

新余钢铁股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]006116号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

新余钢铁股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1—6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1—2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5—6
	母公司资产负债表	7—8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11—12
	财务报表附注	1—105

审计报告

大华审字[2020]006116号

新余钢铁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的新余钢铁股份有限公司(以下简称新钢股份)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。我们认为,新钢股份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,公允反映了新钢股份2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新钢股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1. 事项描述

如新钢股份2019年度财务报表附注六、注释35所示，新钢股份2019年度营业收入为人民币57,903,574,665.39元，其中主营业务收入为人民币50,896,040,484.60元，占营业收入的87.90%。

鉴于主营业务收入对财务报表影响重大，且钢铁行业属于顺周期行业，钢材价格波动幅度较大，我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们所执行的审计程序主要包括：

1) 对收入确认相关的内部控制进行评估，并对内部控制的运行有效性进行测试；

2) 执行分析性复核程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性；

3) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否记录于正确的会计期间；

4) 抽取收入交易记录，核对出库单，收货确认单据等支持性文件，验证销售商品收入的真实性与准确性；

5) 抽取合同及订单，对合同及订单约定的交货方式及货权转移等关键条款进行检查，评价收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；

6) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来

款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；对于最终未回函的客户实施替代审计程序，包括实施期后收款测试等；

7) 向海关管理部门询证与外销收入相关的出口报关记录，取得出口免抵退申报数据并与企业账面金额进行核对等；

8) 检查财务报表中收入确认的相关披露。

(二) 应收账款坏账准备计提

1. 事项描述

于2019年12月31日，新钢股份合并财务报表应收账款账面余额为人民币2,530,017,590.48元，应收账款坏账准备余额为人民币258,661,439.88元，2019年新钢股份采用新金融工具准则，应收账款减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。管理层在评估应收账款预期信用损失时，考虑了应收账款账龄、历史还款数据、迁徙率及影响交易对手还款能力的前瞻性信息。鉴于应收账款余额及坏账准备金额重大，且评估预期信用损失涉及重大判断及估计，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

应收账款坏账准备相关的信息披露详见财务报表附注四、（十一），附注六、注释3及附注十五、注释1。

2. 审计应对

在审计过程中，我们执行了以下工作：

1) 根据历史还款数据及迁徙率，结合前瞻性信息，复核管理层对年初及年末应收账款预期信用损失的评估；

2) 复核应收账款账龄、关注长期未收回款项计提坏账准备的情况；

3) 与管理层讨论、评估存在违约、减值迹象的应收账款、检查

应收账款的历史回款情况及坏账准备的计提：

- 4) 检查应收账款期后收款情况，与预期收款情况进行比较；
- 5) 检查财务报表中对应收账款坏账准备的披露。

四、其他信息

新钢股份管理层对其他信息负责。其他信息包括新钢股份2019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

新钢股份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，新钢股份管理层负责评估新钢股份的持续经营能力，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新钢股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新钢股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就新钢股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：丁莉

（项目合伙人）

中国注册会计师：王艳全



二〇二〇年四月十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	6,305,586,119.42	8,251,814,838.62	6,031,814,838.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产	注释2	377,291,961.47	971,054,813.43	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	5,843,256,031.23
应收账款	注释3	2,271,356,150.60	1,721,173,116.95	1,785,364,123.87
应收款项融资	注释4	5,878,210,418.95	5,843,256,031.23	-
预付款项	注释5	994,458,853.21	582,013,215.16	582,013,215.16
其他应收款	注释6	116,352,146.09	61,643,165.71	64,079,005.83
存货	注释7	4,835,086,331.87	5,393,871,472.58	5,393,871,472.58
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释8	5,171,568,086.48	3,837,063,464.39	9,273,353,328.28
流动资产合计		25,949,910,068.09	26,661,890,118.07	28,973,752,015.57
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	197,038,622.93
持有至到期投资		-	-	-
债权投资	注释9	5,325,449,863.44	2,288,289,863.89	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释10	219,289,014.42	182,167,253.73	182,167,253.73
其他权益工具投资	注释11	222,843,562.93	165,499,562.93	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释12	9,775,908,696.33	10,337,336,422.07	10,337,336,422.07
在建工程	注释13	2,330,577,780.02	885,314,259.07	885,314,259.07
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释14	799,470,491.20	822,072,853.97	822,072,853.97
开发支出		-	-	-
商誉	注释15	9,624,948.57	9,624,948.57	9,624,948.57
长期待摊费用	注释16	-	473,762.32	473,762.32
递延所得税资产	注释17	80,597,036.51	92,910,513.58	79,949,477.47
其他非流动资产	注释18	452,973,689.23	148,026,392.58	148,026,392.58
非流动资产合计		19,216,735,082.65	14,931,715,832.71	12,662,003,992.71
资产总计		45,166,645,150.74	41,593,605,950.78	41,635,756,008.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：新余钢铁股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释19	4,086,901,475.67	3,339,889,200.00	3,339,889,200.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	40,250.00
交易性金融负债	注释20	-	40,250.00	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释21	7,590,864,309.66	4,757,685,705.00	4,757,685,705.00
应付账款	注释22	4,410,108,124.70	5,408,062,969.39	5,408,062,969.39
预收款项	注释23	3,505,585,899.49	2,788,598,843.28	2,788,598,843.28
应付职工薪酬	注释24	860,119,723.24	805,098,176.34	805,098,176.34
应交税费	注释25	1,152,863,949.83	2,274,676,245.59	2,274,676,245.59
其他应付款	注释26	987,923,650.79	820,623,727.51	820,623,727.51
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释27	25,840,822.25	1,629,569,627.44	1,629,569,627.44
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		22,620,207,955.63	21,824,244,744.55	21,824,244,744.55
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬	注释28	61,311,949.03	82,343,394.98	82,343,394.98
预计负债		-	-	-
递延收益	注释29	182,541,625.00	201,582,105.00	201,582,105.00
递延所得税负债	注释17	9,641,893.09	12,403,343.98	10,675,980.97
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		253,495,467.12	296,328,843.96	294,601,480.95
负债合计		22,873,703,422.75	22,120,573,588.51	22,118,846,225.50
股东权益：				
股本	注释30	3,188,722,696.00	3,188,722,696.00	3,188,722,696.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释31	5,608,177,848.52	5,608,177,848.52	5,608,177,848.52
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释32	13,619,540.65	8,901,878.59	8,651,568.60
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释33	1,498,297,980.34	1,127,550,224.11	1,132,196,204.53
未分配利润	注释34	11,402,573,124.49	8,997,120,705.03	9,037,854,172.55
归属于母公司股东权益合计		21,711,391,190.00	18,930,473,352.25	18,975,602,490.20
少数股东权益		581,550,537.99	542,559,010.02	541,307,292.58
股东权益合计		22,292,941,727.99	19,473,032,362.27	19,516,909,782.78
负债和股东权益总计		45,166,645,150.74	41,593,605,950.78	41,635,756,008.28

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释35	57,903,574,665.39	56,963,302,040.65
减：营业成本	注释35	52,713,412,594.42	48,768,229,824.86
税金及附加	注释36	232,927,518.22	364,739,446.96
销售费用	注释37	356,637,685.36	294,144,153.90
管理费用	注释38	353,835,904.56	311,931,965.07
研发费用	注释39	519,146,862.03	533,450,405.20
财务费用	注释40	184,686,409.65	147,305,368.60
其中：利息费用		282,050,789.27	352,767,545.47
利息收入		128,830,763.35	260,531,022.51
加：其他收益	注释41	123,155,404.53	100,262,528.23
投资收益	注释42	385,771,372.92	45,113,962.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,394,306.79	11,649,468.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	注释43	8,692,883.12	-40,250.00
信用减值损失	注释44	-17,019,618.37	-
资产减值损失	注释45	-4,550,700.01	-25,666,271.79
资产处置收益	注释46	-7,066,553.14	11,490,034.99
二、营业利润		4,031,910,480.20	6,674,660,879.84
加：营业外收入	注释47	10,581,115.96	3,062,317.75
减：营业外支出	注释48	66,896,219.11	39,854,097.63
三、利润总额		3,975,595,377.05	6,637,869,099.96
减：所得税费用	注释49	545,659,134.19	724,610,358.96
四、净利润		3,429,936,242.86	5,913,258,741.00
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		3,429,936,242.86	5,913,258,741.00
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		3,413,944,714.89	5,905,125,393.37
少数股东损益		15,991,527.97	8,133,347.63
五、其他综合收益的税后净额		4,717,662.06	6,582,337.11
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,717,662.06	6,582,337.11
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		4,717,662.06	6,582,337.11
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		-	-250,310.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		4,717,662.06	6,832,647.11
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		3,434,653,904.92	5,919,841,078.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,418,662,376.95	5,911,707,730.48
归属于少数股东的综合收益总额		15,991,527.97	8,133,347.63
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		1.07	1.85
(二) 稀释每股收益		1.07	1.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	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		50,792,378,644.39	30,912,956,615.69
收到的税费返还		91,214,874.36	45,137,187.57
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	14,467,997,716.87	1,237,667,015.31
经营活动现金流入小计		65,351,591,235.62	32,195,760,818.57
购买商品、接受劳务支付的现金		37,427,555,569.14	16,357,406,987.77
支付给职工以及为职工支付的现金		2,248,733,620.07	2,317,757,717.59
支付的各项税费		2,742,450,628.72	2,172,348,860.64
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	16,600,296,480.09	8,380,837,914.30
经营活动现金流出小计		59,019,036,298.02	29,228,351,480.30
经营活动产生的现金流量净额		6,332,554,937.60	2,967,409,338.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		6,469,896,277.79	2,535,000,000.00
取得投资收益收到的现金		422,497,960.91	48,326,357.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,691,522.00	20,077,169.13
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		-	-
投资活动现金流入小计		6,901,085,760.70	2,603,403,526.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		275,093,380.01	1,493,332,247.61
投资支付的现金		12,426,344,000.00	3,395,289,370.00
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	注释50	-	48,116,096.63
投资活动现金流出小计		12,701,437,380.01	4,936,737,714.24
投资活动产生的现金流量净额		-5,800,351,619.31	-2,333,334,187.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,000,000.00	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,000,000.00
取得借款收到的现金		4,942,435,171.48	5,145,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50	58,200,000.00	-
筹资活动现金流入小计		5,023,635,171.48	5,147,800,000.00
偿还债务支付的现金		6,315,192,215.33	6,548,978,801.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		874,588,610.76	626,154,274.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	2,439,082.82
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	596,746.87	2,557,520.00
筹资活动现金流出小计		7,190,377,572.96	7,177,690,596.52
筹资活动产生的现金流量净额		-2,166,742,401.48	-2,029,890,596.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,795,958.63	-17,517,383.62
五、现金及现金等价物净增加额		-1,645,335,041.82	-1,413,332,829.80
加：期初现金及现金等价物余额		5,512,196,635.05	6,925,529,464.85
六、期末现金及现金等价物余额		3,866,861,593.23	5,512,196,635.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	8,651,568.60	-	1,132,196,204.53	9,037,854,172.55	541,307,292.58	19,516,909,782.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	250,309.99	-	-4,645,980.42	-40,733,467.52	1,251,717.44	-43,877,420.51
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	8,901,878.59	-	1,127,550,224.11	8,997,120,705.03	542,559,010.02	19,473,032,362.27
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	4,717,662.06	-	370,747,756.23	2,405,452,419.46	38,991,527.97	2,819,909,365.72
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	4,717,662.06	-	-	3,413,944,714.89	15,991,527.97	3,434,653,904.92
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	23,000,000.00	23,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	23,000,000.00	23,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	370,747,756.23	-1,008,492,295.43	-	-637,744,539.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	370,747,756.23	-370,747,756.23	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-637,744,539.20	-	-637,744,539.20
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	13,619,540.65	-	1,498,297,980.34	11,402,573,124.49	581,550,537.99	22,292,941,727.99

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	2,069,231.49	-	557,044,106.65	3,994,865,919.70	534,570,547.77	13,885,450,350.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	2,069,231.49	-	557,044,106.65	3,994,865,919.70	534,570,547.77	13,885,450,350.13
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	6,582,337.11	-	575,152,097.88	5,042,988,252.85	6,736,744.81	5,631,459,432.65
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	6,582,337.11	-	-	5,905,125,393.37	8,133,347.63	5,919,841,078.11
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,042,480.00	1,042,480.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-957,520.00	-957,520.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	575,152,097.88	-862,137,140.52	-2,439,082.82	-289,424,125.46
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	575,152,097.88	-575,152,097.88	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-286,985,042.64	-2,439,082.82	-289,424,125.46
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,608,177,848.52	-	8,651,568.60	-	1,132,196,204.53	9,037,854,172.55	541,307,292.58	19,516,909,782.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		5,193,725,829.64	7,538,570,652.23	5,318,570,652.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		200,306,849.32	851,515,753.43	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	5,378,283,356.97
应收账款	注释1	965,387,656.73	1,114,066,908.24	1,182,863,872.97
应收款项融资		5,372,213,583.80	5,378,283,356.97	-
预付款项		130,455,471.02	112,997,932.85	112,997,932.85
其他应收款	注释2	956,003,512.61	1,114,445,304.35	1,111,822,686.20
存货		3,136,811,866.85	3,748,707,448.20	3,748,707,448.20
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		5,003,065,044.30	3,603,439,596.23	8,951,729,460.12
流动资产合计		20,957,969,814.27	23,462,026,952.50	25,804,975,409.54
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	55,499,562.93
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		5,325,449,863.44	2,288,289,863.89	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释3	2,641,202,402.80	2,020,757,415.69	2,020,757,415.69
其他权益工具投资		51,499,562.93	55,499,562.93	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		8,321,130,094.34	8,774,842,654.33	8,774,842,654.33
在建工程		2,081,806,217.77	875,453,931.56	875,453,931.56
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		689,948,343.63	710,480,657.32	710,480,657.32
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		53,723,864.98	58,834,896.94	48,908,744.95
其他非流动资产		379,599,462.81	81,499,168.89	81,499,168.89
非流动资产合计		19,544,359,812.70	14,865,658,151.55	12,567,442,135.67
资产总计		40,502,329,626.97	38,327,685,104.05	38,372,417,545.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：新余钢铁股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		2,899,545,217.16	2,850,000,000.00	2,850,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		6,918,562,420.00	4,415,832,000.00	4,415,832,000.00
应付账款		4,745,728,974.74	5,539,930,991.64	5,539,930,991.64
预收款项		2,214,460,630.88	2,184,405,369.18	2,184,405,369.18
应付职工薪酬		825,198,030.28	770,281,091.70	770,281,091.70
应交税费		1,061,028,594.66	2,254,148,612.70	2,254,148,612.70
其他应付款		609,299,174.27	508,831,410.22	508,831,410.22
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		25,840,822.25	1,629,569,627.44	1,629,569,627.44
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		19,299,663,864.24	20,152,999,102.88	20,152,999,102.88
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		61,311,949.03	82,343,394.98	82,343,394.98
预计负债		-	-	-
递延收益		182,541,625.00	201,582,105.00	201,582,105.00
递延所得税负债		46,027.40	1,727,363.01	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		243,899,601.43	285,652,862.99	283,925,499.98
负债合计		19,543,563,465.67	20,438,651,965.87	20,436,924,602.86
股东权益：				
股本		3,188,722,696.00	3,188,722,696.00	3,188,722,696.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		5,613,763,584.98	5,613,763,584.98	5,613,763,584.98
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		1,496,887,868.01	1,126,140,111.78	1,130,786,092.20
未分配利润		10,659,392,012.31	7,960,406,745.42	8,002,220,569.17
股东权益合计		20,958,766,161.30	17,889,033,138.18	17,935,492,942.35
负债和股东权益总计		40,502,329,626.97	38,327,685,104.05	38,372,417,545.21

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	39,003,335,696.77	40,058,689,877.77
减：营业成本	注释4	34,843,156,895.03	32,461,446,496.44
税金及附加		193,693,619.98	321,843,838.05
销售费用		131,231,873.90	115,210,704.14
管理费用		228,571,608.88	197,980,879.21
研发费用		464,472,114.82	499,242,187.20
财务费用		150,504,062.96	52,510,954.47
其中：利息费用		235,464,864.87	272,102,792.13
利息收入		102,049,683.04	264,402,343.74
加：其他收益		41,294,230.00	37,305,000.00
投资收益	注释5	1,173,942,360.05	55,974,003.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,403,501.45	8,929,034.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		306,849.32	-
信用减值损失		9,335,305.50	-
资产减值损失		-886,304.66	-35,078,705.94
资产处置收益		16,512.29	12,462,065.37
二、营业利润		4,215,714,473.70	6,481,117,181.50
加：营业外收入		7,402,177.52	1,714,896.14
减：营业外支出		65,415,586.88	36,710,293.84
三、利润总额		4,157,701,064.34	6,446,121,783.80
减：所得税费用		450,223,502.02	694,600,805.02
四、净利润		3,707,477,562.32	5,751,520,978.78
(一) 持续经营净利润		3,707,477,562.32	5,751,520,978.78
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		3,707,477,562.32	5,751,520,978.78
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	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		32,678,120,512.30	28,300,518,638.61
收到的税费返还		72,839.77	-
收到其他与经营活动有关的现金		12,980,205,538.72	982,546,015.08
经营活动现金流入小计		45,658,398,890.79	29,283,064,653.69
购买商品、接受劳务支付的现金		19,692,507,745.17	14,600,976,466.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,839,637,636.48	1,845,359,841.77
支付的各项税费		2,403,447,635.58	1,890,891,773.39
支付其他与经营活动有关的现金		14,858,674,836.05	8,483,635,343.49
经营活动现金流出小计		38,794,267,853.28	26,820,863,424.65
经营活动产生的现金流量净额		6,864,131,037.51	2,462,201,229.04
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		6,124,896,277.79	2,100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		435,963,511.35	57,634,296.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,691,522.00	209,850,918.70
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		-	-
投资活动现金流入小计		6,619,551,311.14	2,367,485,214.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		293,367,746.09	1,385,952,599.69
投资支付的现金		12,607,000,000.00	3,213,300,000.00
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		12,900,367,746.09	4,599,252,599.69
投资活动产生的现金流量净额		-6,280,816,434.95	-2,231,767,384.86
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,749,545,217.16	4,605,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		3,749,545,217.16	4,605,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,362,400,000.00	5,795,171,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		819,538,871.37	562,515,257.64
支付其他与筹资活动有关的现金		394,324.89	1,600,000.00
筹资活动现金流出小计		6,182,333,196.26	6,359,286,257.64
筹资活动产生的现金流量净额		-2,432,787,979.10	-1,754,286,257.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,485,777.92	-25,275,264.30
五、现金及现金等价物净增加额		-1,863,959,154.46	-1,549,127,677.76
加：期初现金及现金等价物余额		4,953,382,312.23	6,502,509,989.99
六、期末现金及现金等价物余额		3,089,423,157.77	4,953,382,312.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	1,130,786,092.20	8,002,220,569.17	17,935,492,942.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-4,645,980.42	-41,813,823.75	-46,459,804.17
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	1,126,140,111.78	7,960,406,745.42	17,889,033,138.18
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	370,747,756.23	2,698,985,266.89	3,069,733,023.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	3,707,477,562.32	3,707,477,562.32
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	370,747,756.23	-1,008,492,295.43	-637,744,539.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	370,747,756.23	-370,747,756.23	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-637,744,539.20	-637,744,539.20
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	1,496,887,868.01	10,659,392,012.31	20,958,766,161.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：新余钢铁股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	555,633,994.32	3,112,836,730.91	12,470,957,006.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	555,633,994.32	3,112,836,730.91	12,470,957,006.21
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	575,152,097.88	4,889,383,838.26	5,464,535,936.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	5,751,520,978.78	5,751,520,978.78
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	575,152,097.88	-862,137,140.52	-286,985,042.64
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	575,152,097.88	-575,152,097.88	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-286,985,042.64	-286,985,042.64
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,188,722,696.00	-	5,613,763,584.98	-	-	-	1,130,786,092.20	8,002,220,569.17	17,935,492,942.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新余钢铁股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

新余钢铁股份有限公司（以下简称“本公司”）系经江西省股份制改革联审小组赣股（1996）09 号文批准，在中外合资“新华金属制品有限公司”整体改组的基础上，由江西新余钢铁有限责任公司（已更名为新余钢铁集团有限公司）、（香港）巍华金属制品有限公司、江西国际信托投资股份有限公司、江西金世纪冶金股份有限公司、江西省冶金供销公司作为发起人，采用社会募集方式设立的股份公司。设立时公司名称为新华金属制品股份有限公司。1996 年 12 月公司股票在上海证券交易所上市。

1996 年 12 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监发字（1996）364 号文和 365 号文批准，本公司向社会公众发行 13,500,000 股，向公司职工配售 1,500,000 股股票。股票发行后，公司股份总数为 59,970,588 股，其中发起人股份 44,970,588 股，社会公众股 15,000,000 股。每股面值 1 元，股本为 59,970,588 元。

1997 年按照公司利润分配方案，以股本 59,970,588 股为基数，用资本公积金向全体股东按 10 股送 8 股的比例转增股本，公司股本增至人民币 107,947,058 元。

1999 年 5 月经中国证券监督管理委员会证监公司字（1999）99 号文批准，实施了增资配股方案，配售比例为 10 股配 3 股，公司股本增至人民币 120,762,734 元。

2001 年按照公司利润分配方案，以股本 120,762,734 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股并用资本公积金转增 5 股，公司股本增至人民币 193,220,374 元。

2007 年经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]347 号文核准，公司向股东新余钢铁有限责任公司非公开发行股票 1,000,209,135 股，向机构投资者非公开发行 200,000,000 股，公司股本增至人民币 1,393,429,509 元。

2007 年 12 月 5 日，经江西省工商行政管理局赣名称变外核字[2007]00550 号文核准，公司名称由“新华金属制品股份有限公司”变更为“新余钢铁股份有限公司”。

2008 年经中国证券监督管理委员会证监许可字[2008]1043 号文核准，公司向社会公开发行可转换公司债券 27.6 亿元，债券到期前累计转股 18,597 股，公司股本增至人民币 1,393,448,106.00 元。

2016 年 9 月 19 日公司 2016 年第二次临时股东大会决议，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 1,393,448,106 股。

2017 年经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1639 号文核准，公司非公开发行人民币普通股（A 股）401,826,484 股。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 3,188,722,696 股。

公司注册地址：江西省新余市铁焦路，总部地址：江西省新余市冶金路，母公司为新余钢铁集团有限公司，集团最终实际控制人为江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司。

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：913605001583084437。

（二）经营范围

本公司及本公司之子公司（统称“本集团”）之经营范围：黑色金属冶炼和锻压加工、销售；金属制品加工、销售；电缆电线制造、销售；化学原料及化学制品销售（不含危险化学品和易制毒化学品）；煤焦油、煤焦酚、粗苯、煤焦沥青、焦化萘、葱油、洗油、硫磺、氧、液氧、氮、液氮、氩、液氩（凭有效许可证经营，有效期至 2021 年 4 月 16 日）；通用设备制造、安装维修、销售；压力容器制造；工业油品检测、起重机械安装维修；道路普通货物运输；一类汽车维修（大中型客车维修，大中型货车维修，小型车辆维修，危险货物运输车辆维修）；仓储（不含危险品）及租赁服务；货物进出口（凭进出口备案登记证经营）；计算机、通信和其他电子设备制造和维修；仪器仪表制造和维修；软件和信息技术服务；技术咨询服务（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）*（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司业务性质和主要经营活动

本集团属钢铁制造业，主要产品包括中厚板、薄板、线材、棒材、金属制品等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 24 户，具体包括本公司和本公司之以下子公司：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西新华金属制品有限责任公司	控股子公司	1	79.67	79.67
上海卓祥企业发展有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新余市博联环保建材开发有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新余钢铁（南昌）贸易有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新钢贸易（北京）有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新钢（上海）贸易有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
XINSTEELSINGAPORE PTE. LTD.	全资子公司	1	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西新钢机械制造有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新余新钢资源综合利用科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
江西新钢建设有限责任公司	全资子公司	1	100.00	100.00
张家港新华预应力钢绞线有限公司	控股子公司	2	50.00	50.00
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	控股子公司	1	70.00	70.00
新余中新物流有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新钢(上海)国际物流有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新余新和物流服务有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
江西新钢进出口有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新钢国际贸易有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
江西俊宜矿业有限公司	控股子公司	1	51.00	51.00
新余新钢金属制品有限公司	控股子公司	1	60.00	60.00
新余新钢优特钢带有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
广州新钢商业保理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新余新钢节能发电有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新余新钢投资管理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
新余新钢拓新物流链有限公司	控股子公司	2	50.00	50.00

说明:

(1) 本公司之子公司江西新华金属制品有限责任公司(以下简称新华公司)持有张家港新华预应力钢绞线有限公司 50% 股权。根据新华公司与江苏沙钢集团有限公司(以下简称沙钢公司)签订《合作协议》及张家港新华预应力钢绞线有限公司的公司章程, 张家港新华预应力钢绞线有限公司董事会由 5 名董事组成, 其中新华公司委派 3 名, 沙钢公司委派 2 名; 另外新华公司委派管理层包括总经理、一名副总经理和财务总监, 张家港新华预应力钢绞线有限公司的生产及销售由新华公司负责管理并执行新华公司的产品技术、质量标准。综上, 公司实际控制张家港新华预应力钢绞线有限公司, 因此, 将张家港新华预应力钢绞线有限公司纳入本集团报表合并范围。

(3) 本公司之子公司新余中新物流有限公司(以下简称中新物流)持有新余新钢拓新物流链有限公司 50% 股权。新余新钢拓新物流链有限公司董事会由 3 名董事组成, 其中本公司之子公司中新物流委派 2 名, 蒙新物流委派 1 名, 因此将新余新钢拓新物流链有限公司纳入本集团报表合并范围。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本集团以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则

——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本集团自报告期末起 12 个月不存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本集团以一年 12 个月作为一个营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积;资

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本集团不一致的，本集团在合并日按照本集团会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本集团实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本集团的日期。同时满足下列条件时，本集团一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本集团内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本集团已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本集团实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本集团为进行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；本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本集团对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政

策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本集团编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将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。

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

在报告期内，本集团处置子公司以及业务，则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；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。

本集团因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇

兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融资产分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的

摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产中，以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年内(含一年)的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦未指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地

将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认

相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：(1)被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。(2)被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

5. 金融工具的公允价值确定

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

6. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在申请金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预

计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

8. 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本集团股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

9. 可转换工具

(1) 含权益成分的可转换工具

对于本集团发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本集团将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本集团将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值(包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值)，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益成分的价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

(2) 不含权益成分的其他可转换工具

对于本集团发行的不含权益成分的其他可转换工具，在初始确认时，可转换工具的衍生工具成分以公允价值计量，剩余部分作为主债务工具的初始确认金额。

初始确认后，衍生工具成分以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。对于主债务工具，采用实际利率法按摊余成本计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将主债务工具和衍生工具成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款与主债务工具和衍生工具成分账面价值的差异计入损益。

10. 优先股和永续债

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股和永续债，按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本集团对于其发行的不包含权益成分的优先股和永续债，按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的优先股和永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回优先股和永续债的，按赎回价格冲减权益。

11. 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期商品合约、远期外汇合同、汇率互换和利率互换，分别对商品价格风险、汇率风险和利率风险进行套期保值。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(十一) 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据历史经验判断，账龄是该组合重要信用风险特征，故使用账龄构造信用风险矩阵。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并关联方组合	合并财务报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本集团管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量（到期托收）为目标又以出售（票据贴现或背书）为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据承兑人类型	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
商业承兑汇票	票据承兑人类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据历史经验判断，账龄是该组合重要信用风险特征，故使用账龄构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约

	造信用风险矩阵。	风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并关联方组合	合并财务报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本集团对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响

的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	—	2.00%
房屋建筑物	25—35	5	2.70—3.80%

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	25—35	5	2.70—3.80%
机器设备	直线法	8—20	5	4.75%—11.88%
电子设备	直线法	5—8	5	12%—19%
运输工具	直线法	6	5	16%
其他设备	直线法	6—12	5	8%—14%

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本集团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集团。
- (2) 本集团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集团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) 本集团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，只有本集团才能使用。

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

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团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。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非

专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权、探矿权、采矿权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本集团不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十二) 长期资产减值

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者

资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十四)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团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。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在

资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

(二十七) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(1) 钢材产品销售收入确认

本集团将销售客户分为战略用户、重点及非协议户、出口等不同类别。定价模式分为锁定价格及随行就市定价两种方式。销售收入确认具体方法如下：

I. 锁定价格结算的产品销售收入确认

本集团销售的品种材，在与用户签订合同时大多就锁定价格。在商品发出并经客户无异议验收后，按照合同约定价格进行结算，确认收入。

II. 随行就市定价结算的产品销售收入确认

本集团销售普材，大多采取“指导价订货，结算价结算”的定价结算模式，每月分三旬确定上月 26 号至本月 25 号的产品结算价格。在商品发出并经客户无异议验收后确认收入。

III..出口产品

本集团出口产品以取得出口货物的装船提单和离岸价确认收入。

(2) 其他产品销售收入确认

本集团其他产品的销售在商品销售发出并经客户验收取得收款权利后确认收入。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为

提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

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

(二十八) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得

税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十一) 终止经营

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

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

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

(三十二) 套期会计

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

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本集团正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险

引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本集团按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2)套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

- (1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- (2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- (3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- (1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- (2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(三十三) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本集团已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	—	5,843,256,031.23	5,843,256,031.23	—
应收账款	—	1,785,364,123.87	1,785,364,123.87	—
应收票据及应收账款	7,625,620,155.10	-7,628,620,155.10	—	—
应付票据	—	4,757,685,705.00	4,757,685,705.00	—

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应付账款	—	5,408,062,969.39	5,408,062,969.39	—
应付票据及应付账款	10,165,748,674.39	-10,165,748,674.39	—	—

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部的相关规定,本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的新金融工具准则	公司第八届董事会第七次会议决议	—

会计政策变更说明:

(1) 执行新金融工具准则对本集团的影响

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见本附注四、(十)。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本集团未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
货币资金	6,031,814,838.62	2,220,000,000.00	—	2,220,000,000.00	8,251,814,838.62
交易性金融资产	—	971,054,813.43	—	971,054,813.43	971,054,813.43
应收票据	5,843,256,031.23	-5,843,256,031.23	—	-5,843,256,031.23	—
应收账款	1,785,364,123.87	—	-64,191,006.92	-64,191,006.92	1,721,173,116.95

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收款项融资	—	5,843,256,031.23	—	5,843,256,031.23	5,843,256,031.23
其他应收款	64,079,005.83	—	-2,435,840.12	-2,435,840.12	61,643,165.71
其他流动资产	9,273,353,328.28	-5,436,289,863.89	—	-5,436,289,863.89	3,837,063,464.39
可供出售金融资产	197,038,622.93	-197,038,622.93	—	-197,038,622.93	—
债权投资	—	2,288,289,863.89	—	2,288,289,863.89	2,288,289,863.89
其他权益工具投资	—	165,499,562.93	—	165,499,562.93	165,499,562.93
递延所得税资产	79,949,477.47	—	12,961,036.11	12,961,036.11	92,910,513.58
资产合计	23,274,855,428.23	11,515,753.43	-53,665,810.93	-42,150,057.50	23,232,705,370.73
交易性金融负债	—	40,250.00	—	40,250.00	40,250.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	40,250.00	-40,250.00	—	-40,250.00	—
递延所得税负债	10,675,980.97	1,727,363.01	—	1,727,363.01	12,403,343.98
负债合计	10,716,230.97	1,727,363.01	—	1,727,363.01	12,443,593.98
其他综合收益	8,651,568.60	250,309.99	—	250,309.99	8,901,878.59
盈余公积	1,132,196,204.53	978,839.04	-5,624,819.46	-4,645,980.42	1,127,550,224.11
未分配利润	9,037,854,172.55	8,559,241.39	-49,292,708.91	-40,733,467.52	8,997,120,705.03
少数股东权益	541,307,292.58	—	1,251,717.44	1,251,717.44	542,559,010.02
所有者权益合计	10,720,009,238.26	9,788,390.42	-53,665,810.93	-43,877,420.51	10,676,131,817.75

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团于 2019 年 1 月 1 日将上年末列报的应收票据均重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

本集团于 2019 年 1 月 1 日，根据业务管理模式及合同现金流量特征，对原列报为可供出售金融资产进行了分类调整，该项调整影响本集团 2019 年 1 月 1 日可供出售金融资产减少 197,038,622.93 元，交易性金融资产增加 31,539,060.00 元，其他权益工具投资增加 165,499,562.93 元，其他综合收益增加 250,309.99 元，未分配利润减少 250,309.99 元。

本集团于 2019 年 1 月 1 日，根据业务管理模式及合同现金流量特征，对原列报为其他流动资产之金融资产进行了分类调整，该项调整影响本集团 2019 年 1 月 1 日其他流动资产减少 5,436,289,863.89 元，其他货币资金增加 2,220,000,000.00 元，交易性金融资产增加 939,515,753.43 元，债权投资增加 2,288,289,863.89 元，递延所得税负债增加 1,727,363.01 元，

盈余公积增加 978,839.04 元未分配利润增加 8,809,551.38 元。

本集团于 2019 年 1 月 1 日，根据新金融准则相关规定，将列报为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债均重分类为交易性金融负债。

注 2：本集团于 2019 年 1 月 1 日，根据执行新金融工具准则衔接相关规定，对本集团应收账款和其他应收款等金融资产按照预期信用损失重新计量减值，该项调整影响本集团 2019 年 1 月 1 日应收账款减少 64,191,006.92 元，其他应收款减少 2,435,840.12 元，递延所得税资产增加 12,961,036.11 元，盈余公积减少 5,624,819.46 元，未分配利润减少 49,292,708.91 元，少数股东权益增加 1,251,717.44 元。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本集团的影响

本集团自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本集团执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	16%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
土地使用税	土地使用面积	7 元/平方米、5 元/平方米
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%(或 12%)
环境保护税	污染物实际排放量	大气污染物为 1.2 元/每污染当量； 水污染物为 1.4 元/每污染当量
资源税	应税产品的销售额	6%

说明：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本集团自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
新余钢铁股份有限公司	15%
江西新钢机械制造有限公司（注 1）	15%
江西新华金属制品有限责任公司	15%
XINSTEELSINGAPOREPTE.LTD.（以下简称“新加坡公司”）（注 2）	17%、10%
本集团之其他子公司	25%

注 1：本公司之全资子公司江西新钢机械制造有限公司与本公司合并统一纳税，实际执行 15%的企业所得税税率。

注 2：本公司之全资子公司新加坡公司注册于新加坡共和国，目前系新加坡贸工部批准的拥有全球贸易商奖励计划（GTP）资格的成员企业之一，按照新加坡 GTP 实货贸易相关的税收优惠政策规定，新加坡公司满足以下条件的 GTP 实货贸易，执行 10%的公司所得税优惠税率，其他实货贸易，执行 17%的公司所得税标准税率。

A.矿产类：铁矿石（年最低贸易额达到 500 万新元）

B.建筑和工业材料：钢铁产品（年最低贸易额达到 500 万新元）

（二）税收优惠政策及依据

1. 2013 年 10 月 22 日，经江西省工业和信息化委员会、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合下发的赣工信节能字[2013]458 号文《关于认定江西省 2013 年第三批资源综合利用项目的通知》的批准，新余钢铁股份有限公司利用焦炉煤气脱硫生产硫磺、硫酸铵项目；全资子公司新余新钢资源综合利用科技有限公司三个资源综合利用项目(1)利用转炉渣、铁合金炉渣生产铁合金料、精矿粉项目(2)利用高炉煤气发电项目；(3)利用工业余热、余压发电项目被认定为江西省 2013 年第三批资源综合利用项目，并予核发《资源综合利用认定证书》。

2. 2014 年 1 月 21 日，经江西省工业和信息化委员会、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合下发的赣工信节能字[2014]25 号文《关于认定江西省 2013 年第四批资源综合利用项目的通知》的批准，本公司之子公司新余市博联环保建材开发有限公司利用冶炼废渣生产混凝土砖、混凝土砌块项目为江西省 2013 年第四批资源综合利用项目，并予核发《资源综合利用认定证书》。

3. 2014 年 1 月 20 日，经新余市国家税务局征收局批准，本公司之子公司新余市博联环保建材开发有限公司产品混凝土砖、混凝土砌块依据财政部、国家税务总局财税[2008]156 号文件《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》，享受资源综合利用增值税减免税收优惠政策。

4. 2013 年 12 月 5 日，经新余市国家税务局征收局余国税征发[2013]18 号文批准，本公司之

子公司新余新钢资源综合利用科技有限公司销售的利用生产过程中产生的余热、余压发电取得的收入自 2013 年 1 月 1 日起实行增值税即征即退 100%的优惠政策。本公司之子公司新余新钢节能发电有限公司享受实行增值税即征即退 100%的优惠政策。

5. 本公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR201936000578），证书有效期为三年，在此期间按 15%的优惠税率征收企业所得税。

6. 本公司之控股子公司江西新华金属制品有限责任公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR201936000193），证书有效期为三年，在此期间按 15%的优惠税率征收企业所得税。

7. 本公司之控股子公司中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR201936000828），证书有效期为三年，在此期间按 15%的优惠税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,200.49	77,804.87
银行存款	3,870,616,064.61	5,512,118,830.18
其他货币资金	2,434,928,854.32	2,739,618,203.57
合计	6,305,586,119.42	8,251,814,838.62
其中：存放在境外的款项总额	258,615,411.17	170,893,058.87

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	11,105,415.60	9,442,696.28
信用证保证金	15,220,067.67	48,276,507.29
银行承兑汇票保证金	204,550,255.19	461,899,000.00
复垦保证金	850,000.00	—
套期保值保证金	500,000.00	—
贷款质押保证金	102,723,115.86	—
一年内到期的大额存单质押	600,000,000.00	—
合计	934,948,854.32	519,618,203.57

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	377,291,961.47	971,054,813.43
债务工具投资	336,975,371.73	939,515,753.43
权益工具投资	40,316,589.74	31,539,060.00
合计	377,291,961.47	971,054,813.43

交易性金融资产说明：期末权益工具投资主要系本公司之子公司新余新钢（新加坡）有限公司持有新加坡上市公司 BRC Asia limited 的股票投资，期末债务工具投资主要系本集团期末持有非保本浮动收益理财。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,083,402,322.34	1,622,464,534.78
1—2 年	152,359,275.22	101,211,047.09
2—3 年	89,683,379.13	56,486,210.85
3—4 年	39,728,132.28	35,192,149.52
4—5 年	28,697,372.27	73,366,121.82
5 年以上	136,147,109.24	79,365,578.80
小计	2,530,017,590.48	1,968,085,642.86
减：坏账准备	258,661,439.88	246,912,525.91
合计	2,271,356,150.60	1,721,173,116.95

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	50,494,154.93	2.00	17,773,908.53	35.20	32,720,246.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,479,523,435.55	98.00	240,887,531.35	9.72	2,238,635,904.20
其中：账龄组合	2,479,523,435.55	98.00	240,887,531.35	9.72	2,238,635,904.20
合计	2,530,017,590.48	100.00	258,661,439.88	—	2,271,356,150.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	41,444,470.09	2.11	2,620,330.98	6.32	38,824,139.11
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,926,641,172.77	97.89	244,292,194.93	12.68	1,682,348,977.84
其中：账龄组合	1,926,641,172.77	—	244,292,194.93	—	1,682,348,977.84
合计	1,968,085,642.86	100.00	246,912,525.91	—	1,721,173,116.95

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新余新钢劳动服务公司	32,720,246.40	—	—	注 1
KAMLINGHOLDINGLIMITED	14,262,845.99	14,262,845.99	100.00	注 2
西安西电国际工程有限责任公司	2,620,330.98	2,620,330.98	100.00	产品质量纠纷
东阳市弹簧厂	890,731.56	890,731.56	100.00	注 3
合计	50,494,154.93	17,773,908.53	—	—

注 1：新余新钢劳动服务公司系本公司受同一母公司控制之关联方，根据所获取的相关信用信息，本集团认为该单项应收账款不存在预期信用损失，故未计提坏账准备。

注 2：本公司之子公司新余钢铁（新加坡）有限公司（XINSTEELSINGAPOREPT.LTD.）对逾期 270 天以上的应收款损失准备金为 100%。

注 3：本公司之子公司新余新钢金属制品有限公司与东阳市弹簧厂存在民事诉讼，法院已判决，对方未能执行判决，故全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,083,418,101.54	17,649,698.48	0.85
1—2 年	105,360,403.63	18,894,183.71	17.93
2—3 年	89,062,758.75	26,621,644.99	29.89
3—4 年	39,458,021.10	21,921,439.11	55.56
4—5 年	28,697,372.27	22,273,787.41	77.62
5 年以上	133,526,778.26	133,526,777.65	100.00
合计	2,479,523,435.55	240,887,531.35	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,620,330.98	15,038,063.26	—	—	115,514.29	17,773,908.53
按组合计提预期信用损失的应收账款	244,292,194.93	10,228,141.79	13,392,462.37	240,343.00	—	240,887,531.35
其中：账龄组合	244,292,194.93	10,228,141.79	13,392,462.37	240,343.00	—	240,887,531.35
合计	246,912,525.91	25,266,205.05	13,392,462.37	240,343.00	115,514.29	258,661,439.88

其中：本期坏账准备收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	收回金额	转回或收回方式	备注
新余市三斯唐贸易有限公司	304,304.00	房产抵账	—
合计	304,304.00	—	—

本期根据账龄组合转回的坏账准备金额为 13,088,158.37 元。

本期坏账准备其他变动额系外币报表折算差额。

6. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
道隧集团工程有限公司 (织纳高速四标)	货款	70,000.00	诉讼判决后已回款 71 万，余款无法收回	审批批准	否
南昌高力建材有限公司	货款	96,512.48	无法收回	审批批准	否
新余中鼎工贸有限公司	货款	73,830.52	债权债务清算	审批批准	否
合计	—	240,343.00	—	—	—

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,455,664,354.06	57.54	96,927,780.83

8. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,878,210,418.95	5,843,256,031.23
合计	5,878,210,418.95	5,843,256,031.23

应收款项融资主要系银行承兑汇票，根据本集团对该等金融资产的业务管理模式及合同现金流量特征，该等金融资产的票面价值与其公允价值的差额影响不重大，本集团以该等金融资产的票面价值视同其公允价值。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的应收票据主要系信用等级较高的股份制商业银行承兑汇票，无需对应收款项融资计提坏账准备。

注释 5. 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	931,391,781.27	93.65	518,875,783.68	89.15
1 至 2 年	29,035,561.32	2.92	56,715,535.95	9.74
2 至 3 年	27,609,615.09	2.78	1,524,694.57	0.26
3 年以上	6,421,895.53	0.65	4,897,200.96	0.85
合计	994,458,853.21	100.00	582,013,215.16	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
新余赣东建筑公司	8,944,255.05	2—3 年	项目未完工结算
新余市环保科技工程公司	2,685,000.00	2—3 年	项目未完工结算
宜春市荣城建筑工程有限责任公司	2,241,568.19	2—3 年	项目未完工结算
新余市安顺道路养护有限公司	1,649,192.80	1—3 年	项目未完工结算
新余市志恒防腐保温有限公司	1,397,779.80	2—3 年	项目未完工结算
新余德源建设有限责任公司	1,070,000.00	1—2 年	项目未完工结算
合计	17,987,795.84		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东大顶矿业股份有限公司	102,227,464.19	10.28	2019 年	预付材料款，待结算
扬州一川镍业有限公司	78,225,146.52	7.87	2019 年	预付材料款，待结算
迁安市九江线材有限责任公司	70,000,000.00	7.04	2019 年	预付材料款，待结算

单位名称	期末金额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
五矿营口中板有限责任公司	65,454,602.06	6.58	2019 年	预付材料款, 待结算
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	53,879,051.53	5.42	2019 年	预付材料款, 待结算
合计	369,786,264.30	37.19		

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	3,235,513.89
应收股利	2,071,317.49	16,862,718.93
其他应收款	114,280,828.60	41,544,932.89
合计	116,352,146.09	61,643,165.71

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	—	3,235,513.89
合计	—	3,235,513.89

(二) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
新余中冶环保资源开发有限公司	—	16,612,297.58
BRC Asia limited	2,071,317.49	250,421.35
合计	2,071,317.49	16,862,718.93

说明：本公司之全资子公司新余钢铁（新加坡）有限公司投资的新加坡上市公司 BRC Asia limited 宣告分红 0.08 新币/股，新余钢铁（新加坡）有限公司可获得 40 万新币股利。

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	100,993,360.42	18,205,946.55
1—2 年	11,328,998.48	22,564,312.57
2—3 年	9,701,143.07	5,735,858.04
3—4 年	3,594,780.70	2,554,447.59
4—5 年	1,964,495.31	873,103.63
5 年以上	18,566,078.91	18,747,417.11
小计	146,148,856.89	68,681,085.49

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	31,868,028.29	27,136,152.60
合计	114,280,828.60	41,544,932.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	88,233,981.93	31,241,551.72
备用金	2,689,641.66	2,966,205.76
代垫款	634,235.09	1,567,975.60
资金拆借	4,000,000.00	20,000,000.00
其他	50,590,998.21	12,905,352.41
合计	146,148,856.89	68,681,085.49

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—	—	—	—
第二阶段	146,148,856.89	31,868,028.29	114,280,828.60	68,681,085.49	27,136,152.60	41,544,932.89
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	146,148,856.89	31,868,028.29	114,280,828.60	68,681,085.49	27,136,152.60	41,544,932.89

4. 其他应收款坏账准备计提情况

本集团通过无需付出额外成本所获取的其他应收款债务人信用风险信息分析，认为采用始终相当于整个存续期预计预期信用损失，更能公允反映该等应收款项预期信用风险损失状况，本报告期其他应收款预计预期信用损失计提情况如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	—	27,136,152.60	—	27,136,152.60
本期计提	—	5,145,875.69	—	5,145,875.69
本期转销	—	414,000.00	—	414,000.00
期末余额	—	31,868,028.29	—	31,868,028.29

5. 报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
上海柳鑫化工科技有限公司	114,000.00

项目	核销金额
中铁物贸（深圳）有限公司（深圳轨道交通 6 号线）	300,000.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海柳鑫化工科技有限公司	预付材料款	114,000.00	被吊销营业执照	核销申请审批	否
中铁物贸（深圳）有限公司	保证金	300,000.00	购销合同终止，保证金没收	核销申请审批	否
合计	—	414,000.00	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新余市渝水区财政局	保证金	18,242,234.00	1 年以内	12.48	527,390.12
中华人民共和国新余海关	保证金	5,220,503.57	1 年以内	3.57	—
中冶南方工程技术有限公司	保证金	4,070,000.00	2 至 3 年	2.78	3,929,593.01
分宜县盛安工贸有限责任公司	资金拆借	4,000,000.00	1 年以内	3.78	—
江苏沙钢物资贸易有限公司	保证金	1,800,000.00	1 年以内	4.78	94,933.67
合计	—	33,332,737.57	—	27.39	4,551,916.80

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的相关情况

注释 7. 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
材料采购	708,398,161.03	—	708,398,161.03	876,580,675.67	—	876,580,675.67
原材料	1,353,730,983.61	569,985.54	1,353,160,998.07	1,589,963,786.45	415,644.50	1,589,548,141.95
周转材料	17,487,435.74	—	17,487,435.74	5,996,279.70	—	5,996,279.70
生产成本	47,732,854.41	471,410.67	47,261,443.74	55,920,022.48	355,966.39	55,564,056.09
自制半成品	407,549,048.14	—	407,549,048.14	280,178,431.50	—	280,178,431.50
库存商品	2,271,842,170.57	4,487,461.64	2,267,354,708.93	2,566,432,278.14	2,045,287.94	2,564,386,990.20
发出商品	801,668.98	801,668.98	—	801,668.98	801,668.98	—
委托加工物资	33,874,536.22	—	33,874,536.22	21,616,897.47	—	21,616,897.47
合计	4,841,416,858.70	6,330,526.83	4,835,086,331.87	5,397,490,040.39	3,618,567.81	5,393,871,472.58

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	转销	转回	
原材料	415,644.50	327,489.91	—	173,148.87	—	569,985.54
生产成本	355,966.39	122,099.94	—	6,655.66	—	471,410.67
库存商品	2,045,287.94	4,101,110.16	—	1,658,936.46	—	4,487,461.64
发出商品	801,668.98	—	—	—	—	801,668.98
合计	3,618,567.81	4,550,700.01	—	1,838,740.99	—	6,330,526.83

存货跌价准备说明：

本集团确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、市价等情况，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。转销存货跌价准备系因公司出售而转销。

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他流动性金融资产（注）	5,004,800,000.00	3,653,376,631.15
未抵扣增值税及预缴增值税	166,768,086.48	183,556,976.67
采矿权	—	129,856.57
合计	5,171,568,086.48	3,837,063,464.39

注：其他流动性金融资产均系本集团期末持有的分类为以摊余成本计量的保本非浮动收益类金融资产。

本集团期末用于抵押或担保的其他流动资产参见本注释 52：所有权受到限制的资产。

注释 9. 债权投资

1. 债权投资情况

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
大额存单等债权投资	5,325,449,863.44	—	5,325,449,863.44	2,288,289,863.89	—	2,288,289,863.89
合计	5,325,449,863.44	—	5,325,449,863.44	2,288,289,863.89	—	2,288,289,863.89

期末债权投资主要系本集团持有的到期日超过一年的大额存单类投资。

2. 重要的债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
大额存单	4,600,000,000.00	3.575至4.50	3.575至4.50	2021.12.19至2024.04.02	1,350,000,000.00	4.18至4.50	4.18至4.50	2021.12.19至2023.12.29
合计	4,600,000,000.00				1,350,000,000.00			

3. 减值准备计提情况

于 2019 年 12 月 31 日，经测试本集团期末债权投资未发生减值。

注释 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
新余中冶环保资源开发有限公司	95,119,649.62	—	—	8,729,039.51	—
广州新钢钢铁贸易有限公司	9,540,862.62	—	—	885,962.22	—
新余德天工贸有限公司	179,891.33	—	—	-83,981.76	—
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	1,147,634.01	—	1,186,962.25	39,328.24	—
新余闽鑫资源科技有限公司	405,046.61	—	—	-50,115.18	—
新余新钢板材加工有限公司	35,810,934.64	—	—	883,268.42	—
新余新钢联天结构科技有限公司	37,508,555.10	7,000,000.00	—	1,116,399.07	—
新余安泰冶金设备有限公司	2,454,679.80	—	—	-9,113.49	—
江西广新建筑产业有限公司	—	21,000,000.00	—	-430,512.00	—
小计	182,167,253.73	28,000,000.00	1,186,962.25	11,080,275.03	—
合计	182,167,253.73	28,000,000.00	1,186,962.25	11,080,275.03	—

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
新余中冶环保资源开发有限公司	—	—	—	—	103,848,689.13	—
广州新钢钢铁贸易有限公司	—	—	—	—	10,426,824.84	—
新余德天工贸有限公司	—	—	—	—	95,909.57	—
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	—	—	—	—	—	—
新余闽鑫资源科技有限公司	—	—	—	—	354,931.43	—
新余新钢板材加工有限公司	—	771,552.09	—	—	35,922,650.97	—
新余新钢联天结构科技有限公司	—	—	—	—	45,624,954.17	—
新余安泰冶金设备有限公司	—	—	—	—	2,445,566.31	—
江西广新建筑产业有限公司	—	—	—	—	20,569,488.00	—
小计	—	771,552.09	—	—	219,289,014.42	—
合计	—	771,552.09	—	—	219,289,014.42	—

本公司全资子公司江西新钢建设有限责任公司本期对新余新钢联天结构科技有限公司增资 700 万元，新增投资江西广新建筑产业有限公司 2,100.00 万元。

注释 11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
上海超导科技股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
新余市长兴磁性材料有限公司	1,499,562.93	1,499,562.93
新余麟瑞添富投资合伙企业	—	4,000,000.00
江西国资创新发展基金	141,344,000.00	80,000,000.00
上海骥琛企业管理合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	222,843,562.93	165,499,562.93

注：本集团其他权益工具投资均为非交易性权益工具投资。

2. 非交易性权益工具投资的情况

于 2019 年 12 月 31 日，本集团其他权益工具账面价值均为实际投资成本，本报告期除对江西国资创新发展基金新增投资 61,344,000.00 元外，未发生其他变动。

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,775,908,696.33	10,337,336,422.07
固定资产清理	—	—
合计	9,775,908,696.33	10,337,336,422.07

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	6,425,867,075.89	10,065,053,992.55	235,870,685.33	200,538,412.96	8,650,839,691.57	25,578,169,858.30
2. 本期增加金额	248,201,133.09	510,435,194.37	8,858,550.59	-3,127,656.32	-197,278,204.68	567,089,017.05
重分类	45,564,408.08	176,602,964.21	584,095.51	-7,948,621.29	-214,802,846.51	—
购置	4,835,373.65	20,735,213.14	4,475,653.51	1,648,769.80	2,310,528.02	34,005,538.12
在建工程转入	197,801,351.36	313,097,017.02	3,798,801.57	3,159,636.28	15,214,113.81	533,070,920.04
外币报表折算	—	—	—	12,558.89	—	12,558.89
3. 本期减少金额	60,765,302.50	118,826,644.46	2,003,337.58	1,825,037.28	15,607,606.59	199,027,928.41
处置或报废	60,765,302.50	107,937,834.50	2,003,337.58	1,825,037.28	15,607,606.59	188,139,118.45
其他转出	—	10,888,809.96	—	—	—	10,888,809.96
4. 期末余额	6,613,302,906.48	10,456,662,542.46	242,725,898.34	195,585,719.36	8,437,953,880.30	25,946,230,946.94
二. 累计折旧						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 期初余额	2,612,888,857.69	5,677,124,056.38	195,198,966.60	189,297,593.52	6,556,793,277.21	15,231,302,751.40
2. 本期增加金额	289,338,754.15	445,507,477.28	8,369,236.75	-32,402,292.07	335,312,220.39	1,046,125,396.50
重分类	98,678,227.18	-57,671,176.15	-231,821.37	-42,448,823.17	1,673,593.51	—
计提	190,660,526.97	503,178,653.43	8,601,058.12	10,034,077.17	333,638,626.88	1,046,112,942.57
外币报表折算	—	—	—	12,453.93	—	12,453.93
3. 本期减少金额	22,694,493.51	75,654,668.51	1,903,170.71	1,733,785.42	14,650,463.97	116,636,582.12
处置或报废	22,694,493.51	72,371,039.11	1,903,170.71	1,733,785.42	14,650,463.97	113,352,952.72
其他转出	—	3,283,629.40	—	—	—	3,283,629.40
4. 期末余额	2,879,533,118.33	6,046,976,865.15	201,665,032.64	155,161,516.03	6,877,455,033.63	16,160,791,565.78
三. 减值准备						
1. 期初余额	—	9,530,684.83	—	—	—	9,530,684.83
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	9,530,684.83	—	—	—	9,530,684.83
四. 账面价值合计	—	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	3,733,769,788.15	4,400,154,992.48	41,060,865.70	40,424,203.33	1,560,498,846.67	9,775,908,696.33
2. 期初账面价值	3,812,978,218.20	4,378,399,251.34	40,671,718.73	11,240,819.44	2,094,046,414.36	10,337,336,422.07

说明：

(1) 期末用于抵押或担保的固定资产参见本注释 52：所有权受到限制的资产。

(2) 本集团综合料场智能环保改造项目、高效发电二期项目、7m 焦炉本体及原燃料输送系统改造等系列环保、节能技改项目，因节能技术改造、环保设施提升和生产工艺创新等需要，本报告期对原值为 16,327.29 万元的固定资产进行了拆除。

(3) 其他转出为本公司之子公司新华金属制品有限公司机器设备大修转入在建工程核算。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	10,017,600.00	9,406,458.28	—	611,141.72	—
机器设备	718,228.16	601,810.91	—	116,417.25	—
合计	10,735,828.16	10,008,269.19	—	727,558.97	—

于 2019 年 12 月 31 日，本集团闲置的固定资产账面价值较低，未出现减值情形，故未计提减值。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产：无

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	41,082,665.73
机器设备	170,822,859.52
电子设备	716.92
运输工具	3,598.85
其他设备	7,804,560.08
合计	219,714,401.10

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

本集团三期技改项目竣工房产证尚在办理中，本公司之子公司江西俊宜矿业有限公司房屋除办公楼外均未办理房屋所有权证，该等固定资产期末账面价值为 471,704,129.72 元。

注释 13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,147,192,899.49	885,314,259.07
工程物资	183,384,880.53	—
合计	2,330,577,780.02	885,314,259.07

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
360m ³ 烧结机热风烧结技术改造项目	—	—	—	11,525,947.41	—	11,525,947.41
4 号烧结机机尾及成品电除尘改造	—	—	—	12,805,582.89	—	12,805,582.89
棒材生产线升级改造项目	56,573,425.20	—	56,573,425.20	—	—	—
北大门移位及新建道路项目	—	—	—	11,289,395.54	—	11,289,395.54
产业转型升级低碳生态工业园项目	1,071,699,896.66	—	1,071,699,896.66	389,070,277.25	—	389,070,277.25
公司智能综合管理系统项目一期	18,549,619.31	—	18,549,619.31	2,536,444.95	—	2,536,444.95
厚板线 1#2# 加热炉改造项目	37,943,058.67	—	37,943,058.67	12,134,137.93	—	12,134,137.93
环山棚改涉及公建设施迁建项目	—	—	—	22,724,476.36	—	22,724,476.36
建设公司安装和维修基地搬迁	24,170,851.37	—	24,170,851.37	—	—	—
可利用材及废钢加工创效项目	—	—	—	12,430,004.13	—	12,430,004.13
老生产区污水处理及外围配套工程	—	—	—	8,006,294.42	—	8,006,294.42
良矿太平矿充填系统	—	—	—	17,222,928.21	—	17,222,928.21
煤气综合利用高效发电项目	50,387,468.17	—	50,387,468.17	—	—	—
热连轧厂 3# 加热炉项目	40,076,807.63	—	40,076,807.63	24,578,567.99	—	24,578,567.99
热连轧厂精轧机轧辊冷却水系统改造	15,068,709.78	—	15,068,709.78	328,252.66	—	328,252.66

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
太平尾矿库二期	—	—	—	41,674,698.78	—	41,674,698.78
特厚板提质增量改造项目	—	—	—	12,483,997.06	—	12,483,997.06
新钢中水深度处理及回用项目	—	—	—	39,021,543.64	—	39,021,543.64
循环水泵高效节能改造项目	18,260,306.81	—	18,260,306.81	2,465,810.32	—	2,465,810.32
一钢厂二次除尘系统提标改造项目	—	—	—	16,365,798.04	—	16,365,798.04
一钢厂一次除尘系统升级改造项目	14,259,992.71	—	14,259,992.71	8,026,652.98	—	8,026,652.98
优特带钢加工配送中心	281,278,779.92	—	281,278,779.92	69,812,345.10	—	69,812,345.10
中板线 4#5#加热炉改造项目	18,758,168.54	—	18,758,168.54	16,336,194.22	—	16,336,194.22
中厚板厂提升产品质量配套改造	30,602,338.30	—	30,602,338.30	25,523,597.19	—	25,523,597.19
新能源汽车用高牌号电工钢项目	244,672,322.52	—	244,672,322.52	7,384,319.15	—	7,384,319.15
其他在建工程	224,891,153.90	—	224,891,153.90	121,566,992.85	—	121,566,992.85
合计	2,147,192,899.49	—	2,147,192,899.49	885,314,259.07	—	885,314,259.07

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
360m3 烧结机热风烧结技术改造项目	11,525,947.41	3,284,143.87	14,810,091.28	—	—
4 号烧结机机尾及成品电除尘改造	12,805,582.89	17,687.99	12,823,270.88	—	—
棒材生产线升级改造项目	—	56,573,425.20	—	—	56,573,425.20
北大门移位及新建道路项目	11,289,395.54	32,479,968.42	43,769,363.96	—	—
产业转型升级低碳生态工业园项目	389,070,277.25	682,629,619.41	—	—	1,071,699,896.66
公司智能综合管理系统项目一期	2,536,444.95	16,013,174.36	—	—	18,549,619.31
厚板线 1#2#加热炉改造项目	12,134,137.93	25,808,920.74	—	—	37,943,058.67
环山棚改涉及公建设施迁建项目/行政办公楼	22,724,476.36	18,977,334.73	41,701,811.09	—	—
建设公司安装和维修基地搬迁	—	24,170,851.37	—	—	24,170,851.37
可利用材及废钢加工创效项目	12,430,004.13	599,446.94	13,029,451.07	—	—
老生产区污水处理及外围配套工程	8,006,294.42	—	8,006,294.42	—	—
良矿太平矿充填系统	17,222,928.21	—	—	17,222,928.21	—
煤气综合利用高效发电项目	—	99,449,487.19	49,062,019.02	—	50,387,468.17
热连轧厂 3#加热炉项目	24,578,567.99	15,498,239.64	—	—	40,076,807.63
热连轧厂精轧机轧辊冷却水系统改造	328,252.66	14,740,457.12	—	—	15,068,709.78
太平尾矿库二期	41,674,698.78	110,000.00	—	41,784,698.78	—
特厚板提质增量改造项目	12,483,997.06	—	12,483,997.06	—	—
新钢中水深度处理及回用项目	39,021,543.64	29,307,864.67	68,329,408.31	—	—
循环水泵高效节能改造项目	2,465,810.32	15,794,496.49	—	—	18,260,306.81

新余钢铁股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
一钢厂二次除尘系统提标改造项目	16,365,798.04	2,874,843.04	19,240,641.08	—	—
一钢厂一次除尘系统升级改造项目	8,026,652.98	6,233,339.73	—	—	14,259,992.71
优特带钢加工配送中心	69,812,345.10	211,466,434.82	—	—	281,278,779.92
中板线 4#5#加热炉改造项目	16,336,194.22	2,421,974.32	—	—	18,758,168.54
中厚板厂提升产品质量配套改造	25,523,597.19	5,078,741.11	—	—	30,602,338.30
新能源汽车用高牌号电工钢项目	7,384,319.15	237,288,003.37	—	—	244,672,322.52
其他在建工程	121,566,992.85	357,234,730.61	249,814,571.88	4,095,997.68	224,891,153.90
合计	885,314,259.07	1,858,053,185.14	533,070,920.05	63,103,624.67	2,147,192,899.49

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
360m3 烧结机热风烧结技术改造项目	2,400.00	61.71	100.00	—	—	—	自筹
4 号烧结机机尾及成品电除尘改造	1,300.00	98.64	100.00	—	—	—	自筹
棒材生产线升级改造项目	33,000.00	80.82	80.82	—	—	—	自筹
北大门移位及新建道路项目	5,000.00	87.54	100.00	—	—	—	自筹
产业转型升级低碳生态工业园项目	465,000.00	23.05	23.05	—	—	—	募集资金自筹
公司智能综合管理系统项目一期	2,286.00	61.83	61.83	—	—	—	自筹
厚板线 1#2#加热炉改造项目	7,000.00	75.89	75.89	—	—	—	自筹
环山棚改涉及公建设施迁建项目/行政办公楼	6,088.00	68.50	100.00	—	—	—	自筹
建设公司安装和维修基地搬迁	5,990.00	60.43	60.43	—	—	—	自筹
可利用材及废钢加工创效项目	1,618.00	80.53	100.00	—	—	—	自筹
老生产区污水处理及外围配套工程	800.00	100.00	100.00	—	—	—	自筹
良矿太平矿充填系统	1,800.00	—	—	—	—	—	自筹
煤气综合利用高效发电项目	126,000.00	19.43	19.43	—	—	—	募集资金自筹
热连轧厂 3#加热炉项目	6,000.00	66.79	0.90	—	—	—	自筹
热连轧厂精轧机轧辊冷却水系统改造	2,000.00	50.23	50.23	—	—	—	自筹
太平尾矿库二期	4,600.00	—	—	—	—	—	自筹
特厚板提质增量改造项目	1,980.00	63.05	100.00	—	—	—	自筹
新钢中水深度处理及回用项目	9,200.00	74.27	100.00	—	—	—	自筹
循环水泵高效节能改造项目	1,445.00	45.65	45.65	—	—	—	自筹
一钢厂二次除尘系统提标改造项目	2,800.00	59.57	59.57	—	—	—	自筹
一钢厂一次除尘系统升级改造项目	2,180.00	35.65	35.65	—	—	—	自筹
优特带钢加工配送中心	49,000.00	57.40	57.40	—	—	—	自筹
中板线 4#5#加热炉改造项目	2,900.00	62.53	62.53	—	—	—	自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
中厚板厂提升产品质量配套改造	7,360.00	56.88	56.88	—	—	—	自筹
新能源汽车用高牌号电工钢项目	58,000.00	42.18	42.18	—	—	—	自筹
其他在建工程	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一. 账面原值合计				
1. 期初余额	1,155,965,052.94	1,480,100.00	713,504.28	1,158,158,657.22
2. 本期增加金额	782,903.00	1,600,000.00	—	2,382,903.00
购置	782,903.00	1,600,000.00	—	2,382,903.00
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	1,156,747,955.94	3,080,100.00	713,504.28	1,160,541,560.22
二. 累计摊销				
1. 期初余额	334,984,562.66	618,202.83	483,037.76	336,085,803.25
2. 本期增加金额	23,531,439.76	1,417,493.88	36,332.13	24,985,265.77
计提	23,531,439.76	1,417,493.88	36,332.13	24,985,265.77
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	358,516,002.42	2,035,696.71	519,369.89	361,071,069.02
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值合计				
1. 期末账面价值	798,231,953.52	1,044,403.29	194,134.39	799,470,491.20
2. 期初账面价值	820,980,490.28	861,897.17	230,466.52	822,072,853.97

说明：期末用于抵押或担保的无形资产参见本注释 52：所有权受到限制的资产。

注释 15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家港新华预应力钢绞线有限公司	5,977,131.33	—	—	5,977,131.33
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	2,273,508.57	—	—	2,273,508.57

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西俊宜矿业有限公司	428,579.39	—	—	428,579.39
新余新钢金属制品有限公司	945,729.28	—	—	945,729.28
合计	9,624,948.57	—	—	9,624,948.57

2. 商誉减值准备:

于 2019 年 12 月 31 日, 本集团商誉账面价值较小, 均为非同一控制下企业合并产生, 且与其相关的被合并企业经营及发展良好, 本集团因此判断该等商誉未发生减值。

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租赁费	473,762.32	—	473,762.32	—	—	—
合计	473,762.32	—	473,762.32	—	—	—

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项减值准备	274,015,335.24	48,088,439.85	279,130,393.61	49,498,166.51
存货减值准备	6,330,526.86	1,413,834.35	3,618,567.83	824,475.07
长期股权投资损失	62,985,146.13	9,447,771.92	62,985,146.13	9,447,771.92
税前未弥补亏损	10,680,563.59	2,670,140.90	14,092,293.80	3,523,073.45
内部交易未实现利润	13,432,636.19	3,358,159.05	62,391,881.06	9,743,875.41
企业合并产生的账面价值与计税基础差异	8,983,098.99	2,245,774.75	10,420,244.80	2,605,061.20
内部退养人员福利	87,152,771.27	13,072,915.69	112,777,316.87	16,916,597.53
衍生金融负债公允价值变动	—	—	40,250.00	10,062.50
计提未发工资	2,000,000.00	300,000.00	2,276,200.00	341,430.00
合计	465,580,078.27	80,597,036.51	547,732,294.10	92,910,513.58

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
非同一控制企业合并资产评估增值	36,672,374.05	8,639,279.44	43,489,818.91	10,136,525.32
未丧失控制权处置子公司损益	2,157,822.60	539,455.65	2,157,822.60	539,455.65
衍生金融资产公允价值变动	1,975,371.74	463,158.00	11,515,753.40	1,727,363.01
合计	40,805,568.39	9,641,893.09	57,163,394.91	12,403,343.98

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	156,181,267.11	168,945,039.81
资产减值准备	9,530,684.83	9,530,684.83
合计	165,711,951.94	178,475,724.64

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本集团未对上述可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损确认递延所得税资产。

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

项目	期末余额	期初余额	备注
2024 年	13,667,684.06	—	—
2023 年	16,639,266.89	16,629,668.65	—
2022 年	32,310,962.66	45,199,697.05	—
2021 年	51,935,827.80	52,004,373.42	—
2020 年	41,627,525.70	41,627,525.70	—
2019 年	—	13,483,774.99	—
合计	156,181,267.11	168,945,039.81	—

注释 18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	452,973,689.23	148,026,392.58
合计	452,973,689.23	148,026,392.58

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	255,048,468.67	5,000,000.00
担保借款	74,489,200.00	124,489,200.00
信用借款	3,209,274,253.94	3,130,000,000.00
抵押借款	80,400,000.00	80,400,000.00
保理借款	50,000,000.00	—
信用证贴现	417,689,553.06	—
合计	4,086,901,475.67	3,339,889,200.00

说明：

(1) 本集团期末担保借款的担保方包括，本公司之子公司新余新钢金属制品有限公司借款 5,448.92 万元由金属制品公司其他股东提供担保；张家港新华预应力钢绞线有限公司借款 7,000 万元，1,000 万元由江西新华金属制品有限责任公司提供担保、1,000 万元由张家港公司其他股东

提供担保。

(2) 本集团期末短期外币借款 105,890,018.42 美元（折合人民币 727,012,275.67 元）。

(3) 本集团用于银行借款抵押及质押物参见本注释 52：所有权受到限制的资产。

2. 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无已到期未偿还的短期借款。

注释 20. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	40,250.00	—	40,250.00	—
其中：衍生金融负债	40,250.00	—	40,250.00	—
合计	40,250.00	—	40,250.00	—

注释 21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,540,864,309.66	4,757,685,705.00
商业承兑汇票	50,000,000.00	—
合计	7,590,864,309.66	4,757,685,705.00

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团无已到期未兑付的应付票据。

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,479,282,730.27	4,903,949,674.14
应付工程款	277,999,109.85	181,898,140.76
应付设备款	343,285,753.04	116,208,287.95
应付运费	155,592,900.85	78,768,181.70
应付加工费	123,260,056.47	64,905,693.06
应付其他	30,687,574.22	62,332,991.78
合计	4,410,108,124.70	5,408,062,969.39

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
扬州汇菁工贸有限公司	7,971,810.77	未及时结算
国网江西省电力有限公司赣西供电分公司	4,582,430.89	未及时结算
上海华熹实业有限公司	3,767,864.33	未及时结算
新余福盈钢材加工有限公司	3,147,404.70	未及时结算
辽宁辽洛科技发展有限公司	2,736,830.13	未及时结算
河南省新乡市矿山起重机有限公司	2,675,747.83	未及时结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
新余市博凯再生资源开发有限责任公司	2,500,000.00	未及时结算
北京煤械厂	1,700,000.00	未及时结算
北京科技大学设计研究院有限公司	1,612,000.00	未及时结算
合计	30,694,088.65	

注释 23. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收钢材款	3,352,532,991.78	2,568,837,762.44
预收钢绞线款	45,322,979.02	33,903,012.32
预收化工产品款	14,041,983.44	14,868,492.74
预收工程款	43,127,315.86	138,475,725.13
其他	50,560,629.39	32,513,850.65
合计	3,505,585,899.49	2,788,598,843.28

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
天津大港油田集团工程建设有限责任公司	3,271,627.01	预收用户货款，待结算
中铁大桥局股份有限公司	1,775,965.63	预收用户货款，待结算
中国第一重型机械集团大连加氢反应器制造有限公司	1,736,628.65	预收用户货款，待结算
新余市浩天工贸有限责任公司	1,437,952.65	预收用户货款，待结算
江西张一少贸易有限公司	792,846.34	预收用户货款，待结算
新余市袁富渣业公司	756,907.26	预收用户货款，待结算
新余市益永工贸有限公司	578,083.48	预收用户货款，待结算
合计	10,350,011.02	

注释 24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	714,300,581.97	2,155,140,514.85	2,106,277,669.67	763,163,427.15
离职后福利—设定提存计划	90,797,594.37	322,800,038.06	316,641,336.34	96,956,296.09
因解除劳动关系给予的补偿	—	77,288,233.55	77,288,233.55	—
合计	805,098,176.34	2,555,228,786.46	2,500,207,239.56	860,119,723.24

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	498,620,891.88	1,716,400,175.37	1,715,615,818.12	499,405,249.13
职工福利费	—	68,341,616.53	68,341,616.53	—
社会保险费	20,649,101.65	168,868,445.05	147,872,092.85	41,645,453.85
其中：基本医疗保险费	6,025,581.96	146,862,978.93	125,863,978.79	27,024,582.10
工伤保险费	14,623,519.69	21,533,234.24	21,535,882.18	14,620,871.75
生育保险费	—	472,231.88	472,231.88	—
住房公积金	22,691,469.96	144,166,370.42	137,290,501.42	29,567,338.96
工会经费和职工教育经费	172,339,118.48	57,176,892.84	36,970,626.11	192,545,385.21
其他短期薪酬	—	187,014.64	187,014.64	—
合计	714,300,581.97	2,155,140,514.85	2,106,277,669.67	763,163,427.15

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,836,447.76	251,773,454.81	251,867,715.12	7,742,187.45
失业保险费	82,961,146.61	6,686,239.13	6,688,369.55	82,959,016.19
企业年金缴费	—	64,340,344.12	58,085,251.67	6,255,092.45
合计	90,797,594.37	322,800,038.06	316,641,336.34	96,956,296.09

4. 应付职工薪酬其他说明

于 2019 年 12 月 31 日，本集团应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注释 25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	554,689,594.32	1,094,874,967.29
企业所得税	487,077,427.87	934,235,045.06
个人所得税	3,216,196.78	3,374,125.02
城市维护建设税	42,166,849.75	90,671,048.30
房产税	4,365,886.30	12,869,755.94
教育费附加	18,710,987.04	50,705,846.23
印花税	3,089,455.68	9,835,290.28
土地使用税	9,207,212.50	26,682,302.28
地方教育费附加	11,953,577.17	33,283,864.62
资源税	12,393,208.06	12,393,208.06
应交环境保护税	5,993,554.36	5,750,792.51
合计	1,152,863,949.83	2,274,676,245.59

注释 26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,769,918.18	56,059,017.63
应付股利	—	839,193.31
其他应付款	984,153,732.61	763,725,516.57
合计	987,923,650.79	820,623,727.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
中期票据利息	—	55,466,666.67
短期借款应付利息	3,769,918.18	592,350.96
合计	3,769,918.18	56,059,017.63

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司其他股东	—	839,193.31
合计	—	839,193.31

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	1,709,723.00	1,241,148.60
押金及保证金	372,070,854.59	287,383,272.11
修理费	30,798,573.75	26,772,577.29
代收款	47,269,285.54	33,559,178.37
工程款	55,138,419.81	67,026,109.05
钢材预约金	50,557,600.00	56,164,000.00
船级认证费	42,786,354.14	34,434,308.91
资金往来	253,726,778.80	172,609,232.67
其他	130,096,142.98	84,535,689.57
合计	984,153,732.61	763,725,516.57

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国船级社武汉分社	28,750,217.67	认证费

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
新余博大实业有限公司	3,000,000.00	保证金
新余钢铁集团有限公司上海联络处	2,747,414.76	未及时结算
上海江海贸易公司	2,700,000.00	未及时结算
新余市顺荣航运有限公司	2,350,000.00	保证金
峡江县吉达物流有限公司	2,005,000.00	保证金
中十冶集团有限公司	2,000,000.00	保证金
上海凯暄经贸有限公司	2,000,000.00	保证金
合计	45,552,632.43	

注释 27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	—	1,599,135,705.56
一年内到期的长期应付职工薪酬	25,840,822.25	30,433,921.88
合计	25,840,822.25	1,629,569,627.44

注释 28. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
内部退养人员福利	87,152,771.28	112,777,316.86
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	25,840,822.25	30,433,921.88
合计	61,311,949.03	82,343,394.98

1. 内部退养人员福利变动情况

项目	本期金额	上期金额
未折现应付内部退养人员福利	116,634,161.11	147,068,082.99
减：未确认融资费用	29,481,389.83	34,290,766.13
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	25,840,822.25	30,433,921.88
期末余额	61,311,949.03	82,343,394.98

2. 其他说明

本集团长期应付职工薪酬系经本公司第六届董事会第十八次会议审议批准计提的内部退养人员福利计划。

注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	201,582,105.00	20,000,000.00	39,040,480.00	182,541,625.00	—
合计	201,582,105.00	20,000,000.00	39,040,480.00	182,541,625.00	—

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其他收 益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目贴息补助	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—	—	与资产相关
360 平方米烧结机烟气脱硫工程建设	11,530,000.00	—	2,800,000.00	—	8,730,000.00	与资产相关
环境保护专项资金	2,020,000.00	—	403,980.00	—	1,616,020.00	与资产相关
螺杆膨胀动力机回收低品质余热发电	4,000,250.00	—	727,000.00	—	3,273,250.00	与资产相关
节能减排财政政策综合示范奖励资金	117,825,855.00	—	20,065,000.00	—	97,760,855.00	与资产相关
技术中心高强度船用钢研发、试验检测平台	2,500,000.00	—	500,000.00	—	2,000,000.00	与资产相关
冷轧电工钢及低碳项目贷款贴息补助	7,500,000.00	—	1,500,000.00	—	6,000,000.00	与资产相关
7#高炉系统环境综合整治项目	13,533,333.33	—	1,450,000.00	—	12,083,333.33	与资产相关
6M 焦炉烟气脱硫脱硝项目	9,916,666.67	—	1,000,000.00	—	8,916,666.67	与资产相关
节能减排财政政策综合示范奖励资金 8#	12,000,000.00	—	1,500,000.00	—	10,500,000.00	与资产相关
节能减排财政政策综合示范奖励资金	14,756,000.00	—	2,094,500.00	—	12,661,500.00	与资产相关
煤气综合利用高效发电中央基建资金	—	20,000,000.00	1,000,000.00	—	19,000,000.00	与资产相关
合计	201,582,105.00	20,000,000.00	39,040,480.00	—	182,541,625.00	—

注释 30. 股本 2

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	股权激励	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,188,722,696.00	—	—	—	—	—	3,188,722,696.00

注释 31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	5,604,484,748.78	—	—	5,604,484,748.78
其他资本公积 (原制度转入)	3,693,099.74	—	—	3,693,099.74
合计	5,608,177,848.52	—	—	5,608,177,848.52

注释 32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进损 益的其他综合收益	8,901,878.59	4,717,662.06	—	—	4,717,662.06	—	13,619,540.65
其中: 外币报表折 算差额	8,901,878.59	4,717,662.06	—	—	4,717,662.06	—	13,619,540.65
其他综合收益合计	8,901,878.59	4,717,662.06	—	—	4,717,662.06	—	13,619,540.65

注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,127,550,224.11	370,747,756.23	—	1,498,297,980.34
合计	1,127,550,224.11	370,747,756.23	—	1,498,297,980.34

注释 34. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	9,037,854,172.55	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-40,733,467.52	—
调整后期初未分配利润	8,997,120,705.03	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,413,944,714.89	—
减：提取法定盈余公积	370,747,756.23	10%
应付普通股股利	637,744,539.20	注
期末未分配利润	11,402,573,124.49	—

注：2019 年 4 月 21 日本公司第八届董事会第六次会议审议通过 2018 年度分配方案：以 2018 年 12 月 31 日公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发了现金红利 2.00 元（含税）。

注释 35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,896,957,388.39	46,319,814,693.72	51,579,012,153.34	43,731,015,950.26
其他业务	7,006,617,277.00	6,393,597,900.70	5,384,289,887.31	5,037,213,874.60
合计	57,903,574,665.39	52,713,412,594.42	56,963,302,040.65	48,768,229,824.86

本报告期本集团前五名客户的营业收入为 7,036,503,212.20 元，占公司全部营业收入的比例 12.15%。

注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	24,665,845.92	24,908,350.31
城市维护建设税	65,097,494.94	144,127,202.39
教育费附加	28,557,950.27	58,037,122.06
地方教育费附加	18,591,043.62	40,282,700.49
印花税	18,485,933.49	19,976,067.78
土地使用税	52,864,112.35	51,833,326.34
房产税	23,933,892.97	23,932,863.45

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	640,000.00	1,520,000.00
车船使用税	91,244.66	121,814.14
合计	232,927,518.22	364,739,446.96

注释 37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,665,425.42	41,860,664.65
业务经费	4,497,169.79	4,909,249.84
包装费	3,520,575.33	2,980,710.61
运输费	209,496,521.18	164,862,521.76
办公费	2,521,990.62	3,306,130.91
物料消耗	3,807,464.27	3,752,091.69
装卸费	2,219,883.46	2,478,184.58
保险费	9,059,624.48	6,191,769.72
广告费	129,364.01	214,833.74
差旅费	4,754,533.09	4,933,243.38
租赁费	917,198.58	651,379.28
检验认证费	1,344,852.64	205,107.36
代理费	13,005,527.27	10,787,704.43
仓储费	16,556,632.25	18,169,020.73
其他	37,140,922.97	28,841,541.22
合计	356,637,685.36	294,144,153.90

注：为保持列报口径的可比性，本集团对上期明细项目发生额按照本期明细项目列报口径进行了相应重分类。

注释 38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	197,085,259.92	166,717,752.84
聘请中介机构费	3,257,922.60	2,149,790.66
办公费	6,549,428.05	6,876,052.25
折旧费	15,191,448.57	12,807,286.82
差旅费	2,462,785.94	2,389,373.27
修理费	4,506,438.96	2,059,811.98
保险费	374,054.76	390,136.78
运输费	236,881.06	188,199.59
咨询费	8,830,327.93	7,593,730.39

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	169,428.54	243,225.36
排污费	731,212.77	419,132.31
物料消耗	2,138,832.14	2,556,635.03
低易品摊销	246,934.01	299,182.17
无形资产摊销	23,976,494.93	24,718,571.38
行业会费	135,554.04	261,176.68
业务招待费	4,062,239.68	2,954,654.44
党建经费	289,311.21	177,190.74
其他	83,591,349.45	79,130,062.38
合计	353,835,904.56	311,931,965.07

注：为保持列报口径的可比性，本集团对上期明细项目发生额按照本期明细项目列报口径进行了相应重分类。

注释 39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
4#连铸机凝固传热和应力场模型的研究及应用	12,403,184.53	—
82B 冶炼轧制工艺技术优化与金相组织控制技术研究	—	27,252,379.07
LF 喂线优化及工艺模型研究	—	45,121,781.94
VD 炉冶炼超低碳钢工艺研究	17,418,835.59	—
电动汽车用硅钢硫含量控制的研究和应用	20,358,494.11	—
电工钢高温力学性能的研究及应用	13,422,413.67	12,340,710.73
电工钢夹杂物控制技术研究	—	34,376,421.55
二钢 3#铸机电磁搅拌技术的应用研究	16,286,906.46	—
高磁感取向电工钢基料开发及制造技术研究	15,388,036.31	15,438,459.23
高品质工程机械用耐磨钢制造技术研究	13,243,626.15	23,691,050.59
高品质冷轧优特钢带绿色制造技术研究	—	14,088,323.73
高品质球罐用低温钢板制造关键技术研究	13,050,818.95	—
高性能低成本正火结构钢生产工艺及产业化应用研究	14,929,777.14	565,375.87
公司铸坯质量提升和炼轧热装节能攻关	1,836,801.33	19,544,175.28
机器人在精炼炉测温取样中的开发与应用	15,588,796.31	15,685,584.54
机械精冲钢 16MnCr5、SCM435、S55C 等热轧卷板系列新产品开发	16,620,925.01	19,269,282.32
夹杂物对硅钢磁性能的影响与控制研究	14,406,194.13	—
精炼渣系优化及夹杂物评价体系构建与控制工艺研究	25,893,774.41	31,883,756.55
两轮电动车驱动电机用无取向硅钢技术研究及产业化	—	18,613,808.09
模具钢表面纵裂形成机理和控制技术	—	27,229,435.92
耐候桥梁钢产品研发及应用研究	—	17,693,582.53

项目	本期发生额	上期发生额
桥梁缆索用新型材料防腐性能的对比研究	17,185,023.46	—
热成型汽车用钢开发研究	13,585,884.91	—
新标热轧螺纹钢工艺	32,791,453.01	—
新钢极限规格高品质中厚板高效智能制造技术研究	—	36,832,086.21
新能源汽车电池壳用钢研究与产业化	13,178,525.93	19,235,584.94
液化天然气储罐用预应力钢绞线国家标准制定	14,126,406.53	—
硬线盘条时效性与工艺关联性研究	12,319,939.07	2,739,504.81
预硬化塑料模具钢特厚板绿色制造关键技术研究	16,894,777.07	16,463,965.61
智能炼钢转炉精益控制关键技术研究与实践	27,503,319.73	37,815,075.81
转炉洁净钢关键技术研究开发及应用	14,952,459.56	—
转炉精确控制技术开发与研究	17,882,882.22	—
其他项目	127,877,606.44	97,570,059.88
合计	519,146,862.03	533,450,405.20

注释 40. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	282,050,789.27	352,767,545.47
减：利息收入	128,830,763.35	260,531,022.51
汇兑损益	718,163.55	29,670,668.45
银行手续费	20,451,667.03	16,628,732.04
未确认融资费用	4,809,376.30	4,809,376.29
其他	5,487,176.85	3,960,068.86
合计	184,686,409.65	147,305,368.60

注：为保持列报口径的可比性，本集团对上期明细项目发生额按照本期明细项目列报口径进行了相应重分类。

注释 41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期收到政府补助	21,570,048.98	13,249,243.26
递延收益计入本期	39,040,480.00	36,640,500.00
余热发电即征即退增值税款	62,544,875.55	50,372,784.97
合计	123,155,404.53	100,262,528.23

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新余经济开发区祥瑞建设有限公司税收补贴	2,197,494.25	2,115,279.85	与收益相关
袁河经开区返税款	—	604,188.04	与收益相关
袁河经开区返税款	—	414,414.06	与收益相关
省技术带头人研究项目资助经费	—	500,000.00	与收益相关
省级科技项目研究经费	650,000.00	—	与收益相关
市级科技项目研究经费	170,000.00	—	与收益相关
渝水区财政返税	3,330,498.00	1,471,643.00	与收益相关
高新区土地使用税奖励	—	218,705.00	与收益相关
政府稳岗补贴	121,080.16	104,403.83	与收益相关
高新区土地使用税奖励	121,590.68	254,642.00	与收益相关
税务政策奖励	7,678,700.00	1,129,952.00	与收益相关
税务政策奖励	—	1,424,475.17	与收益相关
税务政策奖励	—	1,286,422.00	与收益相关
财政奖励	974,570.89	—	与收益相关
出口信用补偿	328,500.00	—	与收益相关
2017 年镇级财政扶持款	—	310,000.00	与收益相关
2018 年镇级财政扶持款	789,000.00	—	与收益相关
渝水区发展和改革局纳税规模奖	—	300,000.00	与收益相关
袁河经济开发区扶持金	—	279,912.63	与收益相关
新钢街道办印花税及契税返还	—	163,516.05	与收益相关
新余高新技术产业开发区区款	1,265,519.00	723,628.00	与收益相关
新余市高新技术产业开发区财政局优惠政策兑现款	262,446.11	632,758.00	与收益相关
税收返还	224,454.22	639,135.78	与收益相关
矿产采石行业协会税收返还	—	142,500.00	与收益相关
高新区固定资产贴息	496,500.00	—	与收益相关
渝水区工业和信息化局项目贷款贴息	1,000,000.00	—	与收益相关
工业转型升级专项资金	1,400,000.00	—	与收益相关
财政补贴	400,000.00	—	与收益相关
其他政府补助（单笔 10 万以内）	159,695.67	533,667.85	与收益相关
余热发电即征即退增值税款	62,544,875.55	50,372,784.97	与收益相关
递延收益	39,040,480.00	36,640,500.00	与资产相关
合计	123,155,404.53	100,262,528.23	—

注释 42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	11,394,306.79	11,649,468.53
大额存单等投资收益	371,458,240.41	33,567,583.64
处置衍生金融工具取得的投资收益	2,089,967.97	-103,089.82
处置长期股权投资产生的投资收益	828,857.75	—
合计	385,771,372.92	45,113,962.35

2. 投资收益的说明

本集团投资收益汇回不存在重大限制。

注释 43. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	-40,250.00
交易性金融资产公允价值变动收益	8,692,883.12	—
合计	8,692,883.12	-40,250.00

注释 44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项预期信用损失	-17,019,618.37	—
合计	-17,019,618.37	—

注释 45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	23,927,268.11
存货跌价损失	-4,550,700.01	1,739,003.68
合计	-4,550,700.01	25,666,271.79

注释 46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-7,066,553.14	11,490,034.99
合计	-7,066,553.14	11,490,034.99

注释 47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款违约收入	842,991.00	1,690,653.67	842,991.00
保险理赔	5,500,000.00	—	5,500,000.00
其他	4,238,124.96	1,371,664.08	4,238,124.96
合计	10,581,115.96	3,062,317.75	10,581,115.96

注释 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	64,188,450.52	34,712,145.73	64,188,450.52
其中：固定资产报废损失	64,188,450.52	34,712,145.73	64,188,450.52
滞纳金	431,626.82	—	431,626.82
捐赠支出	2,069,500.00	31,000.00	2,069,500.00
赔偿金、违约金	147,866.80	4,754,542.46	147,866.80
其他	58,774.97	356,409.44	58,774.97
合计	66,896,219.11	39,854,097.63	66,896,219.11

本集团综合料场智能环保改造项目、高效发电二期项目、7m 焦炉本体及原燃料输送系统改造等系列环保、节能技改项目，因节能技术改造、环保设施提升和生产工艺创新等需要，本报告期对原值为 16,327.29 万元的固定资产进行了拆除报废处理。

注释 49. 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	532,935,242.89	690,922,601.31
递延所得税费用	12,723,891.30	33,687,757.65
合计	545,659,134.19	724,610,358.96

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	3,975,595,377.05
按法定税率计算的所得税费用	703,037,895.04
子公司适用不同税率的影响	52,051,627.90
加计扣除的影响	-52,636,381.26
调整以前期间所得税的影响	-3,170,467.82
非应税收入的影响	-160,111,038.04

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,860,631.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-128,958.69
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	2,755,825.07
所得税费用	545,659,134.19

注释 50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	64,316,058.75	300,785,370.01
政府补助	61,783,810.18	88,122,028.23
其他资金往来	14,341,897,847.94	848,759,617.07
合计	14,467,997,716.87	1,237,667,015.31

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
销售费用	305,190,559.45	245,550,686.95
管理费用	114,456,266.44	48,085,316.54
研发费用	82,628,107.51	66,805,318.44
财务费用	37,000,617.13	12,925,705.11
营业外支出	9,290,389.68	5,141,951.90
其他资金往来	16,051,730,539.88	8,002,328,935.36
合计	16,600,296,480.09	8,380,837,914.30

3. 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
购买设备保证金	—	48,116,096.62
合计	—	48,116,096.62

4. 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	58,200,000.00	—
合计	58,200,000.00	—

5. 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
中期票据承销费	—	1,600,000.00
孙公司其他股东退资	—	957,520.00
支付分红手续费	596,746.87	—
合计	596,746.87	2,557,520.00

注释 51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,429,936,242.86	5,913,258,741.01
加：资产减值准备	4,550,700.01	16,413,575.00
信用减值损失	17,019,618.37	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	937,303,475.39	1,059,827,723.30
无形资产摊销	20,665,276.87	23,388,844.37
长期待摊费用摊销	473,762.32	180,223.92
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）	7,066,553.14	-11,490,034.99
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	64,188,450.52	34,712,145.73
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-8,692,883.12	40,250.00
财务费用（收益以“—”号填列）	184,686,409.65	362,579,308.95
投资损失（收益以“—”号填列）	-385,771,372.92	-45,113,962.35
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	2,569,601.66	34,805,326.48
递延收益摊销	-19,040,480.00	—
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,221,995.24	-1,117,568.83
存货的减少（增加以“—”号填列）	651,677,924.77	-281,326,271.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,608,094,474.67	-8,745,637,323.65
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,179,950,821.35	4,006,711,141.00
其他	—	600,177,220.10
经营活动产生的现金流量净额	6,332,554,937.60	2,967,409,338.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,866,861,593.23	5,512,196,635.05

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	5,512,196,635.05	6,925,529,464.85
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	-1,645,335,041.82	-1,413,332,829.80

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,866,861,593.23	5,512,196,635.05
其中：库存现金	41,200.49	77,804.87
可随时用于支付的银行存款	3,866,820,392.74	5,512,118,830.18
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
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	3,866,861,593.23	5,512,196,635.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金—其他货币资金	11,105,415.60	开具保函、质量保函保证金
货币资金—其他货币资金	204,550,255.19	开具银行承兑汇票
货币资金—其他货币资金	15,220,067.67	开具信用证保证金
货币资金—其他货币资金	500,000.00	套期保值保证金
货币资金—其他货币资金	102,723,115.86	贷款质押保证金
货币资金—其他货币资金	850,000.00	复垦保证金
货币资金—其他货币资金	600,000,000.00	开具银行承兑汇票质押
应收款项融资—应收票据	2,641,917,756.67	开具银行承兑汇票质押
其他流动资产—结构性存款及理财	2,000,000,000.00	开具银行承兑汇票质押
其他流动资产—结构性存款	103,000,000.00	进口押汇质押
债权投资—大额存单	800,000,000.00	开具银行承兑汇票质押
应收账款	275,399,129.44	信用证贴现质押
交易性金融资产	85,258,533.33	上海国际物流进口押汇质押
固定资产—机器设备	130,048,117.95	中冶南方抵押借款
固定资产—房屋建筑物	869,701.81	俊宜公司抵押借款
固定资产—房屋建筑物	37,748,805.29	金属制品融资借款
固定资产—机器设备	22,972,453.30	金属制品融资借款
合计	7,032,163,352.11	—

注释 53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	其中：境外经营实体	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—	438,269,236.81
其中：美元	61,239,092.97	37,071,100.48	6.9762	427,216,160.85
欧元	1,414,250.65	—	7.8155	11,053,075.96
应收账款	—	—	—	1,396,139,784.08
其中：美元	200,129,095.71	176,631,185.36	6.9762	1,396,140,597.50
预付款项	—	—	—	9,199,246.71
其中：美元	1,318,661.55	1,318,661.55	6.9762	9,199,246.71
其他应收款	—	—	—	288,368.28
其中：美元	41,336.01	41,336.01	6.9762	288,368.28
短期借款	—	—	—	727,012,275.67
其中：美元	105,890,018.42	30,544,300.17	6.8657	727,012,275.67
应付账款	—	—	—	686,249,130.54
其中：美元	98,480,038.36	91,021,259.87	6.9762	686,249,130.54
预收账款	—	—	—	564,626,760.06
其中：美元	81,040,575.07	70,396,330.23	6.9762	564,626,760.06
应交税费	—	—	—	758,676.19
其中：美元	108,752.07	108,752.07	6.9762	758,676.19
其他应付款	—	—	—	87,470.25
其中：美元	12,538.38	12,538.38	6.9762	87,470.25

2. 境外经营实体说明

本集团全资子公司 XINSTEELSINGAPOREPTE.LTD.注册于新加坡，主要从事铁矿石贸易，注册资本 2,000 万美元，公司选用美元作为记账本位币。

注释 54. 套期

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的套期事项

注释 55. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	20,000,000.00	24,500,000.00	详见本附注六、注释 29
计入其他收益的政府补助	84,114,924.53	63,622,028.23	详见本附注六、注释 41
合计	104,114,924.53	88,122,028.23	—

七、合并范围的变更

本报告期本集团合并范围未发生变更

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西新华金属制品有限责任公司	新余市	新余市	生产制造	79.67	—	投资设立
上海卓祥企业发展有限公司	上海市	上海市	商品流通	100.00	—	
新余市博联环保建材开发有限公司	新余市	新余市	生产制造	—	100.00	
新余钢铁(南昌)贸易有限公司	南昌市	南昌市	商品流通	100.00	—	
新钢贸易(北京)有限公司	北京市	北京市	商品流通	100.00	—	
新钢(上海)贸易有限公司	上海市	上海市	商品流通	100.00	—	
新钢(上海)国际物流有限公司	上海市	上海市	商品流通	—	100.00	
新余新和物流服务有限公司	新余	新余	运输	100.00	—	
新钢国际贸易有限公司	新余	新余	商品流通	100.00	—	
新余新钢优特钢带有限公司	新余	新余	生产制造	100.00	—	
广州新钢商业保理有限公司	广州市	广州市	商业保理	100.00	—	
新余新钢节能发电有限公司	新余	新余	发电	100.00	—	
新余新钢投资管理有限公司	新余	新余	投资管理	100.00	—	
新余新钢拓新链物流有限公司	新余	新余	运输	—	50.00	
XINSTEELSINGAPOREPTE. LTD.	新加坡	新加坡	商品流通	100.00	—	
江西新钢机械制造有限公司	新余	新余	制造安装	100.00	—	同一控制下企业合并
新余新钢资源综合利用科技有限公司	新余	新余	生产加工	100.00	—	
江西新钢进出口有限责任公司	新余	新余	商品流通	—	100.00	
江西新钢建设有限责任公司	新余	新余	建筑施工	100.00	—	
张家港新华预应力钢绞线有限公司	张家港	张家港	生产制造	—	50.00	非同一控制下企业合并
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	新余	新余	生产制造	70.00	—	
新余中新物流有限公司	新余	新余	运输	100.00	—	
江西俊宜矿业有限公司	新余	新余	生产加工	51.00	—	
新余新钢金属制品有限公司	新余	新余	生产制造	60.00	—	

(1) 公司对子公司的持股比例与表决权比例一致。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

①本公司之子公司江西新华金属制品有限责任公司(以下简称新华公司)持有张家港新华预应力钢绞线有限公司 50%股权。根据本集团与江苏沙钢集团有限公司(以下简称沙钢公司)签订《合

作协议》及张家港新华预应力钢绞线有限公司公司章程，张家港新华预应力钢绞线有限公司董事会由 5 名董事组成，其中本公司之子公司新华公司委派 3 名，沙钢本公司之子公司委派 2 名；另外新华公司委派管理层包括总经理、一名副总经理和财务总监，张家港新华预应力钢绞线有限公司的生产和销售由新华公司负责管理并执行新华公司的产品技术、质量标准。综上，公司实际控制张家港新华预应力钢绞线有限公司，因此，将张家港新华预应力钢绞线有限公司纳入本集团报表合并范围。

②本公司之子公司新余中新物流有限公司（以下简称中新物流）持有新余新钢拓新链物流有限公司 50% 股权。新余新钢拓新链物流有限公司董事会由 3 名董事组成，其中本公司之子公司中新物流委派 2 名，蒙新物流委派 1 名，因此，将新余新钢拓新链物流有限公司纳入本集团报表合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江西新华金属制品有限责任公司	20.33	9,077,001.31	—	160,732,401.73	—
张家港新华预应力钢绞线有限公司	50	9,733,397.26	—	155,870,017.90	—
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	30	-340,847.75	—	185,338,055.09	—
新余新钢金属制品有限公司	40	-4,339,387.65	—	52,841,279.97	—

3. 重要非全资子公司的主要财务信息单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西新华金属制品有限责任公司	81,742.65	35,732.38	117,475.03	41,775.18	—	41,775.18
张家港新华预应力钢绞线有限公司	27,706.86	9,118.53	36,825.40	7,396.47	—	7,396.47
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	49,279.58	76,923.79	126,203.36	64,873.50	—	64,873.50
新余新钢金属制品有限公司	22,858.32	19,942.22	42,800.55	29,116.20	—	29,116.20

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西新华金属制品有限责任公司	80,745.76	36,830.63	117,576.39	45,802.79	—	45,802.79
张家港新华预应力钢绞线有限公司	29,593.70	12,800.65	42,394.35	12,471.90	695.13	13,167.03
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	50,618.61	59,969.08	110,587.69	48,584.34	110.39	48,694.73
新余新钢金属制品有限公司	25,624.27	20,206.34	45,830.61	31,347.16	208.14	31,555.30

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西新华金属制品有限责任公司	137,765.52	3,492.44	3,492.44	912.4	123,487.57	2,563.59	2,563.59	5,310.02
张家港新华预应力钢绞线有限公司	57,542.07	2,131.99	2,131.99	4,104.77	55,516.35	1,717.25	1,717.25	1,763.28
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	243,156.94	62.43	62.43	1,373.92	254,944.92	1,186.60	1,186.60	4,232.81
新余新钢金属制品有限公司	49,019.02	-40.48	-940.48	6,761.44	50,332.75	-1,490.22	-1,490.22	2,947.68

本报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易事项

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
新余中冶环保资源开发有限公司	新余	新余	工业废物处理	34.00	—	权益法
广州新钢钢铁贸易有限公司	广州	广州	商品流通	40.00	—	权益法
新余闽鑫资源科技有限公司	新余	新余	工业废物处理	20.00	—	权益法
新余安泰冶金设备有限公司	新余	新余	铜产品加工销售	—	30.00	权益法
新余德天工贸有限公司	新余	新余	商品流通	35.00	—	权益法
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	南昌	南昌	投资管理	20.00	—	权益法
新余新钢联天结构科技有限公司	新余	新余	房地产开发	—	35.00	权益法
新余新泰物流服务有限公司	新余	新余	道路货物运输	40.00	—	权益法
新余新钢板材加工有限公司	新余	新余	生产制造	31.56	—	权益法
江西广新建筑产业有限公司	新余	新余	建筑业	20%	—	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	新余中冶环保资源开发有限公司	新余新钢联天结构科技有限公司	新余新钢板材加工有限公司
流动资产	134,845,900.48	172,301,644.10	74,184,923.43
非流动资产	265,040,805.36	97,310,234.85	87,575,456.63
资产合计	399,886,705.84	269,611,878.95	161,760,380.06
流动负债	84,462,676.86	129,542,912.04	56,063,909.36

非流动负债	9,986,708.00	9,711,955.00	—
负债合计	94,449,384.86	139,254,867.04	56,063,909.36
归属于母公司股东权益	305,437,320.98	130,357,011.91	105,696,470.70
按持股比例计算的净资产份额	103,848,689.13	45,624,954.17	33,357,806.15
—商誉	—	—	2,564,844.82
对联营企业权益投资的账面价值	103,848,689.13	45,624,954.17	35,922,650.97
营业收入	322,621,972.98	151,654,631.48	1,813,189,356.71
净利润	26,264,753.74	3,021,573.63	2,798,695.90
终止经营的净利润	—	—	—
其他综合收益	-591,108.15	—	—
综合收益总额	25,673,645.59	3,021,573.63	2,798,695.90
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—	771,552.09

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	新余中冶环保资源开发有限公司	新余新钢联天结构科技有限公司	新余新钢板材加工有限公司
流动资产	154,171,888.36	129,742,365.15	32,505,548.01
非流动资产	294,256,622.10	28,596,288.65	92,558,424.53
资产合计	448,428,510.46	158,338,653.80	125,063,972.54
流动负债	158,426,895.07	41,258,461.52	19,721,482.61
非流动负债	10,237,940.00	9,912,892.00	—
负债合计	168,664,835.07	51,171,353.52	19,721,482.61
归属于母公司股东权益	279,763,675.39	107,167,300.28	105,342,489.93
按持股比例计算的净资产份额	95,119,649.63	37,508,555.10	33,246,089.82
—商誉	—	—	2,564,844.82
对联营企业权益投资的账面价值	95,119,649.63	37,508,555.10	35,810,934.64
营业收入	285,755,277.61	85,105,824.66	1,620,357,169.74
净利润	24,848,552.57	7,331,026.86	2,716,350.15
终止经营的净利润	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
综合收益总额	24,848,552.57	7,331,026.86	2,716,350.15
企业本期收到的来自联营企业的股利	15,942,120.57	—	683,658.17

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	34,947,902.71	13,728,114.37
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
净利润	624,834.95	-222,178.85
其他综合收益	—	—
综合收益总额	624,834.95	-222,178.85

说明：本集团本报告期新增江西广新建筑产业有限公司联营投资，并将江西广新建筑产业有限公司投资纳入不重要联营企业列报。

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险披露

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

（一）信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、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、应收账款、应收利息、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本集团采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额 37.67%。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本集团未提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业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。

本集团及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本集团董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1—5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	4,086,901,475.67	—	—	4,086,901,475.67
应付票据	7,590,864,309.66	—	—	7,590,864,309.66
应付账款	4,473,359,502.55	—	—	4,473,359,502.55
其他应付款	987,923,650.79	—	—	987,923,650.79
非衍生金融负债小计	17,139,048,938.67	—	—	17,139,048,938.67
合计	17,139,048,938.67	—	—	17,139,048,938.67

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在外汇风险。本集团财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	427,216,160.85	11,053,075.96	438,269,236.81
应收账款	1,396,139,784.08	—	1,396,139,784.08
预付款项	9,199,246.71	—	9,199,246.71

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
其他应收款	288,368.28	—	288,368.28
小计	1,832,843,559.92	11,053,075.96	1,843,896,635.88
外币金融负债：			
短期借款	727,012,275.67	—	727,012,275.67
应付账款	686,249,130.54	—	686,249,130.54
预收账款	564,626,760.06	—	564,626,760.06
应交税费	758,676.19	—	758,676.19
其他应付款	87,470.25	—	87,470.25
小计	1,978,734,312.71	—	1,978,734,312.71

(3) 敏感性分析：

于 2019 年 12 月 31 日，假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团记账本位币对所有外币的汇率变动使记账本位币升值或贬值 10%将导致股东权益和净利润的增加或减少约 1,348.38 万元。

2. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，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。

本集团于 2019 年 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

项目	期末余额	
	实际利率	金额
固定利率金融工具		
金融资产	—	15,910,386,119.42
—货币资金	0.35%—4.125%	6,305,586,119.42
—其他流动资产	3.4%—3.9%	5,004,800,000.00
—债权投资	3.575%—4.5%	4,600,000,000.00
金融负债	—	4,086,901,475.67
—短期借款	2.3%—4.785%	4,086,901,475.67

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无长期带息债务。

(3) 敏感性分析：

于 2019 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益减少或增加人民币 11,823.48 万元。上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。于资产负债表日，本集团不持有以公允价值计量的固定利率金融工具，资产负债表日利率的变动不会对净利润及股东权益产生

影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	40,316,589.74	336,975,371.73	—	377,291,961.47
债务工具投资	—	336,975,371.73	—	336,975,371.73
权益工具投资	40,316,589.74	—	—	40,316,589.74
应收款项融资	—	5,878,210,418.95	—	5,878,210,418.95
其他权益工具投资	—	—	222,843,562.93	222,843,562.93
资产合计	40,316,589.74	6,215,185,790.68	222,843,562.93	6,478,345,943.35

本集团权益工具投资主要系本公司之子公司新余钢铁（新加坡）有限公司持有的新加坡上市公司 BRC Asia limited 的股票投资，其公允价值输入值取自新加坡公开股票市场报价。

本集团债务工具投资主要系非保本浮动收益理财，其公允价值计量输入值取自除报价以外的其他可观察收益率输入值。

本集团其他权益工具投资主要系本集团持有的非交易性权益工具投资，该等金融资产不存在活跃市场报价，亦无其他直接或间接可观察的输入值，本集团对该等金融资产以其投资成本视同其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
江西省省属国有企业资产经营(控股)有限公司	南昌	国资运营	17,594.64	—	—
新余钢铁集团有限公司	新余	生产制造	370,478.09	55.57	55.57

1. 本公司的母公司情况的说明

江西省省属国有企业资产经营(控股)有限公司通过直接控制新余钢铁集团有限公司而间接控制本公司。

2. 本公司最终控制方是江西省省属国有企业资产经营(控股)有限公司。

(二) 本集团的子公司情况详见附注七(一) 在子公司中的权益

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注七(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新钢(海南洋浦)贸易有限公司	同一母公司
新余新钢京新物流有限公司	同一母公司
新余新钢辅发管理服务中心	同一母公司
新余新钢特殊钢有限责任公司	同一母公司
新余新钢房地产开发有限责任公司	同一母公司
新余洋坊铁路股份有限公司	同一母公司
新余新良特殊钢有限责任公司	同一母公司
新余新钢矿业有限责任公司	同一母公司
江西乌石山矿业有限公司	同一母公司
江西新联泰车轮配件有限公司	同一母公司
新余良山矿业有限责任公司	同一母公司
新余铁坑矿业有限责任公司	同一母公司
新余新钢气体有限责任公司	同一母公司
海南万泉石油有限公司	同一母公司
新余新钢民用建筑工程有限责任公司	同一母公司
新余新钢综合服务公司	公司母公司三产单位
新余新钢劳动服务公司	公司母公司三产单位

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新余新钢福利企业公司	公司母公司三产单位
新余新钢实业公司	公司母公司三产单位
新余新钢板材加工有限公司	与母公司共同控制

说明：(1) 新余新钢综合服务公司、新余新钢劳动服务公司、新余新钢福利企业公司和新余新钢实业公司四单位为新余钢铁集团有限公司参股的集体福利企业。

(五) 关联方交易

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

2. 关联交易定价原则

(1) 本公司与新钢集团之《货物购销合同》，合同约定：本公司与新钢集团货物购销定价按公正、公平、合理的原则予以确定，具体定价按以下顺序：①有关服务有政府价格时，执行政府价格；政府价格的确定顺序依次为：新余市、江西省、国家部委；②有可适用的市场价格时执行市场价格；③若无以上两种价格则按公平、公正、合理的原则由双方协商确定。协议期内发行人与新钢集团发生的如铁矿石、原矿石、煤、焦炭、矽钢坯、球团矿、铁精粉、辅料等产品或材料均按市场价格定价。

(2) 本公司与新余洋坊铁路股份有限公司之《铁路运输合同》，合同约定：新余洋坊铁路股份有限公司为发行人提供货物运输业务，收取费用以政府有关部门下发文件中规定的计费标准为基准，按半价确定价格，如政府有关部门对计费标准进行变更，则以变更之后的政府价格按半价确定价格。

(3) 本公司与新钢集团之《知识产权许可使用协议》，合同约定：新钢集团将其所有的专利权、注册商标、非专利技术有效知识产权无偿给新钢股份普通许可使用，无偿许可使用期限为新钢股份存续期间，但专利权无偿许可使用期限为专利权有效期内，许可的注册商标包括“袁河”、“山凤”注册商标。

(4) 本公司与新钢集团之《服务协议》，合同约定：本公司与新钢集团互相提供的服务定价按公正、公平、合理的原则予以确定，具体定价按以下顺序：①有关服务有政府价格时，执行政府价格；政府价格的确定顺序依次为：新余市、江西省、国家部委；②有可适用的市场价格时执行市场价格；③若无以上两种价格则按公平、公正、合理的原则由双方协商确定。具体服务包括矽钢坯加工、公共设施维修、医疗服务、工程设计、汽车运输、绿化、环卫、生活用水电等按以上原则定价。本公司与新钢集团及其实际控制的公司发生的日常关联交易，在自愿平等的原则下进行，关联交易的定价遵循公平、公正、公开的原则，保证不损害本公司及其他股东的利益。具

体政策及依据如下：主要遵循市场价格的原则；没有市场价格参照，则按成本加成价定价；既没有市场价格，也不适合加成定价的，按照协议价定价。

(5) 本公司与新余钢铁集团有限公司、新余新良特殊钢有限责任公司签订《附条件生效的三方协议书》，协议约定：本公司对新余新良特殊钢有限责任公司应收账款信用期限为一年，超过信用期限的自超过之日起至归还之日止按同期银行贷款基准利率每月计算利息，利息应当年全部付清。新余钢铁集团有限公司为本公司对新余新良特殊钢有限责任公司超过信用期限的应收账款及相应利息偿还提供连带责任担保。

3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新余钢铁集团有限公司	采购货物等	864,947.71	6,234,107.10
新余钢铁集团有限公司	接受综合服务	222,065,470.50	122,675,154.99
新余洋坊铁路股份有限公司	接受劳务	55,424,127.45	51,968,609.99
新钢（海南洋浦）贸易有限公司	采购货物等	331,228,426.85	309,502,943.39
新余新钢辅发管理服务中心	采购货物等	34,481,574.95	13,694,016.96
新余新钢京新物流有限公司	采购货物等	—	28,054,649.95
新余新钢特殊钢有限责任公司	采购货物等	49,291,113.46	16,510,367.01
新余新良特殊钢有限责任公司	采购货物等	287,733,332.27	184,067,788.05
新余安泰冶金设备有限公司	采购货物等	27,905,722.44	15,644,068.84
江西乌石山矿业有限公司	采购矿石	95,429,028.84	79,076,530.49
新余中冶环保资源开发有限公司	加工费等	104,933,426.16	103,574,212.92
新余新钢民用建筑工程有限责任公司	采购货物等	39,128,560.25	83,661,967.52
新余新泰物流服务有限公司	接受劳务	—	7,404,812.32
新余良山矿业有限公司	采购货物等	235,385,255.26	185,290,556.38
新余铁坑矿业有限公司	采购货物等	31,535,602.52	7,757,603.91
新余新钢板材加工有限公司	采购货物等	1,666,761,968.56	1,498,015,802.15
新余新钢气体有限责任公司	采购货物等	229,047,403.61	262,205,558.00
新余新钢综合服务公司	采购货物等	3,347,503.28	120,504,915.40
新余新钢福利企业公司	采购货物等	144,153,674.86	72,944,524.19
新余新钢实业公司	采购货物等	458,295,132.72	404,145,026.89
广州新钢钢铁贸易有限公司	采购货物等	82,647,075.20	

4. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新余钢铁集团有限公司	销货物及劳务等	88,517,625.02	45,159,998.03
新余洋坊铁路股份有限公司	销售货物及劳务等	2,076,565.13	2,188,823.98
新钢（海南洋浦）贸易有限公司	销售货物等	980,038,264.39	891,178,982.05

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新余新钢辅发管理服务中心	销售货物及劳务等	3,000,527.35	891,761.64
新余新良特殊钢有限责任公司	销售货物等	951,389,578.70	989,555,890.13
新余新钢特殊钢有限责任公司	销售货物等	338,009,189.81	350,258,660.49
新余中冶环保资源开发有限公司	销售货物等	169,978,663.58	105,592,424.06
广州新钢钢铁贸易有限公司	销售货物等	149,382,918.10	111,658,302.60
新余安泰冶金设备有限公司	销售货物等	6,107,952.04	2,199,503.44
新余闽鑫资源科技有限公司	销售货物等	6,580,367.82	3,278,985.77
江西乌石山矿业有限公司	销售货物等	305,039,165.89	44,622,426.54
江西新联泰车轮配件有限公司	销售货物等	7,516,252.70	14,799,678.24
新余良山矿业有限责任公司	销售货物等	28,912,477.99	33,946,298.01
新余铁坑矿业有限责任公司	销售货物等	1,149,882.85	6,421,390.48
新余新钢气体有限责任公司	销售货物等	204,317,258.54	202,867,203.40
新余新钢综合服务公司	销售货物等	7,416,275.46	4,459,773.47
新余新钢福利企业公司	销售货物等	921,398.01	14,834,797.36
新余新钢实业公司	销售货物等	129,497,457.11	138,784,483.92
新余新钢板材加工有限公司	销售货物等	1,599,759,760.68	1,444,307,089.94
新余新钢联天结构科技有限公司	销售货物等	53,881,084.18	—

说明：本公司 2018 年度股东大会审议通过了“关于 2018 年度日常性关联交易执行情况暨 2019 年度日常性关联交易预计的议案”。

5. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
新余德天工贸有限公司	土地	48,217.32	48,217.32
新余新钢实业公司	固定资产	2,111,735.83	6,540,000.00
新余新钢实业公司	土地	111,143.99	360,000.00
新余新钢弹簧公司	土地	380,952.36	380,952.36
新余新钢弹簧公司	固定资产	416,392.32	416,392.32
新余新钢气体有限责任公司	固定资产	8,009,838.47	8,009,838.48

(2) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
新余钢铁集团有限公司	房产	—	90,000.00
新余钢铁集团有限公司	设备	—	967,315.63
新余新钢劳动服务公司	房产、设备	3,782,501.28	3,741,384.18
新余新钢劳动服务公司	土地	627,683.16	627,683.16

6. 关联担保情况

无

7. 关联方资金拆借

(1) 拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
新余钢铁集团有限公司	20,000,000.00	2019 年 6 月 23 日	2020 年 6 月 22 日	—
新余钢铁集团有限公司	80,000,000.00	2019 年 7 月 1 日	2020 年 6 月 30 日	—

说明：(1)2019 年 6 月 15 日新余钢铁集团有限公司与本公司控股子公司新余新钢金属制品有限公司签订借款协议：新余新钢金属制品有限公司向新余钢铁集团有限公司借款 2000 万元，借款期一年，借款利息按人民银行同期利率上浮 10%计算。

(2)2019 年 6 月 15 日新余钢铁集团有限公司与本公司之控股子公司新余新钢金属制品有限公司签订借款协议：新余新钢金属制品有限公司向新余钢铁集团有限公司借款 8000 万元，借款期一年，借款利息按人民银行同期利率上浮 10%计算。

(2) 拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
海南万泉石油有限公司	20,000,000.00	2018 年 12 月 25 日	2019 年 6 月 24 日	—

说明：(1)2018 年 12 月 18 日本公司与海南万泉石油有限公司签订借款协议：海南万泉石油有限公司向本公司借款 2000 万元，借款期半年，借款利息按人民银行同期利率上浮 10%计算, 2019 年已归还。

8. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新余钢铁集团有限公司	转让设备	3,863,100.82	39,797,738.73
新余钢铁集团有限公司	转让设备	—	31,220.00
新余铁坑矿业有限责任公司	转让设备	—	3,205.00
新余新良特殊钢有限责任公司	转让设备	—	126,185.07

关联方资产转让情况说明：

(1)关联交易类型为向关联方购买、销售除商品以外的其他资产。

9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	581.51 万元	522.61 万元

10. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新余新良特殊钢有限责任公司	收到贴现利息	2,360,836.97	3,993,675.43
新余钢铁集团有限公司	应支付借款利息	4,851,458.32	4,851,458.28

11. 关联方应收应付款项

(1) 本集团应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新余钢铁集团有限公司	58,490.40	—	58,490.40	—
	新余新钢特殊钢有限责任公司	4,554,381.96	2,954,537.37	4,554,381.96	2,647,045.49
	新余新良特殊钢有限责任公司	515,517,807.35	9,014,149.56	516,053,058.38	12,896,462.74
	新余凤翔带钢有限公司	204,991.15	—	—	—
	新余良山矿业有限责任公司	—	—	782,870.89	145,598.39
	新余铁坑矿业有限责任公司	2,193,368.86	—	—	—
	新余新钢劳动服务公司	32,720,246.40	—	38,824,139.11	—
	新余新钢福利企业公司	195,566.92	—	276,818.92	—
	新余新钢实业公司	3,728,102.34	—	5,422,910.86	—
	江西新联泰车轮配件有限公司	14,938,153.74	246,164.24	14,788,153.74	365,544.66
	新余中冶环保资源开发有限公司	109,860.08	—	—	—
	新余新钢联天结构科技有限公司	41,056,992.21	—	—	—
预付账款					
	新余新钢实业公司	657,801.00	—	—	—
	新钢（海南洋浦）贸易有限公司	6,849,224.09	—	3,395,141.20	—
其他应收款					
	新余钢铁集团有限公司	25,000.00	—	5,000.00	—
	新余新钢特殊钢有限责任公司	315,489.24	277,079.68	315,489.24	5,025.90
	新余新良特殊钢有限责任公司	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—
	新余洋坊铁路股份有限公司	78,150.55	2,259.36	443,615.38	—
	新余新钢劳动服务公司	7,078.50	7,078.50	87,078.50	—
	新余新钢福利企业公司	202,166.37	177,417.91	202,166.37	—
	新余新钢实业公司	6,532.91	188.87	—	—
	江西新联泰车轮配件有限公司	—	—	100,000.00	—
	新余中冶环保资源开发有限公司	1,000.00	—	1,000.00	—

(2) 本集团应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	新余钢铁集团有限公司	67,592,120.96	399,093,939.33
	新余新钢板材加工有限公司	61,279.49	211,715.62
	新余新钢辅发管理服务中心	56,353,594.10	45,164,078.60
	新钢（海南洋浦）贸易有限公司	66,920,100.16	40,292,470.57
	新余中冶环保资源开发有限公司	22,596,676.75	65,704,623.45
	江西乌石山矿业有限公司	8,949,715.13	17,021,693.86
	新余市新钢京新物流有限公司	3,046,783.08	3,046,783.08
	新余良山矿业有限责任公司	4,479,345.41	9,620,861.72
	新余安泰冶金设备有限公司	6,784,969.07	5,866,331.57
	新余新钢气体有限责任公司	118,911,557.88	124,266,112.72
	新余新钢实业公司	39,825,478.45	32,570,900.23
	新余新钢综合服务公司	20,232,222.80	52,290,459.03
	新余新钢福利企业公司	28,244,556.90	15,581,813.81
	新余新钢民用建筑工程有限责任公司	29,187,182.41	61,861,899.18
	新余铁坑矿业有限责任公司	12,451,505.45	3,609,100.00
预收账款			
	新钢（海南洋浦）贸易有限公司	51,892,849.40	78,815,740.84
	新余新良特殊钢有限责任公司	—	11,547.98
	新余新钢特殊钢有限责任公司	1,843,224.97	20,581,777.78
	广州新钢钢铁贸易有限公司	11,891,056.09	5,760,869.58
	新余闽鑫资源科技有限公司	6,526.68	80,172.80
	新余新钢实业公司	1,159,422.81	40,000.00
	新余新钢福利企业公司	44,042.80	10,000.00
	新余市长兴磁性材料有限公司	30,569.40	337,398.33
	新余新钢综合服务公司	77,363.01	97,481.05
	新余新钢板材加工有限公司	8,000,245.73	226,979.26
	江西乌石山矿业有限公司	25,610,174.57	14,941,798.32
	江西新联泰车轮配件有限公司	8,289.58	—
	新余新钢联天结构科技有限公司	2,122,103.97	—
其他应付款			
	新余钢铁集团有限公司	113,163,081.82	113,295,998.48
	新余洋坊铁路股份有限公司	18,500,696.98	8,973,058.98
	新余安泰冶金设备有限公司	447,835.44	489,535.44
	新余新钢劳动服务公司	13,000.00	13,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	新钢（海南洋浦）贸易有限公司	4,900,000.00	400,000.00
	江西乌石山矿业有限公司	500,000.00	500,000.00
	新余市新钢京新物流有限公司	31,000,000.00	17,057,666.78
	新余新钢辅发管理服务中心	591,375.00	—
	新余新钢民用建筑工程公司	51,500.00	—
	新余新钢板材加工有限公司	3,700.00	—
	新余中冶环保资源开发有限公司	2,133,200.00	—
	新余市长兴磁性材料有限公司	100,000.00	—
	新余闽鑫资源科技有限公司	100,000.00	—
	新余新钢联天结构科技有限公司	400.00	—
	新余新钢综合服务公司	6,000.00	2,000.00
	新余新钢福利企业公司	102,115.00	102,115.00
	江西新联泰车轮配件有限公司	50,000.00	50,000.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

（1）2014 年 4 月 25 日本公司与新余百乐房地产开发有限公司签订了“关于设立新余新泰物流服务有限公司发起人协议”：本公司应以土地使用权出资 1680 万元占新余新泰物流服务有限公司注册资本的 40%。新余新泰物流服务有限公司已于 2014 年 8 月 7 日办理了相关工商登记手续。本公司尚未支付该等投资款。

（2）2015 年 4 月 21 日本公司第六届董事会第十八次会议审议通过了《关于收购控股股东下属子公司新余新钢气体有限责任公司股权暨关联交易的议案》，本公司拟收购新余新钢气体有限责任公司的 100% 股权。该事项尚未履行完毕，本公司尚未支付收购款。

2. 期末本集团用于抵押担保的资产详见附注六注释 52. 所有权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本集团无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

于 2019 年 12 月 31 日，本集团开出保函、信用证情况如下：

项目	金额	备注
信用证	\$196,331,700.00	信用（美元）

信用证	€1,414,249.59	保证金（欧元）
信用证	\$580,000.00	保证金（美元）
保函	53,448,888.05	保证金
保函	\$600,600.00	保证金（美元）
保函	\$10,000.00	保证金（美元）
保函	273,612,531.57	信用

2. 期末本集团已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据金额 6,825,533,245.06 元。

3. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）本公司之控股子公司新余新钢金属制品有限公司与西安西电国际工程有限责任公司存有产品质量纠纷事宜，2017 年 10 月 27 日中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁院已受理西安西电国际工程有限责任公司仲裁申请，截至本报告公告日止，此案正在审理过程中。新余新钢金属制品有限公司对西安西电国际工程有限责任公司欠款 2,620,330.98 元已全额计提坏账。

（2）本公司之控股子公司新余新钢金属制品有限公司与东阳市弹簧厂存在民事诉讼纠纷，2018 年江西省新余市区人民法院已出具（2018）赣 0502 民初 5174 号民事判决书，截止报告日对方未执行法院判决。

4. 除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本集团无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2020 年 4 月 18 日本公司第八届董事会第十次会议审议通过 2019 年度分配预案：以 2019 年 12 月 31 日本公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）

拟分配的利润或股利	637,744,539.20
本报告期经审议批准已宣告发放的利润或股利	637,744,539.20

（二）其他资产负债表日后事项说明

新冠疫情对本集团生产经营影响分析：自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）2020 年 1 月起在中国及其他国家爆发以来，对新冠疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本集团切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持，将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其可能对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行中。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重要资

产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发前期重大会计差错。

(二) 年金计划

本集团年金计划的主要内容及重要变化详见附注六、合并财务报表主要项目注释 24—应付职工薪酬—设定提存计划说明

(三) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本集团的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部的财务信息

本集团的收入及利润主要由钢材制造和国内销售构成，本集团主要资产均在中国。本公司管理层本年度将本集团经营业绩作为一个整体进行评价。因此，本报告期末编制分部报告。

3. 主要客户信息

本集团不依赖单一客户，从任一客户取得的收入均不超出总收入的 10%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	886,006,789.02	1,113,934,817.25
1—2 年	54,923,100.90	35,436,952.86
2—3 年	25,328,045.44	17,670,489.38
3—4 年	17,825,653.13	22,561,481.38
4—5 年	58,143,787.90	66,928,574.43
5 年以上	113,139,627.57	59,314,735.54
小计	1,155,367,003.96	1,315,847,050.84
减：坏账准备	189,979,347.23	201,780,142.60
合计	965,387,656.73	1,114,066,908.24

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,720,246.40	2.83	—	—	32,720,246.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,122,646,757.56	97.17	189,979,347.23	21.17	932,667,410.33
其中：账龄组合	897,577,829.42	77.69	189,979,347.23	21.17	707,598,482.19
合并关联方组合	225,068,928.14	19.48	—	—	225,068,928.14
合计	1,155,367,003.96	100.00	189,979,347.23	—	965,387,656.73

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	38,824,139.11	2.95	—	—	38,824,139.11
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,277,022,911.73	97.05	201,780,142.6	20.73	1,075,242,769.13
其中：账龄组合	973,312,166.45	73.97	201,780,142.60	20.73	771,532,023.85
合并关联方组合	303,710,745.28	23.08	—	—	303,710,745.28
合计	1,315,847,050.84	100.00	201,780,142.60	—	1,114,066,908.24

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新余新钢劳动服务公司	32,720,246.40	—	—	注
合计	32,720,246.40	—	—	—

注：新余新钢劳动服务公司系与本公司受同一母公司控制之关联方，根据所获取的相关信用信息，本公司认为该单项应收账款不存在预期信用损失，故未计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	696,775,331.15	11,482,086.36	1.65
1—2 年	22,202,854.50	12,711,817.21	57.25

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	25,228,045.44	20,288,745.63	80.42
3—4 年	17,670,489.38	14,210,853.75	80.42
4—5 年	22,561,481.38	18,144,257.66	80.42
5 年以上	113,139,627.57	113,139,627.57	100.00
合计	897,577,829.42	189,977,388.18	—

(2) 合并关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	189,231,457.87	—	—
4—5 年	35,837,470.27	—	—
合计	225,068,928.14	—	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	201,780,142.60	—	11,800,795.37	—	—	189,979,347.23
其中：账龄组合	201,780,142.60	—	11,800,795.37	—	—	189,979,347.23
合计	201,780,142.60	—	11,800,795.37	—	—	189,979,347.23

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	682,305,256.15	59.06	97,078,979.60

8. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本公司无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	3,235,513.89

项目	期末余额	期初余额
应收股利	3,548,986.63	20,161,284.21
其他应收款	952,454,525.98	1,091,048,506.25
合计	956,003,512.61	1,114,445,304.35

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	—	3,235,513.89
合计	—	3,235,513.89

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
新余中冶环保资源开发有限公司	—	16,612,297.58
新余中新物流有限公司	3,548,986.63	3,548,986.63
合计	3,548,986.63	20,161,284.21

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
新余中新物流有限公司	3,548,986.63	3 年以上	全资子公司	未发生减值
合计	3,548,986.63	—	—	—

（三）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	950,657,287.78	1,055,651,896.29
1—2 年	3,113,174.77	34,902,806.13
2—3 年	856,960.43	1,020,367.00
3—4 年	869,289.66	468,745.42
4—5 年	418,611.80	2,075.21
5 年以上	3,393,355.69	3,391,280.48
小计	959,308,680.13	1,095,437,170.53
减：坏账准备	6,854,154.15	4,388,664.28
合计	952,454,525.98	1,091,048,506.25

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	22,897,108.42	2,210,270.27
备用金	1,079,503.51	1,519,949.67
代垫款	—	5,518,378.07
资金拆借	906,113,776.61	1,004,765,000.00
资产处置款	—	73,335,638.11
其他	29,218,291.59	8,087,934.41
合计	959,308,680.13	1,095,437,170.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—	—	—	—
第二阶段	959,308,680.13	6,854,154.15	952,454,525.98	1,095,437,170.53	4,388,664.28	1,091,048,506.25
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	959,308,680.13	6,854,154.15	952,454,525.98	1,095,437,170.53	4,388,664.28	1,091,048,506.25

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	—	4,388,664.28	—	4,388,664.28
本期计提	—	2,465,489.87	—	2,465,489.87
期末余额	—	6,854,154.15	—	6,854,154.15

5. 本报告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

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州新钢商业保理有限公司	资金拆借	385,700,850.00	1 年以内	40.21	—
新钢(上海)贸易有限公司	资金拆借	350,000,000.00	1 年以内	36.48	—
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	资金拆借	144,991,000.00	1 年以内	15.11	—
新余新钢优特钢带有限公司	资金拆借	23,331,838.11	1 年以内	2.43	—
新余市渝水区财政局	土地保证金	18,242,234.00	1 年以内	1.90	527,390.12

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		922,265,922.11		96.13	527,390.12

7. 无涉及政府补助的其他应收款

8. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,490,553,396.86	—	2,490,553,396.86	1,878,553,396.86	—	1,878,553,396.86
对联营、合营企业投资	150,649,005.94	—	150,649,005.94	142,204,018.83	—	142,204,018.83
合计	2,641,202,402.80	—	2,641,202,402.80	2,020,757,415.69	—	2,020,757,415.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
XINSTEEL SINGAPORE PTE. LTD.	129,251,600.00	129,251,600.00	—	—	129,251,600.00	—	—
新余中新物流有限公司	8,000,000.00	5,060,000.00	42,000,000.00	—	47,060,000.00	—	—
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	416,500,000.00	397,162,021.52	—	—	397,162,021.52	—	—
江西新钢机械制造有限责任公司	18,000,000.00	18,000,000.00	—	—	18,000,000.00	—	—
江西新钢建设有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	200,000,000.00	—	—
新余新钢资源综合利用科技有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
新余新钢金属制品有限公司	105,371,418.08	105,371,418.08	—	—	105,371,418.08	—	—
新余新钢优特钢带有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	200,000,000.00	—	—
新余新和物流服务有限公司	13,602,972.97	13,602,972.97	—	—	13,602,972.97	—	—
广州新钢商业保理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	200,000,000.00	—	—
新余新钢节能发电有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
新余新钢投资管理有限公司	130,100,000.00	130,100,000.00	70,000,000.00	—	200,100,000.00	—	—
新钢国际贸易有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	200,000,000.00	—	300,000,000.00	—	—
江西俊宜矿业有限公司	3,367,985.17	3,367,985.17	—	—	3,367,985.17	—	—
江西新华金属制品有限责任公司	489,694,162.67	489,694,162.67	—	—	489,694,162.67	—	—
新余钢铁(南昌)贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
新钢(上海)贸易有限公司	14,400,000.00	14,400,000.00	—	—	14,400,000.00	—	—
新钢贸易(北京)有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海卓祥企业发展有限公司	17,543,236.45	17,543,236.45	—	—	17,543,236.45	—	—
合计	1,900,831,375.34	1,878,553,396.86	612,000,000.00	—	2,490,553,396.86	—	—

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
新余中冶资源环保开发有限公司	95,119,649.62	—	—	8,729,039.51	—
广州新钢钢铁贸易有限公司	9,540,862.62	—	—	885,962.22	—
新余闽鑫资源科技有限公司	405,046.61	—	—	-50,115.18	—
新余新钢板材加工有限公司	35,810,934.64	—	—	883,268.42	—
新余德天工贸有限公司	179,891.33	—	—	-83,981.76	—
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	1,147,634.01	—	-1,186,962.25	39,328.24	—
小计	142,204,018.83	—	-1,186,962.25	10,403,501.45	—
合计	142,204,018.83	—	-1,186,962.25	10,403,501.45	—

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
新余中冶资源环保开发有限公司	—	—	—	—	103,848,689.13	—
广州新钢钢铁贸易有限公司	—	—	—	—	10,426,824.84	—
新余闽鑫资源科技有限公司	—	—	—	—	354,931.43	—
新余新钢板材加工有限公司	—	-771,552.09	—	—	35,922,650.97	—
新余德天工贸有限公司	—	—	—	—	95,909.57	—
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	—	—	—	—	—	—
小计	—	-771,552.09	—	—	150,649,005.94	—
合计	—	-771,552.09	—	—	150,649,005.94	—

注：本公司本报告期对全资子公司新余中新物流有限公司增资 4,200 万元、对全资子公司江西新钢建设有限责任公司增资 10,000 万元、对全资子公司新余新钢优特钢带有限公司增资 10,000 万元、对全资子公司广州新钢商业保理有限公司增资 10,000 万元、对全资子公司新余新钢投资管理有限公司增资 7,000 万元、对全资子公司新钢国际贸易有限公司增资 20,000 万元。

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,093,987,270.05	28,544,925,426.37	33,196,082,842.94	26,363,771,276.03
其他业务	6,909,348,426.72	6,298,231,468.66	6,862,607,034.83	6,097,675,220.41
合计	39,003,335,696.77	34,843,156,895.03	40,058,689,877.77	32,461,446,496.44

本公司本期前五名客户的营业收入 8,939,000,147.89 元，占公司全部营业收入的比例 22.92%。

注释 5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	753,986,928.65	14,086,519.95
权益法核算的长期股权投资收益	8,667,514.38	8,929,034.97
大额存单等投资收益	411,287,917.02	32,958,448.89
合计	1,173,942,360.05	55,974,003.81

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-71,013,714.75	—
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）	123,155,404.53	—
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	431,203,238.36	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,599,033.88	—
减：所得税影响额	82,545,583.81	—
少数股东权益影响额（税后）	1,002,115.81	—
合计	407,396,262.40	—

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.56	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.59	0.94	0.94

(三) 本集团财务报表主要项目变动情况及原因说明

(金额单位: 人民币万元)

报表项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	630,558.61	825,181.48	-23.59	工程项目投入等投资活动增加
交易性金融资产	37,729.20	97,105.48	-61.15	非保本浮动收益理财减少
应收账款	227,135.62	172,117.31	31.97	应收贸易款增加
预付款项	99,445.89	58,201.32	70.87	预付材料款增加
其他应收款	11,635.21	6,164.32	88.75	应收保证金等款项增加
存货	483,508.63	539,387.15	-10.36	材料采购及库存原材料减少
其他流动资产	517,156.81	383,706.35	34.78	其他流动性金融资产增加
债权投资	532,544.99	228,828.99	132.73	大额存单投资增加
长期股权投资	21,928.90	18,216.73	20.38	联营企业投资增加
其他权益工具投资	22,284.36	16,549.96	34.65	非交易性权益工具投资增加
在建工程	233,057.78	88,531.43	163.25	工程投入增加
递延所得税资产	8,059.70	9,291.05	-13.25	可抵扣暂时性差异减少
其他非流动资产	45,297.37	14,802.64	206.01	预付设备款增加
短期借款	408,690.15	333,988.92	22.37	短期融资增加
应付票据	759,086.43	475,768.57	59.55	开具银行承兑汇票增加
应付账款	441,010.81	540,806.30	-18.45	应付购买商品款减少
预收款项	350,558.59	278,859.88	25.71	预收商品款增加
应交税费	115,286.39	227,467.62	-49.32	应交增值税及所得税减少
其他应付款	98,792.37	82,062.37	20.39	应付押金及保证金增加
一年内到期的非流动负债	2,584.08	162,956.96	-98.41	一年内到期的应付债券结清
长期应付职工薪酬	6,131.19	8,234.34	-25.54	应付内退人员计划款项减少
递延所得税负债	964.19	1,240.33	-22.26	应纳税暂时性差异减少
其他综合收益	1,361.95	890.19	53.00	外币报表折算差额增加
盈余公积	149,829.80	112,755.02	32.88	法定盈余公积计提增加
未分配利润	1,140,257.31	899,712.07	26.74	本期利润增加

报表项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额	变动比率 (%)	变动原因
税金及附加	23,292.75	36,473.94	-36.14	城建税及教育费附加减少
销售费用	35,663.77	29,414.42	21.25	运输费增加
管理费用	35,383.59	31,193.20	13.43	其他管理费用增加
财务费用	18,468.64	14,730.54	25.38	利息净支出增加
其他收益	12,315.54	10,026.25	22.83	收到的政府补助增加
投资收益	38,577.14	4,511.40	755.10	大额存单等投资收益增加
公允价值变动收益	869.29	-4.03	21,670.47	股票投资公允价值变动收益增加
资产减值损失	-455.07	-2,566.63	-82.27	应收款项减值准备列报口径差异
资产处置收益	-706.66	1,149.00	-161.50	固定资产处置损失增加
营业外收入	1,058.11	306.23	245.53	保险理赔款项增加
营业外支出	6,689.62	3,985.41	67.85	固定资产报废损失增加
所得税费用	54,565.91	72,461.04	-24.70	本期应纳税所得额减少

新余钢铁股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月十八日