

抚顺特殊钢股份有限公司

审计报告

中准审字[2018]2210 号



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

抚顺特殊钢股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	4-5
	合并利润表	6
	合并现金流量表	7
	合并所有者权益变动表	8-9
	公司资产负债表	10-11
	公司利润表	12
	公司现金流量表	13
	公司所有者权益变动表	14-15
	财务报表附注	16-98
	中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照及 执业许可证	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2018]2210号



抚顺特殊钢股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的抚顺特殊钢股份有限公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、如抚顺特殊钢股份有限公司财务报表附注“十二、1、前期会计差错更正”所述，公司本期对以前年度调整存货中返回钢而虚增的股东权益 1,774,156,200.18 元进行了追溯调整，截止 2017 年 12 月 31 日，追溯调整后的股东权益为-1,126,717,266.08 元，虽然抚顺特殊钢股份有限公司管理当局拟实

施如报表附注“二、(二)持续经营”所述的持续经营改进措施，我们仍无法确定其能否在未来十二个月持续经营。

2、抚顺特殊钢股份有限公司本期对存货计提了 956,911,626.87 元存货跌价准备，其中因东北特殊钢集团有限责任公司破产重整、新投资方进入后的经营战略及产品结构转型调整影响部分存货使用功能，计提了 788,355,224.72 元跌价准备。由于该项功能性跌价的计提完全依赖于管理层主观认定和估计，基础是转型调整的实际实施。对于该项跌价准备涉及的存货品类、数量及所计提金额的准确性我们无法实施满意的审计程序以准确判断。

由于前述事项对抚顺特殊钢股份有限公司财务报表的影响极其重大且广泛，导致我们无法判断财务报表整体是否不存在重大错报。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估抚顺特殊钢股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算抚顺特殊钢股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对抚顺特殊钢股份有限公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见

的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于抚顺特殊钢股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



中准会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：[Signature]
(项目合伙人)



中国·北京

中国注册会计师：[Signature]



二〇一八年六月二十二日

主题词：抚顺特殊钢股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

抚顺特殊钢股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日

单位:元 币种:人民币

资 产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		2,224,725,744.24	1,886,090,639.87
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	776,904,365.72	926,202,297.94
应收账款	3	732,917,479.01	1,113,792,530.69
预付款项	4	132,743,145.48	212,084,882.64
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5	25,398,628.62	179,115,484.95
买入返售金融资产		-	-
存货	6	1,238,222,941.81	1,739,164,200.97
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	7	-	1,436,529.70
其他流动资产	8	760,558.75	6,675,965.69
流动资产合计		5,131,672,863.63	6,064,562,532.45
非流动资产:			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	9	12,300,000.00	25,941,234.68
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	10	-	8,258,159.66
投资性房地产	11	2,495,372.11	3,292,666.70
固定资产	12	2,890,200,083.33	2,738,339,615.54
在建工程	13	661,734,260.80	805,504,807.58
工程物资	14	357,868.53	700,462.01
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	15	856,200,492.41	881,748,860.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	16	10,894,059.51	14,513,011.40
递延所得税资产	17	-	33,066,008.11
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,434,182,136.69	4,511,364,826.61
资产总计			
		9,565,855,000.32	10,575,927,359.06

(后附财务报表附注为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:



抚顺特殊钢股份有限公司
合并资产负债表(续)

2017年12月31日

单位:元 币种:人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	18	4,438,898,829.07	4,878,692,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	19	3,591,550,000.00	3,290,150,000.00
应付账款	20	1,094,698,227.40	978,164,733.49
预收款项	21	342,645,414.77	103,359,975.53
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	22	4,176,933.94	3,629,034.62
应交税费	23	-91,668,501.63	41,126,256.64
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	24	232,219,784.23	470,733,202.71
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	25	6,500,000.00	117,094,697.86
其他流动负债	26	2,431,348.01	1,489,944.44
流动负债合计		9,621,452,035.79	9,884,439,845.29
非流动负债:			
长期借款	27	658,280,000.00	158,280,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	28	120,500,000.00	30,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款	29	71,400,000.00	-
预计负债		-	-
递延收益	30	219,272,722.38	290,671,995.34
递延所得税负债	17	1,667,508.23	1,667,508.23
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,071,120,230.61	480,619,503.57
负债合计		10,692,572,266.40	10,365,059,348.86
所有者权益:			
股本	31	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	32	162,574,353.90	162,574,353.90
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	33	-	-
盈余公积	34	67,725,132.06	67,725,132.06
一般风险准备		-	-
未分配利润	35	-2,657,016,752.04	-1,319,431,475.76
归属于母公司所有者权益合计		-1,126,717,266.08	210,868,010.20
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		-1,126,717,266.08	210,868,010.20
负债和所有者权益总计		9,565,855,000.32	10,575,927,359.06

(后附财务报表附注为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:



抚顺特殊钢股份有限公司
合并利润表
2017年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,984,304,965.53	4,677,555,207.54
其中:营业收入	36	4,984,304,965.53	4,677,555,207.54
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		6,249,587,775.76	4,736,489,633.11
其中:营业成本	36	4,287,975,763.49	3,843,740,884.69
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	37	63,302,856.39	60,429,335.45
销售费用	38	89,546,298.85	86,780,464.44
管理费用	39	351,331,240.36	363,061,499.92
财务费用	40	405,087,056.35	353,940,367.12
资产减值损失	41	1,052,344,560.32	28,537,081.49
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	42	-8,258,159.66	-3,561,572.12
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-8,258,159.66	-3,561,572.12
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	43	-348,670.96	36.30
其他收益(损失以“-”号填列)	44	24,983,728.66	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,248,905,912.19	-62,495,961.39
加:营业外收入	45	1,025,873.75	27,778,857.87
减:营业外支出	46	56,634,536.09	1,492,744.78
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		-1,304,514,574.53	-36,209,848.30
减:所得税费用	47	33,070,701.75	7,892,175.77
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二)按所有权归属分类:			
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
六、其他综合收益的税后净额	48	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		-1.03	-0.03
(二)稀释每股收益		-1.03	-0.03

(后附财务报表附注为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:



抚顺特殊钢股份有限公司
合并现金流量表
2017年度

单位:元 币种:人民币
上期发生额

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,304,518,967.31	4,771,898,320.16
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	49	768,919,752.95	441,790,905.59
经营活动现金流入小计		6,073,438,720.26	5,213,689,225.75
购买商品、接受劳务支付的现金		3,652,210,579.93	4,132,091,333.68
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		820,142,231.06	750,800,595.67
支付的各项税费		265,057,105.22	254,920,416.97
支付其他与经营活动有关的现金	49	664,893,084.74	223,494,630.83
经营活动现金流出小计		5,402,303,000.95	5,361,306,977.15
经营活动产生的现金流量净额		671,135,719.31	-147,617,751.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		798,000.00	126,312.40
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		798,000.00	126,312.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		214,973,051.72	174,425,421.86
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		214,973,051.72	174,425,421.86
投资活动产生的现金流量净额		-214,175,051.72	-174,299,109.46
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,794,765,000.00	6,568,775,539.08
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	49	351,498,593.17	533,485,237.64
筹资活动现金流入小计		6,146,263,593.17	7,102,260,776.72
偿还债务支付的现金		5,751,610,770.93	5,063,081,739.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,402,585.54	401,790,671.86
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	49	353,861,411.28	1,411,063,333.32
筹资活动现金流出小计		6,497,874,767.75	6,875,935,744.26
筹资活动产生的现金流量净额		-351,611,174.58	226,325,032.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-921,707.47	70,368.92
五、现金及现金等价物净增加额		104,427,785.54	-95,521,459.48
加:期初现金及现金等价物余额		176,291,020.97	271,812,480.45
六、期末现金及现金等价物余额		280,718,806.51	176,291,020.97

(后附财务报表附注为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:





单位:元 币种:人民币

本期

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	1,200,000,000.00				87,725,132.08		-4,378,421,473.78		270,846,658.28
加:会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,200,000,000.00				87,725,132.08		-4,378,421,473.78		270,846,658.28
三、本年年末余额	1,200,000,000.00				87,725,132.08		-4,378,421,473.78		270,846,658.28
四、所有者权益变动情况									
(一) 综合收益总额									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(二) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者或股东的分配									
4. 其他									
(三) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(四) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(五) 其他									
五、本年年末余额	1,200,000,000.00				87,725,132.08		-4,378,421,473.78		270,846,658.28
六、所有者权益变动情况									
1. 专项储备									
2. 本期提取									
3. 本期使用									
4. 其他									
七、其他									
八、所有者权益合计									
九、所有者权益合计									
十、所有者权益合计									
十一、所有者权益合计									
十二、所有者权益合计									
十三、所有者权益合计									
十四、所有者权益合计									
十五、所有者权益合计									
十六、所有者权益合计									
十七、所有者权益合计									
十八、所有者权益合计									
十九、所有者权益合计									
二十、所有者权益合计									
二十一、所有者权益合计									
二十二、所有者权益合计									
二十三、所有者权益合计									
二十四、所有者权益合计									
二十五、所有者权益合计									
二十六、所有者权益合计									
二十七、所有者权益合计									
二十八、所有者权益合计									
二十九、所有者权益合计									
三十、所有者权益合计									
三十一、所有者权益合计									
三十二、所有者权益合计									
三十三、所有者权益合计									
三十四、所有者权益合计									
三十五、所有者权益合计									
三十六、所有者权益合计									
三十七、所有者权益合计									
三十八、所有者权益合计									
三十九、所有者权益合计									
四十、所有者权益合计									
四十一、所有者权益合计									
四十二、所有者权益合计									
四十三、所有者权益合计									
四十四、所有者权益合计									
四十五、所有者权益合计									
四十六、所有者权益合计									
四十七、所有者权益合计									
四十八、所有者权益合计									
四十九、所有者权益合计									
五十、所有者权益合计									
五十一、所有者权益合计									
五十二、所有者权益合计									
五十三、所有者权益合计									
五十四、所有者权益合计									
五十五、所有者权益合计									
五十六、所有者权益合计									
五十七、所有者权益合计									
五十八、所有者权益合计									
五十九、所有者权益合计									
六十、所有者权益合计									
六十一、所有者权益合计									
六十二、所有者权益合计									
六十三、所有者权益合计									
六十四、所有者权益合计									
六十五、所有者权益合计									
六十六、所有者权益合计									
六十七、所有者权益合计									
六十八、所有者权益合计									
六十九、所有者权益合计									
七十、所有者权益合计									
七十一、所有者权益合计									
七十二、所有者权益合计									
七十三、所有者权益合计									
七十四、所有者权益合计									
七十五、所有者权益合计									
七十六、所有者权益合计									
七十七、所有者权益合计									
七十八、所有者权益合计									
七十九、所有者权益合计									
八十、所有者权益合计									
八十一、所有者权益合计									
八十二、所有者权益合计									
八十三、所有者权益合计									
八十四、所有者权益合计									
八十五、所有者权益合计									
八十六、所有者权益合计									
八十七、所有者权益合计									
八十八、所有者权益合计									
八十九、所有者权益合计									
九十、所有者权益合计									
九十一、所有者权益合计									
九十二、所有者权益合计									
九十三、所有者权益合计									
九十四、所有者权益合计									
九十五、所有者权益合计									
九十六、所有者权益合计									
九十七、所有者权益合计									
九十八、所有者权益合计									
九十九、所有者权益合计									
一百、所有者权益合计									

姜敏特钢股份有限公司负责人:

姜敏特钢股份有限公司负责人:

姜敏特钢股份有限公司负责人:



抚顺特殊钢股份有限公司 资产负债表

2017年12月31日

单位:元 币种:人民币

资产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		2,142,080,102.25	1,769,391,855.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		776,654,365.72	926,202,297.94
应收账款	1	732,678,618.77	1,113,219,911.30
预付款项		69,647,784.27	156,174,045.51
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	52,751,655.73	205,545,935.19
存货		1,186,261,307.80	1,667,823,306.18
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	1,436,529.70
其他流动资产		760,558.75	4,344,757.81
流动资产合计		4,960,834,393.29	5,844,138,638.73
非流动资产:			
可供出售金融资产		12,300,000.00	25,941,234.68
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	220,334,003.01	228,592,162.67
投资性房地产		4,278,124.21	3,292,666.70
固定资产		2,834,374,096.37	2,680,189,534.11
在建工程		661,607,624.57	803,765,408.06
工程物资		357,868.53	700,462.01
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		856,200,492.41	881,748,860.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		10,894,059.51	14,513,011.40
递延所得税资产		-	33,066,008.11
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,600,346,268.61	4,671,809,348.67
资产总计		9,561,180,661.90	10,515,947,987.40

(后附财务报表附注为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:



抚顺特殊钢股份有限公司
资产负债表(续)

2017年12月31日

单位:元 币种:人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		3,853,898,829.07	4,408,692,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		3,725,950,000.00	3,240,150,000.00
应付账款		1,127,316,573.73	949,200,734.83
预收款项		341,881,456.10	102,480,112.39
应付职工薪酬		4,153,760.37	3,561,826.59
应交税费		-99,241,672.84	47,082,069.76
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		641,539,311.59	959,456,190.65
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,500,000.00	117,094,697.86
其他流动负债		-	-
流动负债合计		9,601,998,258.02	9,827,717,632.08
非流动负债:			
长期借款		658,280,000.00	158,280,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		90,500,000.00	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		71,400,000.00	-
预计负债		-	-
递延收益		219,272,722.38	290,671,995.34
递延所得税负债		1,667,508.23	1,667,508.23
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,041,120,230.61	450,619,503.57
负债合计		10,643,118,488.63	10,278,337,135.65
所有者权益:			
股本		1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		162,574,353.90	162,574,353.90
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		67,725,132.06	67,725,132.06
未分配利润		-2,612,237,312.69	-1,292,688,634.21
所有者权益合计		-1,081,937,826.73	237,610,851.75
负债和所有者权益总计		9,561,180,661.90	10,515,947,987.40

(后附财务报表附注为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:



抚顺特殊钢股份有限公司
利润表
2017年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	5,442,828,886.55	4,792,506,700.50
减: 营业成本	4	4,799,240,390.22	3,987,292,729.37
税金及附加		60,427,140.95	58,010,137.89
销售费用		87,457,813.35	85,131,874.97
管理费用		344,205,533.17	356,113,084.38
财务费用		361,311,207.51	336,496,748.81
资产减值损失		1,045,121,308.21	24,797,871.53
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	5	-8,258,159.66	-3,561,572.12
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-8,258,159.66	-3,561,572.12
资产处置收益(损失以“-”号填列)		164,635.92	36.30
其他收益(损失以“-”号填列)		24,584,638.66	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,238,443,391.94	-58,897,282.27
加: 营业外收入		1,025,564.61	26,744,473.18
减: 营业外支出		49,064,843.04	1,178,017.75
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-1,286,482,670.37	-33,330,826.84
减: 所得税费用		33,066,008.11	7,751,100.47
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,319,548,678.48	-41,081,927.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,319,548,678.48	-41,081,927.31
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		-1,319,548,678.48	-41,081,927.31
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:



抚顺特殊钢股份有限公司
现金流量表
2017年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,215,106,716.13	4,966,741,149.31
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		735,684,150.03	1,384,381,139.16
经营活动现金流入小计		6,950,790,866.16	6,351,122,288.47
购买商品、接受劳务支付的现金		4,408,061,645.44	4,372,323,117.03
支付给职工以及为职工支付的现金		746,457,147.59	679,217,433.93
支付的各项税费		251,655,542.37	238,085,215.92
支付其他与经营活动有关的现金		788,538,233.18	739,986,717.86
经营活动现金流出小计		6,194,712,568.58	6,029,612,484.74
经营活动产生的现金流量净额		756,078,297.58	321,509,803.73
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	126,312.40
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		30,000.00	126,312.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		214,868,408.04	173,861,541.86
投资支付的现金		-	90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		214,868,408.04	263,861,541.86
投资活动产生的现金流量净额		-214,838,408.04	-263,735,229.46
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		5,090,015,000.00	6,059,775,539.08
收到其他与筹资活动有关的现金		309,158,593.17	461,145,237.64
筹资活动现金流入小计		5,399,173,593.17	6,520,920,776.72
偿还债务支付的现金		5,161,860,770.93	4,984,081,739.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,628,664.71	385,650,190.83
支付其他与筹资活动有关的现金		311,521,411.28	1,368,723,333.32
筹资活动现金流出小计		5,831,010,846.92	6,738,455,263.23
筹资活动产生的现金流量净额		-431,837,253.75	-217,534,486.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-921,707.47	70,368.92
五、现金及现金等价物净增加额		108,480,928.32	-159,689,543.32
加: 期初现金及现金等价物余额		109,592,236.20	269,281,779.52
六、期末现金及现金等价物余额		218,073,164.52	109,592,236.20

(后附财务报表附注为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:





抗磁特钢股份有限公司
所有者权益变动表
2017年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额		1,300,000,000.00					182,574,353.93			87,725,132.86	-1,292,888,634.21	237,810,851.75
综合收益总额												
二、本年年初余额		1,300,000,000.00					182,574,353.93			87,725,132.86	-1,292,888,634.21	237,810,851.75
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.股本投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额		1,300,000,000.00					182,574,353.93			87,725,132.86	-2,852,237,312.69	-1,081,937,826.73



姜臣宝印
姜臣宝印
姜臣宝印



姜臣宝印
姜臣宝印
姜臣宝印



孙启印
孙启印
孙启印

法定代表人: 姜臣宝
主管会计工作负责人: 姜臣宝
会计机构负责人: 姜臣宝

抚顺特殊钢股份有限公司
所有者权益变动表(续)
2017年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额		1,300,000,000.00				162,574,353.90					99,622,974.69	380,812,302.41	1,943,009,631.00
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他											-31,997,842.63	-1,586,919,009.31	-1,618,816,851.94
二、本年初余额		1,300,000,000.00				162,574,353.90					67,725,132.06	-1,206,106,706.90	324,192,779.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额		1,300,000,000.00				162,574,353.90					67,725,132.06	-1,292,668,634.21	237,610,851.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



抚顺特殊钢股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表示)

一、公司基本情况

(一)公司概况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经辽宁省人民政府辽政(1999)63号文件批准, 由抚顺特殊钢(集团)有限责任公司、冶金部北京钢铁设计研究总院、中国第三冶金建设公司、中国东北电力集团公司抚顺供电公司、吉林铁合金集团有限责任公司及吉林炭素股份有限公司共同发起, 以发起设立方式设立的股份有限公司。公司于1999年6月7日领取营业执照, 注册资本40,000万元。

经中国证券监督管理委员会(证监发行2000年第169号文)核准, 公司于2000年12月13日通过上海证券交易所上网定价发行“抚顺特钢”普通股(A股)12,000万股, 每股发行价5.50元。发行后, 注册资本增至52,000万元, 其中国有法人股39,672.45万元, 其他法人股327.55万元, 社会流通股12,000万元。并于2000年12月20日换取新的营业执照。其中12,000万股流通股于2000年12月29日起在上海证券交易所上市挂牌交易, 证券代码600399。

2003年经国务院国有资产监督管理委员会、辽宁省人民政府批准, 抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的本公司国有法人股29,441.45万股作价82,664万元划归辽宁特殊钢集团有限责任公司持有, 2004年5月18日, 辽宁特殊钢集团有限责任公司更名为东北特殊钢集团有限责任公司(以下简称“东北特钢集团”), 相应的股权划转过户手续已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。

公司股权分置改革方案已于2006年2月27日经公司股权分置改革相关股东会议审议通过, 全体流通股股东每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.4股对价股份, 对价股份总数为40,800,000股。股权分置改革后, 公司注册资本仍为52,000万元。

公司原第二大股东抚顺特殊钢(集团)有限责任公司2010年12月30日已宣告破产。2011年10月14

日由转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产经营有限公司共同签署《抚顺市产权交易合同》。根据转让方抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产管理人和受让方东北特钢集团、辽宁省国有资产经营有限公司共同签署的《抚顺市产权交易合同》约定：东北特钢集团采用偿还职工内欠，全面接收、安置破产企业职工和各类人员，并承担职工和各类人员安置费用等方式受让抚顺特殊钢(集团)有限责任公司破产财产，转让的成交价为：123,239 万元，按辽通评报字[2011]第1207号评估报告书所列资产，其中包括抚顺特殊钢(集团)有限责任公司持有的公司68,150,880股限售流通股。2012年12月31日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准东北特钢集团有限责任公司公告抚顺特殊钢股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监许可[2012]1749号)，核准豁免东北特钢集团因受让破产财产而增持公司68,150,880股股份。2013年2月27日，东北特钢集团在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成股权过户登记手续。

2015年4月27日公司召开2014年度股东大会，审议通过了公司2014年度利润分配及资本公积转增股本方案。公司以截止2014年12月31日总股本52,000万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送4股(含税)，共计送股20,800万股；以股本溢价形成的资本公积向全体股东每10股转增11股，共计转增57,200万股。转增和送股后公司总股本增加至130,000万股，公司注册资本变更为130,000万元。

2017年8月11日辽宁省大连市中级人民法院裁定((2016)辽02破02-6号)宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司(以下简称“锦程沙洲”)、本钢板材股份有限公司(以下简称“本钢板材”)作为公司控股股东东北特钢集团重整的投资人。根据东北特钢集团重整计划，锦程沙洲、本钢板材作为东北特钢集团及下属子公司重整的投资人。其中，锦程沙洲投资44.62亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为43%；本钢板材投资10.38亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为10%；债权人拟持有重整后东北特钢集团股权比例为47%。锦程沙洲通过破产重整司法程序获得东北特钢集团4,462,264,151股股份，成为东北特钢集团控股股东。锦程沙洲通过东北特钢集团间接持有公司38.22%股份，从而对公司实施控制。上述收购已于2017年12月26日获得中国证券监督管理委员会的批复(证监许可[2017]2395号)。

注册地址：辽宁省抚顺市望花区鞍山路东段8号。

东北特钢集团为公司第一大股东，东北特钢集团的控股股东为锦程沙洲，锦程沙洲的实际控制人为沈文荣。

2、经营范围

经营本公司自产产品及技术的出口业务和本公司所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)，钢冶炼，压延钢加工，冶金技术服务，工业气体(含液体)制造、销售。

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司属黑色金属冶炼及压延加工业，主要产品或服务为生产、销售特殊钢及合金材料。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年6月22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6户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	抚顺实林特殊钢有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
2	抚顺欣兴特钢板材有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
3	抚顺抚特宾馆有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
4	抚顺鑫朗物业有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
5	抚顺百通汇商贸有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
6	辽宁通宝投资有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

由于前期会计差错更正，公司出现连续两年亏损且最近一年净资产为负值的情况(具体详见附注“十二、1前期会计差错更正”)，可持续发展能力存在风险。公司将全力妥善处置上述风险，计划

在控股股东东北特钢集团、国家和地方政府的支持下推进改善资产状况和降低财务杠杆的工作。将采取措施引进资金、技术等资源，积极化解目前的财务危机，减轻债务负担，提升可持续发展能力。诸如，已经获得控股股东东北特钢集团的帮助，包括为公司融资提供担保等措施；与控股股东东北特钢集团，以及东北特钢集团重整的投资人锦程沙洲共同制定了未来发展战略，公司将“特钢更特”为产品发展战略，根据产品规划和转型发展的需要，将对部分产品发展方向进行调整等。

公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司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。

2、会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、营业周期

公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1)同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的调整留存收益。

同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整后确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2)非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费

用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括公司及全部子公司。

子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及公司所控制的结构化主体等)。控制，是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

编制合并财务报表时，子公司采用与公司一致的会计年度和会计政策。公司内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自公司取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至公司对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，公司重新评估是否控制被投资方。

7、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

公司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

公司确认共同经营中利益份额中与公司相关的下列项目，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。

公司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，公司全额确认该损失。

公司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，公司按承担的份额确认该部分损失。公司对共同经营不享有共同控制，如果公司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。

8、 现金及现金等价物的确认标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转

换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币财务报表折算

(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。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1)金融工具的分类

公司按照投资目的和经济实质将金融资产和金融负债分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2)金融工具的确认依据和计量方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资

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

公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，

则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4)金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(5)金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(6)金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期

这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

②持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将单项金额超过 5,000 万元的应收款项作为单项金额重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，当存在客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
内部单位组合	公司对于应收合并报表范围内单位的应收款项，确定为内部单位组合。

账龄组合	对于单项金额非重大以及单项金额重大但经减值测试未发生减值的非内部单位应收款项，按账龄确定信用风险组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
内部单位组合	公司对于内部单位组合，不计提坏账准备。
账龄组合	公司按账龄分析法划分为若干信用风险组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	6.00	6.00
2 至 3 年(含 3 年)	7.00	7.00
3 年以上	10.00	10.00

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

12、存货

(1)存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品等。

(2)存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

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

(4) 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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。

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。

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和应支付的相关税费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。

(3)后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于资产减值损失的，全额确认。在公司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。

③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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量。

④减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、投资性房地产

(1)投资性房地产的种类和计量模式

公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2)采用成本模式核算政策

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

资产负债表日，公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

15、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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)固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3.00-5.00	2.38-4.85

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备、运输设备	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4)融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司；
- ②公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- 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公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有公司才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16、在建工程

(1)在建工程的类别

公司在建工程按实际成本计价。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量。

(2)在建工程结转固定资产的标准和时点

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3)在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

17、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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2)借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3)借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

(4)暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(5)资本化金额计算方法

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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列方法确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

18、无形资产

(1)无形资产的确认和计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：土地使用权、商标权和软件等。

无形资产按照实际发生的成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量，分别为：

①使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用年限内按直线法摊销，计入当期损益；每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，发现使用寿命和摊销方法与以前估计不一致的，重新估计使用寿命和摊销方法。

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据

表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2)使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：

- ①源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；
- ②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3)无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4)内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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。

19、长期资产减值

公司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。

20、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在预计受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

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

公司短期薪酬，是指公司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。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司离职后福利，是指企业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。

辞退福利，是指企业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。

公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(1)短期薪酬的会计处理方法

公司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)离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①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。在职工为公司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。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

②离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗

属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算。精算利得或损失在发生当期计入其他综合收益，设定受益计划修改产生的利得或损失在发生当期计入当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司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) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

(3)让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

24、政府补助

(1)政府补助类型

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量，直接计入当期损益。

(3)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，

取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量，直接计入当期损益。

(4)与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1)递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的，该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与子公司、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)递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者同时满足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应纳税暂时性差异：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②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。

26、租赁

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1)经营租赁的会计处理方法

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，确认为租赁相关收入。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相关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)融资租赁的会计处理方法

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，

要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号—政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容	审批程序	受影响的报表项目的名称和金额
(1)在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。	第六届董事会第二十八次会议	公司本年持续经营净利润为-1,337,585,276.28元，上年持续经营净利润为-44,102,024.07元。
(2)自2017年1月1日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。		增加本年其他收益 24,983,728.66 元，减少本年营业外收入 24,983,728.66 元。
(3)在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。		增加资产处置收益本年金额-348,670.96元，减少营业外支出本年金额 348,670.96元；增加资产处置收益上年金额 36.30元，减少营业外收入上年金额 36.30元。

(2)重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、13%、11%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2、税收优惠

(1)公司2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号：GR201621000178)。2017年3月8日，

高新技术企业所得税优惠登记备案获得抚顺市望花区地方税务局确认，根据企业所得税法的规定，2016 年度、2017 年度、2018 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2)依据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第三十四条关于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定，购买并使用的部分节能节水专用设备、环境保护专用设备符合目录规定，按购置节能节水专用设备、环境保护专用设备投资额的 10%抵免企业所得税。

(3)依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》(国税发[2008]116 号)相关规定，公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	10,774.99	10,713.42
银行存款	382,458,031.52	176,280,307.55
其他货币资金	1,842,256,937.73	1,709,799,618.90
合 计	2,224,725,744.24	1,886,090,639.87
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,821,051,201.77	1,708,140,751.71
信用证保证金	21,205,735.96	1,658,867.19
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	101,750,000.00	
合 计	1,944,006,937.73	1,709,799,618.90

2、应收票据

(1)应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	556,435,608.82	926,202,297.94
商业承兑汇票	220,468,756.90	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	776,904,365.72	926,202,297.94

(2)期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	50,000,000.00
商业承兑汇票	
合 计	50,000,000.00

期末公司已质押的应收票据金额为 50,000,000.00 元，到期日 2018 年 3 月 7 日。截止报告日，已解除质押。

(3)期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(4)期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,252,071,970.22	
商业承兑汇票	4,142,803,248.68	
合 计	6,394,875,218.90	

期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 6,394,875,218.90 元，到期区间 2018 年 1 月 31 日至 2018 年 12 月 28 日。

(5)期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,203,352,099.26	
商业承兑汇票		
合 计	3,203,352,099.26	

期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 3,203,352,099.26 元，到期区间 2018 年 1 月 4 日至 2018 年 9 月 29 日。

3、 应收账款

(1)应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	160,330,838.66	17.10	79,979,900.00	49.88	80,350,938.66
按组合计提坏账准备的应收账款	687,123,465.39	73.31	34,556,925.04	5.03	652,566,540.35

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	89,925,928.21	9.59	89,925,928.21	100.00	
合计	937,380,232.26	100.00	204,462,753.25	21.81	732,917,479.01

(接上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,172,558,035.97	92.93	58,765,505.28	5.01	1,113,792,530.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	89,177,381.50	7.07	89,177,381.50	100.00	
合计	1,261,735,417.47	100.00	147,942,886.78	11.73	1,113,792,530.69

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业(西安)有限公司	160,330,838.66	79,979,900.00	49.88	存在收不回来的风险可能性很大
合计	160,330,838.66	79,979,900.00	49.88	

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	671,706,713.94	33,585,335.70	5.00	1,162,574,792.06	58,128,739.60	5.00
1至2年	11,370,087.25	682,205.23	6.00	8,172,155.26	490,329.31	6.00
2至3年	3,842,743.46	268,992.04	7.00	1,155,749.90	80,902.49	7.00
3年以上	203,920.74	20,392.07	10.00	655,338.75	65,533.88	10.00
合计	687,123,465.39	34,556,925.04		1,172,558,035.97	58,765,505.28	

期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
长期挂账款项	89,925,928.21	89,925,928.21	100.00	收回的可能性很小
合计	89,925,928.21	89,925,928.21	100.00	

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,519,866.47 元；无转回坏账准备情况。

(3)本期无实际核销的应收账款情况。

(4)期末应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5)按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	160,330,838.66	17.10	79,979,900.00
第二名	117,578,720.55	12.54	5,878,936.03
第三名	100,658,844.09	10.74	5,032,942.20
第四名	81,344,140.06	8.68	4,067,207.00
第五名	54,713,129.77	5.84	2,735,656.49
合计	514,625,673.13	54.90	97,694,641.72

(6)应收关联方账款情况见附注“九、关联方及关联交易”。

(7)公司报告期内未发生终止确认应收账款的情况。

(8)期末数较期初数减少 380,875,051.68 元，减少比例为 34.20%，主要系收回前期应收款所致。

4、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	109,237,540.01	82.29	190,452,910.80	89.80
1 至 2 年	22,935,431.93	17.28	850,334.78	0.40
2 至 3 年	570,173.54	0.43	20,781,637.06	9.80
3 年以上				
合计	132,743,145.48	100.00	212,084,882.64	100.00

(2)账龄超过 1 年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算的原因
第一名	13,538,690.56	1-3 年	未结算
第二名	6,469,992.85	1-2 年	未结算

第三名	3,055,213.82	1-2 年	未结算
合 计	23,063,897.23		

(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	金额	占预付款项总额的比例((%)	预付时间	未结算原因
第一名	17,260,030.34	13.00	2017 年	钢铁料预付
第二名	13,538,690.56	10.20	2015-2016 年	铁合金预付
第三名	12,989,145.00	9.79	2017 年	钢铁料预付
第四名	11,418,462.20	8.60	2017 年	铁合金预付
第五名	9,154,914.14	6.90	2017 年	铁合金预付
合 计	64,361,242.24	48.49		

(4)期末预付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5)预付关联方款项见附注“九、关联方及关联交易”。

(6)期末数较期初数减少 79,341,737.16 元，减少比例为 37.41%，主要系结算增加所致。

5、其他应收款

(1)其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	27,145,730.14	32.20	1,747,101.52	6.44	25,398,628.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	57,159,715.15	67.80	57,159,715.15	100.00	
合 计	84,305,445.29	100.00	58,906,816.67	69.87	25,398,628.62

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	146,799,246.07	68.48	7,683,761.12	5.23	139,115,484.95

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	67,573,767.02	31.52	27,573,767.02	40.81	40,000,000.00
合计	214,373,013.09	100.00	35,257,528.14	16.45	179,115,484.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,508,540.46	675,427.01	5.00	136,594,906.91	6,829,745.34	5.00
1 至 2 年	7,099,583.80	425,975.03	6.00	3,787,922.88	227,275.37	6.00
2 至 3 年	268,703.93	18,809.28	7.00	496,707.18	34,769.50	7.00
3 年以上	6,268,901.95	626,890.20	10.00	5,919,709.10	591,970.91	10.00
合计	27,145,730.14	1,747,101.52		146,799,246.07	7,683,761.12	

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
存在收回风险款项	57,159,715.15	57,159,715.15	100.00	收回的可能性很小
合计	57,159,715.15	57,159,715.15	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 23,649,288.53 元；无转回坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	72,656,972.61	168,453,303.99
保证金及借款	11,648,472.68	45,919,709.10
合计	84,305,445.29	214,373,013.09

(5) 期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	钢铁料预付	6,671,097.28	3 年以上	7.91	6,671,097.28

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第二名	往来款	6,665,214.41	0-2 年	7.91	360,082.31
第三名	铁合金预付	4,927,696.61	3 年以上	5.85	4,927,696.61
第四名	往来款	4,561,952.49	0-3 年以上	5.41	443,150.58
第五名	钢铁料预付	3,776,082.79	3 年以上	4.48	3,776,082.79
合 计		26,602,043.58		31.56	16,178,109.57

(7)期末其他应收款中应收关联方款项见附注“九、关联方及关联交易”。

(8)公司报告期内未发生终止确认其他应收款的情况，也未发生以其他应收款为标的进行资产证券化的情况。

(9)期末数较期初数减少 153,716,856.33 元，减少比例为 85.82%，主要系往来款及保证金减少所致。

6、存货

(1)存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	954,134,432.04	527,291,314.90	426,843,117.14
在产品	687,316,661.91	391,970,713.09	295,345,948.82
库存商品	557,833,766.99	41,799,891.14	516,033,875.85
合 计	2,199,284,860.94	961,061,919.13	1,238,222,941.81

(接上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	822,927,651.17	1,616,166.85	821,311,484.32
在产品	682,915,174.08		682,915,174.08
库存商品	251,837,187.83	16,899,645.26	234,937,542.57
合 计	1,757,680,013.08	18,515,812.11	1,739,164,200.97

(2)存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,616,166.85	525,760,313.15		85,165.10		527,291,314.90
在产品		391,970,713.09				391,970,713.09
库存商品	16,899,645.26	40,143,115.98		15,242,870.10		41,799,891.14
合计	18,515,812.11	957,874,142.22		15,328,035.20		961,061,919.13

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	成本高于可变现净值		
在产品	成本高于可变现净值		
库存商品	成本高于可变现净值	上年计提存货跌价准备的库存商品本期已销售	

公司本期计提的存货跌价准备中有 788,355,224.72 元系战略转型形成的功能性减值，具体详见附注“十二、3”。

(4) 期末存货无抵押担保情况。

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用		1,436,529.70
合计		1,436,529.70

期末数较期初数减少 1,436,529.70 元，主要系未重分类一年内到期的长期待摊费用所致。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		2,500,242.53
待抵扣进项税	760,558.75	88,715.28
待摊费用		4,087,007.88
合计	760,558.75	6,675,965.69

期末数较期初数减少 5,915,406.94 元，减少比例为 88.61%，主要系待认证进项税及待摊费用减少所致。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	25,941,234.68	13,641,234.68	12,300,000.00	25,941,234.68		25,941,234.68
按公允价值计量的						
按成本计量的	25,941,234.68	13,641,234.68	12,300,000.00	25,941,234.68		25,941,234.68
合计	25,941,234.68	13,641,234.68	12,300,000.00	25,941,234.68		25,941,234.68

(2)期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	300,000.00			300,000.00
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00
中航特材工业(西安)有限公司	13,641,234.68			13,641,234.68

(接上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
东北特钢集团上海特殊钢有限公司					0.60	
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司					25.00	
中航特材工业(西安)有限公司		13,641,234.68		13,641,234.68	2.4275	

注 1：公司虽持有深圳市兆恒抚顺特钢有限公司 25% 股权，但不参与其生产经营决策，对其不具有重大影响。

注 2：鉴于中航特材工业(西安)有限公司非暂时性处于资不抵债状态，以及 2017 年 11 月 28 日第四次临时股东会审议通过“关于主要业务调整的议案”，公司对中航特材工业(西安)有限公司的投资全额计提减值准备。

(3)期末数较期初数减少 13,641,234.68 元，减少比例为 52.59%，主要系计提减值准备所致。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
东北特钢集团机电工程有限公司	8,258,159.66			-8,258,159.66	

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
合计	8,258,159.66			-8,258,159.66	

(接上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
东北特钢集团机电工程有限公司						
合计						

期末数较期初数减少 8,258,159.66 元，主要系联营企业经营亏损所致。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,195,811.47	18,195,811.47
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少金额	1,651,806.00	1,651,806.00
(1) 处置		
(2) 其他转出	1,651,806.00	1,651,806.00
4. 期末余额	16,544,005.47	16,544,005.47
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	14,903,144.77	14,903,144.77
2. 本期增加金额	141,991.56	141,991.56
(1) 计提或摊销	141,991.56	141,991.56
(2) 其他		
3. 本期减少金额	996,502.97	996,502.97
(1) 处置		
(2) 其他转出	996,502.97	996,502.97
4. 期末余额	14,048,633.36	14,048,633.36

三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)其他		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,495,372.11	2,495,372.11
2.期初账面价值	3,292,666.70	3,292,666.70

(2)投资性房地产为公司将房屋建筑物租赁给联营企业，具体详见附注“九、关联方及关联交易”。

(3)期末用于担保的投资性房地产，具体详见本附注“27 长期借款”、“48 所有权或使用权受到限制的资产”。

12、固定资产

(1)固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,196,492,155.37	4,886,931,300.54	101,770,325.34	6,185,193,781.25
2.本期增加金额	6,285,259.93	316,993,920.55	8,020,521.63	331,299,702.11
(1)购置	2,399,982.95	5,304,697.41	393,846.07	8,098,526.43
(2)在建工程转入	3,885,276.98	311,689,223.14	5,555,555.56	321,130,055.68
(3)企业合并增加				
(4)其他			2,071,120.00	2,071,120.00
3.本期减少金额	48,234,133.14	188,696,054.53	8,274,069.77	245,204,257.44
(1)处置或报废	28,138,312.23	42,186,076.56	3,916,956.00	74,241,344.79
(2)其他转出	20,095,820.91	146,509,977.97	4,357,113.77	170,962,912.65
4.期末余额	1,154,543,282.16	5,015,229,166.56	101,516,777.20	6,271,289,225.92
二、累计折旧				
1.期初余额	590,392,085.81	2,740,850,525.58	89,052,179.13	3,420,294,790.52
2.本期增加金额	20,767,546.50	115,493,870.88	2,375,154.24	138,636,571.62
(1)计提	20,767,546.50	115,493,870.88	2,375,154.24	138,636,571.62

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
3.本期减少金额	38,001,188.31	159,855,121.72	6,761,454.96	204,617,764.99
(1)处置或报废	26,809,526.12	36,762,021.07	2,580,351.02	66,151,898.21
(2)其他转出	11,191,662.19	123,093,100.65	4,181,103.94	138,465,866.78
4.期末余额	573,158,444.00	2,696,489,274.74	84,665,878.41	3,354,313,597.15
三、减值准备				
1.期初余额		26,554,889.29	4,485.90	26,559,375.19
2.本期增加金额		660,028.42		660,028.42
(1)计提		660,028.42		660,028.42
3.本期减少金额		443,858.17		443,858.17
(1)处置或报废		443,858.17		443,858.17
(2)其他转出				
4.期末余额		26,771,059.54	4,485.90	26,775,545.44
四、账面价值				
1.期末账面价值	581,384,838.16	2,291,968,832.28	16,846,412.89	2,890,200,083.33
2.期初账面价值	606,100,069.56	2,119,525,885.67	12,713,660.31	2,738,339,615.54

(2)期末暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	8,802,840.00	4,398,752.79		4,404,087.21
机器设备	198,276,547.52	94,729,758.01		103,546,789.51
运输工具	5,200.00	5,044.00		156.00
合 计	207,084,587.52	99,133,554.80		107,951,032.72

(3)本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
电焊条厂房产	4,404,087.21	历史遗留	办理工作正在进行中

(5)期末用于担保的固定资产，具体详见本附注“27 长期借款”、“48 所有权或使用权受到限制的资产”。

13、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

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
FJ08 改-30	34,251,656.71		34,251,656.71	104,938,242.12		104,938,242.12
FJ13 改-33	25,404,231.27		25,404,231.27	22,461,494.82		22,461,494.82
FJ13 改-36	17,661,982.93		17,661,982.93	13,355,943.16		13,355,943.16
FS11 改-57				19,787,497.18		19,787,497.18
FS12 改-24	475,223,041.06		475,223,041.06	338,529,444.56		338,529,444.56
FS12 改-25	406,039.87		406,039.87	57,001,411.64		57,001,411.64
零星工程	108,787,308.96		108,787,308.96	249,430,774.10		249,430,774.10
合 计	661,734,260.80		661,734,260.80	805,504,807.58		805,504,807.58

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额	期末余额
FJ08 改-30	11,700.00	104,938,242.12	14,244,503.17	84,931,088.58		34,251,656.71
FJ13 改-33	2,600.00	22,461,494.82	2,942,736.45			25,404,231.27
FJ13 改-36	2,200.00	13,355,943.16	4,306,039.77			17,661,982.93
FS11 改-57	17,690.00	19,787,497.18	1,555,898.76	21,343,395.94		
FS12 改-24	97,074.00	338,529,444.56	136,693,596.50			475,223,041.06
FS12 改-25	8,949.00	57,001,411.64	3,558,006.64	60,153,378.41		406,039.87
零星工程		249,430,774.10	14,188,223.46	154,702,192.75	129,495.85	108,787,308.96
合 计		805,504,807.58	177,489,004.75	321,130,055.68	129,495.85	661,734,260.80

(接上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
FJ08 改-30	101.87	95.00	8,550,410.93	2,511,181.40	4.84	自筹
FJ13 改-33	97.71	80.00	1,777,672.65	560,912.75	4.84	自筹
FJ13 改-36	80.28	80.00	2,079,639.80	604,779.80	4.84	自筹
FS11 改-57	58.70	100.00	6,637,058.90	1,555,898.76	4.84	自筹
FS12 改-24	48.95	80.00	33,893,622.92	13,945,731.77	4.84	自筹
FS12 改-25	67.67	80.00	6,441,228.22	1,077,637.76	4.84	自筹
零星工程			3,023,166.03	927,018.56	4.84	自筹
合 计			62,402,799.45	21,183,160.80		

(3)期末在建工程无减值迹象。

14、工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程材料	357,868.53	555,000.81
工程设备		145,461.20
合 计	357,868.53	700,462.01

期末数较期初数减少 342,593.48 元，减少比例为 48.91%，主要系本期工程领用增加所致。

15、无形资产**(1)无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	995,655,576.00	4,685,269.20	1,000,340,845.20
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	995,655,576.00	4,685,269.20	1,000,340,845.20
二、累计摊销			
1.期初余额	114,195,007.13	4,396,977.14	118,591,984.27
2.本期增加金额	25,441,838.28	106,530.24	25,548,368.52
(1)计提	25,441,838.28	106,530.24	25,548,368.52
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	139,636,845.41	4,503,507.38	144,140,352.79
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	856,018,730.59	181,761.82	856,200,492.41
2.期初账面价值	881,460,568.87	288,292.06	881,748,860.93

(2)未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
焊条厂土地	1,034,640.00	历史遗留	办理工作正在进行中
厂区土地	21,865,970.49	手续繁杂	办理工作正在进行中
合 计	22,900,610.49		

(3)期末用于担保的无形资产，具体详见本附注“27 长期借款”、“48 所有权或使用权受到限制的资产”。

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
环境改造工程	10,028,011.40	129,495.85	3,230,947.74		6,926,559.51
顾问费	4,485,000.00		517,500.00		3,967,500.00
合 计	14,513,011.40	129,495.85	3,748,447.74		10,894,059.51

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			220,440,054.08	33,066,008.11
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				

(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				
可供出售金融资产公允价值变动				
同一控制下企业合并	6,670,032.90	1,667,508.23	6,670,032.90	1,667,508.23

(3)未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,264,848,269.17	7,835,548.14
可抵扣亏损	952,919,086.40	16,878,502.73

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,217,767,355.57	24,714,050.87

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2017 年		3,268,883.87
2018 年	1,975,947.69	1,975,947.69
2019 年	3,682,378.48	3,682,378.48
2020 年	7,856,509.27	7,856,509.27
2021 年	94,783.42	94,783.42
2022 年	939,309,467.54	
合 计	952,919,086.40	16,878,502.73

(5)递延所得税资产期末数较期初数减少 33,066,008.11 元，主要系预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额所减少递延所得税资产所致。

18、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	45,000,000.00	222,077,000.00
抵押借款		
保证借款	4,193,898,829.07	4,656,615,000.00
信用借款	200,000,000.00	
合 计	4,438,898,829.07	4,878,692,000.00

质押借款主要为公司之全资子公司抚顺百通汇商贸有限公司与中国工商银行股份有限公司抚顺分行办理的以银行承兑汇票质押融资 45,000,000.00 元。

(2)公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3)关联方提供担保情况见附注“九、关联方及关联交易”。

19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,760,000.00	116,000,000.00
银行承兑汇票	3,587,790,000.00	3,174,150,000.00

种 类	期末余额	期初余额
合 计	3,591,550,000.00	3,290,150,000.00

(1)本期末无到期未支付的应付票据。

(2)截止 2017 年 12 月 31 日，应付票据中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3)期末无应付关联方款项情况。

20、应付账款

(1)应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,094,698,227.40	978,164,733.49
合 计	1,094,698,227.40	978,164,733.49

(2)期末应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及关联方情况详见附注“九、关联方及关联交易”。

21、预收账款

(1)预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	342,645,414.77	103,359,975.53
合 计	342,645,414.77	103,359,975.53

(2)期末余额中预收持本公司 5% (含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项情况详见附注“九、关联方及关联交易”。

(3)期末预收账款中预收关联方情况详见附注“九、关联方及关联交易”。

(4)期末数较期初数增加 239,285,439.24 元，增加比例为 231.51%，主要系本期公司预收客户货款增加所致。

22、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
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,629,034.62	647,595,629.30	647,047,729.98	4,176,933.94
二、离职后福利-设定提存计划		123,370,322.57	123,370,322.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,629,034.62	770,965,951.87	770,418,052.55	4,176,933.94

(2)短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		506,064,918.09	506,064,918.09	
2.职工福利费		40,208,517.69	40,208,517.69	
3.社会保险费	332,346.00	48,233,196.97	48,233,196.97	332,346.00
其中：医疗保险费		32,795,947.16	32,795,947.16	
工伤保险费		15,252,370.73	15,252,370.73	
生育保险费	332,346.00	184,879.08	184,879.08	332,346.00
4.住房公积金		42,482,637.00	42,482,637.00	
5.工会经费和职工教育经费	3,296,688.62	10,606,359.55	10,058,460.23	3,844,587.94
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合 计	3,629,034.62	647,595,629.30	647,047,729.98	4,176,933.94

(3)设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		119,379,883.53	119,379,883.53	
2、失业保险费		3,990,439.04	3,990,439.04	
3、企业年金缴费				
合 计		123,370,322.57	123,370,322.57	

23、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	-62,337,792.67	27,231,513.44
企业所得税	-27,245,790.84	-13,312,709.17
个人所得税	392,516.03	4,304,192.16
城市维护建设税	-3,343,020.33	5,325,289.05
房产税	1,250,836.89	5,555,915.59
土地使用税	1,557,121.62	7,163,810.31
教育费附加	-809,518.90	2,287,877.02
地方教育费附加	-1,557,769.20	1,525,079.27

税 种	期末余额	期初余额
印花税	424,915.77	1,045,288.97
合 计	-91,668,501.63	41,126,256.64

期末数较期初数减少 132,794,758.27 元，减少比例为 322.90%，主要系预缴增值税、企业所得税所致。

24、其他应付款

(1)按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	175,950,514.96	246,980,794.08
往来款	52,812,324.89	215,852,929.04
代扣款项	3,323,871.44	7,899,479.59
借款	133,072.94	
合 计	232,219,784.23	470,733,202.71

(2)账龄超过 1 年的重大其他应付款情况

单位名称	金额	未偿还原因	备注
第一名	17,375,823.38	未结算	
第二名	6,357,999.80	未结算	
第三名	5,414,053.91	未结算	
第四名	5,096,086.40	未结算	
第五名	5,001,408.71	未结算	

(3)期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4)应付关联方情况详见附注“九、关联方及关联交易”。

(5)期末数较期初数减少 238,513,418.48 元，减少比例为 50.67%，主要系支付工程款及往来款所致。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		17,052,600.00
一年内到期的长期应付款	6,500,000.00	100,042,097.86
合 计	6,500,000.00	117,094,697.86

期末数较期初数减少 110,594,697.86 元，主要系上期将一年内到期的长期借款和长期应付款分

类至一年内到期的非流动负债所致。

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	2,431,348.01	1,489,944.44
合 计	2,431,348.01	1,489,944.44

期末数较期初数增加 941,403.57 元，增加比例为 63.18%，主要系计提利息费用增加所致。

27、长期借款

(1)长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	500,000,000.00	
保证借款	158,280,000.00	158,280,000.00
信用借款		
合 计	658,280,000.00	158,280,000.00

(2)期末长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	
					外币金额	本币金额
华夏银行沈阳分行	2016.3.21	2019.3.21	人民币	7.50		68,280,000.00
国家开发银行股份有限公司	2015.9.17	2025.9.16	人民币	5.15		50,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2015.10.29	2025.10.28	人民币	4.90		40,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017.8.2	2025.9.16	人民币	4.90		20,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017.9.7	2025.9.16	人民币	4.90		80,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017.5.23	2025.9.16	人民币	4.90		100,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2017.7.10	2025.9.16	人民币	4.90		100,000,000.00
朝阳银行抚顺分行	2017.5.10	2019.5.2	人民币	5.4625		100,000,000.00
朝阳银行抚顺分行	2017.5.8	2019.5.2	人民币	5.4625		100,000,000.00
合 计						658,280,000.00

(3)抵押借款主要为公司与国家开发银行股份有限公司办理的以房屋建筑物和土地使用权抵押借款 300,000,000.00 元。与朝阳银行抚顺分行办理的以房屋建筑物和土地使用权抵押借款 200,000,000.00 元。

(4)关联方提供担保情况见附注“九、关联方及关联交易”。

(5)期末数较期初数增加 500,000,000.00 元，增加比例为 315.90%，主要系抵押借款增加所致。

28、长期应付款

(1)按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项资金	30,000,000.00	30,000,000.00
借款	90,500,000.00	
合 计	120,500,000.00	30,000,000.00

(1)专项资金系公司按照辽宁省财政专项资金股权投资管理办法(试行) (辽财企[2015]130 号)文件，辽宁联合资产管理有限公司对公司之子公司抚顺实林特殊钢有限公司 3,000 万元固定回报股权投资。

(2)借款系本期公司以子公司抚顺实林特殊钢有限公司、抚顺百通汇商贸有限公司股权质押，取得抚顺市国开企业发展有限公司借款 9,700 万元，并将一年内到期的长期应付款 650 万元重分类至一年内到期的非流动负债。

(3)期末数较期初数增加 90,500,000.00 元，增加比例为 301.67%，主要系借款增加所致。

29、专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项资金		71,400,000.00		71,400,000.00
合 计		71,400,000.00		71,400,000.00

期末数较期初数增加 71,400,000.00 元，主要系根据国家有关文件将相关拨款转入所致。

30、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
政府补助	254,894,633.28	26,157,997.00	95,984,638.66	185,067,991.62	政府拨入
售后租回	35,777,362.06		1,572,631.30	34,204,730.76	租赁
合 计	290,671,995.34	26,157,997.00	97,557,269.96	219,272,722.38	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
----	------	--------------	----------------	----------	----------	-----------------

FJ07 改-37 等	4,294,736.84		252,631.58		4,042,105.26	与资产相关
2001 改-3	3,619,047.62		190,476.19		3,428,571.43	与资产相关
FJ08 改-16 等	2,895,238.10		152,380.96		2,742,857.14	与资产相关
FJ07 改-39-1	91,801,609.30		2,512,335.30	71,400,000.00	17,889,274.00	与资产相关
FJ10 改-03	6,136,363.64		306,818.19		5,829,545.45	与资产相关
FJ10 改-07	17,808,000.00		742,000.00		17,066,000.00	与资产相关
FJ10 改-06	3,176,250.00		144,375.00		3,031,875.00	与资产相关
FJ07 改-39	61,340,277.78		2,788,194.44		58,552,083.34	与资产相关
14 改-41	5,000,000.00	6,400,000.00			11,400,000.00	与资产相关
FS12-改 24	51,076,000.00	3,293,900.00			54,369,900.00	与资产相关
2012AA03A503		2,104,200.00	370,200.00		1,734,000.00	与收益相关
JGB-006	634,510.00		634,510.00			与收益相关
JGB-007	743,730.00		743,730.00			与收益相关
JGB-008	1,520,000.00		1,520,000.00			与收益相关
JGB-009	42,300.00		42,300.00			与收益相关
JGB-010	579,220.00		579,220.00			与收益相关
JGB-011	188,000.00		188,000.00			与收益相关
JGB-013	296,780.00				296,780.00	与收益相关
JGB-014	73,910.00		73,910.00			与收益相关
JGB-14001	253,660.00		253,660.00			与收益相关
JGB-001	25,000.00				25,000.00	与收益相关
JGB-015	490,000.00	160,000.00	650,000.00			与收益相关
JGB-016	320,000.00		320,000.00			与收益相关
JGB-018	536,000.00	900,000.00	414,000.00		1,022,000.00	与收益相关
JGB-019		200,000.00	200,000.00			与收益相关
JGB-020		153,000.00	153,000.00			与收益相关
JGB-028	150,000.00		150,000.00			与收益相关
JGB-047	400,000.00	250,000.00	300,000.00		350,000.00	与收益相关
JGB-051	884,000.00		310,000.00		574,000.00	与收益相关
JGB-066	200,000.00	106,000.00	100,000.00		206,000.00	与收益相关
JGB-067	410,000.00		410,000.00			与收益相关
JGB-068		20,000.00	20,000.00			与收益相关
FBF1701		380,000.00	50,000.00		330,000.00	与收益相关
FBF1707		230,000.00			230,000.00	与收益相关
FBF1708		262,200.00	262,200.00			与收益相关
FBJ1702		800,000.00	528,000.00		272,000.00	与收益相关
FBJ1703		600,000.00	554,000.00		46,000.00	与收益相关
FBJ1704		2,690,000.00	1,060,000.00		1,630,000.00	与收益相关

稳岗补贴款		7,608,697.00	7,608,697.00			与收益相关
合 计	254,894,633.28	26,157,997.00	24,584,638.66	71,400,000.00	185,067,991.62	

31、股本

项 目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,300,000,000.00						1,300,000,000.00
合 计	1,300,000,000.00						1,300,000,000.00

注：(1)期末持有公司 5%以上股份的股东持股情况

股东名称	所持股份	其中：有限售	无限售	持股比例%
东北特殊钢集团有限责任公司	496,876,444.00	170,377,200.00	326,499,244.00	38.22
合 计	496,876,444.00	170,377,200.00	326,499,244.00	38.22

(2)截止 2017 年 12 月 31 日中国证券登记结算有限责任公司上海分公司依据大连市甘井子区人民法院、上海浦东新区人民法院、上海市第一中级人民法院、天津市高级人民法院、北京市第二中级人民法院《协助执行通知书》，以“诉讼保全”和“案件审理需要”，轮候、继续冻结东北特钢集团所持公司 496,586,444.00 股股份。另外有 170,377,200.00 股股份已质押给中国银行大连中山广场支行、有 81,325,000.00 股股份已质押给平安证券永赢资产定向资产管理计划、有 170,000,000.00 股股份已质押给华信信托股份有限公司、有 59,710,000.00 股股份已质押给中天证券有限责任公司。

32、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	154,976,921.73			154,976,921.73
其他资本公积	7,597,432.17			7,597,432.17
合 计	162,574,353.90			162,574,353.90

33、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		24,732,201.59	24,732,201.59	
合 计		24,732,201.59	24,732,201.59	

34、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	62,701,178.65			62,701,178.65
任意盈余公积	5,023,953.41			5,023,953.41
合 计	67,725,132.06			67,725,132.06

35、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,319,431,475.76	357,089,557.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-1,586,919,009.31
调整后期初未分配利润	-1,319,431,475.76	-1,229,829,451.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		45,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,657,016,752.04	-1,319,431,475.76

期初未分配利润的调整详见附注“十二、1 前期会计差错更正”。

36、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,942,539,602.94	4,268,096,050.93	4,643,309,790.93	3,819,775,889.43
其他业务	41,765,362.59	19,879,712.56	34,245,416.61	23,964,995.26
合 计	4,984,304,965.53	4,287,975,763.49	4,677,555,207.54	3,843,740,884.69

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		108,495.06	应税收入 5%
城市维护建设税	9,397,425.72	16,960,557.62	应纳流转税 7%、5%
教育费附加	4,071,833.31	7,287,378.07	应纳流转税 3%
地方教育费附加	2,714,555.51	4,858,252.01	应纳流转税 2%
房产税	15,213,769.86	10,417,782.89	
土地使用税	28,292,443.56	18,861,661.04	

车船使用税	8,224.22	13,761.60
印花税	3,404,604.21	1,921,447.16
其他	200,000.00	
合计	63,302,856.39	60,429,335.45

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,477,652.50	1,811,060.63
运杂费	36,112,717.97	37,504,956.92
办公费	1,487,998.50	758,475.26
折旧费	138,176.05	139,613.33
物料消耗	1,153,649.34	4,530,733.66
差旅费	7,435,766.85	6,247,901.39
工资薪酬	31,463,878.89	27,383,222.86
商标使用费	5,063,781.65	4,361,332.78
代理费	2,675,236.45	2,472,747.17
其他	1,537,440.65	1,570,420.44
合 计	89,546,298.85	86,780,464.44

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	776,967.74	926,899.95
零修费	1,613,992.85	5,392,175.00
差旅费	2,655,688.88	3,010,837.42
税费		15,244,464.57
折旧费	2,888,706.77	3,401,349.95
无形资产摊销	25,548,368.52	25,633,917.19
长期待摊摊销	4,667,477.44	4,867,980.86
业务招待费	2,351,506.35	2,592,389.92
工资薪酬	95,837,378.64	114,180,827.34
研发支出	182,715,918.49	177,475,672.97
其他	32,275,234.68	10,334,984.75
合 计	351,331,240.36	363,061,499.92

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	412,769,633.76	363,087,990.49
减：利息收入	23,813,144.97	29,705,177.59
汇兑损益	4,361,381.60	-6,864,704.06
手续费	11,769,185.96	27,422,258.28
合 计	405,087,056.35	353,940,367.12

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	80,169,155.00	10,320,302.24
二、存货跌价损失	957,874,142.22	18,212,293.35
三、可供出售金融资产减值损失	13,641,234.68	
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	660,028.42	4,485.90
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	1,052,344,560.32	28,537,081.49

本期数较上期数增加 1,023,807,478.83 元，增加比例为 3,587.64%，主要系计提坏账准备、存货跌价准备以及可供出售金融资产减值准备增加所致。

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	-8,258,159.66	-3,561,572.12

处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	-8,258,159.66	-3,561,572.12

(2)权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东北特钢集团机电工程有限公司	-8,258,159.66	-3,561,572.12
合 计	-8,258,159.66	-3,561,572.12

43、资产处置收益

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
固定资产处置利得	-348,670.96	36.30	-348,670.96
合 计	-348,670.96	36.30	-348,670.96

本期数较上期数减少 348,707.26 元，主要系处置固定资产损失增加所致。

44、其他收益

(1)其他收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
与资产相关的政府补助	7,089,211.66		
与收益相关的政府补助	17,894,517.00		
合 计	24,983,728.66		

(2)计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2012AA03A503	370,200.00		与收益相关
JGB-006	634,510.00		与收益相关
JGB-007	743,730.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
JGB-008	1,520,000.00		与收益相关
JGB-009	42,300.00		与收益相关
JGB-010	579,220.00		与收益相关
JGB-011	188,000.00		与收益相关
JGB-014	73,910.00		与收益相关
JGB-14001	253,660.00		与收益相关
JGB-015	650,000.00		与收益相关
JGB-016	320,000.00		与收益相关
JGB-018	414,000.00		与收益相关
JGB-019	200,000.00		与收益相关
JGB-020	153,000.00		与收益相关
JGB-028	150,000.00		与收益相关
JGB-047	300,000.00		与收益相关
JGB-051	310,000.00		与收益相关
JGB-066	100,000.00		与收益相关
JGB-067	410,000.00		与收益相关
JGB-068	20,000.00		与收益相关
FBF1701	50,000.00		与收益相关
FBF1708	262,200.00		与收益相关
FBJ1702	528,000.00		与收益相关
FBJ1703	554,000.00		与收益相关
FBJ1704	1,060,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	7,608,697.00		与收益相关
税收奖励	399,090.00		与收益相关
FJ07 改-37 等	252,631.58		与资产相关
2001 改-3	190,476.19		与资产相关
FJ08 改-16 等	152,380.96		与资产相关
FJ07 改-39-1	2,512,335.30		与资产相关
FJ10 改-03	306,818.19		与资产相关
FJ10 改-07	742,000.00		与资产相关
FJ10 改-06	144,375.00		与资产相关
FJ07 改-39	2,788,194.44		与资产相关
合 计	24,983,728.66		

本期数较上期数增加 24,983,728.66 元，主要系根据财会[2017]15 号文件，将与企业日常活动相关的政府补助转入所致。

45、营业外收入

(1)营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		15,802,246.76	
其他	1,025,873.75	11,976,611.11	1,025,873.75
合 计	1,025,873.75	27,778,857.87	1,025,873.75

(2)计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
FJ07 改-37 等		252,631.58	与资产相关
2001 改-3		190,476.19	与资产相关
FJ08 改-16 等		152,380.95	与资产相关
FJ07 改-39-1		4,172,800.42	与资产相关
FJ10 改-03		306,818.18	与资产相关
FJ10 改-07		742,000.00	与资产相关
FJ10 改-06		144,375.00	与资产相关
FJ07 改-39		2,788,194.44	与资产相关
JGB-002		1,370,000.00	与收益相关
JGB-003		186,940.00	与收益相关
JGB-004		425,850.00	与收益相关
JGB-005		3,475,210.00	与收益相关
JGB-007		350,280.00	与收益相关
JGB-010		420,780.00	与收益相关
JGB-013		44,660.00	与收益相关
JGB-014		26,090.00	与收益相关
JGB-14001		316,760.00	与收益相关
JGB-021		50,000.00	与收益相关
JGB-022		50,000.00	与收益相关
JGB-023		50,000.00	与收益相关
JGB-018		64,000.00	与收益相关
JGB-020		172,000.00	与收益相关
JGB-046		50,000.00	与收益相关
合 计		15,802,246.76	

(3)本期数较上期数减少 26,752,984.12 元,减少比例为 96.31%,主要系根据财会[2017]15 号文件,将与企业日常活动相关的政府补助转出所致。

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	55,245.00	28,940.00	55,245.00
固定资产报废损失	33,331,143.08		33,331,143.08
罚款及赔款	15,418,248.65		15,418,248.65
其他	7,829,899.36	1,463,804.78	7,829,899.36
合 计	56,634,536.09	1,492,744.78	56,634,536.09

47、所得税费用

(1)所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,693.64	9,805,072.00
递延所得税费用	33,066,008.11	-1,912,896.23
合 计	33,070,701.75	7,892,175.77

(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	-1,304,514,574.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-195,677,186.18
子公司适用不同税率的影响	-1,801,740.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	1,234,030.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,920,678.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-496,643.59
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	236,190,062.30
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
研发支出加计扣除	-10,298,499.30
所得税费用	33,070,701.75

48、其他综合收益

公司报告期内无其他综合收益。

49、现金流量表项目

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,813,144.97	29,705,177.59
收益性政府补助	14,758,987.00	6,001,000.00
收到往来款	730,347,620.98	5,416,116.00
用于应付票据支付所冻结的货币资金净减少		400,668,612.00
合 计	768,919,752.95	441,790,905.59

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	11,769,185.96	27,422,258.28
商标使用费	5,063,781.65	4,361,332.78
代理费	1,772,567.44	2,472,747.17
运杂费	27,947,740.90	27,407,577.04
差旅费	10,483,933.61	9,349,893.04
业务招待费	4,620,554.44	4,386,400.55
捐赠支出	55,245.00	28,940.00
办公费	2,052,270.14	1,724,454.05
其他费用性支出	9,668,851.62	9,186,639.65
支付往来款	112,446,941.98	129,494,388.27
用于经营性票据支付所冻结的货币资金净增加	479,012,012.00	7,660,000.00
合 计	664,893,084.74	223,494,630.83

(3)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助	9,693,900.00	8,156,000.00
票据融资所收到的资金净额		42,340,000.00
用于筹资所冻结的货币金净减少	244,804,693.17	452,989,237.64
其他	97,000,000.00	30,000,000.00
合 计	351,498,593.17	533,485,237.64

(4)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
用于筹资所冻结的货币资金净增加		42,340,000.00
融资租赁	62,131,411.28	133,333,333.32
票据融资所支付的资金净额	291,730,000.00	1,235,390,000.00
合 计	353,861,411.28	1,411,063,333.32

50、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,337,585,276.28	-44,102,024.07
加: 资产减值准备	1,052,344,560.32	28,537,081.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	138,778,563.18	126,047,787.19
无形资产摊销	25,548,368.52	25,633,917.19
长期待摊费用摊销	3,748,447.74	5,385,480.86
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)	348,670.96	-36.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	380,916,027.55	363,017,621.57
投资损失(收益以“-”号填列)	8,258,159.66	3,561,572.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	33,066,008.11	-1,912,896.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-441,604,847.86	151,630,260.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	192,854,791.49	-505,369,889.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	614,462,245.92	-300,046,626.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	671,135,719.31	-147,617,751.40
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	280,718,806.51	176,291,020.97

减：现金的期初余额	176,291,020.97	271,812,480.45
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	104,427,785.54	-95,521,459.48

(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	280,718,806.51	176,291,020.97
其中：库存现金	10,774.99	10,713.42
可随时用于支付的银行存款	280,708,031.52	176,280,307.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	280,718,806.51	176,291,020.97

(3) 现金和现金等价物净增加额

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金额
期末货币资金	2,224,725,744.24
减：受到限制的存款	1,944,006,937.73
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期末现金及现金等价物余额	280,718,806.51
期初货币资金	1,886,090,639.87
减：受到限制的存款	1,709,799,618.90
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期初现金及现金等价物余额	176,291,020.97
现金及现金等价物净增加额	104,427,785.54

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,944,006,937.73	保证金及用于担保的定期存款
应收票据	50,000,000.00	质押取得短期借款
投资性房地产	2,536,906.14	抵押取得长期借款

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	58,227,269.29	抵押取得长期借款
无形资产	588,964,006.97	抵押取得长期借款
合计	2,643,735,120.13	

52、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			26,377,102.53
其中：美元	1,237,645.66	6.5342	8,087,024.28
欧元	2,344,190.59	7.8023	18,290,078.25

六、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、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	
抚顺实林特殊钢有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺欣兴特钢板材有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺抚特宾馆有限公司	抚顺	抚顺	餐饮住宿	100.00		设立
抚顺鑫朗物业有限公司	抚顺	抚顺	物业	100.00		设立
抚顺百通汇商贸有限公司	抚顺	抚顺	批发	100.00		设立
辽宁通宝投资有限公司	抚顺	抚顺	商务服务	100.00		设立

(2) 公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

(3) 公司无纳入合并范围的结构化主体。

(4) 公司无重要非全资子公司情况。

2、在合营企业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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东北特钢集团机电工程有限公司	东北	大连	制造业	29.50		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	期初余额/上期发生额
	东北特钢集团机电工程有限公司	东北特钢集团机电工程有限公司
流动资产	74,861,764.77	239,037,157.44
其中：现金及现金等价物	1,345,177.56	1,001,503.11
非流动资产	15,823,536.87	16,652,052.05
资产合计	90,685,301.64	255,689,209.49
流动负债	196,037,730.34	227,695,447.94
非流动负债		
负债合计	196,037,730.34	227,695,447.94
少数股东权益		
归属于母公司所有者(股东)权益	-105,352,428.70	27,993,761.55
按持股比例计算的净资产份额	-31,078,966.47	8,258,159.66
对联营企业权益投资的账面价值		8,258,159.66

八、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括外汇风险和利率风险。

(1)外汇风险

公司的外币业务包括境内公司对外业务产生的货币性资产和负债项目。

公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元等)存在外汇风险。公司资金结算部门负责监控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。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注五、52 项的注释。

(2)利率风险

公司利率风险主要产生于重大会计差错更正后的不良财务状况，公司已经连续两年亏损且净资产为负值，存在融资利率大幅上升的风险。公司将寻求控股股东等相关方的帮助，控制融资利率风险。

公司的利率风险还产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司长期带息债务主要为固定利率借款合同，金额为 65,828.00 万元(包括一年内到期的非流动负债)。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。公司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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 54.90%(2016 年：43.91%)。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五、3 及 5 项的注释。

公司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的账面金额，公司提供的财务担保详见附注九、5 项的注释。

3、流动风险

流动风险是指公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

2018 年 1 月,公司自查发现资产失实,上述状况对公司融资和获得客户账期产生了严重负面影响。公司已经获得控股股东东北特钢集团的帮助,包括为公司融资提供担保等措施,对控制公司流动风险提供了支持。

公司将采取措施,改善财务状况,提升盈利能力和可持续发展能力。公司将持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止 2017 年 12 月 31 日,公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下(未考虑利息费用):

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,224,725,744.24	2,224,725,744.24	2,224,725,744.24			
应收票据	776,904,365.72	776,904,365.72	776,904,365.72			
应收账款	732,917,479.01	937,380,232.26	937,380,232.26			
其他应收款	25,398,628.62	84,305,445.29	84,305,445.29			
小计	3,759,946,217.59	4,023,315,787.51	4,023,315,787.51			
短期借款	4,438,898,829.07	4,438,898,829.07	4,438,898,829.07			
应付票据	3,591,550,000.00	3,591,550,000.00	3,591,550,000.00			
应付账款	1,094,698,227.40	1,094,698,227.40	1,094,698,227.40			
其他应付款	232,219,784.23	232,219,784.23	232,219,784.23			
一年内到期的非流动负债	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00			
长期借款	658,280,000.00	658,280,000.00		268,280,000.00		390,000,000.00
长期应付款	120,500,000.00	120,500,000.00		13,000,000.00	39,000,000.00	68,500,000.00
小计	10,142,646,840.70	10,142,646,840.70	9,363,866,840.70	281,280,000.00	39,000,000.00	458,500,000.00

(续)

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,886,090,639.87	1,886,090,639.87	1,886,090,639.87			
应收票据	926,202,297.94	926,202,297.94	926,202,297.94			
应收账款	1,113,792,530.69	1,261,735,417.47	1,261,735,417.47			
其他应收款	179,115,484.95	214,373,013.09	214,373,013.09			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
小计	4,105,200,953.45	4,288,401,368.37	4,288,401,368.37			
短期借款	4,878,692,000.00	4,878,692,000.00	4,878,692,000.00			
应付票据	3,290,150,000.00	3,290,150,000.00	3,290,150,000.00			
应付账款	978,164,733.49	978,164,733.49	978,164,733.49			
其他应付款	470,733,202.71	470,733,202.71	470,733,202.71			
一年内到期的非流动负债	117,094,697.86	117,094,697.86	117,094,697.86			
长期借款	158,280,000.00	158,280,000.00			68,280,000.00	90,000,000.00
长期应付款	30,000,000.00	30,000,000.00				30,000,000.00
小计	9,923,114,634.06	9,923,114,634.06	9,734,834,634.06		68,280,000.00	120,000,000.00

九、关联方及关联交易

1、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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
东北特殊钢集团有限责任公司	辽宁大连	钢冶炼、钢压延加工、特殊钢产品、深加工产品及附加产品生产、销售等	364,417 万元	38.22	38.22

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业的联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。本期与公司发生关联方交易，或前期与公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
东北特钢集团机电工程有限公司	联营企业

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市兆恒抚顺特殊钢有限公司	公司之参股企业
江苏沙钢国际贸易有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	同一实际控制人
东北特钢集团大连精密合金有限公司	同一控股股东
东北特钢集团国际贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连冷拔材有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	同一控股股东
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢丝有限公司	同一控股股东
东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	同一控股股东
东北特钢集团韩国株式会社	同一控股股东
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连银亮材有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	同一控股股东
东北特钢集团鞍山东亚精密不锈钢有限责任公司	同一控股股东
东北特钢集团大连泰隆再生资源利用有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域钼制品加工有限公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域矿业有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东
大连保税区山海汇元物资有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连信息技术有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连先科石灰有限责任公司	同一控股股东
东北特钢集团大连广告有限公司	同一控股股东
东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	同一控股股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关联交易定价方式及决策程序：采购产品在不低于同行业的定价或向其他第三方的供货价格的基础上，由双方协商定价。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东北特殊钢集团有限责任公司	材料		80,491.45
齐齐哈尔北兴特殊钢有限公司	材料		10,128,224.38
东北特钢集团机电工程有限公司	备件	15,047,753.46	14,295,177.35
东北特钢集团机电工程有限公司	修配	9,488,615.05	10,434,189.54
东北特钢集团机电工程有限公司	加工费	4,213,527.25	9,064,541.43
东北特钢集团林西金域钼制品加工有限公司	材料	8,939,051.86	56,451,077.78
东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	材料	18,358.26	5,790,480.73
东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	加工费	10,593.14	
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	材料	207,468,818.99	93,505,756.83
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	加工费	7,413,900.38	3,118,673.17
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	材料	368,225.80	107,099,352.91
东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	设计费	3,866,893.20	411,262.15
东北特钢集团大连银亮材有限公司	加工费		3,068.79
东北特钢集团机电工程有限公司	技改工程	27,489,054.98	23,784,099.34
东北特钢集团大连信息技术有限公司	材料	161,641.03	96,025.64
东北特钢集团大连信息技术有限公司	修配	100,164.50	
东北特钢集团大连信息技术有限公司	技改工程		877,879.11
东北特钢集团大连信息技术有限公司	信息服务	2,967,185.93	3,079,091.42
深圳兆恒抚顺特殊钢有限公司	材料	17,298,526.84	9,289,181.57
东北特钢集团大连广告有限公司	材料	640,305.98	360,547.86
东北特钢集团大连广告有限公司	制作费		476,526.65
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	材料	3,671,092.05	3,091,254.40
大连保税区山海汇元物资有限公司	材料		3,103,142.95
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	材料	16,476,558.80	
合计		325,640,267.50	354,540,045.45

②出售商品、提供劳务情况

关联交易定价方式及决策程序：销售产品在不低于同行业的价格标准的基础上，由双方协商定价。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	钢材		226,159.67

东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	加工费	131,281.85	
东北特钢集团国际贸易有限公司	钢材	223,878,462.11	3,580,645.88
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	钢材	163,167,526.18	137,029,925.60
深圳市兆恒抚顺特殊钢有限公司	钢材	137,783,752.76	116,099,803.85
东北特钢集团大连银亮材有限公司	钢材	40,669,188.08	17,366,407.69
东北特钢集团大连精密合金有限公司	钢材	1,581,099.30	724,099.57
东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	钢材	16,335,977.64	14,397,068.52
东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	加工费	65,463.25	72,533.33
东北特钢集团机电工程有限公司	能源与材料	15,332,740.39	4,401,854.91
东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	钢材	56,656,145.60	55,856,574.58
东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	钢材	248,746,649.29	423,878,329.93
东北特钢集团北满特殊钢有限责任公司	钢材		45,829.82
东北特钢集团大连信息技术有限公司	能源	1,025,641.03	1,094,017.09
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	钢材		230,058.01
合计		905,373,927.48	775,003,308.45

(2) 关联租赁情况

公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
抚顺特殊钢股份有限公司	东北特钢集团机电工程有限公司	房屋建筑物	2017/1/1	2017/12/31	协商	640,000.00

(3) 关联担保情况

① 公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东北特钢集团有限责任公司	500,000,000.00	2014.5.6	2018.5.5	否
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	300,000,000.00	2015.11.10	2018.11.9	否
抚顺实林特殊钢有限公司	150,000,000.00	2017.3.13	2020.3.12	否
抚顺实林特殊钢有限公司	90,000,000.00	2017.9.28	2020.9.27	否
抚顺百通汇商贸有限公司	150,000,000.00	2017.9.28	2020.9.27	否
抚顺百通汇商贸有限公司	70,000,000.00	2017.9.15	2020.9.14	否
抚顺百通汇商贸有限公司	80,000,000.00	2017.6.27	2020.6.26	否

② 公司作为被担保方

担保方	交易内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东北特殊钢集团有限责任公司	短期借款	2,741,595,000.00	2017.1.12	2020.12.27	否
东北特殊钢集团有限责任公司、东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	短期借款	416,600,000.00	2017.3.28	2020.11.28	否
东北特殊钢集团有限责任公司、东北特钢集团大连精密合金有限公司	短期借款	100,000,000.00	2017.4.25	2020.4.24	否
东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	短期借款	395,703,829.07	2017.3.1	2020.6.12	否
东北特殊钢集团有限责任公司	应付票据	3,159,300,000.00	2017.3.2	2020.12.28	否
东北特殊钢集团有限责任公司、东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司	应付票据	40,000,000.00	2017.12.13	2020.6.13	否
东北特殊钢集团有限责任公司、东北特钢集团大连精密合金有限公司	应付票据	386,790,000.00	2017.10.25	2020.6.27	否
东北特殊钢集团有限责任公司	长期借款	658,280,000.00	2015.9.17	2027.10.28	否

(4)其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代理	东北特钢集团国际贸易有限公司	1,267,236.58	21,264.32
代理	东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	1,407,999.87	2,451,482.85
商标使用	东北特殊钢集团有限责任公司	5,063,781.65	4,361,332.78

注：①出口代理费收费标准：经双方协商，按代理出口产品销售收入(或含税)的 0.6%支付出口代理费；代理进口暂不收费。

②公司使用东北特钢集团拥有的“三大牌”商标使用权(商标注册号：第 1189050 号)，经双方协商，公司按照年销售收入的 0.1%的价款支付商标许可使用费。

6、关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	江苏沙钢国际贸易有限公司	600,000.00			

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	江苏沙钢国际贸易有限公司	600,000.00			
应收账款	东北特钢集团上海特殊钢有限公司	54,713,129.77	2,735,656.49	73,331,787.40	3,666,589.37
应收账款	东北特钢集团国际贸易有限公司	19,768,629.23	988,431.46	3,687,445.63	184,372.28
应收账款	东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司			4,169,476.07	208,473.80
应收账款	东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	5,896,211.88	294,810.59	11,520,808.98	576,040.45
应收账款	东北特钢集团大连银亮材有限公司			1,921,523.31	96,076.17
应收账款	东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	17,896,612.84	894,830.64	66,179,840.11	3,308,992.01
应收账款	东北特钢集团大连精密合金有限公司			127,316.11	6,365.81
预付账款	东北特钢集团林西金域钼制品加工有限公司	2,477,905.88		34,507,716.56	
预付账款	齐齐哈尔北方锻钢制造有限责任公司			7,026.90	
预付账款	东北特钢集团大连精密合金有限公司	175,469.19			
预付账款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	4,938,527.37		5,805,059.16	
预付账款	东北特钢集团大连信息技术有限公司			976,855.16	

(2)应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	齐齐哈尔市今源机械铸造有限责任公司		564,170.90
应付账款	东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司		26,003,126.78
应付账款	东北特殊钢集团有限责任公司	39,387,406.53	114,140.39
应付账款	东北特钢集团大连广告有限公司	1,854,304.64	1,505,146.64
应付账款	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	6,997,181.38	6,366,906.18
应付账款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	1,451,274.03	1,451,274.03
应付账款	东北特钢集团北满特殊钢有限责任公司		1,637,697.87
应付账款	大连保税区山海汇元物资有限公司	62,120.00	62,120.00
应付账款	东北特殊钢集团机电工程有限公司	721,457.55	
应付账款	江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	6,497,573.80	
应付账款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	5,502,632.08	
应付票据	东北特钢集团北满特殊钢有限责任公司		1,000,000.00
预收账款	东北特钢集团大连精密合金有限公司	132,340.94	197,220.22
预收账款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司		5,234,285.23

预收账款	齐齐哈尔北方锻钢制造有限责任公司		9,000.03
预收账款	东北特钢集团大连银亮材有限公司	470,386.72	
预收账款	东北特殊钢集团有限责任公司	3,352,124.95	
预收账款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	502,301.82	
其他应付款	东北特钢集团机电工程有限公司	1,034.00	5,275,145.29
其他应付款	东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	478,712.23	42,115.38
其他应付款	东北特钢集团大连信息技术有限公司	9,270.63	141,000.00
其他应付款	东北特钢集团大连泰隆再生资源利用有限公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	东北特殊钢集团有限责任公司	1,187,200.00	

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司无其他应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1)2017 年 8 月 11 日，大连市中级人民法院作出民事裁决((2016)辽 02 破 02-6 号)，批准东北特钢集团重整计划，终止东北特钢集团重整程序。大连市中级人民法院作出民事裁决((2016)辽 02 破 03-4 号)，批准东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司(以下简称“大连特钢”)重整计划，终止大连特钢重整程序。

截至目前，东北特钢集团和大连特钢的破产重整，仍处于重整计划执行过程中。

公司为东北特钢集团、大连特钢提供的债务担保 8 亿元是否需要实际承担担保责任，截止财务报告批准报出日尚存在不确定性。

(2)截止 2017 年 12 月 31 日，公司除为子公司提供债务担保事项(详见附注“九关联方及关联交易”)外，无其他应披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、2018 年 3 月 21 日公司收到中国证监会辽宁证监局的《调查通知书》，因公司涉嫌信息披露违法违规，决定对公司立案调查。2018 年 5 月 21 日，公司收到中国证监会《调查通知书》(沈

稽局调查通字[2018]252 号)。因公司未在法定期限内披露定期报告,涉嫌违反证券法律法规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对公司立案调查。因调查尚在进行中,对公司调查结果暂不确定。

2、2018 年 4 月 3 日公司收到上海东震冶金工程技术有限公司以公司“不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力”为由,向抚顺市中级人民法院提出对公司进行破产重整的申请。该申请能否被法院受理,公司是否进入重整程序尚存重大不确定;即使法院受理,也无法排除重整是否因失败而被宣告破产。

3、截止报告日,公司已逾期未偿还的短期借款为 250,000,000.00 元;公司逾期未支付的应付票据为 764,290,569.34 元。

4、依据 2018 年 6 月 22 日召开的公司第六届董事会第二十八次会议通过的利润分配预案,公司本年度不进行分配,上述预案尚待公司股东大会审议通过。

5、除上述事项外,截止财务报告批准报出日,公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	至 2016 年 12 月 31 日累积影响数
存货、固定资产、在建工程的确认、记录和报告	第六届董事会第二十八次会议审议通过	存货	-699,500,728.31
		固定资产	-777,696,981.87
		在建工程	-296,958,490.00
		营业成本	1,774,156,200.18
		盈余公积	-43,323,584.72
		未分配利润	-1,730,832,615.46

经自查公司内部控制体系在执行层面存在重大缺陷,造成公司存货、固定资产、在建工程的确认、记录和报告存在差错。上述会计差错导致公司截至 2016 年 12 月 31 日净资产多计 1,774,156,200.18 元,公司本期已将前述会计差错进行了如上表所示的更正。

2、2017 年 8 月 11 日,大连市中级人民法院作出民事裁决((2016)辽 02 破 02-6 号),批准东北特钢集团重整计划,终止东北特钢集团重整程序。大连市中级人民法院作出民事裁决((2016)辽 02 破

03-4 号), 批准大连特钢重整计划, 终止大连特钢重整程序。根据东北特钢集团重整计划, 锦程沙洲、本钢板材作为东北特钢集团及下属子公司重整的投资人。其中, 锦程沙洲投资 44.62 亿元, 拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 43%; 本钢板材投资 10.38 亿元, 拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 10%; 债权人拟持有重整后东北特钢集团股权比例为 47%。锦程沙洲通过破产重整司法程序获得东北特钢集团 4,462,264,151 股股份, 成为东北特钢集团控股股东。锦程沙洲通过东北特钢集团间接持有公司 38.22% 股份。

截至目前, 东北特钢集团和大连特钢的破产重整, 仍处于重整计划执行过程中。重整投资人锦程沙洲、本钢板材的投资款已全额支付到位。对债权的现金清偿和债转股工作正在实施过程中, 东北特钢集团破产重整相关的股权工商变更登记工作尚未办理。

3、公司控股股东东北特钢集团在重整过程中制定了新的发展战略。同时, 公司与控股股东东北特钢集团, 以及东北特钢集团重整的投资人锦程沙洲共同制定了公司未来发展战略, 公司将以“特钢更特”为产品发展战略。根据公司产品规划和转型发展的需要, 公司将对部分产品发展方向进行调整。

公司将进一步加大技术改造投入, 充分发挥装备能力, 稳步提升质量。增加研究开发投入, 战略性对产品结构和工艺流程进行调整, 持续优化产品结构, 提升市场占有率和盈利能力。

4、截止报告日, 公司除上述事项外不存在其他应披露的重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	160,330,838.66	17.15	79,979,900.00	49.88	80,350,938.66
按组合计提坏账准备的应收账款	686,868,661.93	73.49	34,540,981.82	5.03	652,327,680.11
其中: 账龄分析组合	686,868,661.93	73.49	34,540,981.82	5.03	652,327,680.11
内部单位组合					

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(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	87,483,702.65	9.36	87,483,702.65	100.00	
合 计	934,683,203.24	100.00	202,004,584.47	21.61	732,678,618.77

(接上表)

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,171,944,509.40	93.10	58,724,598.10	5.01	1,113,219,911.30
其中：账龄分析组合	1,171,922,065.55	93.10	58,724,598.10	5.01	1,113,197,467.45
内部单位组合	22,443.85				22,443.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	86,811,893.16	6.90	86,811,893.16	100.00	
合 计	1,258,756,402.56	100.00	145,536,491.26	11.56	1,113,219,911.30

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业(西安)有限公司	160,330,838.66	79,979,900.00	49.88	存在收不回来的风险可能性很大
合 计	160,330,838.66	79,979,900.00	49.88	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	671,647,756.19	97.79	33,582,387.81	1,162,482,081.11	99.19	58,124,104.06
1 至 2 年	11,298,701.04	1.64	677,922.06	7,996,503.54	0.68	479,790.21
2 至 3 年	3,718,283.96	0.54	260,279.88	788,142.15	0.07	55,169.95
3 年以上	203,920.74	0.03	20,392.07	655,338.75	0.06	65,533.88
合 计	686,868,661.93	100.00	34,540,981.82	1,171,922,065.55	100.00	58,724,598.10

注：组合中内部单位组合账龄均为 1 年以内。

期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
长期挂账款项	87,483,702.65	87,483,702.65	100.00	收回的可能性很小
合计	87,483,702.65	87,483,702.65	100.00	

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,468,093.21 元；无转回坏账准备情况。

(3)期末无实际核销的应收账款情况。

(4)期末应收账款中无持有本公司 5% (含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	160,330,838.66	1 年以内	17.15	79,979,900.00
第二名	117,578,720.55	1 年以内	12.58	5,878,936.03
第三名	100,658,844.09	1 年以内	10.77	5,032,942.20
第四名	81,344,140.06	1 年以内	8.70	4,067,207.00
第五名	54,713,129.77	1 年以内	5.85	2,735,656.49
合计	514,625,673.13		55.05	97,694,641.72

(6)应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特钢集团上海特殊钢有限责任公司	同一控股股东	54,713,129.77	1 年以内	5.85
东北特钢集团国际贸易有限公司	同一控股股东	19,768,629.23	1 年以内	2.12
东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	同一控股股东	17,896,612.84	1 年以内	1.91
东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	同一控股股东	5,896,211.88	1 年以内	0.63
合计		98,274,583.72		10.51

(7)公司本期未发生终止确认应收账款的情况。

2、其他应收款

(1)其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	54,455,312.80	52.38	1,703,657.07	6.45	52,751,655.73
其中：账龄分析组合	26,395,543.19	25.39	1,703,657.07	6.45	24,691,886.12
内部单位组合	28,059,769.61	26.99			28,059,769.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	49,502,499.81	47.62	49,502,499.81	100.00	
合 计	103,957,812.61	100.00	51,206,156.88	49.26	52,751,655.73

(接上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	172,502,893.75	72.28	6,956,958.56	5.03	165,545,935.19
其中：账龄分析组合	138,407,185.62	58.00	6,956,958.56	5.03	131,450,227.06
内部单位组合	34,095,708.13	14.28			34,095,708.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	66,148,844.87	27.72	26,148,844.87	39.53	40,000,000.00
合 计	238,651,738.62	100.00	33,105,803.43	13.87	205,545,935.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	13,351,863.87	50.58	667,593.18	135,193,643.64	97.68	6,759,682.18
1 至 2 年	6,506,073.44	24.65	390,364.41	2,767,155.23	2.00	166,029.31
2 至 3 年	268,703.93	1.02	18,809.28	446,386.75	0.32	31,247.07
3 年以上	6,268,901.95	23.75	626,890.20			
合 计	26,395,543.19	100.00	1,703,657.07	138,407,185.62	100.00	6,956,958.56

注：内部单位组合账龄为 0-2 年。

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
存在收回风险款项	49,502,499.81	49,502,499.81	100.00	收回可能性很小

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
合计	49,502,499.81	49,502,499.81	100.00	

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 18,100,353.45 元；无转回坏账准备情况。

(3)本期无实际核销的其他应收款情况。

(4)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	98,461,056.68	198,651,738.62
保证金及借款	5,496,755.93	40,000,000.00
合计	103,957,812.61	238,651,738.62

(5)期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6)按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	钢铁料预付	6,671,097.28	3 年以上	6.42	6,671,097.28
第二名	往来款	6,665,214.41	0-2 年	6.41	360,082.31
第三名	铁合金预付	4,927,696.61	3 年以上	4.74	4,927,696.61
第四名	往来款	4,561,952.49	0-3 年以上	4.39	443,150.58
第五名	钢铁料预付	3,776,082.79	3 年以上	3.63	3,776,082.79
合计		26,602,043.58		25.59	16,178,109.57

(7)应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特钢集团上海特殊钢有限责任公司	同一控股股东	295,150.92	1 年以内	0.28
合计		295,150.92		0.28

(8)公司报告期内未发生终止确认其他应收款的情况，也未发生以其他应收款为标的进行资产证券化的情况。

3、长期股权投资

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

对子公司投资	220,334,003.01		220,334,003.01	220,334,003.01		220,334,003.01
对联营、合营企业投资				8,258,159.66		8,258,159.66
合计	220,334,003.01		220,334,003.01	228,592,162.67		228,592,162.67

(1)对子公司投资

被投资单位	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
抚顺实林特殊钢有限公司	67,433,089.41			67,433,089.41		
抚顺欣兴特钢板材有限公司	51,400,913.60			51,400,913.60		
抚顺抚特宾馆有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
抚顺鑫朗物业有限公司	500,000.00			500,000.00		
抚顺百通汇商贸有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	220,334,003.01			220,334,003.01		

(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					
东北特钢集团机电工程有限公司	8,258,159.66			-8,258,159.66	
合计	8,258,159.66			-8,258,159.66	

(接上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
东北特钢集团机电工程有限公司						
合计						

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,937,836,808.81	4,298,830,504.59	4,623,012,746.25	3,821,533,653.76
其他业务	504,992,077.74	500,409,885.63	169,493,954.25	165,759,075.61
合计	5,442,828,886.55	4,799,240,390.22	4,792,506,700.50	3,987,292,729.37

5、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
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-8,258,159.66	-3,561,572.12
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	-8,258,159.66	-3,561,572.12

(2)权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东北特钢集团机电工程有限公司	-8,258,159.66	-3,561,572.12
合 计	-8,258,159.66	-3,561,572.12

6、现金流量表补充资料

补充资料	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	-1,319,548,678.48	-41,081,927.31
加：资产减值准备	1,045,121,308.21	24,797,871.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,978,108.18	123,588,763.78
无形资产摊销	25,548,368.52	25,633,917.19
长期待摊费用摊销	3,748,447.74	5,385,480.86
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)	-164,635.92	-36.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	337,367,211.39	345,387,196.10
投资损失(收益以“-”号填列)	8,258,159.66	3,561,572.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	33,066,008.11	-1,912,896.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少(增加以“-”号填列)	-460,106,758.39	207,253,379.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	656,274,623.16	-281,786,069.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	291,536,135.40	-89,317,447.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	756,078,297.58	321,509,803.73
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	218,073,164.52	109,592,236.20
减: 现金的期初余额	109,592,236.20	269,281,779.52
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	108,480,928.32	-159,689,543.32

十四、补充资料

1、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	-348,670.96	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	24,983,728.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,608,662.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	7,497,263.70	
合 计	-38,470,868.34	

2、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	-292.10	-1.03	-1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-283.70	-1.00	-1.00

抚顺特殊钢股份有限公司

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务负责人：



二〇一八年六月二十二日



营业执照

(副本) 1-2)

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 12 月 22 日

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

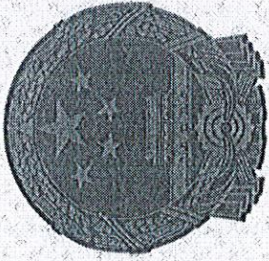
证书序号: NO. 019846

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 田雍

办公场所: 北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式: 特殊普通合伙

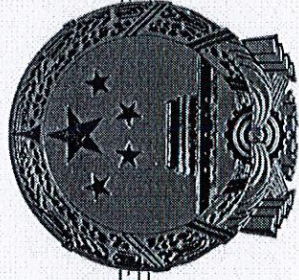
会计师事务所编号: 11000170

注册资本(出资额): 1645万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0062号

批准设立日期: 2013-10-11

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
审计报告附件专用章



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 田雍

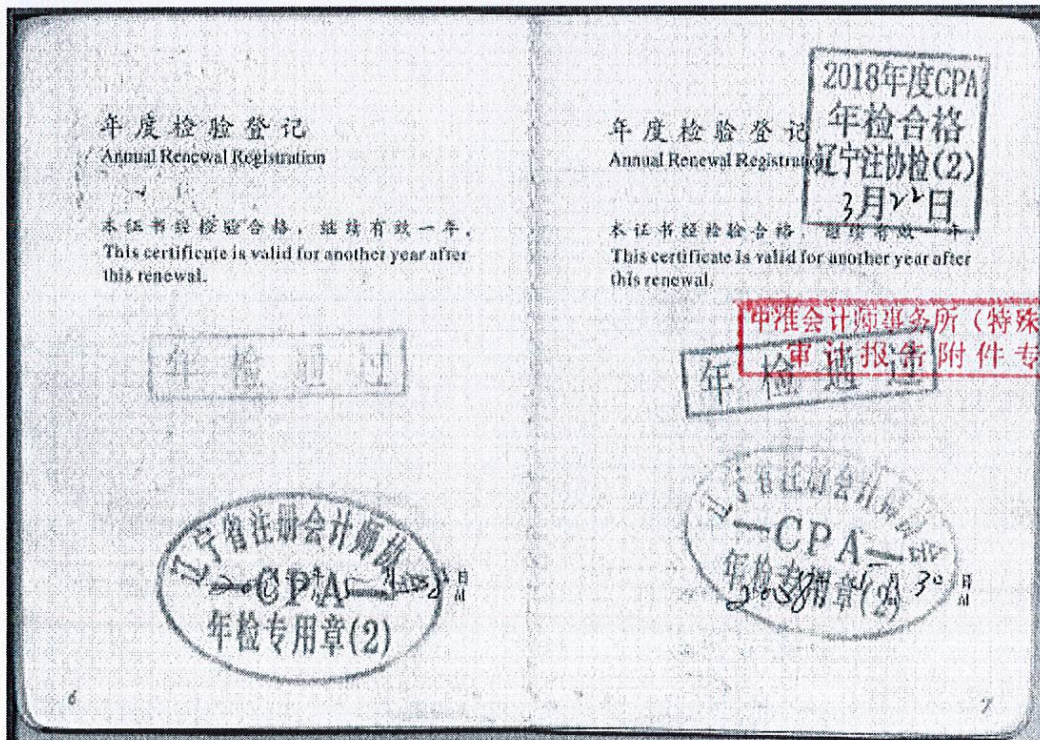
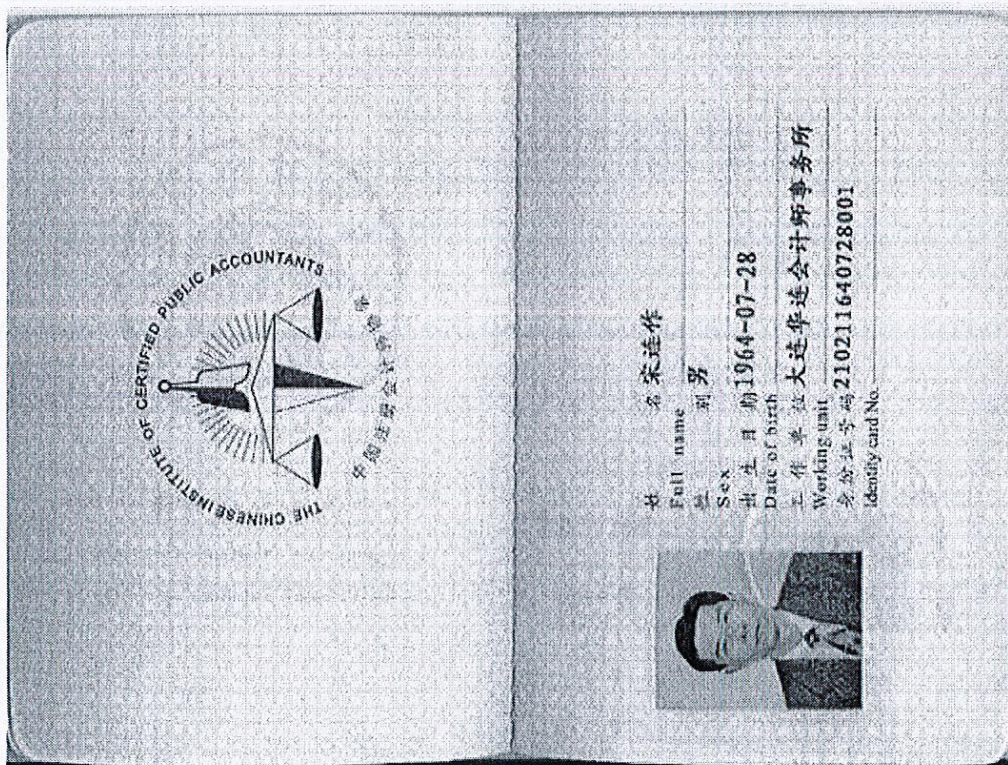



证书号: 03

发证时间: 二〇一〇年十二月一日


证书有效期至: 二〇一〇年十二月一日

中准会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告附件专用章





姓名 董德
性别 男
出生日期 1975年10月07日
工作单位 中德会计师事务所有限公司大连分所
身份证号码 210203 1975 1007 559x



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月21日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年 4月 20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)

中德会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告附件专用章
2018.2.28

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月10日

2016年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月16日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月25日