
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他													
二、本年初余额	2,800,000,000.00		-43,951,760.15			3,416,836.46	9,056,757.31		81,510,815.80		2,850,032,649.42		2,850,032,649.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,815,159.93			-1,955,282.20	8,576,517.66		29,862,510.09		39,298,905.48		39,298,905.48
（一）综合收益总额	—	—	—	—		—	—	—	85,765,176.60	—	85,765,176.60		85,765,176.60
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股		—		—	—	—	—	—	—	—			
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）专项储备提取和使用		—				-1,955,282.20					-1,955,282.20		-1,955,282.20
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	9,645,728.30	—	—	—	—	9,645,728.30		9,645,728.30
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	-11,601,010.50	—	—	—	—	-11,601,010.50		-11,601,010.50
（四）利润分配							8,576,517.66		-55,902,666.51		-47,326,148.85		-47,326,148.85
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	8,576,517.66	—	-8,576,517.66	—		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	8,576,517.66	—	-8,576,517.66	—		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—			—		—	
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-47,326,148.85	—	-47,326,148.85		-47,326,148.85
4、其他													
（五）所有者权益内部结转			2,815,159.93								2,815,159.93		2,815,159.93
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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	—	—	—		—	—	—		—		—	
5、其他			2,815,159.93								2,815,159.93		2,815,159.93
四、本年年末余额	2,800,000,000.00		-41,136,600.22			1,461,554.26	17,633,274.97		111,373,325.89		2,889,331,554.90		2,889,331,554.90

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：宝钢特钢长材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额													
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,800,000,000.00		-43,951,760.15			3416836.46	9,056,757.31		81,510,815.80		2,850,032,649.42		2,850,032,649.42
（一）综合收益总额	—	—	—	—		—	—	—	90,567,573.11	—	90,567,573.11		90,567,573.11
（二）所有者投入和减少资本	2,800,000,000.00		-43,951,760.15								2,756,048,239.85		2,756,048,239.85
1、所有者投入的普通股	2,800,000,000.00	—		—	—	—	—	—	—	—	2,800,000,000.00		2,800,000,000.00
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		—	-43,951,760.15								-43,951,760.15		-43,951,760.15
（三）专项储备提取和使用		—				3,416,836.46					3,416,836.46		3,416,836.46
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	9,226,000.00	—	—	—	—	9,226,000.00		9,226,000.00
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	-5,809,163.54	—	—	—	—	-5,809,163.54		-5,809,163.54
（四）利润分配							9,056,757.31		-9,056,757.31				
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	9,056,757.31	—	-9,056,757.31	—		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	9,056,757.31	—	-9,056,757.31	—		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
储备基金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
企业发展基金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
利润归还投资	—	—	—	—	—			—		—		—	
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—		—			—		—	
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—		—			
4、其他													
（五）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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	—	—	—		—	—	—		—		—	
5、其他													
四、本年年末余额	2,800,000,000.00		-43,951,760.15			3,416,836.46	9,056,757.31		81,510,815.80		2,850,032,649.42		2,850,032,649.42

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宝钢特钢长材有限公司
财务报表附注
2017 年度及 2016 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

宝钢特钢长材有限公司(以下简称“本公司”或“宝特长材”)系由宝钢特钢有限公司(以下简称“宝钢特钢”)及广东韶钢松山股份有限公司(以下简称“韶钢松山”)出资组建的有限责任公司(国内合资),并于 2016 年 2 月 4 日取得由上海市宝山区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310113MA1GK9CA5G 号的企业营业执照。宝特长材注册资本及实收资本为人民币 28.00 亿元,法定代表人为刘建荣,经营期限自 2016 年 2 月 4 日至 2066 年 2 月 3 日。

2015 年 12 月 16 日,根据宝钢集团有限公司(现更名为中国宝武钢铁集团有限公司,以下简称“宝武集团”)“关于设立宝钢特钢长材有限公司的批复”文件(宝钢字(2015)355 号),同意宝钢特钢与广东韶钢松山股份有限公司合资设立宝钢特钢长材有限公司,注册资本为人民币 28.00 亿元,其中宝钢特钢出资人民币 14.28 亿元(以实物资产与现金方式缴付出资),持股 51%,韶钢松山出资人民币 13.72 亿元(以股权资产与现金方式缴付出资),持股 49%。相关实物资产及股权价值以评估备案的评估值为准。

根据 2015 年 12 月宝钢特钢与韶钢松山签订的关于成立宝钢特钢长材有限公司的合资协议,协议约定:宝钢特钢以人民币 138,228.8362 万元现金、4,571.1638 万元资产(构筑物资产 131 项,评估基准日 2015 年 11 月 30 日,账面价值为人民币 3,526.7376 万元,评估价值为人民币 4,571.1538 万元)出资;韶钢松山以人民币 1,762.37 万元现金、135,437.63 万元股权资产(韶钢松山持有的宝钢特钢韶关有限公司的 100%的股权,评估基准日 2015 年 11 月 30 日,账面价值人民币 137,200 万元,评估价值人民币 135,437.63 万元)出资。

本公司经营范围为:钢铁冶炼、加工;有色金属冶炼及压延、加工;工业炉窑修造;钢铁、有色金属产品延伸加工;钢铁制品销售;装卸、仓储服务(除危险品及专项规定);从事货物及技术进出口业务;从事钢铁科技专业领域内的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发;普通机械设备租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司的母公司为宝钢特钢有限公司,所属的集团总部(最终母公司)为中国宝武钢铁集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是本公司管理层为本公司因股东拟股权转让而用于反映本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况和 2017 年度、2016 年度经营成果之参考使用而专门编制的，不适合于其他用途。

作为专项用途的本财务报表，未包括现金流量表及相关注释。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度、2016 年度的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①持有至到期投资

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

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

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

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

②应收款项

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

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单

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

①持有至到期投资和应收款项减值

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
全额收回组合	除对于单项金额重大或者非重大的但单独计提坏账准备及按账龄计提坏账准备外的应收款项, 该等款项不存在信用风险并且近期内可以收回, 包括: 应收关联方款项、保证金及应收员工借款等
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
全额收回组合	单独测试无特别风险, 一般不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	60.00	60.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备, 如: 应收关联方款项; 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; 等等。

(3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、资材备件、在途物资、自制半成品及外购半成品和产成品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按照加权平均法计价，对于为特定项目专门制造的存货，本公司采用个别计价法确定发出存货的成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）初始投资成本的确定

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

份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。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力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30	4	3.20	平均年限法
机器设备	20	4	4.80	平均年限法
运输工具	10	4	9.60	平均年限法
其他设备	5-9	4	10.67-19.2	平均年限法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 非流动非金融资产减值。

11、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借

款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

12、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

13、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

15、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

16、政府补助

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

18、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

期损益。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了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。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、会计估计变更以及差错更正

本公司2017年度无会计估计变更以及差错更正的说明事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%和2%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司无税收优惠情况。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日，“上年”指2016年度，“本年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	21,065,209.94	4,961,355.62
合计	21,065,209.94	4,961,355.62

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	121,272,305.28	117,759,569.65
商业承兑汇票	20,509,459.00	21,017,049.00
合计	141,781,764.28	138,776,618.65

(2) 本公司本年无已贴现尚未到期的票据情况；截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司已背书尚未到期的银行承兑汇票金额为 752,604,926.76 元。

3、应收账款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	520,983,874.44	100	20,263.61	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	520,983,874.44	—	20,263.61	—

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	408,572,622.87	100.00	82,073.72	0.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	408,572,622.87	—	82,073.72	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	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(含1年)	405,272.15	100.00	20,263.61	1,641,474.31	100.00	82,073.72
合计	405,272.15	—	20,263.61	1,641,474.31	—	82,073.72

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
全额收回组合	520,578,602.29		—	406,931,148.56		-
合计	520,578,602.29	—	—	406,931,148.56	-	-

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
上海宝钢宝山钢材贸易有限公司	184,144,890.10	35.35	
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	120,184,271.80	23.07	
北京宝钢北方贸易有限公司	46,021,305.18	8.83	
宝钢特钢有限公司	45,690,538.13	8.77	
广州宝钢南方贸易有限公司	35,675,756.04	6.85	
合计	431,716,761.25	82.87	

4、预付款项

账龄	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	年末数			年初数		
	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(含 1 年)	7,469,969.01	100		666,666.60	100	
合计	7,469,969.01	100		666,666.60	100	

5、应收利息

项目	年末余额	年初余额
委贷利息	1,602,333.34	1,602,333.34
合 计	1,602,333.34	1,602,333.34

6、其他应收款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	70,217.20	100.00	1,471.87	2.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	70,217.20	—	1,471.87	—

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项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	80,064.03	100.00	4,004.57	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	80,064.03	—	4,004.57	—

（1）按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数			年初数		
	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(含 1 年)	29,437.48	5.00	1,471.87	80,064.03	5.00	4,004.57
合计	29,437.48	—	1,471.87	80,064.03	—	4,004.57

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
全 额 收 回 组 合	40,779.72					
合计	40,779.72					

7、存货

项目	年末数			年初数		
	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	23,910.73		23,910.73	2,048,038.30		2,048,038.30
产成品	45,705,119.69	886,131.56	44,818,988.13	89,454,768.94		89,454,768.94
自制半成品	73,155,274.06	8,780,286.74	64,374,987.32	77,554,274.37		77,554,274.37
外购半成品	188,660,997.14	6,594,707.73	182,066,289.41	277,460,416.40		277,460,416.40
资材备件	40,337,211.03	3,806,652.28	36,530,558.75	43,260,893.75		43,260,893.75
在途物资	8,872,673.83		8,872,673.83	5,514,716.51		5,514,716.51
周转材料(待摊物资)	443,148.60		443,148.60			
合计	357,198,335.08	20,067,778.31	337,130,556.77	495,293,108.27		495,293,108.27

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
现金平台应收	40,007,261.45	112,184,071.13
合计	40,007,261.45	112,184,071.13

9、持有至到期投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款-宝钢特钢韶关有限公司	1,380,000,000.00		1,380,000,000.00	1,380,000,000.00		1,380,000,000.00
合计	1,380,000,000.00		1,380,000,000.00	1,380,000,000.00		1,380,000,000.00

注：委托贷款期限为自 2016 年 5 月 24 日至 2019 年 5 月 23 日，利率为 3.80%。

10、长期股权投资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,321,685,131.56			1,321,685,131.56
小计	1,321,685,131.56			1,321,685,131.56
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,321,685,131.56			1,321,685,131.56

注：本公司于 2016 年 2 月成立，由宝钢特钢有限公司与广东韶钢松山股份有限公司共同出资组成，其中韶钢松山以其持有的宝钢特钢韶关有限公司 100%的股权出资，评估基准日 2015 年 11 月 30 日，账面价值 137,200 万元、评估价值 135,437.63 万元；本次股权交易构成同一控制合并，长期股权投资初始入账价值按照交割日 2015 年 12 月 31 日宝钢特钢韶关有限公司净资产账面价值（1,321,685,131.56 元）计量。

11、固定资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	2,369,280,818.35	4,102,771.82	6,826,057.79	2,366,557,532.38
其中：房屋及建筑物	94,328,700.12		5,477,734.86	88,850,965.26
机器设备	2,133,340,118.32	2,133,149.63	301,731.94	2,135,171,536.01
运输工具	53,179,137.82	375,000.00	507,312.90	53,046,824.92
其他	88,432,862.09	1,594,622.19	539,278.09	89,488,206.19
二、累计折旧合计	1,435,887,463.09	86,519,784.47	4,091,499.80	1,518,315,747.76
其中：房屋及建筑物	47,000,409.62	2,271,697.97	2,905,933.04	46,366,174.55
机器设备	1,263,475,937.93	81,324,197.72	184,386.52	1,344,615,749.13
运输工具	47,095,857.30	1,193,650.54	487,020.38	47,802,487.46
其他	78,315,258.24	1,730,238.24	514,159.86	79,531,336.62
三、账面净值合计	933,393,355.26			848,241,784.62
其中：房屋及建筑物	47,328,290.50			42,484,790.71

机器设备	869,864,180.39			790,555,786.88
运输工具	6,083,280.52			5,244,337.46
其他	10,117,603.85			9,956,869.57
四、减值准备合计	2,363,033.84		2,363,033.84	
其中：房屋及建筑物	2,363,033.84		2,363,033.84	
五、账面价值合计	931,030,321.42			848,241,784.62
其中：房屋及建筑物	44,965,256.66			42,484,790.71
机器设备	869,864,180.39			790,555,786.88
运输工具	6,083,280.52			5,244,337.46
其他	10,117,603.85			9,956,869.57

12、在建工程

项目名称	年初余额	本年增加	转入无形资产	年末余额
特钢长材事业部棒一精整 B 线电器柜改造	169,000.00			169,000.00
特钢银亮钢厂 1-4#罩式退火炉公用液压站	121,000.00			121,000.00
银亮钢厂 2#剥皮机精度维修改造项目		3,530,515.90		3,530,515.90
宝特长材 2#测径仪		222,222.22		222,222.22
宝特长材产线 ACS6000 传动系统升级		834,188.00		834,188.00
宝特长材新建长材属地信息系统		3,962,263.91	3,962,263.91	
合计	290,000.00	8,549,190.03	3,962,263.91	4,876,926.12

13、无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计		3,962,263.91		3,962,263.91
其中：系统软件		3,962,263.91		3,962,263.91
二、累计摊销额合计		132,075.46		132,075.46
其中：系统软件		132,075.46		132,075.46
三、减值准备金额合				
其中：系统软件				
四、账面价值合计				3,830,188.45
其中：系统软件				3,830,188.45

14、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,022,378.45	20,089,513.81	612,278.03	2,449,112.13
固定资产评估增值	2,127,129.29	8,508,517.17		
合计	7,149,507.74	28,598,030.98	612,278.03	2,449,112.13

(2) 本公司年末无未确认递延所得税资产。

15、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	923,687,840.81	957,938,377.80
1—2 年	533,845.48	
合计	924,221,686.29	957,938,377.80

16、预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	23,134,405.97	8,556,472.65
合计	23,134,405.97	8,556,472.65

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	716,174.43	142,725,152.28	133,186,750.34	10,254,576.37
二、离职后福利-设定提存计划		17,538,739.50	17,538,739.50	
三、辞退福利		9,281,847.00	9,281,847.00	
合计	716,174.43	169,545,738.78	160,007,336.84	10,254,576.37

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		114,071,575.80	105,746,075.80	8,325,500.00
二、职工福利费		4,479,754.34	4,479,754.34	
三、社会保险费		10,316,765.20	10,316,765.20	
其中：医疗保险费		8,218,757.40	8,218,757.40	
工伤保险费		695,021.20	695,021.20	
生育保险费		847,271.60	847,271.60	
伤残就业金		555,391.00	555,391.00	
四、住房公积金		9,934,269.00	9,934,269.00	
五、工会经费和职工教育经费	716,174.43	3,922,787.94	2,709,886.00	1,929,076.37
合计	716,174.43	142,725,152.28	133,186,750.34	10,254,576.37

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		16,945,422.40	16,945,422.40	
二、失业保险费		593,317.10	593,317.10	
合计		17,538,739.50	17,538,739.50	

18、应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	40,785,310.87	103,437,329.16	102,584,431.70	41,638,208.33
城市维护建设税	2,854,971.75	7,127,201.30	7,180,910.22	2,801,262.83
个人所得税	760,641.86	5,796,875.14	6,084,130.12	473,386.88
教育费附加	1,223,559.32	3,054,514.84	3,077,532.95	1,200,541.21
地方教育费附加	815,706.20	2,036,343.24	2,051,688.65	800,360.79
企业所得税	8,494,492.63	31,942,163.93	27,619,921.76	12,816,734.80
印花税	1,200,000.00	2,653,382.40	3,143,734.30	709,648.10
其他税费	407,853.10	249,690.75	568,238.37	89,305.48
合计	56,542,535.73	156,297,500.76	152,310,588.07	60,529,448.42

19、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	415,625.00	
合 计	415,625.00	

20、应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付股东股利	47,326,148.85	
合 计	47,326,148.85	

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
代扣代缴	765,297.19	702,487.20
暂挂款	894,246.45	179,796.00
合计	1,659,543.64	882,283.20

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
宝钢特钢有限公司（附注七、24）	329,000,000.00	328,870,588.73
合计	329,000,000.00	328,870,588.73

23、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
信用借款	350,000,000.00		4.275%
合计	350,000,000.00		

24、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
宝钢特钢有限公司	329,000,000.00	921,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注七、19）	329,000,000.00	328,870,588.73
合计	-	592,129,411.27

注：根据本公司于宝钢特钢有限公司签订的固定资产转让协议，转让价款为人民币 986,611,766.18 元，按照银行同期利率支付利息。截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司已支付款项人民币 657,611,766.18 元，应付余额为人民币 329,000,000.00 元，其中于一年内到期金额为 329,000,000.00 元（详见本附注七、22、一年内到期的非流动负债）。

25、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	2,800,000,000.00	100.00		-	2,800,000,000.00	100.00
宝钢特钢有限公司	1,428,000,000.00	51.00		-	1,428,000,000.00	51.00
广东韶钢松山股份有限公司	1,372,000,000.00	49.00		-	1,372,000,000.00	49.00

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	-43,951,760.15	2,815,159.93		-41,136,600.22
合计	-43,951,760.15	2,815,159.93		-41,136,600.22

注：经与当地税务部门沟通，本公司对 2016 年度同一控制合并产生的资产评估增值对企业所得税的影响，予以确认递延所得税资产，并增加资本公积 2,815,159.93 元。

27、专项储备

项目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东			其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东

安全生产费	3,416,836.46		9,645,728.28	11,601,010.48	1,461,554.26	
合计	3,416,836.46		9,645,728.28	11,601,010.48	1,461,554.26	

28、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	9,056,757.31	8,576,517.66		17,633,274.97
合计	9,056,757.31	8,576,517.66		17,633,274.97

注：企业按 2017 年净利润的 10%提取法定盈余公积。

29、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	81,510,815.80	
本年增加额	85,765,176.60	90,567,573.11
其中：本年净利润转入	85,765,176.60	90,567,573.11
本年减少额	55,902,666.51	9,056,757.31
其中：计提法定盈余公积	8,576,517.66	9,056,757.31
对所有者的分配	47,326,148.85	
本年年末余额	111,373,325.89	81,510,815.80

30、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	5,729,109,552.45	5,512,824,016.46	2,726,257,711.24	2,520,985,084.35
其中：特殊钢产品	5,725,866,680.93	5,512,824,016.46	2,725,034,793.44	2,520,985,084.35
钢铁副产品	3,242,871.52		1,222,917.80	
其他业务小计	1,946,572.89		30,245,468.00	30,119,249.42
其中：租赁收入			30,245,468.00	30,119,249.42
废材	1,946,572.89			
合计	5,731,056,125.34	5,512,824,016.46	2,756,503,179.24	2,551,104,333.77

31、销售费用、管理费用、财务费用

(1) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,152,132.24	5,560,628.23

项目	本年发生额	上年发生额
运输仓储费	8,303,218.27	3,279,049.83
专业服务费	2,879,860.64	741,241.80
差旅及通勤费	1,209,380.96	918,675.33
后勤服务费	120,336.69	42,937.70
办公费	17,439.52	6,480.37
资产使用费	88,200.00	213,896.94
广告费	1,400.00	
合计	22,771,968.32	10,762,910.20

(2) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	62,827,292.51	32,718,081.33
税费		4,066,434.46
技术开发经费	1,584,296.84	1,513,255.89
差旅及通勤费	665,371.10	413,682.14
专业服务费	127,422.03	327,864.97
后勤服务费	269,306.85	232,580.77
劳动保护费		172,324.00
公共关系费	314,735.82	144,570.88
团队建设费	166,784.62	135,322.60
办公费	109,249.75	134,817.06
无形资产摊销	132,075.46	
其他	380,979.82	135,865.76
合计	66,577,514.80	39,994,799.86

(3) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	36,777,377.19	41,734,498.52
减：利息收入	2,663,154.78	979,743.57
其他	1,019,936.92	792,670.48
合计	35,134,159.33	41,547,425.43

32、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-64,342.81	86,078.29
二、存货跌价损失	20,067,778.31	8,592,237.22
三、固定资产减值损失		2,363,033.84
合计	20,003,435.50	11,041,349.35

33、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	50,158,805.00	30,507,547.17
合计	50,158,805.00	30,507,547.17

注：详见本附注七、9、持有至到期投资之说明。

34、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	计入当年非经常性损益的金额	上年发生额
政府补助（详见下表）	3,864,237.50	3,864,237.50	
赔偿金	1,789,854.00	1,789,854.00	
其他			3.09
合计	5,654,091.50	5,654,091.50	3.09

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
宝山航运经济发展区管理委员会财政扶持金	3,800,000.00		与收益相关
财政 2017 年第 6 期专利资助	4,237.50		与收益相关
上海市宝山区人力资源和社会保障局双百技能人才奖励	10,000.00		与收益相关
宝山区财政局双百技能人才奖励	50,000.00		与收益相关
合计	3,864,237.50		—

35、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	371,524.15		371,524.15
其他支出	80,000.00		80,000.00
合计	451,524.15		451,524.15

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	31,942,163.93	32,135,978.51
递延所得税调整	-3,722,069.78	-612,278.03
合计	28,220,094.15	31,523,700.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	113,985,270.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,496,317.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	289,270.81
以前期间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	-488,820.55
调整以前期间所得税的影响	-76,673.80
所得税费用	28,220,094.15

37、所有权和使用权受到限制的资产

本公司年末无所有权和使用权受到限制的资产情况。

八、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后重大事项。

十、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币亿元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
宝钢特钢有限公司	上海宝山区水产路 1269 号	钢铁产品生产、销售及技术开发	180.06	51.00	51.00

2、其他关联方

中国宝武钢铁集团有限公司直接或间接控股、共同控制的企业均为本公司的关联方。

3、关联方交易

(1) 定价政策：参照市场价格进行协议定价。

(2) 关联方交易

①销售商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	3,466,597,172.24	60.49	1,769,899,914.14	64.95
北京宝钢北方贸易有限公司	561,823,719.34	9.80	253,285,922.87	9.29
宝钢特钢有限公司	304,327,564.47	5.31	236,930,520.22	8.69
广州宝钢南方贸易有限公司	267,738,008.46	4.67	121,626,138.54	4.46
成都宝钢西部贸易有限公司	199,014,962.79	3.47	78,176,614.99	2.87
上海宝钢特殊金属材料有限公司	232,980,788.55	4.07	77,853,689.62	2.86
沈阳宝钢东北贸易有限公司	8,993,060.81	0.16	43,489,761.33	1.6
武汉宝钢华中贸易有限公司	142,122,975.04	2.48	40,741,401.62	1.5
宝山钢铁股份有限公司	61,119,142.05	1.07	27,626,048.84	1.01
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	23,608,777.83	0.41	1,997,298.86	0.07
沈阳宝钢钢材贸易有限公司	34,414,180.56	0.60		
沈阳宝钢钢材配送有限公司	3,765,220.83	0.07		
长春宝钢钢材贸易有限公司	54,586,752.03	0.95		
上海宝钢宝山钢材贸易有限公司	280,143,321.20	4.89		
合计	5,659,475,379.37	98.44	2,651,627,311.03	97.30

②采购商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
宝钢特钢有限公司	876,826,811.61	20.22	718,117,911.79	23.75
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	277,554,675.66	6.4	471,625,445.66	15.6
宝钢特钢韶关有限公司	1,626,630,163.01	37.52	385,134,534.35	12.74
上海宝钢特殊金属材料有限公司	339,563,625.09	7.83	97,694,585.09	3.23
宝山钢铁股份有限公司	29,826,379.84	0.69	8,194,267.44	0.27
宝山钢铁股份有限公司钢管条钢事业部	765,094,923.86	17.65	449,487,839.84	14.87
上海宝钢商贸有限公司	9,284,194.28	0.21		

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	3,924,780,773.35	90.52	2,130,254,584.17	70.46

③其他关联交易

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
宝钢集团财务有限责任公司	现金平台资金流入	4,480,320,113.00	1,873,298,022.55
宝钢集团财务有限责任公司	现金平台资金流出	4,552,496,922.00	1,761,113,951.42
宝钢特钢韶关有限公司	委托贷款利息收入	50,158,805.00	30,507,547.17
宝钢发展有限公司	接受服务	6,379,036.85	4,916,137.32
宝钢发展有限公司餐饮管理分公司	接受服务	153,872.00	
宝钢发展有限公司特钢作业管理部	接受服务	3,893,650.00	1,783,000.00
宝钢特钢有限公司	接受服务	40,025,466.91	23,036,582.38
宝钢特钢有限公司	零固	420,072.26	405,853.06
宝钢特钢有限公司	能源介质	298,412,798.69	180,913,563.92
宝钢特钢有限公司	资材备件		42,591,620.84
宝钢特钢有限公司	资产使用费	24,362,433.33	19,010,288.00
宝山钢铁股份有限公司	接受服务	99,800.00	261,678.18
宝山钢铁股份有限公司	零固	3,637,159.12	2,027,243.84
宝山钢铁股份有限公司	资材备件	160,700,802.62	97,589,261.08
宝山钢铁股份有限公司钢管条钢事业部	接受服务	872,031.00	
东方钢铁电子商务有限公司	接受服务	111,824.75	24,792.00
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	接受服务	8,500.00	
上海宝钢工业技术服务有限公司	接受服务	1,706,755.83	1,384,235.92
上海宝钢国际货运代理有限公司	接受服务	1,218,240.53	741,241.80
上海宝钢物流有限公司	接受服务	10,330,887.75	7,018,869.79
上海宝信软件股份有限公司	接受服务	6,597,340.59	6,076,488.00
上海宝信软件股份有限公司	软件	3,962,263.91	
上海金艺材料检测技术有限公司	接受服务		755,117.98
上海金艺检测技术有限公司	接受服务	916,390.99	
上海欧珏供应链管理有限公司	接受服务	1,029,301.16	

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
上海欧冶采购信息科技有限公司	接受服务	91,601.23	
上海五钢气体有限责任公司	能源介质	15,407,446.66	9,455,974.17
中国宝武钢铁集团有限公司	接受服务	405,842.38	146,529.25
宝钢特钢有限公司	委托贷款利息支出	14,255,937.50	
宝钢特钢韶关有限公司	委托贷款利息收入	50,158,805.00	
合计		9,677,975,296.06	4,032,550,451.50

④关联方应收应付款项余额

项目	年末余额		年初余额		是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)	
应收账款					
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	120,184,271.80	23.07	198,486,067.84	48.58	否
宝钢特钢有限公司	45,690,538.13	8.77	121,560,770.16	29.39	否
上海宝钢特殊金属材料有限公司	29,964,151.70	5.75	31,484,337.80	7.71	否
北京宝钢北方贸易有限公司	46,021,305.18	8.83	30,979,233.98	7.58	否
成都宝钢西部贸易有限公司	17,141,394.68	3.29	5,305,694.28	1.3	否
武汉宝钢华中贸易有限公司	23,709,716.49	4.55	5,244,302.19	1.28	否
广州宝钢南方贸易有限公司	35,675,756.04	6.85	4,478,019.34	1.1	否
沈阳宝钢东北贸易有限公司	3,808,583.18	0.73	4,062,470.81	0.99	否
宝山钢铁股份有限公司	14,237,994.99	2.73	3,611,611.33	0.88	否
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司			1,717,042.43	0.42	否
上海开宝耐火材料有限公司			1,598.40	0	否
上海宝钢宝山钢材贸易有限公司	184,144,890.10	35.35			否
合计	520,578,602.29	99.92	406,931,148.56	99.64	

项目	年末余额		年初余额		是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)	
应收票据					
成都宝钢西部贸易有限公司	2,414,079.80	1.70	3,347,700.00	2.41	否
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	86,823,374.71	61.24	135,428,918.65	97.59	否
上海宝钢宝山钢材贸易有限公司	50,544,309.77	35.65			否
广州宝钢南方贸易有限公司	2,000,000.00	1.41			否
合计	141,781,764.28	100.00	138,776,618.65	100.00	
应收利息					
宝钢特钢韶关有限公司	1,602,333.34	100.00	1,602,333.34	100.00	否
合计	1,602,333.34	100.00	1,602,333.34	100.00	
预付账款					
上海宝信软件股份有限公司	794,871.00	10.64			否
合计	794,871.00	10.64			
其他流动资产（现金平台应收）					
宝钢集团财务有限公司	40,007,261.45	100.00	112,184,071.13	100.00	否
合计	40,007,261.45	100.00	112,184,071.13	100.00	
持有至到期投资-委托贷款					
宝钢特钢韶关有限公司	1,380,000,000.00	100.00	1,380,000,000.00	100.00	否
合计	1,380,000,000.00	100.00	1,380,000,000.00	100.00	
应付账款					
宝钢发展有限公司	504,588.00	0.05	340,064.71	0.03	否
宝钢发展有限公司特钢作业管理部	95,823.00	0.01	311,220.00	0.03	否
宝钢特钢韶关有限公司	484,444,782.44	52.38	208,667,065.67	21.44	否
宝钢特钢有限公司	168,955,293.94	18.27	223,076,714.04	22.92	否
宝山钢铁股份有限公司	68,826,906.26	7.44	40,440,033.72	4.16	否
宝山钢铁股份有限公司钢管条钢事业部	75,595,110.97	8.17	179,932,370.19	18.49	否
东方钢铁电子商务有限公司	1,590.00	0.00			否
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	8,500.00	0.00			否
上海宝钢工业技术服务有限公司	120,980.00	0.01	530,272.78	0.05	否

项目	年末余额		年初余额		是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)	
上海宝钢国际货运代理有限公司			245,150.44	0.03	否
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	46,963,897.65	5.08	184,292,549.00	18.94	否
上海宝钢商贸有限公司	3,853,950.26	0.42			否
上海宝钢特殊金属材料有限公司	2,729,270.54	0.30	20,078,807.58	2.06	否
上海宝钢物流有限公司	1,330,246.68	0.14	1,565,302.57	0.16	否
上海宝信软件股份有限公司	546,975.00	0.06	3,130,782.07	0.32	否
上海金艺材料检测技术有限公司		-	393,768.76	0.04	否
上海金艺检测技术有限公司	339,585.77	0.04			否
上海欧珏供应链管理有限公司	58,800.00	0.01			否
上海欧冶采购信息科技有限公司	97,097.30	0.01			否
上海五钢气体有限责任公司	2,729,270.54	0.30			否
中国宝武钢铁集团有限公司	34,105.40	0.00	79,399.00	0.01	否
合计	857,236,773.75	92.68	863,083,500.53	88.68	
预收账款					
东莞宝钢特殊钢加工配送有限公司	0.00	-	4,500,000.00	52.59	否
上海宝钢浦东国际贸易有限公司	21,108,456.75	91.24	3,304,185.90	38.62	否
北京宝钢北方贸易有限公司	228,938.86	0.99	161,865.77	1.89	否
广州宝钢南方贸易有限公司	791,012.38	3.42	42,035.00	0.49	否
上海宝钢特殊金属材料有限公司	164,970.25	0.71	37,093.00	0.43	否
合计	22,293,378.24	96.36	8,045,179.70	94.02	
一年内到期非流动负债					
宝钢特钢有限公司	329,000,000.00	100.00	328,870,588.73	100.00	否
合计	329,000,000.00	100.00	328,870,588.73	100.00	
长期应付款					
宝钢特钢有限公司			592,129,411.27	100.00	否
合计			592,129,411.27	100.00	

十一、其他重要事项

根据宝钢特钢有限公司于 2018 年 1 月 29 日向宝武集团《关于宝特韶关股权转让及宝特长材减资的请示》，本公司拟将持有的宝钢特钢韶关有限公司 100.00%股权转让给韶关松山，计划于 2018 年 3 月 31 日前完成。股权转让完成后，本公司拟进行减资约 19.52 亿元（具体金额以宝武集团批复为准），减资后的注册资本约为 8.48 亿元，计划于 2018 年 6 月 30 日前完成。