

凌源钢铁集团有限责任公司
审计报告

龙信会审[2019]45号



朝阳龙信会计师事务所有限责任公司
Chaoyang Longxin Certified Public Accountants Co., Ltd



审计报告

凌源钢铁集团有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了凌源钢铁集团有限责任公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2018 年度的合并利润表、合并现金流量表和合并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，公允反映了凌源钢铁集团有限责任公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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，我们独立于凌源钢铁集团有限责任公司，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、 其他信息

凌源钢铁集团有限责任公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括在被审计单位年度报告、招股说明书等文件中包含的其他财务信息和非财务信息，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。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

凌源钢铁集团有限责任公司管理层（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，管理层负责评估凌源钢铁有限责任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凌源钢铁集团有限责任公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凌源钢铁有限责任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：

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凌源钢铁集团有限责任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凌源钢铁集团有限责任公司不能持续经营。

(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。

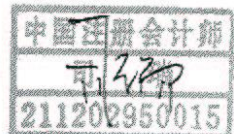
六、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、4. (3) ⑤所述，截止2018年12月31日，凌源钢铁集团有限责任公司借出款项2,014,084,604.18元，其中借给关联方朝阳龙山资产管理有限公司及其子公司1,591,612,105.09元，借给托管公司东风朝阳朝柴动力有限公司200,000,000.00元，借给政府及政府部门71,210,000.00元，上述借出款项金额较大，时间较长，可能有坏账风险；如财务报表附注五、11. (2) ②所述，2011年9月，凌源钢铁集团有限责任公司开始进行西家属区拆迁，相关业务长期未办理结算、清算，购买的住房、营业房及地下室金额62,335,761.32元在固定资产中作暂估入账处理，此事项金额较大，长时间未办理交接手续。本段内容不影响已发表的审计意见。

朝阳龙信会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十日

合并资产负债表

编制单位： 冰源科技股份有限公司

2018年12月31日

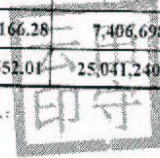
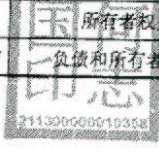
单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	4,613,624,417.07	3,510,393,206.06	短期借款	五、18	4,335,125,000.00	5,262,144,247.45
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	622,181,076.95	474,145,110.59	衍生金融负债			
预付款项	五、3	195,869,081.37	323,937,536.36	应付票据及应付账款	五、19	8,308,226,482.57	7,852,111,124.31
应收保费				预收款项	五、20	889,815,909.70	768,413,130.87
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	2,068,619,971.78	1,869,388,262.91	应付职工薪酬	五、21	82,249,729.54	81,947,553.20
买入返售金融资产				应交税费	五、22	323,950,323.43	207,425,485.36
存货	五、5	2,331,109,694.72	1,973,450,519.02	其他应付款	五、23	488,948,619.23	504,216,184.42
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、6		37,200,000.00	保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	52,952,733.96	55,945,866.79	代理买卖证券款			
流动资产合计		9,884,386,975.85	8,244,460,501.73	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、24	1,923,102,188.88	47,800,000.00
可供出售金融资产	五、8	32,060,857.96	33,406,169.89	其他流动负债	五、25	2,533,740.88	1,172,202.36
持有至到期投资				流动负债合计		16,353,951,994.23	14,725,229,927.97
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、9	476,769,841.67	456,075,754.04	长期借款	五、26	743,200,000.00	995,000,000.00
投资性房地产	五、10		103,843,013.54	应付债券	五、27		1,453,002,000.00
固定资产	五、11	10,919,396,734.22	11,102,146,532.63	其中：优先股			
在建工程	五、12	324,268,321.22	586,461,082.17	永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五、28	140,724,148.97	388,550,908.03
油气资产				长期应付职工薪酬	五、29	10,695,845.31	14,619,603.00
无形资产	五、13	2,430,797,916.51	3,928,747,229.38	预计负债			
开发支出	五、14	35,424,711.73	26,361,718.90	递延收益	五、30	56,913,487.43	56,179,903.55
商誉				递延所得税负债	五、16	21,562,909.79	1,959,543.69
长期待摊费用	五、15	6,711,237.87		其他非流动负债			
递延所得税资产	五、16	203,793,254.98	318,788,923.79	非流动负债合计		973,096,391.50	2,909,311,958.27
其他非流动资产	五、17	240,949,700.00	240,949,700.00	负债合计		17,327,048,385.73	17,634,541,886.24
非流动资产合计		14,670,172,576.16	16,796,780,124.34	所有者权益：			
				股本	五、31	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、32	791,775,310.21	2,362,638,942.28
				减：库存股			
				其他综合收益	五、33	-5,156,489.65	-4,838,878.67
				专项储备	五、34	12,723,985.64	16,655,403.09
				盈余公积	五、35	721,068,607.40	673,565,368.65
				一般风险准备			
				未分配利润	五、36	-872,976,404.51	-1,538,477,118.63
				归属于母公司所有者权益合计		2,247,435,009.09	3,109,543,716.72
				少数股东权益		4,980,046,157.19	4,297,155,023.11
				所有者权益合计		7,227,481,166.28	7,406,698,739.83
资产总计		24,554,529,552.01	25,041,240,626.07	负债和所有者权益总计		24,554,529,552.01	25,041,240,626.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：凌源钢铁集团有限责任公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		20,190,240,283.61	17,181,703,716.74
其中：营业收入	五、37	20,190,240,283.61	17,181,703,716.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,992,261,729.93	15,415,471,025.96
其中：营业成本	五、37	16,677,152,727.23	14,148,407,014.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	212,443,910.64	163,829,316.31
销售费用	五、39	282,482,092.45	247,559,706.75
管理费用	五、40	417,224,584.53	331,195,630.39
研发费用	五、41	10,471,379.64	9,097,737.90
财务费用	五、42	304,941,459.89	402,998,952.36
其中：利息费用		449,419,609.33	526,983,601.45
利息收入		175,579,198.17	138,879,583.13
资产减值损失	五、43	87,545,575.55	112,382,667.76
加：其他收益	五、44	3,178,559.79	1,848,202.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	30,069,574.55	44,686,066.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,323,574.55	44,343,066.52
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46		
汇兑收益（损失以“-”号填列）			16,751,416.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,231,226,688.02	1,829,518,376.25
加：营业外收入	五、47	2,177,714.99	42,730,104.12
减：营业外支出	五、48	69,134,367.41	132,654,326.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,164,270,035.60	1,739,594,154.19
减：所得税费用	五、49	556,517,762.43	529,751,375.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,607,752,273.17	1,209,842,779.19
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,607,752,273.17	1,209,842,779.19
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		832,633,278.65	424,176,306.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		775,118,994.52	785,666,473.09
六、其他综合收益的税后净额	五、50	-918,750.00	367,500.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-317,610.98	127,044.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-317,610.98	127,044.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-317,610.98	127,044.39
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		-601,139.02	240,455.61
七、综合收益总额		1,606,833,523.17	1,210,210,279.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		832,315,667.67	424,303,350.49
归属于少数股东的综合收益总额		774,517,855.50	785,906,928.70
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2113000000000000

211300000010235

合并现金流量表

编制单位：凌源钢铁集团有限责任公司

2018年度

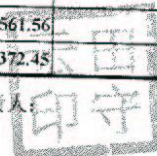
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		19,231,215,718.26	14,790,248,495.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		47,523,170.53	67,610,040.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	37,978,357.48	61,754,870.28
经营活动现金流入小计		19,316,717,246.27	14,919,613,407.21
购买商品、接受劳务支付的现金		13,453,998,793.02	10,433,000,104.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,320,865,946.82	1,115,999,514.30
支付的各项税费		1,400,971,797.74	776,404,608.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	409,221,654.30	216,255,634.44
经营活动现金流出小计		16,585,058,191.88	12,541,659,861.74
经营活动产生的现金流量净额		2,731,659,054.39	2,377,953,545.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		746,000.00	343,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,615,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	48,269,541.36	69,932,113.27
投资活动现金流入小计		49,015,541.36	90,890,113.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,205,972.63	203,673,845.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	69,827,109.77	225,725,002.66
投资活动现金流出小计		149,033,082.40	429,398,847.70
投资活动产生的现金流量净额		-100,017,541.04	-338,508,734.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,646,404,732.10	7,596,191,582.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	180,000,000.00	671,948,208.25
筹资活动现金流入小计		9,826,404,732.10	8,268,139,790.65
偿还债务支付的现金		10,648,190,078.86	8,977,943,565.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		523,938,450.87	482,021,616.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	1,071,602,318.40	1,786,348,314.14
筹资活动现金流出小计		12,243,730,848.13	11,246,313,496.17
筹资活动产生的现金流量净额		-2,417,326,116.03	-2,978,173,705.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-87,586.43	-1,820,502.52
五、现金及现金等价物净增加额		214,227,810.89	-940,549,397.00
加：期初现金及现金等价物余额		743,890,561.56	1,684,439,958.56
六、期末现金及现金等价物余额		958,118,372.45	743,890,561.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

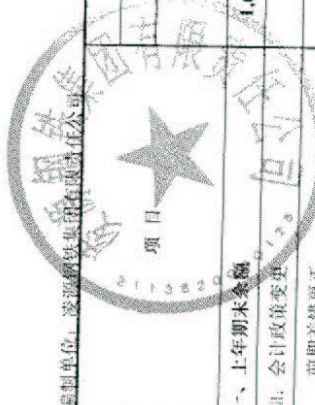
本期

单位：元 币种：人民币

项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积									
一、上年期末余额	1,600,000,000.00						2,362,638,942.28			-4,838,878.67	16,655,403.09	673,565,368.65		-1,538,477,118.63	4,297,155,023.11	7,406,698,739.83
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	1,600,000,000.00						2,362,638,942.28			-4,838,878.67	16,655,403.09	673,565,368.65		-1,538,477,118.63	4,297,155,023.11	7,406,698,739.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-1,570,863,632.07			-317,610.98	-3,931,417.45	47,503,238.75		665,500,714.12	682,891,134.08	-179,217,573.55
(一) 综合收益总额										-317,610.98				832,633,278.65	774,517,855.50	1,606,833,523.17
(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) 利润分配																
1. 提取盈余公积												47,675,554.55		-47,675,554.55	-82,414,642.60	-82,414,642.60
2. 提取一般风险准备												47,675,554.55		-47,675,554.55		
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取											-3,931,417.45					
2. 本期使用											28,417,010.04					
(六) 其他											32,348,427.49					
四、本期期末余额	1,600,000,000.00						791,775,310.21			-5,156,489.65	14,723,985.64	-172,315.80		-119,457,009.98	4,980,046,157.49	7,227,481,166.28

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

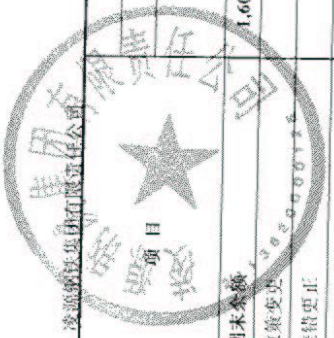
上期

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,600,000,000.00					2,437,947,031.35		-4,965,923.06	16,710,679.56	630,860,332.69		-843,218,242.35	3,539,373,694.09	7,376,707,572.28
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,600,000,000.00					2,437,947,031.35		-4,965,923.06	16,710,679.56	630,860,332.69		-843,218,242.35	3,539,373,694.09	7,376,707,572.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-75,308,089.07		127,044.39	-55,276.47	42,705,035.96		-695,258,876.28	757,781,329.02	29,991,167.55
(一) 综合收益总额							127,044.39							
(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) 利润分配														
1. 提取盈余公积										41,329,344.95				
2. 提取一般风险准备										41,329,344.95				
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取									-55,276.47					
2. 本期使用									10,652,818.51					
(六) 其他									10,708,094.98					
四、本期期末余额	1,600,000,000.00					2,362,638,942.28		-4,838,878.67		1,375,691.01		-1,078,105,837.43	4,297,155,023.11	7,406,698,739.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



二〇一八年年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司概况

公司名称: 凌源钢铁集团有限责任公司

注册资本: 16 亿元

注册地址: 辽宁省凌源市钢铁路 3 号

法定代表人: 文广

公司成立于 1966 年, 成立时名称为凌源钢铁厂, 1988 年凌源钢铁厂与保国铁矿联合组建凌源钢铁公司, 1997 年经辽宁省人民政府辽政[1997]233 号文件批复, 将凌源钢铁公司改制为凌源钢铁集团有限责任公司(以下简称“凌钢集团或公司或本公司”), 性质为国有独资公司。根据朝国资发【2013】49 号关于同意凌钢集团增加注册资本的批复, 用资本公积转增注册资本 80,000.00 万元, 转增后公司注册资本达到 160,000.00 万元。公司是集矿山、冶炼、轧材于一体的大型国有钢铁企业, 年产钢能力 600 万吨。经多年发展建设, 2018 年末企业资产总额 246 亿元, 下辖凌钢股份(上市公司)等 10 个子公司, 主要产品有热轧中宽带钢、螺纹钢、圆钢、线材、焊管等。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	凌源钢铁股份有限公司	凌钢股份	34.57	
2	凌钢集团朝阳焦化有限责任公司	朝阳焦化	100.00	
3	凌源钢铁公司宾馆	凌钢宾馆	100.00	
4	凌钢集团设计研究有限责任公司	设计公司	60.00	40.00
5	凌钢集团工程建设项目管理咨询有限公司	咨询公司	100.00	
6	凌钢集团建筑材料检测有限公司	检测公司	100.00	
7	凌源钢铁运输有限责任公司	运输公司	100.00	
8	凌源钢铁热电有限责任公司	热电公司	100.00	
9	朝阳天翼国基新材料有限公司	天翼国基	43.60	
10	朝阳国泰国有资产经营有限公司	国泰公司	100.00	
11	凌钢股份北票保国铁矿有限公司	保国公司		34.57
12	凌钢股份北票钢管有限公司	钢管公司		34.57
13	凌钢股份凌源再生资源开发有限公司	再生资源		34.57
14	凌钢（大连）钢材经销有限公司	大连公司		34.57
15	凌钢锦州钢材经销有限公司	锦州公司		34.57
16	北京凌钢物资供销有限公司	北京公司		34.57
17	沈阳凌钢钢材销售有限公司	沈阳公司		34.57
18	朝阳天翼新城镇建设发展有限公司	朝阳天翼		34.57
19	凌源钢铁国际贸易有限公司	国贸公司		34.57
20	凌钢国贸（香港）有限公司	国贸香港		34.57
21	凌源钢铁国贸物流有限公司	国贸物流		34.57

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

2018年8月9日，凌钢集团控制的子公司凌钢股份第七届董事会第十一次会议审议通过了《关于注销全资子公司凌钢股份凌源再生资源开发有限公司的议案》，同意注销全资子公司再生资源。

2018年12月26日，凌源市行政审批局出具了《注销登记核准通知书》（（凌工商）市监核注通内字【2018】第2018016706号），核准注销再生资源。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

无。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的 2018 年年度合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的

会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对

价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短、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。

8.外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持

有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及

转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分的账面价值;

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

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得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。

(5) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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。

(6) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 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；
- G. 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；
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用的假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

组合 1：信用风险特征

组合 2：母公司以合并单位作为组合范围。

按组合计提坏账准备的计提方法：余额百分比法

组合 1：因公司应收账款回收率较高、且账龄主要为一年以内，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，坏账准备按年末应收账款余额的 6% 计提坏账准备。其他应收款主要为暂借款等，且账龄主要为一年以内，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，其他应收款不计提坏账准备。

组合 2：母公司以合并单位作为组合范围的，不计提坏账准备。

采用余额百分比法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 1	6.00	0.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按余额百分比法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、自制半成品、库存商品三大类。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投

资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

本公司固定资产包括房屋建筑物、通用设备、专用设备、其他设备等。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30-50	5	3.17-1.90
通用设备	年限平均法	5-19	5	19.00-5.00
专用设备	年限平均法	10-17	5	9.50-5.59
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使

用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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计算。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30年-50年	法定使用权
计算机软件	5年-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
采矿权	17.42年-32.42年	出让年限
勘探开发支出	16.5年-32.42年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

①对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；

②再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；

③根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房

公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低

者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量

应付职工薪酬。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

公司的产品主要是按照合同或订单的约定来进行加工制造，并通过约定交收地点，来实现产品的主要风险和报酬的转移，所以公司通常以发出商品时或产品验收完成后，并同时满足上述销售商品收入确认条件时作为确认销售商品收入的时点。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

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

24. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益

相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易或事项不属于企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合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：

- A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损；

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调

整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

26. 安全生产费用及维简费

本公司按照财企[2012]16号和财企[2004]324号文相关规定提取安全生产费和维简费。

安全生产费用及维简费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。

提取的安全生产费及维简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。

27. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下新

增“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表

项目	合并资产负债表	
	调整前	调整后
应收票据	409,219,604.14	
应收账款	64,925,506.45	
应收票据及应收账款		474,145,110.59
在建工程	568,131,922.61	586,461,082.17
工程物资	18,329,159.56	
应付票据	5,812,056,922.77	
应付账款	2,040,054,201.54	
应付票据及应付账款		7,852,111,124.31
应付利息	62,926,457.30	
其他应付款	441,289,727.12	504,216,184.42

2017年度受影响的合并利润表

项目	合并利润表	
	调整前	调整后
管理费用	340,293,368.29	331,195,630.39
研发费用		9,097,737.90

(2) 重大会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应税率计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、10%、11%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
房产税	自用房产按房屋建筑物原值扣除 30% 后余额；出租房产按租金收入	1.2%、12%
资源税	应税矿产品销售额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局公告 2015 年第 76 号《国家税务总局关于发布<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》、财税〔2008〕117 号《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》、国税函〔2009〕185 号《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》的规定，公司综合利用了生产钢材过程中的余热、余压，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的电力和热力产品，减按 90% 计入企业当年收入总额。

(2) 根据财税【2015】78 号《财政部 国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》的规定，公司对生产使用后的工业排水，经过过滤、净化、软化等工艺处理后，生产出再生水-软化水、浊水，符合《再生水水质标准》的要求，享受增值税即征即退优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	181,209.70	213,967.83
银行存款	957,610,170.27	734,572,954.35
其他货币资金	3,655,833,037.10	2,775,606,283.88
合计	4,613,624,417.07	3,510,393,206.06
其中：存放在境外的款项总额		

截至2018年12月31日，其他货币资金中2,756,688,273.31元为开具银行承兑汇票存入的保证金，360,119,221.50元为信用证保证金，521,000,000.00元为质押借款保证金，17,698,549.81元为保函保证金。除此之外，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	568,213,235.98	409,219,604.14
应收账款	53,967,840.97	64,925,506.45
合计	622,181,076.95	474,145,110.59

(2) 应收票据

① 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	492,113,235.98	277,259,604.14
商业承兑汇票	76,100,000.00	131,960,000.00
合计	568,213,235.98	409,219,604.14

② 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	290,593,072.03
商业承兑票据	
合计	290,593,072.03

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日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
银行承兑汇票	6,619,051,987.07	
合计	6,619,051,987.07	

(3) 应收账款

① 按照应收账款的类别列示如下：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	49,704,882.92	46.82	48,838,982.92	98.26	865,900.00
组合中按余额百分比计提坏账准备的应收账款	56,464,664.98	53.18	3,362,724.01	6.00	53,101,940.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	106,169,547.90	100.00	52,201,706.93	49.17	53,967,840.97

(续表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	50,588,704.31	45.05	43,610,929.31	86.21	6,977,775.00
组合中按余额百分比计提坏账准备的应收账款	61,700,815.76	54.95	3,753,084.31	6.00	57,947,731.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	112,289,520.07	100.00	47,364,013.62	42.05	64,925,506.45

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州宝投贸易有限公司	3,699,565.77	3,699,565.77	100.00	3年以上预计不能收回
佛山市铁晟贸易有限公司	26,422,691.26	25,556,791.26	96.72	3年以上预计不能完全收回
沈阳市东明无缝钢管有限公司	19,582,625.89	19,582,625.89	100.00	3年以上预计不能收回
合计	49,704,882.92	48,838,982.92	98.26	

③组合中，按余额百分比法计提坏账准备的应收账款

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
组合1	56,464,664.98	3,362,724.01	6.00%
合计	56,464,664.98	3,362,724.01	6.00%

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收账款相同信用风险预计未来现金流量流入比例相同。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额4,837,693.31元；本期无收回以前期间已核销的坏账准备。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	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
佛山市铁晟贸易有限公司	26,422,691.26	24.89	25,556,791.26
沈阳市东明无缝钢管有限公司	19,582,625.89	18.44	19,582,625.89
老中铁路有限公司	15,431,861.10	14.54	925,911.67
沈阳市第二热力供暖公司	8,065,941.71	7.60	483,956.50
黑龙江龙煤物流有限责任公司	7,341,272.62	6.91	440,476.35
合计	76,844,392.58	72.38	46,989,761.67

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	191,327,941.45	97.68	317,614,143.11	98.05
1至2年	1,602,259.80	0.82	3,460,220.87	1.07
2至3年	1,199,075.85	0.61	615,656.02	0.19
3年以上	1,739,804.27	0.89	2,247,516.36	0.69
合计	195,869,081.37	100.00	323,937,536.36	100.00

本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项，主要是采购材料备件尚未结算的款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末金额	占预付账款期末余额
大连万联新能源有限公司	42,247,542.56	22.38
辽宁凯博天利能源有限公司	25,119,236.49	13.31
朝阳龙山资产管理有限公司	24,887,531.98	13.18
杭州热联集团股份有限公司	15,185,722.69	8.04
青岛中垠瑞丰国际贸易有限公司	12,690,304.99	6.72
合计	120,130,338.71	63.63

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,090,533.33	
应收股利		
其他应收款	2,066,529,438.45	1,869,388,262.91
合计	2,068,619,971.78	1,869,388,262.91

(2) 应收利息

种类	期末余额	期初余额
定期存款利息	2,090,533.33	
合计	2,090,533.33	

(3) 其他应收款

①按照其他应收款的类别列示如下

种类	期末余额				账面价值
	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	35,760,000.00	1.72	18,060,000.00	50.50	17,700,000.00
组合中按余额百分比计提坏账准备的其他应收款	2,048,829,438.45	98.22			2,048,829,438.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,300,000.00	0.06	1,300,000.00	100.00	
合计	2,085,889,438.45	100.00	19,360,000.00	0.93	2,066,529,438.45

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	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	35,760,000.00	1.89	18,060,000.00	50.50	17,700,000.00
组合中按余额百分比计提坏账准备的其他应收款	1,851,688,262.91	98.04			1,851,688,262.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,300,000.00	0.07	1,300,000.00	100.00	
合计	1,888,748,262.91	100.00	19,360,000.00	1.03	1,869,388,262.91

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
朝阳市委基建办公室	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
朝阳市地税局	8,060,000.00	6,360,000.00	78.91	3年以上预计不能完全收回
朝阳市阳光宾馆	700,000.00	700,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
凌源市鑫源综合服务公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
朝阳市经济贸易委员会	22,000,000.00	6,000,000.00	27.27	3年以上预计不能完全收回
合计	35,760,000.00	18,060,000.00	50.50	

③组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

余额百分比法	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	2,048,829,438.45		
合计	2,048,829,438.45		

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
朝阳市经济委员会	300,000.00	300,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
辽宁省经济贸易委员会	400,000.00	400,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
朝阳市国资委	300,000.00	300,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
省电力	300,000.00	300,000.00	100.00	3年以上预计无法收回
合计	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	

⑤其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收即征即退增值税退税款	242,826.58	26,007.75
应收出口退税款	4,659,532.87	9,868,940.53
借款	2,014,084,604.18	1,841,951,287.78
保证金	41,925,444.70	22,231,386.42
备用金	2,145,056.45	2,317,000.02
融资租赁税款		322,398.84
其他	22,831,973.67	12,031,241.57
合计	2,085,889,438.45	1,888,748,262.91

截止 2018 年 12 月 31 日，凌钢集团借出款项 2,014,084,604.18 元，其中借给关联方朝阳龙山资产管理有限公司及其子公司 1,591,612,105.09 元，借给托管公司东风朝阳朝柴动力有限公司 200,000,000.00 元，借给政府及政府部门 71,210,000.00 元。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期未计提坏账准备；本期无以前

期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在以后期间又全额收回或转回的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
朝阳龙山资产管理有限公司	借款	1,040,512,433.55	49.88	
北票永山矿业有限公司	借款	328,235,051.99	15.73	
东风朝阳朝柴动力有限公司	借款	200,000,000.00	9.59	
辽宁兴诺房地产开发集团有限公司	借款	128,334,057.91	6.15	
建平磷铁矿业有限公司	借款	107,750,644.51	5.17	
合计		1,804,832,187.96	86.52	

为了推进凌钢西区房屋产权置换进程，凌钢集团借给辽宁兴诺房地产开发集团有限公司 128,334,057.91 元。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,313,484,209.77	10,643,807.56	1,302,840,402.21	1,268,939,520.68	10,643,807.56	1,258,295,713.12
在途物资	199,231,270.92		199,231,270.92	126,614,943.00		126,614,943.00
库存商品	402,565,766.05		402,565,766.05	334,136,745.74		334,136,745.74
发出商品	203,140,828.47		203,140,828.47	85,808,242.74		85,808,242.74
委托加工物资				4,266,192.67		4,266,192.67
自制半成品	223,331,427.07		223,331,427.07	164,328,681.75		164,328,681.75
合计	2,341,753,502.28	10,643,807.56	2,331,109,694.72	1,984,094,326.58	10,643,807.56	1,973,450,519.02

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,643,807.56					10,643,807.56
在途物资						
库存商品						
发出商品						
委托加工物资						
自制半成品						
合计	10,643,807.56					10,643,807.56

6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金		37,200,000.00
合计		37,200,000.00

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	51,347,965.81	55,731,140.15
预缴企业所得税	1,604,768.15	214,726.64
合计	52,952,733.96	55,945,866.79

8. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的	20,950,000.00		20,950,000.00	22,175,000.00		22,175,000.00
按成本计量的	37,630,857.96	26,520,000.00	11,110,857.96	37,630,857.96	26,399,688.07	11,231,169.89
合计	59,805,857.96	26,520,000.00	32,060,857.96	59,805,857.96	26,399,688.07	33,406,169.89

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	34,336,825.24		34,336,825.24
公允价值	20,950,000.00		20,950,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-15,040,118.93		-15,040,118.93
已计提减值金额			

(3) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	期末余额	期初余额
中国光大银行股份有限公司	12,950,000.00	14,175,000.00
朝阳龙星房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	20,950,000.00	22,175,000.00

(4) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
紫光创新投资有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
凌源宏钢集团有限责任公司	3,300,000.00			3,300,000.00
凌源兴钢建筑安装有限责任公司	2,400,000.00			2,400,000.00
凌源腾钢机械制造有限公司	2,060,857.96			2,060,857.96
凌源钢富达建服有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
凌源钢城中心医院有限公司	1,350,000.00			1,350,000.00
黑龙江龙涤股份有限公司	2,520,000.00			2,520,000.00
合计	37,630,857.96			37,630,857.96

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
紫光创新投资有限公司	23,879,688.07	120,311.93		24,000,000.00	8.00	
凌源宏钢集团有限责任公司					15.00	
凌源兴钢建筑安装有限责任公司					4.80	
凌源腾钢机械制造有限公司					10.00	112,500.00
凌源钢富达建服有限责任公司					20.00	
凌源钢城中心医院有限公司					19.29	
黑龙江龙涤股份有限公司	2,520,000.00			2,520,000.00	0.20	
合计	26,399,688.07	120,311.93		26,520,000.00		

(5) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	26,399,688.07		26,399,688.07
本期计提	120,311.93		120,311.93
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	26,520,000.00		26,520,000.00

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业	456,075,754.04			29,323,574.55	
朝阳银行股份有限公司	450,498,798.84			30,895,828.91	
上海靖亿投资管理有限公司	3,805,853.74			-1,572,254.36	
其他	1,771,101.46				

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业	-6,858,385.46			-1,771,101.46	476,769,841.67	
朝阳银行股份有限公司	-6,858,385.46				474,536,242.29	
上海靖亿投资管理有限公司					2,233,599.38	
其他				-1,771,101.46		

10. 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
投资性房地产		103,843,013.54

投资性房地产调整到固定资产项目列报。

11. 固定资产**(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,919,396,734.22	11,102,146,532.63
固定资产清理		
合计	10,919,396,734.22	11,102,146,532.63

(2) 固定资产

项目	土地、房屋及建筑物	通用设备	专用设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	5,465,066,041.14	6,095,007,378.71	4,849,069,992.99	26,426,362.13	16,435,569,774.97
2.本期增加金额	127,554,024.48	254,541,883.80	296,308,744.52		678,404,652.80
(1) 购置	62,335,761.32	37,237,011.51	8,602,200.61		108,174,973.44
(2) 在建工程转入	65,218,263.16	217,304,872.29	287,706,543.91		570,229,679.36
3.本期减少金额	58,736,442.23	51,326,176.68	3,076,383.07		113,139,001.98
(1) 处置或报废	54,002,849.29	51,326,176.68	364,687.23		105,693,713.20
(2) 改造	4,733,592.94		2,711,695.84		7,445,288.78
4.期末余额	5,533,883,623.39	6,298,223,085.83	5,142,302,354.44	26,426,362.13	17,000,835,425.79
二、累计折旧					
1.期初余额	1,266,225,958.51	2,365,729,509.08	1,629,416,338.52	13,915,280.71	5,275,287,086.82
2.本期增加金额	146,474,783.94	319,431,244.21	245,316,245.25	1,087,271.86	712,309,545.26
(1) 计提	146,474,783.94	319,431,244.21	245,316,245.25	1,087,271.86	712,309,545.26
(2) 购置					
3.本期减少金额	20,152,796.51	23,989,350.83	2,739,519.00		46,881,666.34
(1) 处置或报废	19,345,889.07	23,989,350.83	341,543.07		43,676,782.97
(2) 改造	806,907.44		2,397,975.93		3,204,883.37
4.期末余额	1,392,547,945.94	2,661,171,402.46	1,871,993,064.77	15,002,552.57	5,940,714,965.74
三、减值准备					
1.期初余额	48,726,969.85	4,854,039.23	4,555,146.44		58,136,155.52
2.本期增加金额	14,545,932.12	16,483,599.78	51,558,038.41		82,587,570.31
3.本期减少金额					
4.期末余额	63,272,901.97	21,337,639.01	56,113,184.85		140,723,725.83
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,078,062,775.48	3,615,714,044.36	3,214,196,104.82	11,423,809.56	10,919,396,734.22
2.期初账面价值	4,150,113,112.78	3,724,423,830.40	3,215,098,508.03	12,511,081.42	11,102,146,532.63

①本公司之控股子公司凌源钢铁股份有限公司聘请独立外部评估机构辽宁元正资产评估有限公司对全资子公司钢管公司进行减值测试，根据元正（沈）评报字[2019]第001号评估报告，对固定资产计提减值准备82,587,570.31元。

②2011年9月，凌钢集团开始进行西家属区拆迁，相关业务长期未办理结算、清算，购买的住房、营业房及地下室金额62,335,761.32元在固定资产中作暂估入账处理。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	1,985,434,785.88	正在办理中

12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	309,143,184.78	568,131,922.61
工程物资	15,125,136.44	18,329,159.56
合计	324,268,321.22	586,461,082.17

(2) 在建工程

①在建工程账面余额

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
双圆采暖煤气外线主管道铺设	15,800,208.11		15,800,208.11	15,800,208.11		15,800,208.11
老区转炉煤气系统改造				9,422,061.04		9,422,061.04
体育馆	51,930,166.51		51,930,166.51	41,802,401.80		41,802,401.80
民用煤气系统改造	4,717,025.08		4,717,025.08			
新增溴化锂制冷机	8,021,885.72		8,021,885.72			
污水处理新区反渗透设备、浓水反渗透系统完善工程	5,310,008.39		5,310,008.39			
轧制厂轧机	12,807,247.86		12,807,247.86	12,832,162.39		12,832,162.39
铁蛋山-115m 中段深部延伸开拓工程	97,503,173.79		97,503,173.79	61,193,432.88		61,193,432.88
连铸机铸坯定重定尺系统	7,315,240.81		7,315,240.81	7,315,240.81		7,315,240.81
第一炼钢厂转炉车间功能完善改造工程				113,591,802.33		113,591,802.33
4#高炉大修改造工程				91,174,665.59		91,174,665.59
1#烧结机大修改造工程				72,589,494.34		72,589,494.34
能源管控系统建设	21,808,776.93		21,808,776.93	21,807,479.55		21,807,479.55
水泵节能改造				11,511,212.13		11,511,212.13
中小棒增加精整线	21,405,129.30		21,405,129.30			
其他工程	62,524,322.28		62,524,322.28	109,091,761.64		109,091,761.64
合计	309,143,184.78		309,143,184.78	568,131,922.61		568,131,922.61

②重大工程项目变动情况

项目名称	工程预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期减少	期末余额
体育馆	80,000,000.00	41,802,401.80	10,127,764.71			51,930,166.51
水泵节能改造	44,480,000.00	2,832,840.72	32,354,266.76	35,187,107.48		
民用煤气系统改造	10,500,000.00		4,717,025.08			4,717,025.08
污水处理新区反渗透设备、浓水反渗透系统完善工程	10,500,000.00		5,310,008.39			5,310,008.39
第一炼钢厂转炉车间功能完善改造工程	145,065,199.72	113,591,802.33	16,265,497.43	129,857,299.76		
4#高炉大修改造工程	107,652,861.09	91,174,665.59	20,925,929.01	112,100,594.60		
1#烧结机大修改造工程	82,700,841.97	72,589,494.34	12,654,600.32	85,244,094.66		
铁蛋山-115m中段深部延伸开拓工程	70,000,000.00	61,193,432.88	36,309,740.91			97,503,173.79
1#120吨转炉系统完善工程	11,000,000.00	763,222.64	9,513,542.93	10,276,765.57		
中小棒增加精整线	67,000,000.00		21,405,129.30			21,405,129.30
合计	628,898,902.78	383,947,860.30	169,583,504.84	372,665,862.07		180,865,503.07

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
体育馆	64.91	80	2,637,103.51			自筹/借款
水泵节能改造	79.11	100				自筹
民用煤气系统改造	44.92	90				自筹
污水处理新区反渗透设备、浓水反渗透系统完善工程	50.57	95				自筹
第一炼钢厂转炉车间功能完善改造工程	89.52	100	493,704.89			自筹、借款
4#高炉大修改造工程	104.13	100	72,320.18			自筹、借款
1#烧结机大修改造工程	103.08	100	292,012.55			自筹、借款
铁蛋山-115m中段深部延伸开拓工程	139.29	98	510,917.28			自筹、借款
1#120吨转炉系统完善工程	93.43	100				自筹
中小棒增加精整线	31.95					自筹
合计			4,006,058.41			

③本期末在建工程未出现减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
设备购置	11,811,515.44	13,679,734.45
专用设备	3,313,621.00	4,649,425.11
合计	15,125,136.44	18,329,159.56

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	采矿权	勘探开发支出	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,727,402,683.24	66,015,761.98	1,399,417,650.25	18,077,116.53	4,210,913,212.00
2.本期增加金额		1,214,289.52	229,812.34	84,729.03	1,528,830.89
(1)购置		1,214,289.52	229,812.34	84,729.03	1,528,830.89
(2)内部研发					
3.本期减少金额	213,494,458.18		1,256,692,248.60		1,470,186,706.78
4.期末余额	2,513,908,225.06	67,230,051.50	142,955,213.99	18,161,845.56	2,742,255,336.11
二、累计摊销					
1.期初余额	193,312,808.24	6,394,907.01	60,017,659.50	8,131,705.79	267,857,080.54
2.本期增加金额	20,174,703.79	4,043,501.56	4,604,941.59	468,290.04	29,291,436.98
(1)计提	20,174,703.79	4,043,501.56	4,604,941.59	468,290.04	29,291,436.98
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额	213,487,512.03	10,438,408.57	64,622,601.09	8,599,995.83	297,148,517.52
三、减值准备					0.00
1.期初余额	662,049.32		11,684,121.45	1,962,731.31	14,308,902.08
2.本期增加金额					0.00
(1)计提					0.00
3.本期减少金额					0.00
(1)处置					0.00
4.期末余额	662,049.32		11,684,121.45	1,962,731.31	14,308,902.08
四、账面价值					0.00
1.期末账面价值	2,299,758,663.71	56,791,642.93	66,648,491.45	7,599,118.42	2,430,797,916.51
2.期初账面价值	2,533,427,825.68	59,620,854.97	1,327,715,869.30	7,982,679.43	3,928,747,229.38

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司控制的子公司凌源钢铁股份有限公司的全资子公司凌钢股份北票保国铁矿有限公司有原值 139,729,036.90 元的采矿权用于凌源钢铁集团有限责任公司向中国民生银行股份有限公司大连分行申请金额不超过人民币 29.5 亿元的综合授信，其中凌源钢铁集团有限责任公司可使用授信敞口额度不超过人民币 13 亿元，凌源钢铁股份有限公司可使用授信敞口额度不超过人民币 20 亿元，期限 2 年。除此之外，无用于抵押、担保和所有权受到限制的情况。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西区置场土地	2,251,800.00	正在办理中
物流置场土地	50,041,172.66	正在办理中
合计	52,292,972.66	

14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
超纯合金	26,361,718.90	9,062,992.83		35,424,711.73
合计	26,361,718.90	9,062,992.83		35,424,711.73

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
融资租赁手续费		6,711,237.87		6,711,237.87
合计		6,711,237.87		6,711,237.87

16. 递延所得税资产、递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	69,911,942.56	17,477,985.64	66,724,013.62	16,150,193.87
存货跌价准备	10,643,807.56	2,660,951.89	10,643,807.56	2,660,951.89
可供出售金融资产减值准备	26,520,000.00	6,630,000.00	26,399,688.07	6,599,922.02
未弥补亏损	564,017,485.60	141,004,371.40	1,068,782,391.24	264,962,884.03
职工薪酬	74,299,056.60	18,574,764.15	76,538,269.60	19,134,567.40
其他	69,780,727.60	17,445,181.90	37,121,618.32	9,280,404.58
合计	815,173,019.92	203,793,254.98	1,286,209,788.41	318,788,923.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值	6,613,174.76	1,653,293.69	7,838,174.76	1,959,543.69
500 万元以下设备折旧一次性扣除	79,638,464.40	19,909,616.10		
合计	86,251,639.16	21,562,909.79	7,838,174.76	1,959,543.69

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	184,980,412.38	102,663,026.74
可抵扣亏损	2,061,191,095.69	1,972,760,722.18
合计	2,246,171,508.07	2,075,423,748.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018年		5,881,929.52	
2019年	23,439,313.23	25,021,531.57	
2020年	326,624,487.76	326,104,407.40	
2021年	1,564,588,118.28	1,563,586,363.96	
2022年	52,750,512.34	52,166,489.74	
2023年	93,788,664.08		
合计	2,061,191,095.69	1,972,760,722.19	

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
征地费	239,200,000.00	239,200,000.00
环境治理保证金	1,749,700.00	1,749,700.00
合计	240,949,700.00	240,949,700.00

公司为解决物流置厂的需要，意向取得西家属区地块，截至2018年12月31日主体搬迁工作已经完成，后续工作仍在进行中。

18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,893,000,000.00	2,310,000,000.00
信用借款	1,186,500,000.00	1,794,006,247.45
质押借款	549,000,000.00	277,213,000.00
抵押借款	67,500,000.00	19,900,000.00
信用证议付	639,125,000.00	861,025,000.00
合计	4,335,125,000.00	5,262,144,247.45

截至2018年12月31日，不存在已到期未偿还的短期借款。

19. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	6,085,881,107.47	5,812,056,922.77
应付账款	2,222,345,375.10	2,040,054,201.54
合计	8,308,226,482.57	7,852,111,124.31

(2) 应付票据**①应付票据分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,809,448,946.91	5,196,028,000.00
商业承兑汇票	276,432,160.56	616,028,922.77
合计	6,085,881,107.47	5,812,056,922.77

②本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,890,048,975.49	1,594,126,164.33
应付工程款	332,296,399.61	445,928,037.21
合计	2,222,345,375.10	2,040,054,201.54

20. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	889,815,909.70	768,413,130.87
合计	889,815,909.70	768,413,130.87

21. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	77,312,172.27	1,130,538,891.74	1,131,121,613.97	76,729,450.04
二、离职后福利-设定提存计划	865,903.61	173,504,602.94	174,370,506.55	
三、辞退福利	3,769,477.32	12,214,019.70	10,463,217.52	5,520,279.50
四、一年内到期的其他福利				
合计	81,947,553.20	1,316,257,514.38	1,315,955,338.04	82,249,729.54

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	557,384.53	875,414,761.09	875,526,072.08	446,073.54
二、职工福利费		80,456,423.79	80,456,423.79	
三、社会保险费		82,083,719.73	82,083,719.73	
其中：医疗保险费		45,814,898.69	45,814,898.69	
工伤保险费		27,754,566.08	27,754,566.08	
生育保险费		8,514,254.96	8,514,254.96	
四、住房公积金	568,036.80	74,110,154.30	74,168,419.10	509,772.00
五、工会经费和职工教育经费	76,186,750.94	18,473,832.83	18,886,979.27	75,773,604.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	77,312,172.27	1,130,538,891.74	1,131,121,613.97	76,729,450.04

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		168,965,438.33	168,965,438.33	
2. 失业保险费	865,903.61	4,539,164.61	5,405,068.22	
合计	865,903.61	173,504,602.94	174,370,506.55	

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	151,520,635.46	18,612,748.89
企业所得税	160,809,433.65	164,774,710.33
城市维护建设税		4,101.97
教育费附加		1,757.99
代扣代缴个人所得税	2,609,197.87	323,767.40
其他	9,011,056.45	23,708,398.78
合计	323,950,323.43	207,425,485.36

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	41,246,805.41	62,926,457.30
应付股利		
其他应付款	447,701,813.82	441,289,727.12
合计	488,948,619.23	504,216,184.42

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券应付利息	39,836,471.50	39,836,471.50
短期借款利息	1,410,333.91	23,089,985.80
合计	41,246,805.41	62,926,457.30

期末无已逾期未支付的利息。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	164,744,738.85	192,662,408.21
押金	11,854,330.00	12,170,270.00
代扣代缴职工薪酬	14,123,345.17	14,814,938.87
其他	256,979,399.80	221,642,110.04
合计	447,701,813.82	441,289,727.12

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	85,617,538.47	未到质保期
合计	85,617,538.47	

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	240,800,000.00	47,800,000.00
一年内到期的应付债券	1,453,002,000.00	
一年内到期的长期应付款	229,300,188.88	
合计	1,923,102,188.88	47,800,000.00

一年内到期的应付债券情况详见本附注五. 27 应付债券。

25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益-政府补助	2,533,740.88	1,172,202.36
合计	2,533,740.88	1,172,202.36

26. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	742,200,000.00	994,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	743,200,000.00	995,000,000.00

长期借款分类的说明：本公司按取得该借款的条件确定借款类别。

27. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
面值	1,453,002,000.00		1,453,002,000.00	
减：利息调整				
合计	1,453,002,000.00		1,453,002,000.00	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
11 凌钢债	100 元	2011 年 8 月 1 日	2019 年 8 月 1 日	1,480,000,000.00

(续表)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
11 凌钢债	1,453,002,000.00					

2016 年 7 月 27 日，债券持有人通过指定的交易系统进行了“11 凌钢债”回售申报，共计回售 269,980 张，回售金额 2,699.80 万元（不含利息），未回售的金额 145,300.20

万元。

应付债券余额详见本附注五、24.一年内到期的应付债券。

28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	140,724,148.97	391,128,632.44
减：未确认融资费用		2,577,724.41
合计	140,724,148.97	388,550,908.03

29. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	10,695,845.31	14,619,603.00
三、其他长期福利		
合计	10,695,845.31	14,619,603.00

30. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	13,530,994.97	4,500,000.00	1,282,491.66	16,748,503.31	项目补助
与收益相关的政府补助	43,781,921.72	124,800.00	1,221,633.12	42,685,088.60	
租金收入	39,189.22	167,813.27	193,366.09	13,636.40	
小计	57,352,105.91	4,792,613.27	2,697,490.87	59,447,228.31	
减：重分类到其他流动负债的递延收益	1,172,202.36	2,533,740.88	1,172,202.36	2,533,740.88	
合计	56,179,903.55	2,258,872.39	1,525,288.51	56,913,487.43	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地出让金返还款	43,781,921.72		1,096,833.12			42,685,088.60	与收益相关
混铁炉烟尘治理补助资金	726,190.66			142,857.12		583,333.54	与资产相关
烟尘综合治理补助资金	544,643.05			107,142.84		437,500.21	与资产相关
1#高炉出铁场除尘工程补助资金	904,762.06			142,857.12		761,904.94	与资产相关
无缝机组改造补助资金	7,382,353.10			550,588.20		6,831,764.90	与资产相关
技改补助资金	3,156,603.55			158,490.60		2,998,112.95	与资产相关
矿产资源奖励奖励款	816,442.55			70,266.48		746,176.07	与资产相关
节能环保综合治理省级改造工程		4,500,000.00		110,289.30		4,389,710.70	与资产相关
出口贡献奖励		124,800.00		124,800.00			与收益相关
合计	57,312,916.69	4,624,800.00	1,096,833.12	1,407,291.66	0.00	59,433,591.91	

31. 实收资本

项目	期末余额	期初余额
实收资本	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00

32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	2,362,638,942.28		1,570,863,632.07	791,775,310.21
合计	2,362,638,942.28		1,570,863,632.07	791,775,310.21

33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
公式	1	2	3	4	5	7=1+5
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	-4,838,878.67	-1,225,000.00		-306,250.00	-317,610.98	-5,156,489.65
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-4,838,878.67	-1,225,000.00		-306,250.00	-317,610.98	-5,156,489.65
其他综合收益合计	-4,838,878.67	-1,225,000.00		-306,250.00	-317,610.98	-5,156,489.65

34. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,406,244.12	21,350,653.91	21,309,358.62	7,447,539.41
维简费	9,249,158.97	7,066,356.13	11,039,068.87	5,276,446.23
合计	16,655,403.09	28,417,010.04	32,348,427.49	12,723,985.64

35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	673,565,368.65	47,675,554.54	172,315.80	721,068,607.39
任意盈余公积				
合计	673,565,368.65	47,675,554.54	172,315.80	721,068,607.39

36. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,538,477,118.63	-843,218,242.35	
调整期初未分配利润合计余额（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-1,538,477,118.63	-843,218,242.35	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	832,633,278.65	424,176,306.10	
减：提取法定盈余公积	47,675,554.55	41,329,344.95	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
加：其他	-119,457,009.98	-1,078,105,837.43	
期末未分配利润	-872,976,404.51	-1,538,477,118.63	

37. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,599,875,264.63	16,119,145,482.59	16,763,179,867.79	13,762,312,175.11
其他业务	590,365,018.98	558,007,244.64	418,523,848.95	386,094,839.38
合计	20,190,240,283.61	16,677,152,727.23	17,181,703,716.74	14,148,407,014.49

38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		3,568,556.72
城市维护建设税	59,329,864.15	38,305,888.13
教育费附加	25,537,273.16	16,668,218.49
地方教育费	17,024,848.80	11,112,145.66
房产税	26,839,235.74	29,806,144.43
土地使用税	28,531,181.74	30,739,717.48
车船使用税	106,191.54	119,965.43
印花税	30,494,541.36	13,602,334.89
河道工程维护费		303,819.02
资源税	14,053,788.98	19,602,526.06
环境保护税	10,526,985.17	
合计	212,443,910.64	163,829,316.31

39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,236,560.52	54,047,473.55
差旅费	6,097,551.54	6,277,507.67
运输费	150,701,712.05	130,541,809.57
港口费	15,543,262.8	4,574,786.93
材料费	10,006,882.68	6,057,285.02
铁路服务费	4,606,137.14	4,008,872.88
业务招待费	2,787,673.61	3,892,305.04
折旧费	6,427,762.06	7,619,906.48
仓储费	3,456,485.16	2,383,348.38
业务外委费	15,418,494.82	15,280,892.30
其他	14,199,570.07	12,875,518.93
合计	282,482,092.45	247,559,706.75

40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	237,850,991.61	189,715,315.51
折旧费	43,884,124.54	44,769,455.72
无形资产摊销	29,241,434.23	27,826,127.02
修理费	12,472,045.88	6,845,986.35
差旅费	5,548,476.85	3,618,122.51
环境治理费	2,814,101.21	2,162,923.93
取暖费	2,447,178.64	7,928,634.72
水电费	4,318,034.81	4,770,875.69
业务外委费	7,230,092.32	6,779,778.35
其他	71,418,104.44	36,778,410.59
合计	417,224,584.53	331,195,630.39

41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究人员工资	5,810,497.15	3,013,126.66
委托其他单位的科研试制费	1,600,976.18	
其他经费	3,059,906.31	6,084,611.24
合计	10,471,379.64	9,097,737.90

42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	446,827,810.56	520,037,533.10
减：利息收入	175,579,198.17	138,879,583.13
利息净支出	271,248,612.39	381,157,949.97
汇兑损失	19,009,986.27	4,596,501.91
减：汇兑收益	6,905,742.91	7,388,163.38
汇兑净损失	12,104,243.36	-2,791,661.47
银行手续费	18,996,805.37	17,686,595.51
已确认融资费用	2,591,798.77	6,946,068.35
合计	304,941,459.89	402,998,952.36

43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	4,837,693.31	37,876,801.44
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失	120,311.93	2,060,808.72
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	82,587,570.31	58,136,155.52
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		14,308,902.08
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	87,545,575.55	112,382,667.76

44. 其他收益

种类	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
混铁炉烟尘治理补助资金	142,857.12	142,857.12	与资产相关
烟尘综合治理补助资金	107,142.84	107,142.84	与资产相关
1#高炉出铁场除尘工程补助资金	142,857.12	142,857.12	与资产相关
无缝机组改造补助资金	550,588.20	550,588.20	与资产相关
技改补助资金	158,490.60	158,490.60	与资产相关
矿产资源奖励款	70,266.48	70,266.48	与资产相关
检测平台补助资金		676,000.00	与资产相关
节能环保综合治理省级改造工程	110,289.30		与资产相关
出口贡献奖励款	124,800.00		与收益相关
即征即退增值税	893,964.32		与收益相关
代扣代缴个税手续费返还	875,668.64		
代扣代缴增值税手续费返还	1,635.17		
合计	3,178,559.79	1,848,202.36	

45. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,323,574.55	44,343,066.52
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	746,000.00	343,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	30,069,574.55	44,686,066.52

46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
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的处置利得或损失：		16,751,416.59
其中：固定资产处置利得		16,751,416.59
无形资产处置利得		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失		
非货币性资产交换利得		
合计		16,751,416.59

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
接受捐赠			
政府补助	1,121,833.12	40,358,902.43	2,015,797.44
非流动资产处置利得	120,226.15		120,226.15
其他	935,655.72	2,371,201.69	935,655.72
合计	2,177,714.99	42,730,104.12	3,071,679.31

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展资金		33,000,000.00	与收益相关
自主品牌建设补助资金		300,000.00	与收益相关
名牌产品奖励	25,000.00		与收益相关
三期技改投产奖励		2,000,000.00	与收益相关
资源节约循环利用补助款		3,500,000.00	与收益相关
土地出让金返还	1,096,833.12	1,096,833.12	与收益相关
其他		462,069.31	与收益相关
合计	1,121,833.12	40,358,902.43	

48. 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
非流动资产毁损报废损失	1,443,846.68	29,589,446.87	1,443,846.68
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	63,295,000.00	59,465,139.61	63,295,000.00
其他	4,395,520.73	43,599,739.70	4,395,520.73
合计	69,134,367.41	132,654,326.18	69,134,367.41

本年公司对外捐赠中向朝阳市金融扶贫管理中心捐赠国有企业脱贫攻坚基金50,000,000.00元。

49. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	421,612,477.52	117,005,578.18
递延所得税费用	134,905,284.91	412,745,796.82
合计	556,517,762.43	529,751,375.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,164,270,035.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	542,199,629.31
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-7,730,405.54
非应税收入的影响	-17,804,499.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,529,488.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,856,137.45
本期专项储备变化的影响	-2,843,092.66
加计扣除等税收优惠影响	-1,721,337.28
使用专项储备购置资产的影响	-935,338.10
其他	-3,032,820.41
所得税费用	556,517,762.43

50. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、33 其他综合收益。

51. 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
补贴款	4,873,000.00	38,238,205.00
保证金	21,551,870.78	10,235,836.53
其他	11,553,486.70	13,280,828.75
合计	37,978,357.48	61,754,870.28

(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
保证金	54,489,012.81	9,219,790.78
差旅费	11,758,809.36	10,989,955.88
运输费	114,283,790.02	40,960,321.01
修理费	2,322,724.74	3,678,700.10
铁路服务费	5,882,505.40	4,008,872.88
业务招待费	3,122,668.65	4,155,090.54
出口港杂费	3,067,383.51	8,358,397.96
财产保险费	10,505,970.73	8,493,441.52
银行手续费	13,178,839.49	10,963,140.78
其他	190,609,949.59	115,427,922.99
合计	409,221,654.30	216,255,634.44

(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
利息收入	48,269,541.36	69,932,113.27
合计	48,269,541.36	69,932,113.27

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	66,081,558.67	222,388,053.47
质保金	3,745,551.10	3,336,949.19
合计	69,827,109.77	225,725,002.66

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	180,000,000.00	450,000,000.00
保证金		221,948,208.25
合计	180,000,000.00	671,948,208.25

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	888,903,400.12	1,414,995,006.36
支付融资租赁款	182,698,918.28	371,353,307.78
合计	1,071,602,318.40	1,786,348,314.14

52. 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	1,607,752,273.17	1,209,842,779.19
加: 资产减值准备	87,545,575.55	112,291,869.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	709,644,691.43	705,636,568.68
无形资产摊销	29,291,436.98	27,866,129.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		-16,751,416.59
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,323,620.53	29,589,446.87
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	334,708,545.03	378,057,981.70
投资损失(收益以“—”号填列)	-30,069,574.55	-44,686,066.52
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	114,995,668.81	412,745,796.82
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	19,909,616.10	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-377,539,357.51	-107,947,185.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-258,786,717.46	-5,637,646.93
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	579,439,918.66	-356,082,691.30
其他	-86,556,642.35	33,027,980.53
经营活动产生的现金流量净额	2,731,659,054.39	2,377,953,545.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	958,118,372.45	743,890,561.56
减: 现金的年初余额	743,890,561.56	1,684,439,958.56
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	214,227,810.89	-940,549,397.00

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	958,118,372.45	743,890,561.56
其中：库存现金	181,209.70	213,967.83
可随时用于支付的银行存款	957,610,170.27	734,572,954.35
可随时用于支付的其他货币资金	326,992.48	9,103,639.38
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	958,118,372.45	743,890,561.56

53. 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	3,655,506,044.62	
其中：银行承兑汇票保证金	2,756,688,273.31	保证金
信用证保证金	360,119,221.50	保证金
借款保证金	521,000,000.00	定期存款、质押
保函保证金	17,698,549.81	保证金
应收票据	220,593,072.03	银行承兑汇票质押
无形资产	149,457,529.07	抵押担保
固定资产	71,409,731.59	抵押担保
合计	4,096,966,377.31	

54. 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	3,406,662.58	6.8632	23,380,606.63
其中：美元	3,406,662.58	6.8632	23,380,606.63
预收款项	1,390,084.47	6.8632	9,540,427.75
其中：美元	1,390,084.47	6.8632	9,540,427.75
应付账款	93,406.95	6.8632	641,070.58
其中：美元	93,406.95	6.8632	641,070.58

55. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	16,748,503.31	递延收益/其他收益	1,282,491.66
与收益相关	1,018,764.32	递延收益/其他收益	1,018,764.32
与收益相关	42,710,088.60	营业外收入	1,121,833.12
合计	60,477,356.23		3,423,089.10

(2) 政府补助退回情况

无

六、 合并报表范围的变更

本报告期内，合并报表范围未发生变化。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凌源钢铁股份有限公司	凌源市	朝阳市	制造业	34.57		投资设立
凌钢集团朝阳焦化有限责任公司	朝阳市	朝阳市	制造业	100		投资设立
凌源钢铁公司宾馆	凌源市	凌源市	服务业	100		投资设立
凌钢集团设计研究有限责任公司	凌源市	朝阳市	服务业	60	40	投资设立
凌钢集团工程建设项目管理咨询有限公司	凌源市	朝阳市	服务业	100		投资设立
凌钢集团建筑材料检测有限公司	凌源市	朝阳市	服务业	100		投资设立
凌源钢铁运输有限责任公司	凌源市	凌源市	制造业	100		投资设立
凌源钢铁热电有限责任公司	凌源市	凌源市	制造业	100		投资设立
朝阳天翼国基新材料有限公司	朝阳市	朝阳市	制造业	43.60		投资设立
朝阳国泰国有资产经营有限公司	朝阳市	朝阳市	服务业	100		无偿划拨
凌钢股份北票保国铁矿有限公司	北票市	北票市	采掘业		34.57	投资设立
凌钢股份北票钢管有限公司	北票市	北票市	制造业		34.57	投资设立
凌钢股份凌源再生资源开发有限公司	凌源市	凌源市	加工业		34.57	投资设立
凌钢（大连）钢材经销有限公司	大连市	大连市	商品流通		34.57	投资设立
凌钢锦州钢材经销有限公司	锦州市	锦州市	商品流通		34.57	投资设立
北京凌钢物资供销有限公司	北京市	北京市	商品流通		34.57	投资设立
沈阳凌钢钢材销售有限公司	沈阳市	沈阳市	商品流通		34.57	投资设立
朝阳天翼新城镇建设发展有限公司	朝阳市	朝阳市	房地产		34.57	投资设立
凌源钢铁国际贸易有限公司	朝阳市	朝阳市	矿产品、建材及化工产品批发		34.57	投资设立
凌钢国贸（香港）有限公司	香港	香港	商品流通		34.57	投资设立
凌源钢铁国贸物流有限公司	朝阳市	朝阳市	交通运输		34.57	投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	476,769,841.67	456,075,754.04
下列各项按持股比例计算的合计数	29,323,574.55	44,343,066.52
——净利润	29,323,574.55	44,343,066.52
——其他综合收益		
——综合收益总额	29,323,574.55	44,343,066.52

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收账款、应付账款、预收账款、借款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是外汇风险、信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生的损失。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，2018年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，其他资产和负债均为人民币余额。本公司密切关注下表所列美元资产或负债因汇率变动带来的影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	23,380,606.63	78,086,725.21
预收款项	9,540,427.75	136,193,420.50
应收账款		5,355,905.02
短期借款		98,012,000.00
预付账款		129,480,645.59
应付账款	641,070.58	

2. 信用风险

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

已确认金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行。

应收账款实施信用审批制度，并采取必要的措施回收过期债权。资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。截至 2018 年 12 月 31 日，计提的坏账准备如下：（详见本附注五、2 应收票据及应收账款）

项目	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面金额	账面余额	坏账准备	账面金额
应收账款	106,169,547.90	52,201,706.93	53,967,840.97	112,289,520.07	47,364,013.62	64,925,506.45

3. 流动风险

公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物以满足经营需要，遵守借款协议，确保到期偿还，另外随着经济条件的改变管理并调整资本结构，可以有效降低流动风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	4,335,125,000.00		
应付票据	6,085,881,107.47		
应付账款	1,829,978,643.41	231,951,450.80	160,415,280.89
其他应付款	360,183,936.27	32,065,238.11	55,452,639.44
一年到期非流动负债	1,923,102,188.88		
长期借款	376,200,000.00	367,000,000.00	

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	12,950,000.00		8,000,000.00	20,950,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	12,950,000.00		8,000,000.00	20,950,000.00
（3）其他				
（三）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	12,950,000.00		8,000,000.00	20,950,000.00
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（六）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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量方法基于相同资产或负债在活跃市场中的标价（未经调整）。

3. 不以公允价值计量的金融资产的公允价值情况

项目	期末公允价值				期初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
可供出售金融资产			11,110,857.96	11,110,857.96			11,231,169.89	11,231,169.89
（1）债务工具投资								
（2）权益工具投资			11,110,857.96	11,110,857.96			11,231,169.89	11,231,169.89
（3）其他								

十、 关联方及关联交易

1. 本公司出资人：朝阳市国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朝阳龙山资产管理有限公司	①
北票永山矿业有限公司	②
赤峰虞山矿业有限责任公司	②
凌源红山矿业有限公司	②
宁城怡山矿业有限公司	②
凌源傲翼新能源有限公司	②
建平磷铁矿业有限公司	②
朝阳浪马轮胎有限责任公司	②
凌源宜和生态农业有限公司	②

①法定代表人冯亚军任本公司总经理。

②为朝阳龙山资产管理有限公司的子公司。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
朝阳龙山资产管理有限公司	铁矿粉	61,834,547.80	239,161,182.64
建平磷铁矿业有限公司	球团矿	19,005,710.62	4,989,900.19
宁城怡山矿业有限公司	劳务费	495,169.81	412,500.00
北票永山矿业有限公司	材料	3,638.89	1,182,871.32
凌源宜和生态农业有限公司	材料	5,960.83	7,157.44
合计		81,345,027.95	245,753,611.59

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁城怡山矿业有限公司	材料	20,343.25	8,208.10
北票永山矿业有限公司	材料	148,635.65	1,081.77
建平磷铁矿业有限公司	运输费		567,533.84
朝阳浪马轮胎有限责任公司	钢材	6,096,293.10	4,550,558.37
合计		6,265,272.00	5,127,382.08

本公司同关联方之间购销交易的价格，有国家定价的，适用国家定价；没有国家定价的，首先适用市场价格；没有国家定价及市场价格，由甲乙双方协商确定。

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朝阳龙山资产管理有限公司	197,000,000.00	2018/9/13	2019/9/13	否
朝阳龙山资产管理有限公司	296,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	否
建平磷铁矿业有限公司	95,000,000.00	2016/4/26	2019/4/23	否
北票永山矿业有限公司	198,000,000.00	2017/3/16	2019/3/15	否
合计	786,000,000.00			

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁集团有限责任公司	1,120,000,000.00	2018/9/9	2019/9/9	否
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁集团有限责任公司	1,300,000,000.00	2017/7/13	2019/7/13	否
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁集团有限责任公司	168,000,000.00	2018/10/19	2020/10/19	否
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁集团有限责任公司	300,000,000.00	2018/5/25	2021/5/24	否
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁股份有限公司	250,000,000.00	2018/1/25	2021/1/25	否
朝阳龙山资产管理有限公司	凌源钢铁股份有限公司	500,000,000.00	2018/1/30	2021/1/30	否
朝阳龙山资产管理有限公司 凌源傲翼新能源有限公司	凌源钢铁股份有限公司	1,650,000,000.00	2017/7/13	2019/7/13	否
合计		5,288,000,000.00			

上述朝阳龙山资产管理有限公司自 2018/1/30 日至 2021/1/30 日为凌源钢铁股份有限公司提供的 50,000 万元担保，自 2019 年 1 月 30 日起不再提供担保。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收预付项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	朝阳龙山资产管理有限公司	24,887,531.98			
应收账款	建平磷铁矿业有限公司	125,871.73	7,552.04	125,871.73	7,552.04
预付账款	建平磷铁矿业有限公司	56,755.43			

(2) 应付预收项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	朝阳龙山资产管理有限公司		28,980,460.01
应付账款	凌源红山矿业有限公司		1,480,000.00
应付账款	北票永山矿业有限公司	529,987.07	667,941.09
应付账款	建平磷铁矿业有限公司		38,183.22
预收账款	朝阳浪马轮胎有限责任公司	242,198.49	175,984.20
应付账款	宁城怡山矿业有限公司	46,110.00	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

本公司对关联方担保情况见本附注十、4（3），对其他公司担保情况如下：

担保方	被担保方	债权人	担保金额	期限	是否逾期	是否涉诉	是否承担连带责任	是否有反担保
凌源钢铁股份有限公司	辽宁凯博天利能源有限公司	山西焦煤集团有限责任公司及其子公司山西西山煤电股份有限公司、山西焦煤集团煤焦销售有限公司	公司为辽宁凯博天利能源有限公司代办公司洗混煤采购所承付的贷款提供的担保金额为不超过 5,000 万元/月,全年累计担保金额为不超过人民币 6 亿元。	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日	否	否	是	是

十二、资产负债表日后事项

本公司之控股子公司凌源钢铁股份有限公司以 2018 年度净利润为基础，实施利润分配方案，以股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.44 元（含税）。

十三、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

基于本公司内部管理现状，无需划分报告分部。

(2) 其他对投资者决策有影响的重要事项

① 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
黑色金属冶炼及压延加工	19,599,875,264.63	16,119,145,482.59	16,763,179,867.79	13,762,312,175.11
合计	19,599,875,264.63	16,119,145,482.59	16,763,179,867.79	13,762,312,175.11

②主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
焊接钢管	232,284,759.04	202,829,365.09	224,396,462.20	217,405,227.61
棒材	12,961,648,235.82	10,545,762,287.14	10,599,220,710.18	8,643,750,905.20
中宽热带	4,059,080,828.86	3,252,051,233.81	3,693,526,169.45	2,934,115,897.89
连铸钢坯	367,649.74	279,103.73	12,921,196.49	11,447,924.68
线材	1,980,460,917.60	1,655,513,117.21	1,675,944,743.21	1,415,574,415.47
方钢			50,425,297.08	50,613,921.69
其他	366,032,873.57	462,710,375.61	506,745,289.18	489,403,882.57
合计	19,599,875,264.63	16,119,145,482.59	16,763,179,867.79	13,762,312,175.11

③主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北地区	4,590,005,851.75	3,676,087,717.53	4,741,442,808.38	3,424,008,204.93
华北地区	9,271,044,328.64	7,715,547,323.72	7,369,566,718.39	6,403,246,298.34
华东地区	4,352,251,238.07	3,558,995,941.97	2,828,292,236.30	2,287,230,725.20
西北地区	20,872,409.34	17,021,032.80	46,521,975.15	40,184,773.01
中南地区	1,226,170,116.52	1,041,033,781.05	1,069,821,511.36	902,488,753.55
其他地区	139,531,320.31	110,459,685.52	707,534,618.21	705,153,420.08
合计	19,599,875,264.63	16,119,145,482.59	16,763,179,867.79	13,762,312,175.11

④公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江金洲管道科技股份有限公司	933,543,333.20	4.62
北京中铁建工物资有限公司	719,467,860.90	3.56
衡水京华制管有限公司	435,880,637.50	2.16
北京泽人合物资有限公司	430,361,778.80	2.13
天津融兴国际贸易有限公司	426,722,421.80	2.11
合计	2,945,976,032.20	14.58

2、质押情况

凌钢集团将其持有的凌钢股份无限售条件流通股 22,000 万股和 22,211.2 万股分别质押给了中国民生银行股份有限公司大连分行和盛京银行股份有限公司沈阳市亚明支行，质押期限分别为 2 年和 1 年，分别于 2019 年 7 月 25 日和 2019 年 9 月 24 日到期。

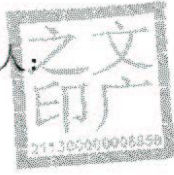
十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-1,323,620.53	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,423,089.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,754,865.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-16,163,849.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-48,491,547.33	

公司名称：凌源钢铁集团有限责任公司

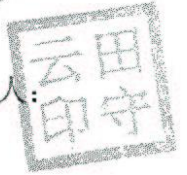
法定代表人：



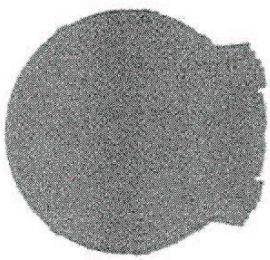
主管会计工作负责人：



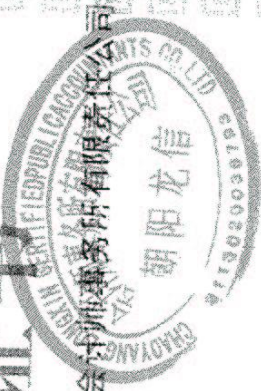
会计机构负责人：



日期：2019年3月20日



会计师事务所 执业证书



朝阳龙信会计师事务所有限公司

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

程海龙

朝阳市双塔区文化路三段1号

组织形式:

21120295

执业证书编号:

辽财会协字[1999]593号

批准执业文号:

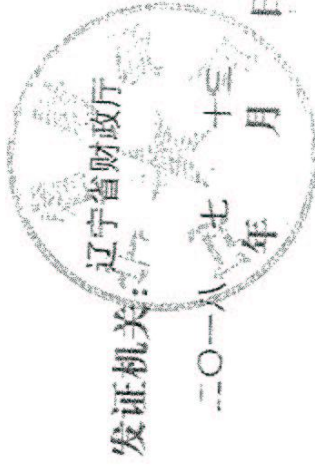
1999年11月23日

批准执业日期:

证书序号: 0009359

说明

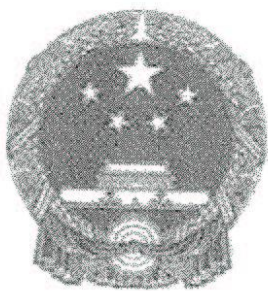
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 辽宁省财政厅

二〇〇一年十一月二十三日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)



名称 朝阳龙信会计师事务所有限公司 (副本号 1-1)

类型 有限责任公司

住所 辽宁省朝阳市双塔区文化路三段1号

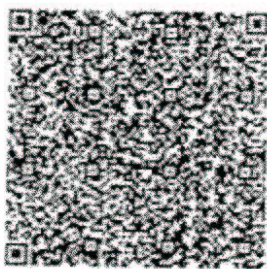
法定代表人 程海龙

注册资本 人民币壹佰万元整

成立日期 1999年12月19日

营业期限 自1999年12月19日至长期

经营范围 审计查证、资本验证、会计事务咨询、基本建设审计服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



提示: 应当于每年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公示