

贵州钢绳股份有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-54

审计报告

致同审字(2018)第 510ZA5265 号

贵州钢绳股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了贵州钢绳股份有限公司（以下简称“贵绳公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵绳公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

相关信息披露详见财务报表附注三、18 及附注五、31。

1、事项描述

贵绳公司主要从事钢绳、钢丝、钢绞线的生产和销售。2017 年度贵绳公司主营业务收入为 178,658.06 万元，较上年增长 28.79%。

收入是贵绳公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险；此外，贵绳股份存在期末已发货但未满足收入确认条件的发出商品，可能导致收入确认在不恰当期间的风险，因此我们将贵绳公司收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（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）对毛利率执行分析程序，主要分析年度收入、成本及毛利率变化情况，并关注与同行业可比公司毛利率变动趋势是否相符；

（3）对本期记录的收入交易选取样本，执行函证程序，函证其交易额；

（4）走访或访谈部分重要客户，对客户进行了真实性调查；

（5）针对出口收入，取得遵义海关出口证明，选取样本检查销售合同、报关单与账面记录进行核对；

（6）对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同约定的结算条款及价格确认、出库单或客户确认收货凭据等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（7）获取发出商品清单及其与客户的对账记录，对发出商品余额进行函证，并抽样实施现场监盘程序；

（8）针对发出商品，核对出库单、销售合同、对账确认单及期后确认等支持性文件，以评价销售收入和成本是否在恰当的期间确认。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10 及附注五、7。

1、事项描述



截至 2017 年 12 月 31 日，贵绳公司存货余额为 42,538.51 万元，计提存货跌价准备 1,140.71 万元。

由于贵绳公司存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层的估计和判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备的计提执行的审计程序主要包括：

- （1）评估并测试了与存货及存货跌价准备相关的内控制度的设计与执行有效性；
- （2）对存货盘点实施监盘程序，并关注冷背残次的存货是否被识别；
- （3）获取公司存货跌价准备计算表并复核管理层编制的存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；
- （4）获取公司存货的期末库龄清单，结合最近的市场价格，分析包含长库龄存货在内的存货跌价准备的计提是否充分；
- （5）对于资产负债表日后已销售的部分存货，通过抽样方式将实际售价与预计售价进行比较；
- （6）通过比较分析历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的合理性进行评估。

四、其他信息

贵绳公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵绳公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵绳公司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，管理层负责评估贵绳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贵绳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵绳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，就可能对贵绳公司的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贵绳公司不能持续经营。

(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。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一八年四月十二日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	489,581,689.57	517,340,478.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五、2	21,836,473.15	45,695,275.76
应收账款	五、3	253,681,307.85	253,080,932.32
预付款项	五、4	46,821,034.91	29,576,883.38
应收利息	五、5	1,847,391.67	
应收股利			
其他应收款	五、6	8,975,644.87	7,847,349.23
存货	五、7	413,978,023.19	382,639,324.38
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	299,211,887.15	299,012,895.85
流动资产合计		1,535,933,452.36	1,535,193,139.20
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、9	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、10	255,558,125.34	271,506,720.21
在建工程	五、11	427,391,898.05	322,291,748.95
工程物资	五、12	3,950,557.74	3,758,217.72
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	99,049.31	229,405.29
递延所得税资产	五、14	7,019,683.58	4,686,639.86
其他非流动资产	五、15	20,000,000.00	40,000,000.00
非流动资产合计		715,019,314.02	643,472,732.03
资产总计		2,250,952,766.38	2,178,665,871.23

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
报表已审计

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	五、16	265,000,000.00	240,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	五、17	242,408,000.00	297,129,158.50
应付账款	五、18	100,165,484.41	71,365,045.37
预收款项	五、19	74,687,028.74	44,562,128.52
应付职工薪酬	五、20	56,726,806.11	52,068,346.35
应交税费	五、21	12,734,295.04	13,251,049.05
应付利息	五、22	403,213.89	
应付股利			
其他应付款	五、23	36,961,127.89	13,495,516.48
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		789,085,956.08	731,871,244.27
非流动负债：			
长期借款	五、24	60,000,000.00	60,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、25	27,680,000.00	27,440,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,680,000.00	87,440,000.00
负债合计		876,765,956.08	819,311,244.27
股本	五、26	245,090,000.00	245,090,000.00
资本公积	五、27	840,369,036.53	840,369,036.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28		
盈余公积	五、29	65,077,397.46	62,858,909.13
未分配利润	五、30	223,650,376.31	211,036,681.30
股东权益合计		1,374,186,810.30	1,359,354,626.96
负债和股东权益总计		2,250,952,766.38	2,178,665,871.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2017 年度

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、31	1,812,985,804.67	1,410,881,667.07
减：营业成本	五、31	1,572,595,594.62	1,180,749,575.17
税金及附加	五、32	8,590,772.50	7,733,573.90
销售费用	五、33	165,428,922.80	161,816,749.33
管理费用	五、34	38,385,969.78	40,549,239.60
财务费用	五、35	8,330,772.28	4,912,009.23
资产减值损失	五、36	9,391,065.01	4,925,929.27
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）	五、37	12,397,624.27	9,671,817.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-49,352.04	-14,877.47
其他收益	五、39	5,525,733.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,136,712.91	19,851,530.87
加：营业外收入	五、40		5,150,596.60
减：营业外支出	五、41	330,268.29	242,115.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,806,444.62	24,760,011.51
减：所得税费用	五、42	5,621,561.28	3,724,764.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,184,883.34	21,035,246.75
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,184,883.34	21,035,246.75
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		22,184,883.34	21,035,246.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.09	0.09
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

2017年度

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,191,925,675.33	1,023,007,649.29
收到的税费返还		18,000.00	135,928.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	10,395,932.21	9,892,547.37
经营活动现金流入小计		1,202,339,607.54	1,033,036,124.81
购买商品、接受劳务支付的现金		712,332,018.41	455,008,912.54
支付给职工以及为职工支付的现金		246,305,956.96	221,884,371.68
支付的各项税费		75,118,389.00	65,331,226.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	132,383,818.40	188,021,435.93
经营活动现金流出小计		1,166,140,182.77	930,245,947.13
经营活动产生的现金流量净额		36,199,424.77	102,790,177.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,108,000,000.00	1,138,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,550,232.60	9,671,817.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,833.23
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	五、44	21,500,000.00	6,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,140,050,232.60	1,154,219,651.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,079,466.98	48,103,847.17
投资支付的现金		1,108,000,000.00	1,138,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,205,079,466.98	1,186,103,847.17
投资活动产生的现金流量净额		-65,029,234.38	-31,884,196.17
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权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		305,000,000.00	320,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		305,000,000.00	320,000,000.00
偿还债务支付的现金		280,000,000.00	295,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,813,503.29	20,573,122.18
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		297,813,503.29	315,573,122.18
筹资活动产生的现金流量净额		7,186,496.71	4,426,877.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,643,312.90	75,332,859.33
加：期初现金及现金等价物余额		418,997,298.41	343,664,439.08
六、期末现金及现金等价物余额		397,353,985.51	418,997,298.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

编制单位：贵州钢绳股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53				62,858,909.13	211,036,681.30
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—
其他							
二、本年年初余额	245,090,000.00	840,369,036.53				62,858,909.13	211,036,681.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						12,613,695.01	14,832,183.34
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股						22,184,883.34	22,184,883.34
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						2,218,488.33	-9,571,188.33
2. 对股东的分配						2,218,488.33	-2,218,488.33
3. 其他							-7,352,700.00
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					3,500,881.66		3,500,881.66
2. 本期使用（以负号填列）					-3,500,881.66		-3,500,881.66
（六）其他							
四、本年年末余额	245,090,000.00	840,369,036.53				65,077,397.46	223,650,376.31
							1,374,186,810.30

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

贵州钢绳股份有限公司(以下简称 本公司)是一家在贵州省注册的股份有限公司，于 2000 年 10 月 11 日经贵州省人民政府黔府函[2000]654 号文批准，由贵州钢绳(集团)有限责任公司、水城钢铁(集团)有限责任公司、贵州长征电器股份有限公司、武汉人和置业有限公司、遵义南北铁合金经销有限责任公司共同发起设立，并于 2000 年 10 月 19 日经贵州省工商行政管理局核准登记，现持有统一社会信用代码为 915203002147892034 号的营业执照。本公司于 2004 年 5 月 14 日在上海证券交易所上市。本公司总部位于贵州省遵义市桃溪路 47 号。

本公司注册资本为 245,090,000 元，股本总数 24,509 万股，其中国有发起人持有 5,748.98 万股，社会公众持有 18,760.02 万股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、生产管理部、财务部、审计部、销售部、质量管理部、发展规划工程部及技术中心等部门。

本公司属金属制品行业。主要经营活动为钢丝、钢绳产品及相关设备、材料、技术的研究、生产、加工、销售及进出口业务；相关科技产品的研制、开发与技术服务；混凝土用钢材(钢丝、钢棒和钢绞线)、线材、小型钢材、机器设备制造；建筑机电安装工程、索具加工、化工产品、铁路普通货物运输等。主要产品：钢丝、钢丝绳及钢绞线。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第九次会议于 2018 年 4 月 12 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账准备的确认、固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、12 和附注三、18。

1、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 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项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：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、发出商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资

单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-45	5.00	4.75-2.11
机器设备	10-18	5.00	9.50-5.28
运输设备	5-12	5.00	19.00-7.92
电子设备及其他	5-12	5.00	19.00-7.92

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定

租赁期届满时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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

15、资产减值

对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

本公司目前无设定受益计划。

（4）辞退福利

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：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；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

（2）具体方法

本公司主要销售钢丝、钢丝绳及钢绞线等产品，收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分

的，将政府补助整体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，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

21、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

22、安全生产费用

本公司根据照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
《企业会计准则第42号——持有待售的非流		① 持续经营净利润	22,184,883.34
		② 终止经营净利润	

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
《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》对于 2017 年 5 月 28 日之后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进行了规定，并采用未来适用法进行处理； 修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。 对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。			
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。		① 其他收益	5,525,733.00
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），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，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，以及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。 相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，修订后的营业外收支反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、非流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。		① 资产处置收益 ② 营业外收入 ③ 营业外支出	-49,352.04 40.41 -49,392.45

(2) 重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
房产税	房产原值一次减除 30%后余值	1.2
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

本公司企业所得税在公司本部汇总计算，各个分公司在当地税务机关缴纳企业所得税，企业所得税计缴总额与各个分公司缴纳的企业所得税的差额在公司本部所在地税务机关缴纳。

2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 第 12 号)等文件规定，经遵义市地方税务局重点税源管理分局《关于贵州钢绳股份有限公司享受税收优惠政策的函》批复，本公司符合西部大开发税收优惠政策条件，2011 年至 2020 年期间享受减按 15%的优惠税率征收企业所得税的税收优惠政策。

3、其他

根据《国务院关税税则委员会关于调整部分产品出口关税的通知》(税委会(2009)6 号)，自 2009 年 7 月 1 日起，本公司出口钢丝产品免征出口货物关税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	-	-	196,522.28	-	-	202,865.61
人民币	-	-	196,522.28	-	-	202,865.61
银行存款：	-	-	397,155,017.28	-	-	418,791,836.07
人民币	-	-	370,914,739.40	-	-	411,597,171.39
美元	3,141,114.66	6.5342	20,524,671.42	1,024,237.22	6.9370	7,105,133.59

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新加坡币	1,170,486.56	4.8831	5,715,602.92	1,220.88	4.7995	5,859.62
欧元	-	7.8023	-	0.35	7.3068	2.56
港币	4.24	0.8359	3.54	93,537.07	0.8945	83,668.91
其他货币资金：	-	-	92,230,150.01	-	-	98,345,776.60
人民币	-	-	92,227,704.06	-	-	98,343,179.87
美元	374.33	6.5342	2,445.95	374.33	6.9370	2,596.73
合计	--	--	489,581,689.57	--	--	517,340,478.28

其他货币资金包括：承兑汇票保证金 84,846,866.34 元，保函保证金 7,380,837.72 元，外埠存款 2,445.95 元。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,555,165.15	29,197,748.93
商业承兑汇票	3,281,308.00	16,497,526.83
合计	21,836,473.15	45,695,275.76

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	515,178,560.25	--

（2）期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	2,050,000.00

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,744,521.03	0.62	557,161.41	31.94	1,187,359.62
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	278,754,869.61	99.31	26,260,921.38	9.42	252,493,948.23
组合小计	278,754,869.61	99.31	26,260,921.38	9.42	252,493,948.23

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	195,593.71	0.07	195,593.71	100.00	—
合计	280,694,984.35	--	27,013,676.50	--	253,681,307.85

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	279,411,324.02	100.00	26,330,391.70	9.42	253,080,932.32
组合小计	279,411,324.02	100.00	26,330,391.70	9.42	253,080,932.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	279,411,324.02	--	26,330,391.70	--	253,080,932.32

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	233,885,564.41	83.90	11,694,278.22	5.00	222,191,286.19
1 至 2 年	16,539,457.48	5.93	1,653,945.75	10.00	14,885,511.73
2 至 3 年	16,045,527.47	5.76	3,209,105.49	20.00	12,836,421.98
3 至 4 年	3,804,492.03	1.36	1,902,246.02	50.00	1,902,246.01
4 至 5 年	3,392,411.60	1.22	2,713,929.28	80.00	678,482.32
5 年以上	5,087,416.62	1.83	5,087,416.62	100.00	—
合计	278,754,869.61	100.00	26,260,921.38	--	252,493,948.23

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	201,359,604.82	72.07	10,067,980.24	5.00	191,291,624.58
1 至 2 年	58,962,600.23	21.10	5,896,260.02	10.00	53,066,340.21
2 至 3 年	8,278,523.84	2.96	1,655,704.77	20.00	6,622,819.07
3 至 4 年	4,158,557.56	1.49	2,079,278.78	50.00	2,079,278.78

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4 至 5 年	104,348.41	0.04	83,478.73	80.00	20,869.68
5 年以上	6,547,689.16	2.34	6,547,689.16	100.00	--
合计	279,411,324.02	100.00	26,330,391.70	--	253,080,932.32

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 966,325.21 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	283,040.41

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 45,243,008.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 16.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,262,150.44 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第一名	10,239,167.76	3.65	511,958.39
第二名	9,959,303.80	3.55	497,965.19
第三名	8,960,491.57	3.19	448,024.58
第四名	8,171,074.33	2.91	408,553.72
第五名	7,912,971.15	2.82	395,648.56
合计	45,243,008.61	16.12	2,262,150.44

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	46,455,855.69	99.22	28,268,292.15	95.58
1 至 2 年	194,075.87	0.41	1,042,636.00	3.52
2 至 3 年	--	--	177,041.88	0.60
3 年以上	171,103.35	0.37	88,913.35	0.30
合计	46,821,034.91	100.00	29,576,883.38	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 39,076,938.44 元，占预付款项期末余额合计数的比例 83.46%。

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
新余钢铁股份有限公司	11,064,545.49	23.63
广西柳钢供应链管理有限公司	10,968,556.28	23.43
重庆沙钢现代物流有限公司	9,060,451.24	19.35
成都宝钢西部贸易有限公司	6,823,385.43	14.57
广东坚宜佳五金制品有限公司	1,160,000.00	2.48
合计	39,076,938.44	83.46

5、应收利息

项目	期末数	期初数
结构性存款和理财产品	1,847,391.67	-

6、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	10,352,732.99	100.00	1,377,088.12	13.30	8,975,644.87
组合小计	10,352,732.99	100.00	1,377,088.12	13.30	8,975,644.87
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	10,352,732.99	-	1,377,088.12	-	8,975,644.87

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	9,059,889.44	100.00	1,212,540.21	13.38	7,847,349.23
组合小计	9,059,889.44	100.00	1,212,540.21	13.38	7,847,349.23

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	9,059,889.44	--	1,212,540.21	--	7,847,349.23

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	5,444,822.80	52.59	272,241.14	5.00	5,172,581.66
1 至 2 年	2,266,222.49	21.89	226,622.25	10.00	2,039,600.24
2 至 3 年	1,998,408.77	19.30	399,681.75	20.00	1,598,727.02
3 至 4 年	317,393.10	3.07	158,696.55	50.00	158,696.55
4 至 5 年	30,197.00	0.29	24,157.60	80.00	6,039.40
5 年以上	295,688.83	2.86	295,688.83	100.00	--
合计	10,352,732.99	100.00	1,377,088.12	--	8,975,644.87

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	4,890,150.57	53.98	244,507.53	5.00	4,645,643.04
1 至 2 年	3,088,140.32	34.09	308,814.03	10.00	2,779,326.29
2 至 3 年	434,952.59	4.80	86,990.52	20.00	347,962.07
3 至 4 年	140,197.00	1.55	70,098.50	50.00	70,098.50
4 至 5 年	21,596.64	0.23	17,277.31	80.00	4,319.33
5 年以上	484,852.32	5.35	484,852.32	100.00	--
合计	9,059,889.44	100.00	1,212,540.21	--	7,847,349.23

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 164,547.91 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	7,206,719.00	6,159,792.78
应收暂付款	2,559,106.86	1,667,589.95
备用金借款	586,907.13	1,232,506.71
合计	10,352,732.99	9,059,889.44

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
中铁八局集团现代物流有限公司	保证金	1,165,709.00	1年以内、2-3年、3-4年	11.26	153,195.10
中铁大桥局集团有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	7.73	40,000.00
贵州高速公路集团有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	5.80	30,000.00
云南聚和经贸有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	4.83	50,000.00
中国石化国际事业有限公司	保证金	380,086.00	1年以内	3.67	19,004.30
合计		3,445,795.00		33.29	292,199.40

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	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	95,816,381.80	211,275.89	95,605,105.91	106,970,886.34	447,642.46	106,523,243.88
在产品	72,666,731.73	3,987,442.98	68,679,288.75	42,092,012.63	2,645,131.21	39,446,881.42
库存商品	223,803,837.19	7,208,407.07	216,595,430.12	198,254,076.87	608,560.10	197,645,516.77
委托加工物资	2,512,806.87	—	2,512,806.87	3,365,167.17	—	3,365,167.17
发出商品	28,077,430.37	—	28,077,430.37	33,695,892.57	—	33,695,892.57
包装物	2,507,961.17	—	2,507,961.17	1,962,622.57	—	1,962,622.57
合计	425,385,149.13	11,407,125.94	413,978,023.19	386,340,658.15	3,701,333.77	382,639,324.38

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加 计提	本期减少			期末数
			其他	转回或转销	其他	
原材料	447,642.46	211,275.89	--	447,642.46	--	211,275.89
在产品	2,645,131.21	1,449,069.03	--	106,757.26	--	3,987,442.98
库存商品	608,560.10	6,599,846.97	--	--	--	7,208,407.07
合计	3,701,333.77	8,260,191.89	--	554,399.72	--	11,407,125.94

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
------	--------------	----------------------

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料	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	-
在产品	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	-
库存商品	以该存货或类似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	-

说明：对截至 2017 年 12 月 31 日库龄 3 年以上的库存商品进行单独计价测试，其参照依据为长库龄同类或类似存货最新处置价。

8、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	2,211,887.15	2,012,895.85
结构性存款及理财产品	297,000,000.00	297,000,000.00
合计	299,211,887.15	299,012,895.85

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	1,000,000.00	--	1,000,000.00	1,000,000.00	--	1,000,000.00
其中：按成本计量	1,000,000.00	--	1,000,000.00	1,000,000.00	--	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	--	1,000,000.00	1,000,000.00	--	1,000,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	期初	账面余额		期末	期初	减值准备		期末	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			本期增加	本期减少			
贵州银行股份有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	0.06	238,455.38

10、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	106,216,873.87	486,509,057.05	24,241,932.22	10,088,075.48	627,055,938.62
2.本期增加金额	367,267.41	13,376,831.66	1,130,963.05	354,038.82	15,229,100.94
(1) 购置	-	755,892.45	1,130,963.05	114,466.15	2,001,321.65
(2) 在建工程转入	367,267.41	12,620,939.21	-	239,572.67	13,227,779.29

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	27,425.38	375,716.93	844,462.00	75,665.45	1,323,269.76
（1）处置或报废	27,425.38	375,716.93	844,462.00	75,665.45	1,323,269.76
4.期末余额	106,556,715.90	499,510,171.78	24,528,433.27	10,366,448.85	640,961,769.80
二、累计折旧					
1.期初余额	49,984,757.56	284,109,020.60	13,386,764.97	8,068,675.28	355,549,218.41
2.本期增加金额	2,472,587.56	26,434,562.21	1,674,650.29	528,374.50	31,110,174.56
（1）计提	2,472,587.56	26,434,562.21	1,674,650.29	528,374.50	31,110,174.56
3.本期减少金额	26,054.11	356,931.07	802,238.90	70,524.43	1,255,748.51
（1）处置或报废	26,054.11	356,931.07	802,238.90	70,524.43	1,255,748.51
4.期末余额	52,431,291.01	310,186,651.74	14,259,176.36	8,526,525.35	385,403,644.46
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	54,125,424.89	189,323,520.04	10,269,256.91	1,839,923.50	255,558,125.34
2.期初账面价值	56,232,116.31	202,400,036.45	10,855,167.25	2,019,400.20	271,506,720.21

11、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
一厂生产线技术改造	-	-	-	2,369,996.76	-	2,369,996.76
二厂生产线技术改造	61,293.86	-	61,293.86	995,465.02	-	995,465.02
三厂生产线技术改造	-	-	-	65,157.19	-	65,157.19
四厂生产线技术改造	170,858.64	-	170,858.64	7,553,876.21	-	7,553,876.21
年产40万吨金属制品项目	340,410,585.57	-	340,410,585.57	229,429,568.41	-	229,429,568.41
年产15万吨线材制品项目	86,361,205.31	-	86,361,205.31	81,408,039.27	-	81,408,039.27

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他项目改造	387,954.67	--	387,954.67	469,646.09	--	469,646.09
合计	427,391,898.05	--	427,391,898.05	322,291,748.95	--	322,291,748.95

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
一厂生产线技术改造	2,369,996.76	189,321.72	2,419,740.36	139,578.12	--	--	--	--
二厂生产线技术改造	995,465.02	1,693,054.42	2,627,225.58	--	--	--	--	61,293.86
三厂生产线技术改造	65,157.19	--	29,059.83	36,097.36	--	--	--	--
四厂生产线技术改造	7,553,876.21	356,847.91	7,601,481.17	138,384.31	--	--	--	170,858.64
年产40万吨金属制品项目	229,429,568.41	110,981,017.16	--	--	13,689,898.12	3,416,083.34	5.69	340,410,585.57
年产15万吨线材制品项目	81,408,039.27	4,953,166.04	--	--	--	--	--	86,361,205.31
其他项目改造	469,646.09	770,564.54	550,272.35	301,983.61	--	--	--	387,954.67
合计	322,291,748.95	118,943,971.79	13,227,779.29	616,043.40	13,689,898.12	3,416,083.34	--	427,391,898.05

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
一厂生产线技术改造	1,910,000.00	150.55	100.00	自筹资金
二厂生产线技术改造	4,872,300.00	55.18	63.84	自筹资金
三厂生产线技术改造	86,000.00	109.55	100.00	自筹资金
四厂生产线技术改造	7,729,500.00	102.34	98.14	自筹资金
年产40万吨金属制品项目	1,848,850,100.00	18.41	18.41	自筹资金
年产15万吨线材制品项目	926,079,900.00	9.33	9.33	自筹+募集资金
其他项目改造	2,014,000.00	61.58	72.59	自筹资金
合计	2,791,541,800.00			

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本期在建工程其他减少系分厂立项发生的修理费支出，修理项目完成后转回分厂的“制造费用-修理费”。

12、工程物资

项目	期末数	期初数
专用设备	192,340.02	--
工具器件	3,758,217.72	3,758,217.72
小计	3,950,557.74	3,758,217.72
工程物资减值准备	--	--
合计	3,950,557.74	3,758,217.72

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	86,797.15	--	86,797.15	--	--
设备改良费	9,727.95	--	9,727.95	--	--
其他	132,880.19	--	33,830.88	--	99,049.31
合计	229,405.29	--	130,355.98	--	99,049.31

14、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	39,797,890.52	5,969,683.58	31,244,265.68	4,686,639.86
与资产相关的政府补助	7,000,000.00	1,050,000.00	--	--
合计	46,797,890.52	7,019,683.58	31,244,265.68	4,686,639.86

15.其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付土地平整费	20,000,000.00	20,000,000.00
预付征地保证金	--	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	40,000,000.00

说明：2017 年 11 月 28 日，本公司收到遵义市红花岗区财政局退回南部新区整体搬迁项目铁路专线用建设用地征用保证金 2,000 万元（2013 年 1 月 23 日支付保证金）。

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	265,000,000.00	240,000,000.00

17、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	242,408,000.00	297,129,158.50

说明：期末已到期未支付的应付票据总额为零。

18、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	78,231,291.64	66,526,408.31
维修费	1,567,436.20	1,017,876.68
运杂费	4,504,585.34	1,332,013.81
工程款	14,898,426.02	2,074,825.37
其他	963,745.21	413,921.20
合计	100,165,484.41	71,365,045.37

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款如下：

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
贵州正业工程技术投资有限公司	807,240.73	正常结算期

19、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	74,687,028.74	44,562,128.52

其中，账龄超过 1 年的重要预收款项如下：

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
贵州省公路工程集团有限公司	3,219,846.30	工程尚未清算

20、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	34,210,869.16	250,489,895.81	245,403,836.22	39,296,928.75
离职后福利-设定提存计划	17,857,477.19	40,058,490.93	40,486,090.76	17,429,877.36
合计	52,068,346.35	290,548,386.74	285,889,926.98	56,726,806.11

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	19,010,324.79	212,586,357.06	204,438,935.69	27,157,746.16
职工福利费	2,554,770.00	7,289,891.78	9,844,661.78	--
社会保险费	10,042,139.37	19,121,155.30	19,189,696.08	9,973,598.59
其中：1. 医疗保险费	68,540.78	15,474,144.15	15,542,684.93	--
2. 工伤保险费	10,128.70	2,702,794.21	2,702,794.21	10,128.70
3. 生育保险费	--	944,216.94	944,216.94	--
4. 补充医疗保险	9,963,469.89	--	--	9,963,469.89
住房公积金	1,903,635.00	9,216,143.00	8,954,194.00	2,165,584.00
工会经费和职工教育经费	700,000.00	811,427.67	1,511,427.67	--
其他短期薪酬	--	1,464,921.00	1,464,921.00	--
合计	34,210,869.16	250,489,895.81	245,403,836.22	39,296,928.75

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	17,857,477.19	40,058,490.93	40,486,090.76	17,429,877.36
其中：1. 基本养老保险费	17,699,495.20	38,810,303.23	39,237,903.06	17,271,895.37
2. 失业保险费	157,981.99	1,248,187.70	1,248,187.70	157,981.99
合计	17,857,477.19	40,058,490.93	40,486,090.76	17,429,877.36

21、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	9,429,083.78	10,772,149.55
企业所得税	2,519,759.78	1,050,851.54
城市维护建设税	442,519.05	805,066.25
教育费附加	174,113.90	338,165.25
地方教育费附加	115,961.08	225,443.48
房产税	21,420.31	2,212.50
其他	31,437.14	57,160.48
合计	12,734,295.04	13,251,049.05

22、应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	167,588.89	--

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款应付利息	235,625.00	--
合计	403,213.89	--

23、其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	1,167,885.50	3,529,653.44
应付暂收款	33,925,201.21	9,575,366.19
其他	1,868,041.18	390,496.85
合计	36,961,127.89	13,495,516.48

24、长期借款

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
信用借款	60,000,000.00	--	60,000,000.00	--
小计	60,000,000.00	--	60,000,000.00	--
减：一年内到期的长期借款	--	--	--	--
合计	60,000,000.00	--	60,000,000.00	--

说明：本公司 2014 年与中国交通银行遵义分行签订固定资产专项贷款合同，期限八年，约定贷款利率以基准利率为准上浮 9.00%。

25、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	26,180,000.00	1,500,000.00	--	27,680,000.00	与资产相关
政府补助	1,260,000.00	--	1,260,000.00	--	与收益相关
合计	27,440,000.00	1,500,000.00	1,260,000.00	27,680,000.00	--

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十、3、政府补助。

26、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,509	--	--	--	--	--	24,509

27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	840,356,160.00	--	--	840,356,160.00
其他资本公积	12,876.53	--	--	12,876.53

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	840,369,036.53	--	--	840,369,036.53
----	----------------	----	----	----------------

28、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	--	3,500,881.66	3,500,881.66	--

29、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	62,858,909.13	2,218,488.33	--	65,077,397.46

说明：本公司按本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	211,036,681.30	199,457,659.23	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	211,036,681.30	199,457,659.23	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,184,883.34	21,035,246.75	--
减：提取法定盈余公积	2,218,488.33	2,103,524.68	--
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	7,352,700.00	7,352,700.00	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	223,650,376.31	211,036,681.30	--

说明：2017 年 4 月 28 日，本公司股东大会通过《公司 2016 年度利润分配预案》：以公司总股份 245,090,000 股为基数，按每 10 股派发现金股利 0.30 元(含税)，共计 7,352,700 元。

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,786,580,604.02	1,551,319,732.87	1,387,252,816.54	1,160,791,315.41
其他业务	26,405,200.65	21,275,861.75	23,628,850.53	19,958,259.76
合计	1,812,985,804.67	1,572,595,594.62	1,410,881,667.07	1,180,749,575.17

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钢丝	466,063,051.01	427,182,089.30	356,997,737.82	307,227,329.51
钢绳	769,452,909.66	625,178,815.72	645,952,325.49	514,022,862.02
钢绞线	547,551,864.72	496,416,269.32	384,302,753.23	339,541,123.88
受托加工物资	3,512,778.63	2,542,558.53	--	--
合计	1,786,580,604.02	1,551,319,732.87	1,387,252,816.54	1,160,791,315.41

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	183,625,510.63	145,812,309.13	155,525,732.88	119,153,535.96
华北	121,488,226.38	96,212,740.66	88,585,838.49	69,936,478.63
华南	204,348,662.18	179,772,018.14	184,143,064.40	146,136,547.81
华中	88,435,166.49	73,535,774.13	67,842,889.60	55,497,778.59
东北	19,591,418.80	16,284,969.69	14,123,274.90	11,777,826.29
西北	62,419,397.57	53,075,478.89	48,697,167.69	43,265,654.98
西南	1,034,982,091.58	927,969,348.46	772,741,504.54	670,022,542.90
出口外销	71,690,130.39	58,657,093.77	55,593,344.04	45,000,950.25
合计	1,786,580,604.02	1,551,319,732.87	1,387,252,816.54	1,160,791,315.41

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,960,742.47	3,984,921.15
教育费附加	2,828,342.42	2,833,188.98
房产税	658,792.58	345,215.90
土地使用税	1,288.86	940.49
车船使用税	64,769.00	1,737.50
印花税	987,627.21	453,778.84
其他	89,209.96	113,791.04
合计	8,590,772.50	7,733,573.90

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	70,305,735.68	66,700,211.68
职工薪酬	34,712,336.98	35,906,020.81
包装费	29,221,621.21	29,889,560.87
装卸费	6,792,149.02	6,637,590.32
仓储费	6,470,485.41	5,544,153.39
业务招待费	5,060,024.02	5,111,009.42
办公费	4,377,252.50	4,528,505.49
差旅费	3,333,664.18	2,947,242.80
汽车费	1,636,099.93	1,525,949.98
其他	3,519,553.87	3,026,504.57
合计	165,428,922.80	161,816,749.33

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,773,393.89	17,620,051.34
技术开发费	5,201,696.59	6,200,150.18
劳动保险费	3,889,379.88	4,046,749.81
安全消防费	3,089,207.62	3,144,571.83
业务招待费	2,153,844.97	2,213,272.62
办公差旅费	1,946,388.28	2,079,549.66
租赁费	1,520,078.52	1,550,741.50
折旧费用	597,674.90	652,446.21
认证费	797,419.46	1,182,496.08
其他	1,416,885.67	1,859,210.37
合计	38,385,969.78	40,549,239.60

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,112,511.63	13,220,422.18
减：利息资本化	3,416,083.34	3,535,409.44
减：利息收入	6,130,199.21	4,541,950.77
汇兑损益	2,020,975.08	-832,990.90
手续费及其他	1,743,568.12	601,938.16

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	8,330,772.28	4,912,009.23
----	--------------	--------------

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.69%（上期：5.89%）。

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
（1）坏账损失	1,130,873.12	2,349,881.26
（2）存货跌价损失	8,260,191.89	2,576,048.01
合计	9,391,065.01	4,925,929.27

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	238,455.38	340,650.55
结构性存款及理财产品利息收入	12,159,168.89	9,331,167.22
合计	12,397,624.27	9,671,817.77

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-49,352.04	-14,877.47

39、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	1,482,777.00		与收益相关
海洋石油用钢丝绳开发	790,000.00		与收益相关
“锅炉煤改气项目”补贴	600,000.00		与收益相关
国家级、省级知识产权优势企业补助经费	500,000.00		与收益相关
遵义市中国质量奖	500,000.00		与收益相关
大跨径悬索桥吊索制造关键技术研究与应用	470,000.00		与收益相关
引进境外技术、管理人才项目经费	454,456.00		与收益相关
特种金属线缆研发科技创新人才团队建设	300,000.00		与收益相关
大型科研仪器设备共享服务专项补贴	250,000.00		与收益相关
“15851 人才精英工程”及“深地资源开采装备用钢丝绳开发”	100,000.00		与收益相关
专利资助费	60,500.00		与收益相关
税款返还	18,000.00		与收益相关

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	5,525,733.00
----	--------------

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、3、政府补助。

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	--	5,150,596.60	--

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府企业扶持资金补助	--	45,000.00	--
高校毕业生就业见习生活补助	--	83,700.00	--
专利补助费	--	19,000.00	--
稳岗补贴	--	2,909,896.60	--
特种金属线缆研发科技创新人才团队	--	300,000.00	--
高速、超高速电梯钢丝绳关键制造技术集成推广	--	900,000.00	--
专利申请补助	--	60,000.00	--
2016 年外经贸发展专项资金	--	123,000.00	--
中水利用及防漏节水工程	--	200,000.00	--
15851 人才精英工程	--	180,000.00	--
标准化工作经费	--	300,000.00	--
2016 年第二批国家标准、行业标准制修订补助	--	30,000.00	--
合计	--	5,150,596.60	--

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	301,452.52	--	301,452.52
赔偿支出	--	242,115.96	--
其他	28,815.77	--	28,815.77
合计	330,268.29	242,115.96	330,268.29

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,954,605.00	4,463,654.17
递延所得税费用	-2,333,043.72	-738,889.41
合计	5,621,561.28	3,724,764.76

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	27,806,444.62	24,760,011.51
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,170,966.69	3,714,001.73
对以前期间当期所得税的调整	1,398,440.12	--
权益法核算的合营企业和联营企业损益	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	478,050.02	475,774.29
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	--	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-390,127.24	-465,011.26
其他	-35,768.31	--
所得税费用	5,621,561.28	3,724,764.76

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,130,199.21	4,541,950.77
政府补助	4,265,733.00	5,350,596.60
合计	10,395,932.21	9,892,547.37

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费等费用	117,478,866.44	143,245,210.45

贵州钢绳股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据保证金	13,757,109.00	40,104,154.68
往来款	--	4,429,954.84
其他	1,147,842.96	242,115.96
合计	132,383,818.40	188,021,435.93

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,500,000.00	6,500,000.00
预付征地款	20,000,000.00	--
合计	21,500,000.00	6,500,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,184,883.34	21,035,246.75
加：资产减值准备	9,391,065.01	4,925,929.27
固定资产折旧	30,693,105.57	32,350,900.08
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	130,355.98	249,749.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	49,352.04	14,877.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	12,717,403.37	9,685,012.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,397,624.27	-9,671,817.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,333,043.72	-738,889.41
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）	-39,044,490.98	-42,582,153.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,556,115.49	-22,780,562.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,252,302.94	110,301,885.05
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	36,199,424.77	102,790,177.68

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	397,353,985.51	418,997,298.41
减：现金的期初余额	418,997,298.41	343,664,439.08
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	-21,643,312.90	75,332,859.33

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 984,711,994.38 元。

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	397,353,985.51	418,997,298.41
其中：库存现金	196,522.28	202,865.61
可随时用于支付的银行存款	397,155,017.28	418,791,836.07
可随时用于支付的其他货币资金	2,445.95	2,596.73
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	397,353,985.51	418,997,298.41

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	92,227,704.06	汇票、保函保证金
其他流动资产	297,000,000.00	到期前不能随时支取
合计	389,227,704.06	--

46、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			26,242,723.83
其中：美元	3,141,488.99	6.5342	20,527,117.37
新加坡币	1,170,486.56	4.8831	5,715,602.92
港币	4.24	0.83591	3.54
应收账款			9,269,601.78
其中：美元	1,204,135.88	6.5342	7,868,064.67

新加坡币	287,017.90	4.8831	1,401,537.11
------	------------	--------	--------------

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行及声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.12%（2016 年：15.01%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 33.29%（2016 年：13.38%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 0.00 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 0.00 万元）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

于 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 637.10 万元（2016 年 12 月 31 日：493.77 万元）。

汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2017 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	--	--	2,839.52	1,183.19
港币	--	--	--	8.37
欧元	--	--	--	--

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新加坡币	--	--	711.71	153.52
合计	--	--	3,551.23	1,345.08

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2017 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元、新加坡币和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 422.85 万元（2016 年 12 月 31 日：约人民币 113.46 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 38.95%（2016 年 12 月 31 日：37.61%）。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
贵州钢绳(集团)有限责任公司	遵义市	制造业	49,544	23.45	23.45

本公司最终控制方是：贵州省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
遵义市贵绳房地产开发有限责任公司	母公司的全资子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州钢绳(集团)有限责任公司	购买商品	890,591.23	922,402.11
贵州钢绳(集团)有限责任公司	接受劳务	2,943,396.23	3,028,594.27

贵州钢绳股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：按市场价定价。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州钢绳(集团)有限责任公司	钢丝、钢绞线	11,950,808.39	6,336,510.66
贵州钢绳(集团)有限责任公司	水电气供应等	3,955,567.37	4,398,770.74
贵州钢绳(集团)有限责任公司	受托加工	3,512,778.63	--
遵义市贵绳房地产开发有限 责任公司	辅料	--	3,142.65

说明：按市场价定价。

(2) 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
贵州钢绳(集团)有限责任公司	厂房及设备	5,229,175.37	5,838,844.06
遵义市贵绳房地产开发有限责任公司	土地	2,649,311.77	2,781,777.35

说明：按市场价定价。

(7) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 7 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,098,400.00	1,550,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	贵州钢绳(集团) 有限责任公司	14,153.06	707.65	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	贵州钢绳(集团)有限责任公司	20,958,929.20	10,990,062.64
其他应付款	贵州钢绳(集团)有限责任公司	21,595,639.30	2,160,000.00

八、承诺及或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2017.1-12 月					
本公司	中国化工橡胶桂林轮胎有限公司 桂林倍利轮胎有限公司	见说明	广西壮族自治区永福县人民法院	355.08 万元	一审审理终结

说明：本公司因买卖合同纠纷案，起诉中国化工橡胶桂林轮胎有限公司（实际买受人简称“桂林轮胎”）、桂林倍利轮胎有限公司（集团重组桂林轮胎后新设公司），诉讼金额为 3,550,824.60 元。2017 年 11 月 21 日，广西壮族自治区永福县人民法院作出民事判决书（文号：2017 桂 0326 民初 754 号），其主要内容为：由被告桂林轮胎在判决生效之日起 30 内付清所欠原告货款 3,550,824.60 元，及该款的逾期利息（利息按中国人民银行同期同类流动资产贷款利率计算，自 2017 年 9 月 12 日起至付清之日止）。被告桂林倍利轮胎有限公司在接受桂林轮胎资产范围内，对被告桂林轮胎的上述债务承担连带清偿责任。因桂林倍利轮胎有限公司不服连带责任，已在法定期限内向桂林市中级人民法院提出上诉，故本案一审判决尚未生效，目前案件尚在二审中。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配

2018 年 4 月 12 日，本公司第六届董事会第九次会议通过《公司 2017 年度利润分配预案》：以公司总股份 245,090,000 股为基数，按每 10 股派发现金股利 0.30 元(含税)，共计 7,352,700 元。

拟分配的利润或股利	7,352,700.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2、其他资产负债表日后事项

截至 2018 年 4 月 12 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、整体搬迁事项

根据遵义市人民政府遵府发[2008]37 号《市人民政府关于推进中心城区重点企业节能减排异地技改工作的意见》等文件规定，本公司将实施整体搬迁。

2013 年 6 月，贵州钢绳（集团）有限责任公司出具承诺函：“假如发行人本次购买的固定资产在搬迁后出现减值，我司承诺将根据搬迁完成后的年度审计确认金额予以补偿。”为保护贵绳股份及相关股东利益，支持贵绳股份的整体搬迁，我司承诺：对于贵绳股份因整体搬迁造成的房屋建筑物、机器设备等固定资产的损失、搬迁费用以及根据法律法

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

规、政府规定需要补偿的其他损失，我司将予以补偿。我司将与贵绳股份签订搬迁补偿协议，并在贵绳股份股东大会审议通过后实施。具体补偿金额根据贵绳股份聘请的会计师事务所或其他专业机构出具的专业报告确认。”

本公司将根据遵府发[2008]37 号等文件规定，按程序与贵州钢绳（集团）有限责任公司签订搬迁补偿协议。

2、前期财务报表项目重分类

本公司对 2016 年度财务报告中的结构性存款和理财产品业务进行重新分类，影响的项目包括：

项目	现列示金额	原列示金额	差额
货币资金	--	297,000,000.00	-297,000,000.00
其他流动资产	297,000,000.00	--	297,000,000.00
财务费用	--	-9,331,167.22	9,331,167.22
投资收益	9,331,167.22	--	9,331,167.22
收回投资收到的现金	1,138,000,000.00	--	1,138,000,000.00
投资支付的现金	1,138,000,000.00	--	1,138,000,000.00
取得投资收益收到的现金	9,331,167.22	--	9,331,167.22
收到其他与经营活动有关的现金	--	9,331,167.22	-9,331,167.22

3、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深海浮式生产储卸装置系泊系统用钢丝绳	财政拨款	12,680,000.00	--	--	--	12,680,000.00	--	与资产相关
年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目	财政拨款	5,000,000.00	--	--	--	5,000,000.00	--	与资产相关
金属线缆检验检测公共服务平台	财政拨款	2,000,000.00	--	--	--	2,000,000.00	--	与资产相关
年产 11 万吨特种线缆生产线建设	财政拨款	5,000,000.00	--	--	--	5,000,000.00	--	与资产相关
国家技术创新示范企业创新能力建设	财政拨款	1,500,000.00	--	--	--	1,500,000.00	--	与资产相关
深地资源开发装备用钢丝绳技术创新	财政拨款	--	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	与资产相关

贵州钢绳股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海洋用绳制造关键技术及装备研发与应用	财政 拨款	790,000.00	--	790,000.00	--	--	--	与收益相关
大跨径悬索桥吊索制造关键技术研究与应用	财政 拨款	470,000.00	--	470,000.00	--	--	--	与收益相关
合计		27,440,000.00	1,500,000.00	1,260,000.00	--	27,680,000.00	--	--

说明：

①深海浮式生产储卸装置（FPSO）系泊系统用钢丝绳产业化项目。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，该项目属于产业转型升级项目，新建形成年产 5000 吨深海浮式生产储卸装置（EPSO）系泊系统用钢丝绳的生产能力，开工年限 2012 年、建成年限 2014 年，总投资：11,471 万元，由于异地搬迁尚未实施，故该项目未完工。

②年产 55 万吨金属制品异地整体搬迁项目。其发放主体为贵州省经济和信息化委员会，项目建设期 2011.01-2016.12 月，由于变更规划，异地搬迁尚未实施。

③金属线缆检验检测公共服务平台。其发放主体为贵州省发展和改革委员会，项目建设期 2013 年-2014 年，项目主要内容自主研发制造国内第一台 3 万千牛级试验平台。

④年产 11 万吨特种线缆生产线建设。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，项目建设期：2016 年 1 月至 2018 年 1 月，项目建设内容：建设 3 条生产线，提升钢绞线、特种钢绳、电梯钢丝绳。

⑤国家技术创新示范企业创新能力建设。其发放主体贵州省经济和信息化委员会，项目建设期：2015 年 1 月至 2017 年 12 月，本项目依托企业技术中心原有研发检验及中试生产线的基础上，新增研发检验检测设备和中试生产线 7 台（套）。

⑥海洋用绳制造关键技术及装备研发项目。其发放主体为贵州省经济和信息化委员会，项目建设期 2017 年 1 月-2019 年 9 月，项目总投资 168 万元。项目主要内容增加钢丝绳系统有效极限提升高度与载荷等。国拨经费用于购置股绳机及成绳机。

⑦海洋用绳制造关键技术及装备研发与应用。其发放主体中华人民共和国科学技术部，文件未明确规定补助对象。其项目经费分批下达共计 237 万元，支付外单位课题费 30 万元，其余 207 万元分次作为与收益相关的政府补助转为营业外收入及其他收益。

⑧大跨径悬索桥吊索制造关键技术研究与应用。其发放主体为贵州省科学技术厅。文件未明确规定补助对象。主要研究解决满足悬索桥吊索钢丝绳疲劳性能、弹性模量、承载能力的钢丝绳的结构设计和工艺设计进行研究，其项目经费分 2 次下达 50 万元，支付咨询费 3 万元，结余 47 万元作为与收益相关的政府补助转为其他收益。

4、分部信息

本公司在全国 21 个城市设立了销售分公司，分公司仅承担销售职能（固定资产及工资等均在公司本部反映），未持有重大资产和负债，公司主要的资产和负债均在公司本部，故未对资产、负债进行分配，故无分部报告，地区销售情况见营业收入（分地区）。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

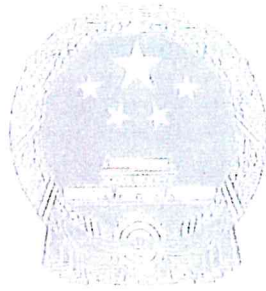
项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-49,352.04	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,525,733.00	--
委托他人投资或管理资产的损益	12,159,168.89	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-330,268.29	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	238,455.38	--
非经常性损益总额	17,543,736.94	--
减：非经常性损益的所得税影响数	2,641,010.11	--
非经常性损益净额	14,902,726.83	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,902,726.83	--

2、净资产收益率和每股收益

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	1.62	0.0905	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.53	0.0297	--

贵州钢绳股份有限公司

2018 年 4 月 12 日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
执行事务合伙人 徐华
成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

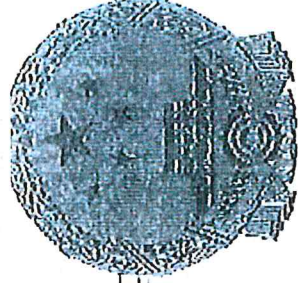
登记机关



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

2017 年 11 月 30 日

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



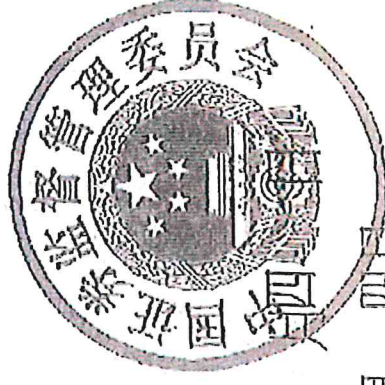
证书序号: 000487

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇三〇年四月 四日

证书有效期至:



姓名 刘国栋

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968-11-16

Date of birth 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位 成都分所

Working unit

身份证号码 511027681116749

Identity card No.



年度检验合格
Annual Renewal (合格) 2018.3.31
本证书自2018年3月31日起有效
This certificate is valid (合格) after
this renewal.



证书编号: 511002222182
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 10 月 10 日
Date of Issue



實事求是

10

外 國 學 生 入 學 考 試 題 目

24

11

卷之六