

山东钢铁股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019]37100014号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东钢铁股份有限公司审计报告
报告文号： 瑞华审字【2019】37100014号
客户名称： 山东钢铁股份有限公司
报告时间： 2019-03-27
签字注册会计师： 李荣坤 （CPA：370100010068）
郑学刚 （CPA：110004130103）



011092019032701099817
报告文号：瑞华审字【2019】37100014号

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-88095588
传真： 010-88091190
通讯地址： 北京市东城区永定门西滨河路中海地
产广场西塔9层
电子邮件： bangongshi@rhcnpcpa.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】37100014 号

山东钢铁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东钢铁股份有限公司（以下简称“山东钢铁公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东钢铁公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）固定资产减值

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注“四、19、长期资产减值”、附注“四、28（3）重大会计判断和估计之长期资产减值准备”以及附注“六、10 固定资产”。

2018 年度，山东钢铁公司合并利润表中计提固定资产减值准备 51,186.92 万元，占本期利润总额的 20.84%。为促进传统产业升级，山东钢铁公司莱芜分公司计划新建高炉、转炉，于项目建成投产后淘汰旧资产，旧资产尚可使用年限缩短，存在减值迹象。山东钢铁公司对存在减值迹象的该部分资产的可收回金额进行了预计，预计可收回金额涉及未来现金流量的预测，需要确定折现率、未来若干年经营情况的假设（包括产销量、产品售价、生产成本以及经营费用等）以及预计资产处置价格和处置费用；同时聘请了外部估值专家协助其工作。由于固定资产的减值测试涉及复杂及重大的判断，而且本期固定资产减值金额对利润的影响较大，所以我们将其做为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评估、测试管理层与固定资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与管理层及其聘请的外部估值专家讨论固定资产减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、折现率、预测未来收入成本费用等的合理性；

（3）利用内部估值专家，基于企业会计准则的要求，协助我们评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设、关键参数等的合理性；

（4）检查固定资产减值测试中数据计算的准确性；

（5）检查固定资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露的适当性。

（二）在建工程核算

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注“四、15、在建工程”以及附注“六、11 在建工程”。

2018 年 12 月 31 日山东钢铁公司合并资产负债表中，在建工程期末余额为 130.93 亿元，占合并资产总额的 18.21%，为资产的重要组成部分。在建工程主要为子公司山东钢铁集团日照有限公司钢铁精品基地项目，2018 年 5 月一期一

步部分工程项目完工，其中 139.57 亿元转入固定资产。山东钢铁公司对在建工程的核算以及在建工程转入固定资产时点的判断，会对在建工程的账面价值以及营业收入、营业成本等产生影响，而且该影响对合并财务报表具有重要性；因此，我们将在在建工程的核算作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价与工程项目相关的内部控制设计和执行，测试内部控制的有效性；

(2) 通过实地观察，了解在建工程的建设情况；

(3) 选取在建工程本期增加的样本，通过检查工程合同、款项支付情况、工程进度台账，以确认在建工程核算的完整性、准确性；

(4) 针对本年度结转固定资产的在建工程，检查已结转固定资产的工程项目的监理报告，查看设备安全生产报告、生产记录，了解相关生产情况、产能利用率情况，以判断是否符合结转固定资产的条件；

(5) 通过复核资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间等，以判断利息资本化计算是否正确；

(6) 通过对银行借款等的检查，了解在建工程是否存在重大的抵押、担保。

四、其他信息

山东钢铁公司管理层对其他信息负责。其他信息包括山东钢铁公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

山东钢铁公司管理层（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，管理层负责评估山东钢铁公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东钢铁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东钢铁公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东钢铁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披



露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东钢铁公司不能持续经营。

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

(六) 就山东钢铁公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):

中国注册会计师:

2019年3月27日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	9,933,921,806.70	9,376,810,980.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	6,717,454,567.82	2,897,962,453.43
其中：应收票据		6,609,935,033.15	2,697,449,679.48
应收账款		107,519,534.67	200,512,773.95
预付款项	六、3	1,840,808,536.87	2,200,225,422.60
其他应收款	六、4	126,903,011.65	274,894,259.52
其中：应收利息		2,989,503.83	
应收股利			
存货	六、5	5,548,932,147.21	3,877,619,112.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,644,979,650.76	1,466,671,503.97
流动资产合计		26,812,999,721.01	20,094,183,733.41
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	13,400,000.00	13,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	六、8	119,960,088.15	
长期股权投资	六、9	1,424,636,547.27	1,144,037,774.31
投资性房地产			
固定资产	六、10	25,474,042,311.87	13,036,391,653.33
在建工程	六、11	13,093,076,391.53	18,187,068,750.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	4,542,338,291.34	4,485,925,036.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,539,674.72	2,678,834.88
递延所得税资产	六、14	423,196,517.24	40,441,720.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,093,189,822.12	36,909,943,770.20
资产总计		71,906,189,543.13	57,004,127,503.61

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、15	6,517,199,277.75	8,039,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	六、16	20,255,679,654.88	15,484,464,764.46
预收款项	六、17	1,933,531,370.28	1,885,160,163.96
应付职工薪酬	六、18	410,468,427.78	313,767,512.26
应交税费	六、19	992,163,590.12	331,039,154.46
其他应付款	六、20	895,305,875.52	871,025,309.06
其中: 应付利息		121,869,555.58	98,513,700.00
应付股利		1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	1,919,133,468.68	2,000,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		32,923,481,665.01	28,925,656,904.20
非流动负债:			
长期借款	六、22	3,560,800,000.00	1,385,717,800.00
应付债券	六、23	5,000,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	482,418,684.09	202,289,234.93
长期应付职工薪酬	六、25	71,100,357.82	41,672,982.21
预计负债	六、26	21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益	六、27	633,526,684.54	603,160,000.00
递延所得税负债	六、14	87,929,428.14	
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,857,180,677.56	2,254,245,540.11
负债合计		42,780,662,342.57	31,179,902,444.31
股东权益:			
股本	六、28	10,946,549,616.00	10,946,549,616.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、29	8,202,267,564.49	8,202,267,564.49
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、30	9,948,254.60	33,480,064.68
盈余公积	六、31	715,200,012.60	715,200,012.60
一般风险准备			
未分配利润	六、32	292,714,059.26	-1,813,905,903.97
归属于母公司股东权益合计		20,166,679,506.95	18,083,591,353.80
少数股东权益		8,958,847,693.61	7,740,633,705.50
股东权益合计		29,125,527,200.56	25,824,225,059.30
负债和股东权益总计		71,906,189,543.13	57,004,127,503.61

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2018年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		55,908,463,616.86	47,898,377,899.10
其中：营业收入	六、33	55,908,463,616.86	47,898,377,899.10
二、营业总成本		53,100,449,947.76	46,084,851,591.67
其中：营业成本	六、33	50,034,403,333.56	44,306,116,333.52
税金及附加	六、34	344,873,331.24	193,707,688.33
销售费用	六、35	369,787,042.77	298,386,490.58
管理费用	六、36	1,023,250,147.40	663,601,256.79
研发费用	六、37	177,508,671.28	77,020,019.45
财务费用	六、38	601,453,269.63	425,002,093.28
其中：利息费用		585,359,247.74	538,779,118.19
利息收入		87,033,022.76	102,777,932.00
资产减值损失	六、39	549,174,151.88	121,017,709.72
加：其他收益	六、40	30,395,755.68	12,067,571.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	74,404,929.52	175,480,922.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		73,438,634.13	58,205,263.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42		90,995,510.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,912,814,354.30	2,092,070,312.74
加：营业外收入	六、43	3,176,913.79	12,726,115.51
减：营业外支出	六、44	459,765,515.68	114,819,575.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,456,225,752.41	1,989,976,853.17
减：所得税费用	六、45	117,552,727.62	29,224,840.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,338,673,024.79	1,960,752,012.41
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,338,673,024.79	1,960,752,012.41
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）		232,053,061.56	36,299,514.75
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,106,619,963.23	1,924,452,497.66
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,338,673,024.79	1,960,752,012.41
归属于母公司股东的综合收益总额		2,106,619,963.23	1,924,452,497.66
归属于少数股东的综合收益总额		232,053,061.56	36,299,514.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	0.19	0.18
（二）稀释每股收益	十七、2	0.19	0.18

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		30,949,413,641.33	37,367,796,765.63
收到的税费返还			15,514.41
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	456,730,774.30	1,196,820,552.23
经营活动现金流入小计		31,406,144,415.63	38,564,632,832.27
购买商品、接受劳务支付的现金		23,018,403,982.37	33,336,061,155.78
支付给职工以及为职工支付的现金		2,644,900,268.68	2,022,295,316.10
支付的各项税费		1,229,023,140.77	1,025,591,224.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	539,225,376.82	1,253,084,870.82
经营活动现金流出小计		27,431,552,768.64	37,637,032,567.29
经营活动产生的现金流量净额		3,974,591,646.99	927,600,264.98
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		13,339,861.17	23,895,363.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		133,332.30	5,944,053,832.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		44,798,210.30	380,561,194.46
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,271,403.77	6,348,510,389.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,536,288,966.54	9,824,697,316.86
投资支付的现金		500,000.00	153,868,600.00
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		8,536,788,966.54	9,978,565,916.86
投资活动产生的现金流量净额		-8,478,517,562.77	-3,630,055,527.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
取得借款收到的现金		10,329,199,277.75	11,985,175,949.82
发行债券收到的现金		5,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	603,753,192.71	70,853,161.38
筹资活动现金流入小计		16,932,952,470.46	13,056,029,111.20
偿还债务支付的现金		10,149,200,000.00	10,269,882,015.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		848,373,964.93	514,882,248.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,012,758.55	1,611,931.58
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	328,135,635.91	59,876,317.13
筹资活动现金流出小计		11,325,709,600.84	10,844,640,580.24
筹资活动产生的现金流量净额		5,607,242,869.62	2,211,388,530.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-107,248.80	2,990,501.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,103,209,705.04	-488,076,230.05
加：期初现金及现金等价物余额		5,547,266,021.03	6,035,342,251.08
六、期末现金及现金等价物余额		6,650,475,726.07	5,547,266,021.03

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	本年数											
	股本		其他权益工具		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		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	10,946,549.61	6,160.00			8,202,267,564.49		33,480,064.68	715,200,012.60		-1,813,905,903.97	7,740,633,705.50	25,824,225,059.30
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	10,946,549.61	6,160.00			8,202,267,564.49		33,480,064.68	715,200,012.60		-1,813,905,903.97	7,740,633,705.50	25,824,225,059.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-23,531,810.08			2,106,619,963.23	1,218,213,988.11	3,301,302,141.26
（一）综合收益总额										2,106,619,963.23	232,053,061.56	2,338,673,024.79
（二）股东投入和减少资本											991,000,000.00	991,000,000.00
1、股东投入的普通股											991,000,000.00	991,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											-11,012,758.55	-11,012,758.55
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转											-11,012,758.55	-11,012,758.55
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备							-23,531,810.08				6,173,685.10	-17,358,124.98
1、本期提取							55,554,498.44				11,473,341.70	67,027,840.14
2、本期使用							79,086,308.52				5,299,656.60	84,385,965.12
（六）其他												
四、本年年末余额	10,946,549.61	6,160.00			8,202,267,564.49		9,948,254.60	715,200,012.60		292,714,059.26	8,958,847,693.61	29,125,527,200.56

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第9页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数											
	归属于母公司股东权益											
	股本		其他权益工具		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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额			8,420,422,781.00			10,616,194,399.49		14,863,653.11	715,200,012.60	-3,743,914,826.94	6,606,944,196.85	22,629,510,216.11
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额			8,420,422,781.00			10,616,194,399.49		14,863,653.11	715,200,012.60	-3,743,914,826.94	6,606,944,196.85	22,629,510,216.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			2,526,126,835.00			-2,413,926,835.00		18,816,411.57	1,930,008,922.97	1,924,452,497.66	1,133,689,508.65	3,194,714,843.19
(一) 综合收益总额										1,924,452,497.66		1,960,752,012.41
(二) 股东投入和减少资本						112,200,000.00		-5,556,425.31		5,556,425.31		1,213,084,518.17
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他						112,200,000.00		-5,556,425.31		5,556,425.31		993,084,518.17
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积										5,556,425.31		225,000,000.00
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转			2,526,126,835.00			-2,526,126,835.00						
1、资本公积转增资本 (或股本)			2,526,126,835.00			-2,526,126,835.00						
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备								24,372,836.88				24,372,836.88
1、本期提取								37,210,001.98				37,210,001.98
2、本期使用								12,837,165.10				12,837,165.10
(六) 其他												
四、本年年末余额			10,946,549,616.00			8,202,267,564.49		33,480,064.68	715,200,012.60	-1,813,905,903.97	7,740,633,705.50	25,824,225,059.30

第6项至第17项的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

载于第18项至第113项的财务报表附注是本财务报表的组成部分







资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		5,347,106,012.69	5,041,359,068.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	十六、1	6,286,942,168.92	2,557,450,512.83
其中：应收票据		6,267,195,446.39	2,492,196,497.80
应收账款		19,746,722.53	65,254,015.03
预付款项		656,410,445.11	1,281,434,279.39
其他应收款	十六、2	283,915,471.86	299,909,101.84
其中：应收利息		31,256,250.00	
应收股利		87,206,348.20	87,206,348.20
存货		2,900,487,358.55	2,058,530,725.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,943,312.17	19,097,881.17
流动资产合计		15,494,804,769.30	11,257,781,568.39
非流动资产：			
可供出售金融资产		13,400,000.00	13,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		3,619,960,088.15	
长期股权投资	十六、3	11,385,480,027.76	10,319,043,153.89
投资性房地产			
固定资产		10,694,026,384.20	11,848,880,345.33
在建工程		559,962,978.98	148,319,336.72
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		121,409,093.75	124,278,714.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		244,588,619.74	33,657,360.40
其他非流动资产		51,050,000.00	
非流动资产合计		26,689,877,192.58	22,487,578,911.29
资产总计		42,184,681,961.88	33,745,360,479.68

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 山东钢铁股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	年末数	年初数
流动负债:		
短期借款	3,468,199,277.75	3,827,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应付票据及应付账款	8,501,023,975.14	6,854,811,457.80
预收款项	801,824,366.45	1,096,117,571.85
应付职工薪酬	383,440,627.93	299,658,074.30
应交税费	819,749,517.18	300,365,119.36
其他应付款	838,128,066.65	466,100,091.94
其中: 应付利息	121,869,555.58	98,280,000.00
应付股利	1,694,029.60	1,694,029.60
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,380,432,420.35	2,000,400,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	16,192,798,251.45	14,844,952,315.25
非流动负债:		
长期借款	960,800,000.00	886,717,800.00
应付债券	5,000,000,000.00	
其中: 优先股		
永续债		
长期应付款	375,256,208.33	202,087,534.93
长期应付职工薪酬	65,076,904.11	38,363,100.81
预计负债	21,405,522.97	21,405,522.97
递延收益	14,034,574.54	3,160,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,436,573,209.95	1,151,733,958.71
负债合计	22,629,371,461.40	15,996,686,273.96
股东权益:		
股本	10,946,549,616.00	10,946,549,616.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	8,018,161,072.74	8,018,161,072.74
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		32,366,812.59
盈余公积	715,200,012.60	715,200,012.60
一般风险准备		
未分配利润	-124,600,200.86	-1,963,603,308.21
股东权益合计	19,555,310,500.48	17,748,674,205.72
负债和股东权益总计	42,184,681,961.88	33,745,360,479.68

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	46,142,967,412.07	43,540,787,898.22
减：营业成本	十六、4	41,520,477,281.39	40,252,392,810.65
税金及附加		278,305,993.67	179,012,615.90
销售费用		246,793,528.99	204,436,668.55
管理费用		791,633,822.71	582,794,708.18
研发费用		88,745,627.39	54,779,649.74
财务费用		481,791,817.54	469,324,142.45
其中：利息费用		455,947,830.77	530,560,187.18
利息收入		69,276,676.89	51,271,790.16
资产减值损失		538,628,604.54	118,200,705.44
加：其他收益		9,772,116.08	12,067,571.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	113,427,192.66	173,519,177.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		73,438,634.13	58,455,707.07
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			90,982,397.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,319,790,044.58	1,956,415,745.01
加：营业外收入		192,216.11	10,509,371.38
减：营业外支出		458,346,435.29	114,107,566.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,861,635,825.40	1,852,817,549.62
减：所得税费用		22,632,718.05	-1,792,493.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,839,003,107.35	1,854,610,042.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,839,003,107.35	1,854,610,042.72
（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			
六、综合收益总额		1,839,003,107.35	1,854,610,042.72

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2018年度

编制单位：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数	上年数
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	20,186,786,512.40	33,613,479,933.78
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	457,372,696.20	1,042,544,031.74
经营活动现金流入小计	20,644,159,208.60	34,656,023,965.52
购买商品、接受劳务支付的现金	15,531,208,160.56	29,513,877,156.74
支付给职工以及为职工支付的现金	2,086,572,157.51	1,827,957,903.17
支付的各项税费	986,013,310.08	940,831,429.99
支付其他与经营活动有关的现金	507,776,493.61	1,254,141,936.68
经营活动现金流出小计	19,111,570,121.76	33,536,808,426.58
经营活动产生的现金流量净额	1,532,589,086.84	1,119,215,538.94
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	34,322,774.40	28,375,531.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,944,024,332.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	48,227,879.39	397,764,309.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	82,550,653.79	6,370,164,172.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	523,150,304.20	414,699,908.40
投资支付的现金	1,040,560,335.00	1,040,560,335.00
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	3,500,000,000.00	
投资活动现金流出小计	5,063,710,639.20	1,455,260,243.40
投资活动产生的现金流量净额	-4,981,159,985.41	4,914,903,929.33
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	5,530,199,277.75	6,754,175,949.82
发行债券收到的现金	5,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	603,753,192.71	70,853,161.38
筹资活动现金流入小计	11,133,952,470.46	6,825,029,111.20
偿还债务支付的现金	6,785,900,000.00	9,060,182,015.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	422,018,524.68	510,925,502.58
支付其他与筹资活动有关的现金	296,689,263.26	50,876,317.13
筹资活动现金流出小计	7,504,607,787.94	9,621,983,834.77
筹资活动产生的现金流量净额	3,629,344,682.52	-2,796,954,723.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	247,926.52	2,990,501.10
五、现金及现金等价物净增加额	181,021,710.47	3,240,155,245.80
加：期初现金及现金等价物余额	4,132,197,082.22	892,041,836.42
六、期末现金及现金等价物余额	4,313,218,792.69	4,132,197,082.22

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	10,946,549.616.00				8,018,161,072.74		32,366,812.59	715,200,012.60		-1,963,603,308.21	17,748,674,205.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,946,549.616.00				8,018,161,072.74		32,366,812.59	715,200,012.60		-1,963,603,308.21	17,748,674,205.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-32,366,812.59			1,839,003,107.35	1,806,636,294.76
（一）综合收益总额										1,839,003,107.35	1,839,003,107.35
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备							-32,366,812.59				-32,366,812.59
1、本期提取							38,014,977.91				38,014,977.91
2、本期使用							70,381,790.50				70,381,790.50
（六）其他											
四、本年年末余额	10,946,549.616.00				8,018,161,072.74			715,200,012.60		-124,600,200.86	19,555,310,500.48

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 山东钢铁股份有限公司
金额单位: 人民币元

项目	股本		其他权益工具		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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	8,420,422,781.00				10,544,287,907.74		8,882,107.31	715,200,012.60		-3,818,213,350.93	15,870,579,457.72
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	8,420,422,781.00				10,544,287,907.74		8,882,107.31	715,200,012.60		-3,818,213,350.93	15,870,579,457.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,526,126,835.00				-2,526,126,835.00		23,484,705.28			1,854,610,042.72	1,878,094,748.00
(一) 综合收益总额										1,854,610,042.72	1,854,610,042.72
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转	2,526,126,835.00				-2,526,126,835.00						
1、资本公积转增资本(或股本)	2,526,126,835.00				-2,526,126,835.00						
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备							23,484,705.28				23,484,705.28
1、本期提取							31,472,739.94				31,472,739.94
2、本期使用							7,988,034.66				7,988,034.66
(六) 其他											
四、本年年末余额	10,946,549,616.00				8,018,161,072.74		32,366,812.59	715,200,012.60		-1,963,603,308.21	17,748,674,205.72

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



山东钢铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东钢铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由济南钢铁股份有限公司(以下简称“济南钢铁”)于 2012 年 2 月 27 日更名而来。济南钢铁是经山东省经济体制改革办公室鲁体改函字[2000]第 40 号《关于同意设立济南钢铁股份有限公司的函》批准,成立于 2000 年 12 月 29 日。公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]80 号文批准向社会公开发行股票,并于 2004 年 6 月 29 日在上海证券交易所上市交易。

本公司统一社会信用代码号 91370000726230489L;注册地址:济南市工业北路 21 号;总部地址:济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 4 号楼。

经公司登记机关核准,本公司经营范围:钢铁冶炼、加工及技术咨询服务,钢材、大锻件、焦炭及炼焦化产品、水渣和炼钢副产品的生产及销售,铁矿石及类似矿石销售,自营进出口业务,专用铁路运输;许可证批准范围内的危险化学品生产、销售(禁止储存),焦炉煤气供应,发电,供热,供水。本公司及各子公司主要经营活动为钢铁冶炼、钢材生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 27 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 24 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年度合并范围与上年度相比减少 2 户,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事钢铁冶炼、加工制造、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅本附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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,合并成本包含购买日购买方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,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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,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,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)合并财务报表编制的方法),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的

份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④处置长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13、（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8

号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划

分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工

具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将单项金额超过 1,000 万元的应收款项视为重大应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

对于单项金额非重大的应收款项，本公司将其按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

本公司对购货方开具信用证的应收账款以及有其他证据证明无坏账风险的应收账款不计提坏账准备；3 年以上预付账款按应收账款坏账政策计提坏账准备；对其他应收

款中的出口关税保证金、进口关税预付款不计提坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	应收款项账龄
单独进行减值测试未发生减值的应收账款	购货方开具信用证的应收账款、出口关税保证金、进口关税预付款等

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
单独进行减值测试未发生减值的应收账款	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	80.00	80.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	90.00	90.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将应收款项中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项，划分为特定资产组合，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司将存货分为原辅材料、备品备件、低值易耗品、在途材料、在产品、自制半成品、产成品等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目计提存货跌价准备；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按照存货类别计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

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

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的

账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长

期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的

差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30—40	3—5	2.38—3.23
机器设备	15—20	3—5	4.75—6.47
运输设备	6—8	3—5	11.88—16.17
电子设备	4—5	3—5	19.00—24.25

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见本附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

15、在建工程

(1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

作为固定资产处理。

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

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,其中:

- (1) 预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- (3) 融资租赁方式租入的固定资产,其符合资本化条件的装修费用,在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于

资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

本公司生产钢材并销售予各地客户：国内销售的具体确认时点为根据约定的交货方式将货物交付给客户，不再对该产品实施继续管理和控制，并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现；国外销售收入的具体确认时点为货物已经出运或将提单交付买方，不再对该产品实施继续管理和控制，并且符合其他的收入确认条件时确认销售收入的实现。

（2）提供劳务

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个

资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、安全生产费及维简费

本公司根据财政部、安全监管总局财企[2012]16号的有关规定，分类提取安全生产费用。

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

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年度未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和

预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、10%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的 0.5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴。
房产税	房产原值 70% 的 1.2% 计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018

年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体明细如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
莱芜钢铁集团电子有限公司	15%
天津山钢经贸有限公司	20%

2、税收优惠及批文

本公司之子公司山信软件股份有限公司，2018 年 8 月办理软件企业认证证书，证书编号：鲁 RQ-2018-0099 号，自 2018 年开始享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。

本公司之子公司天津山钢经贸有限公司为小微企业，应纳税所得额减半再按 20% 的税率计征企业所得税。

本公司之子公司莱芜钢铁集团电子有限公司，已取得编号为 GR201737001469 的高新技术企业证书，本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	188,739.89	312,737.52
银行存款	6,693,864,206.18	5,597,915,269.41
其他货币资金	3,239,868,860.63	3,778,582,974.03
合计	9,933,921,806.70	9,376,810,980.96
其中：存放在境外的款项总额		

注：1、年末其他货币资金，其中：银行承兑汇票保证金 2,584,810,949.07 元、信用证保证金 652,547,911.56 元、保函保证金 2,500,000.00 元等。

2、2017 年 5 月，公司在中国工商银行济南东郊支行的银行存款因诉讼事项被冻结，其中账号为 1602003409201052469 的账户被冻结 30,700,000.00 元，账号为 1602003409003202588 的账户被冻结 12,877,220.00 元，详见本附注十三、2、“承诺及或有事项”。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,609,935,033.15	2,697,449,679.48

项目	年末余额	年初余额
应收账款	107,519,534.67	200,512,773.95
合计	6,717,454,567.82	2,897,962,453.43

(1) 应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,134,510,519.70	1,978,487,379.07
商业承兑汇票	475,424,513.45	718,962,300.41
合计	6,609,935,033.15	2,697,449,679.48

② 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	177,685,381.17
商业承兑汇票	295,000,000.00
合计	472,685,381.17

③ 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,072,597,548.73	
商业承兑汇票	1,092,200,000.00	295,000,000.00
合计	12,164,797,548.73	295,000,000.00

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	49,064,989.84	24.64	41,493,858.30	84.57	7,571,131.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	142,447,567.05	71.55	42,499,163.92	29.83	99,948,403.13
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的应收账款					
组合小计	142,447,567.05	71.55	42,499,163.92	29.83	99,948,403.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,587,883.81	3.81	7,587,883.81	100.00	
合计	199,100,440.70	100.00	91,580,906.03	46.00	107,519,534.67

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	23,827,884.72	8.28	23,827,884.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	184,892,605.93	64.25	55,843,080.89	30.20	129,049,525.04
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的应收账款	71,463,248.91	24.83			71,463,248.91
组合小计	256,355,854.84	89.08	55,843,080.89	21.78	200,512,773.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,587,883.81	2.64	7,587,883.81	100.00	
合计	287,771,623.37	100.00	87,258,849.42	30.32	200,512,773.95

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	23,827,884.72	23,827,884.72	100.00	企业破产清算中
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	25,237,105.12	17,665,973.58	70.00	企业破产清算中
合计	49,064,989.84	41,493,858.30	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	87,403,399.92	4,370,169.99	5.00
1至2年	7,754,895.28	775,489.53	10.00
2至3年	6,343,372.50	1,903,011.75	30.00
3至4年	1,536,570.38	1,229,256.30	80.00
4至5年	12,471,597.25	9,977,277.80	80.00
5年以上	26,937,731.72	24,243,958.55	90.00
合计	142,447,567.05	42,499,163.92	—

C、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
山东华鲁房地产开发基建办公室	7,411,736.38	7,411,736.38	100.00

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
宁波济马钢铁销售有限公司	176,147.43	176,147.43	100.00
合计	7,587,883.81	7,587,883.81	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,935,385.30 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	613,328.69

④按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 78,049,720.66 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 39.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 50,218,532.29 元

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,771,283,095.00	96.22	2,175,240,150.59	98.86
1至2年	63,087,582.60	3.43	3,670,367.20	0.17
2至3年	1,389,498.61	0.08	2,004,144.73	0.09
3年以上	5,048,360.66	0.27	19,310,760.08	0.88
合计	1,840,808,536.87	100.00	2,200,225,422.60	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 996,950,474.89 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 54.16%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,989,503.83	
其他应收款	123,913,507.82	274,894,259.52
合计	126,903,011.65	274,894,259.52

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	2,989,503.83	

项目	年末余额	年初余额
合计	2,989,503.83	

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	216,017,645.64	61.86	216,017,645.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	52,379,467.98	15.00	4,318,376.47	8.24	48,061,091.51
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的其他应收款	75,113,244.59	21.51			75,113,244.59
组合小计	127,492,712.57	36.51	4,318,376.47	3.39	123,174,336.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,696,307.92	1.63	4,957,136.20	87.02	739,171.72
合计	349,206,666.13	100.00	225,293,158.31	64.52	123,913,507.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	224,064,922.90	44.65	224,064,922.90	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	26,196,377.60	5.22	2,886,177.66	11.02	23,310,199.94
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的其他应收款	251,584,059.58	50.13			251,584,059.58
组合小计	277,780,437.18	55.35	2,886,177.66	1.04	274,894,259.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	501,845,360.08	100.00	226,951,100.56	45.22	274,894,259.52

A、 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
昆仑证券有限责任公司	216,017,645.64	216,017,645.64	100.00	该公司已破产、清算中
合计	216,017,645.64	216,017,645.64	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	42,759,827.00	2,136,706.36	5.00
1至2年	7,780,862.61	778,086.26	10.00
2至3年	372,626.54	111,787.96	30.00
3至4年	117,299.60	93,839.68	80.00
4至5年	160,108.00	128,086.40	80.00
5年以上	1,188,744.23	1,069,869.81	90.00
合计	52,379,467.98	4,318,376.47	—

C、组合中，单独进行减值测试未发生减值的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
日照海关保证金	74,179,337.17		
押金、保证金等	933,907.42		
合计	75,113,244.59		

D、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	3,232,402.17	3,232,402.17	100.00
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	2,463,905.75	1,724,734.03	70.00
合计	5,696,307.92	4,957,136.20	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他应收及暂付款	221,467,083.40	232,208,372.73
增资款		220,000,000.00
资金往来	38,883,113.13	28,624,403.61
保证金、抵押金	82,474,853.25	15,082,915.00
清算款	3,232,402.17	

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,257,923.08	3,577,274.61
其他	1,891,291.10	2,352,394.13
合计	349,206,666.13	501,845,360.08

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,389,335.01 元；本年收回坏账准备 8,047,277.26 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆仑证券有限责任公司	暂付款	216,017,645.64	5年以上	61.86	216,017,645.64
日照海关	保证金	74,179,337.17	1年以内	21.24	
山东钢铁集团济钢板材有限公司	资金往来	38,569,382.44	1年以内	11.04	1,928,469.12
长安国际信托有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2年	1.43	500,000.00
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	清算款	3,232,402.17	1-2年	0.93	3,232,402.17
合计	—	336,998,767.42	—	96.50	221,678,516.93

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原辅材料	3,302,499,785.40		3,302,499,785.40
在途材料	6,462,795.30		6,462,795.30
在产品	177,382,732.74	2,319,909.62	175,062,823.12
自制半成品	713,785,889.85		713,785,889.85
产成品	1,389,272,774.47	38,151,920.93	1,351,120,853.54
合计	5,589,403,977.76	40,471,830.55	5,548,932,147.21

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原辅材料	1,813,558,635.26		1,813,558,635.26
在途材料	396,866,540.87		396,866,540.87
在产品	110,756,483.23		110,756,483.23
自制半成品	479,416,972.87		479,416,972.87

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	1,078,318,834.18	1,298,353.48	1,077,020,480.70
合 计	3,878,917,466.41	1,298,353.48	3,877,619,112.93

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,298,353.48	38,151,920.93		1,298,353.48		38,151,920.93
在产品		2,319,909.62				2,319,909.62
合 计	1,298,353.48	40,471,830.55		1,298,353.48		40,471,830.55

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
产成品	部分存货可变现净值低于其成本	—	实现销售
在产品	客户进行的工程尚未完工，客户破产	—	—

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	18,921.16	1,386,657.12
待抵扣增值税	2,409,092,160.29	1,453,521,749.37
待认证增值税	5,273,777.40	11,529,539.94
预缴印花税	2,182.08	15,555.14
预缴地方水利建设基金		3,134.14
待摊租金等	238,607.33	214,868.26
试生产产品	230,354,002.50	
合 计	2,644,979,650.76	1,466,671,503.97

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	13,400,000.00		13,400,000.00	73,400,000.00	60,000,000.00	13,400,000.00
其中：按公允价值计量的						

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	13,400,000.00		13,400,000.00	73,400,000.00	60,000,000.00	13,400,000.00
合 计	13,400,000.00		13,400,000.00	73,400,000.00	60,000,000.00	13,400,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	年初	本年增加	本年减少	年末	
菏泽聚隆能源有限公司	8,400,000.00			8,400,000.00	3.00
山东莱钢铁源炉料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	20.00
天同证券有限责任公司	60,000,000.00		60,000,000.00		
合 计	73,400,000.00		60,000,000.00	13,400,000.00	

(续)

被投资单位	减值准备				本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	
菏泽聚隆能源有限公司					
山东莱钢铁源炉料有限公司					
天同证券有限责任公司	60,000,000.00		60,000,000.00		
合 计	60,000,000.00		60,000,000.00		

(3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
年初已计提减值余额	60,000,000.00			60,000,000.00
本年计提				
本年减少	60,000,000.00			60,000,000.00
年末已计提减值余额				

8、长期应收款

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金	128,000,000.00		128,000,000.00			
其中：未实现融资收益	8,039,911.85		8,039,911.85			
合 计	119,960,088.15		119,960,088.15			

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	23,502,971.70			6,282,716.71		
小计	23,502,971.70			6,282,716.71		
二、联营企业						
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	9,464,658.36			5,530.97		
威海济钢启跃船材有限公司	31,592,594.68			-787,168.08		
山东钢铁集团财务有限公司	925,859,392.76			68,715,320.44		
日照港山钢码头有限公司	104,618,156.81	220,500,000.00		-777,765.91		
山东中岚铁路运营有限公司	49,000,000.00					
小计	1,120,534,802.61	220,500,000.00		67,155,917.42		
合计	1,144,037,774.31	220,500,000.00		73,438,634.13		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
贝斯山钢(山东)钢板有限公司				29,785,688.41	
小计				29,785,688.41	
二、联营企业					
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司				9,470,189.33	
威海济钢启跃船材有限公司				30,805,426.60	
山东钢铁集团财务有限公司	13,339,861.17			981,234,852.03	
日照港山钢码头有限公司				324,340,390.90	
山东中岚铁路运营有限公司				49,000,000.00	
小计	13,339,861.17			1,394,850,858.86	
合计	13,339,861.17			1,424,636,547.27	

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	25,473,752,998.74	13,036,391,653.33
固定资产清理	289,313.13	
合 计	25,474,042,311.87	13,036,391,653.33

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,040,514,678.74	19,541,062,935.57	270,230,061.95	20,000,363.27	27,871,808,039.53
2、本年增加金额	5,234,922,239.01	8,827,036,054.38	6,294,384.12	59,534,443.75	14,127,787,121.26
(1) 购置	1,767,482.10	2,484,468.75	2,151,499.94	27,537.89	6,430,988.68
(2) 在建工程转入	5,233,154,756.91	8,824,551,585.63	4,142,884.18	59,506,905.86	14,121,356,132.58
(3) 股东投入					
3、本年减少金额	91,992,362.44	184,267,753.02	673,260.99	231,703.18	277,165,079.63
(1) 处置或报废	91,992,362.44	184,267,753.02	308,615.78	69,329.86	276,638,061.10
(2) 合并范围变更而减少			364,645.21	162,373.32	527,018.53
4、年末余额	13,183,444,555.31	28,183,831,236.93	275,851,185.08	79,303,103.84	41,722,430,081.16
二、累计折旧					
1、年初余额	2,800,743,741.78	11,782,059,323.47	160,869,567.97	4,928,552.98	14,748,601,186.20
2、本年增加金额	263,214,106.45	849,175,103.01	585,183.72	10,389,503.68	1,123,363,896.86
(1) 计提	263,214,106.45	849,175,103.01	585,183.72	10,389,503.68	1,123,363,896.86
3、本年减少金额	36,753,154.06	148,000,184.15	634,806.32	222,580.60	185,610,725.13
(1) 处置或报废	36,753,154.06	148,000,184.15	286,624.83	66,305.78	185,106,268.82
(2) 合并范围变更而减少			348,181.49	156,274.82	504,456.31
4、年末余额	3,027,204,694.17	12,483,234,242.33	160,819,945.37	15,095,476.06	15,686,354,357.93
三、减值准备					
1、年初余额	66,263,066.41	20,312,133.59	240,000.00		86,815,200.00
2、本年增加金额	312,531,491.98	199,337,662.86			511,869,154.84
(1) 计提	312,531,491.98	199,337,662.86			511,869,154.84
3、本年减少金额	36,361,630.35				36,361,630.35
(1) 处置或报废	36,361,630.35				36,361,630.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、年末余额	342,432,928.04	219,649,796.45	240,000.00		562,322,724.49
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,813,806,933.10	15,480,947,198.15	114,791,239.71	64,207,627.78	25,473,752,998.74
2、年初账面价值	5,173,507,870.55	7,738,691,478.51	109,120,493.98	15,071,810.29	13,036,391,653.33

注：本年计提减值准备系老区热电、60万吨球团、特区炼钢等资产组，因新旧动能转换而导致折旧年限缩短所致。

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	6,277,981,225.20	4,038,180,001.51		2,239,801,223.69
合计	6,277,981,225.20	4,038,180,001.51		2,239,801,223.69

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	6,076,674,509.29	项目尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理

注：公司已办理权属证书的房产独立完整、产权清晰，不存在争议；尚未办理权属证书的房产，虽然存在尚未竣工决算及历史遗留原因未能办理，但不存在纠纷，不会对公司资产的独立、完整及生产经营造成影响。

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
制氧机清理	289,313.13	
合计	289,313.13	

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	13,029,373,857.52	18,159,932,865.65
工程物资	63,702,534.01	27,135,885.06
合计	13,093,076,391.53	18,187,068,750.71

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,029,373,857.52		13,029,373,857.52	18,159,932,865.65		18,159,932,865.65
合计	13,029,373,857.52		13,029,373,857.52	18,159,932,865.65		18,159,932,865.65

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产/无形资产金 额	本年 其他 减少 金额	年末余额
750 车间生产改造	37,715.69	1,284,810.25	17,530,046.62	17,415,305.73		1,399,551.14
棒材厂第一轧钢 车间生产线工艺 升级改造	4,800.00	12,312,898.34	640,267.63	12,953,165.97		
棒材厂中小型生 产线优化改造	1,774.00	11,188,449.41	4,377,951.10	11,532,639.75		4,033,760.76
焦化 3 号干熄焦 余热锅炉改造	890.00	5,100,000.00		5,100,000.00		
焦化脱硫再生塔 等设备不锈钢改 造	949.00	5,252,710.50	1,359,523.74	6,400,000.00		212,234.24
特钢中型轧钢生 产线升级改造	85,701.00	172,226.41	287,951,505.85			288,123,732.26
焦化厂煤场筒仓 一期建设项目	43,465.00		94,828,313.04			94,828,313.04
焦化工程	399,000.00	2,548,209,858.16	1,066,703,124.18	2,784,017,563.14		830,895,419.20
球团工程	28,025.00	241,666,020.31	33,583,979.69	273,811,794.30		1,438,205.70
烧结工程	118,714.95	766,890,517.28	265,712,197.26	801,726,019.96		230,876,694.58
炼铁工程	345,473.95	2,153,230,555.48	1,237,310,026.52	1,781,290,508.22		1,609,250,073.78
炼钢工程	349,813.00	2,043,454,869.40	1,315,014,257.20	2,467,760,451.74		890,708,674.86
热轧工程	271,171.67	2,203,350,661.55	369,869,800.19	2,460,518,428.76		112,702,032.98
冷轧工程	375,392.87	3,119,704,589.53	484,209,063.56			3,603,913,653.09
炉卷工程	190,033.98	36,791,330.76	1,763,548,469.15			1,800,339,799.91
4300mm 宽厚板 工程	170,000.00	531,940,559.37	968,043,239.82			1,499,983,799.19
供配电工程	84,918.33	946,504,725.26	184,437,492.74	951,562,759.00		179,379,459.00
护厂河工程	6,000.00	58,483,911.06	56,088.96	58,500,458.02		39,542.00
全厂通信、信息 化	27,284.95	68,003,856.38	139,162,547.11	192,141,428.12		15,024,975.37
地基处理场平工 程	170,050.00	194,055,328.34	15,916,248.90	205,528,422.76		4,443,154.48
全厂热力工程	3,800.00	10,412,883.79	25,193,175.85	4,072,796.00		31,533,263.64
全厂给排水及水 处理工程	23,153.40	216,455,982.54	13,078,017.46	227,526,140.40		2,007,859.60
燃气热力管网工 程	41,371.35	356,787,497.73	54,926,002.27	365,040,326.73		46,673,173.27
原料场工程	103,472.44	903,158,926.46	137,695,556.58	960,145,910.06		80,708,572.98
道路过路涵洞工 程	38,000.00	324,381,521.98	59,812,132.25	370,187,866.77		14,005,787.46
全厂检化验设施 工程	32,183.60	145,258,425.35	49,552,070.86	176,206,149.34		18,604,346.87

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产/无形资产金 额	本年 其他 减少 金额	年末余额
合计	2,953,154.18	16,904,053,115.64	8,590,511,098.53	14,133,438,134.77		11,361,126,079.40

(续)

工程名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
750 车间生产改造	98.32	100.00	1,656,496.61			自筹、借款
棒材厂第一轧钢车间 生产线工艺升级改造	100.00	100.00	1,697,646.86			自筹、借款
棒材厂中小型生产线 优化改造	87.75	95.00				自筹
焦化 3 号干熄焦余热 锅炉改造	57.30	60.00				自筹
焦化脱硫再生塔等设 备不锈钢改造	69.68	70.00				自筹
特钢中型轧钢生产线 升级改造	33.62	35.00				自筹
焦化厂煤场筒仓一期 建设项目	21.82	23.00				自筹
焦化工程	92.72	92.00	66,280,773.17	34,154,002.76	6.50	自筹、借款
球团工程	98.22	96.00	4,213,159.87	2,674,572.40	6.50	自筹、借款
烧结工程	86.98	90.00	16,343,646.63	10,033,681.11	6.50	自筹、借款
炼铁工程	98.14	98.00	46,004,423.02	30,030,425.24	6.50	自筹、借款
炼钢工程	96.01	97.00	64,429,760.62	32,633,855.91	6.50	自筹、借款
热轧工程	94.89	93.00	62,707,044.42	24,031,997.06	6.50	自筹、借款
冷轧工程	96.00	95.00	78,052,970.20	35,018,811.98	6.50	自筹、借款
炉卷工程	94.74	96.00	17,415,049.57	17,007,849.31	6.50	自筹、借款
4300mm 宽厚板工程	93.80	90.00	22,882,280.12	14,575,169.02	6.50	自筹、借款
供配电工程	112.09	99.00	24,847,068.85	10,989,234.68	6.50	自筹、借款
护厂河工程	97.57	96.00	1,787,508.19	568,826.41	6.50	自筹、借款
全厂通信、信息化	75.93	78.00	3,273,468.47	2,013,011.97	6.50	自筹、借款
地基处理场平工程	94.68	98.00	47,487,670.30	8,161,906.63	6.50	自筹、借款
全厂热力工程	93.70	94.00	524,204.08	345,979.96	6.50	自筹、借款
全厂给排水及水处理 工程	99.14	98.00	5,711,673.83	2,230,355.32	6.50	自筹、借款
燃气热力管网工程	99.52	98.00	11,396,515.48	4,000,572.44	6.50	自筹、借款
原料场工程	100.59	98.00	32,113,898.64	10,113,862.58	6.50	自筹、借款
道路过路涵洞工程	101.10	98.00	11,634,770.39	3,733,165.29	6.50	自筹、借款
全厂检化验设施工程	60.53	65.00	5,431,299.07	1,892,951.05	6.50	自筹、借款
合计			525,891,328.39	244,210,231.12		—

(2) 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	42,399,586.23		42,399,586.23	27,135,885.06		27,135,885.06
专用设备	21,302,947.78		21,302,947.78			
合 计	63,702,534.01		63,702,534.01	27,135,885.06		27,135,885.06

12、无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,612,359,825.69		2,400,000.00	4,614,759,825.69
2、本年增加金额		159,740,645.55		159,740,645.55
(1) 购建		159,740,645.55		159,740,645.55
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	4,612,359,825.69	159,740,645.55	2,400,000.00	4,774,500,471.24
二、累计摊销				
1、年初余额	126,614,788.88		2,220,000.00	128,834,788.88
2、本年增加金额	93,749,127.92	9,398,263.10	180,000.00	103,327,391.02
(1) 计提	93,749,127.92	9,398,263.10	180,000.00	103,327,391.02
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	220,363,916.80	9,398,263.10	2,400,000.00	232,162,179.90
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,391,995,908.89	150,342,382.45		4,542,338,291.34
2、年初账面价值	4,485,745,036.81		180,000.00	4,485,925,036.81

注：本公司之子公司山东钢铁集团日照有限公司位于山东省日照市岚山区面积为254.57万m²的土地使用权，因用于长期借款抵押而所有权受限。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
长期租赁费用	2,678,834.88		139,160.16		2,539,674.72
合计	2,678,834.88		139,160.16		2,539,674.72

14、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	710,072,854.26	173,733,502.55	138,888,599.33	31,707,450.49
内部交易未实现利润	59,234,884.76	14,808,721.19		
辞退福利	133,810,599.82	33,452,649.96	34,937,078.68	8,734,269.67
试生产经营所得	619,331,051.30	154,832,762.83		
预提费用	176,161,223.15	44,040,305.79		
递延收益	9,314,299.67	2,328,574.92		
合计	1,707,924,912.96	423,196,517.24	173,825,678.01	40,441,720.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
当期购入500万以下设备等固定资产一次性税前扣除	351,717,712.56	87,929,428.14		
合计	351,717,712.56	87,929,428.14		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	216,477,608.33	332,686,694.08
可抵扣亏损	48,856,798.24	1,395,764,764.26
预计负债	21,405,522.97	21,405,522.97
辞退福利		26,765,513.44
合计	286,739,929.54	1,776,622,494.75

(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

年度	年末余额	年初余额	备注
2019	161,265.99	1,134,091,274.78	
2020	1,058,203.53	92,742,444.16	

年度	年末余额	年初余额	备注
2021		168,931,045.32	
2022			
2023	47,637,328.72		
合计	48,856,798.24	1,395,764,764.26	

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	277,699,277.75	150,300,000.00
保证借款	3,489,500,000.00	3,689,500,000.00
信用借款	2,750,000,000.00	4,200,000,000.00
合计	6,517,199,277.75	8,039,800,000.00

注：1、公司以应收票据为质押向交通银行莱芜分行保理融资 27,769.93 万元；

2、保证借款主要系由山东钢铁集团有限公司为本公司提供贷款担保。

16、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	8,246,854,204.68	7,916,579,293.17
应付账款	12,008,825,450.20	7,567,885,471.29
合计	20,255,679,654.88	15,484,464,764.46

(1) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	456,808,498.09	1,394,948,165.83
银行承兑汇票	7,790,045,706.59	6,521,631,127.34
合计	8,246,854,204.68	7,916,579,293.17

注：年末余额均为一年内到期的应付票据。

(2) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	6,922,693,207.35	3,769,628,737.31
工程款	4,622,500,227.38	3,398,225,789.80
运费	308,112,760.89	102,776,258.15
其他	155,519,254.58	297,254,686.03
合计	12,008,825,450.20	7,567,885,471.29

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	1,933,531,370.28	1,885,160,163.96
合计	1,933,531,370.28	1,885,160,163.96

本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	269,549,974.11	2,742,788,155.83	2,688,730,987.59	323,607,142.35
二、离职后福利-设定提存计划	24,187,928.24	286,437,239.48	286,474,124.29	24,151,043.43
三、辞退福利	20,029,609.91	138,732,413.07	96,051,780.98	62,710,242.00
合计	313,767,512.26	3,167,957,808.38	3,071,256,892.86	410,468,427.78

注：公司对“内退职工”工资和缴纳的社会保险费，比照辞退福利处理，在符合确认条件时一次性计入当期损益。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	135,564,767.63	1,976,032,268.73	1,952,887,435.68	158,709,600.68
2、职工福利费		155,326,574.42	155,326,574.42	
3、社会保险费	18,507,325.45	362,559,331.02	364,469,085.83	16,597,570.64
其中：医疗保险费	21,372.94	334,570,178.16	334,569,832.59	21,718.51
工伤保险费	14,348,422.83	12,450,348.77	14,358,159.08	12,440,612.52
生育保险费	4,137,529.68	15,538,804.09	15,541,094.16	4,135,239.61
4、住房公积金	39,900.65	179,855,387.12	179,854,737.04	40,550.73
5、工会经费和职工教育经费	115,437,980.38	69,014,594.54	36,193,154.62	148,259,420.30
合计	269,549,974.11	2,742,788,155.83	2,688,730,987.59	323,607,142.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	39,301.52	275,929,025.88	275,929,200.69	39,126.71
2、失业保险费	24,148,626.72	10,508,213.60	10,544,923.60	24,111,916.72
合计	24,187,928.24	286,437,239.48	286,474,124.29	24,151,043.43

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的18%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资

产的成本。

19、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	503,281,018.61	262,710,269.18
企业所得税	355,098,798.22	8,727,380.77
个人所得税	10,243,292.07	10,091,227.00
城市维护建设税	36,537,508.40	18,694,627.00
教育费附加	26,086,380.68	13,356,877.56
房产税	6,963,930.68	2,404,386.83
土地使用税	22,278,517.60	8,680,131.46
印花税	4,300,058.17	2,792,736.06
水资源税	8,814,534.75	2,264,130.00
环境保护税	15,790,000.00	
其他	2,769,550.94	1,317,388.60
合 计	992,163,590.12	331,039,154.46

20、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	121,869,555.58	98,513,700.00
应付股利	1,694,029.60	1,694,029.60
其他应付款	771,742,290.34	770,817,579.46
合 计	895,305,875.52	871,025,309.06

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
贷款利息	12,529,472.24	233,700.00
公司债券利息	109,340,083.34	98,280,000.00
合 计	121,869,555.58	98,513,700.00

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,694,029.60	1,694,029.60
合 计	1,694,029.60	1,694,029.60

注：公司股权分置改革前应付非流通原始股股东山东黄金集团有限公司的股利169.40万元，一直未完成支付。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金/抵押金	212,721,951.92	210,837,678.15
技术服务费	51,121.67	51,121.67
工程设备款	19,860,052.47	96,308,047.66
修理费		1,096,117.22
代收代付款	370,938,199.10	211,381,281.52
运费	3,615,999.91	10,532,185.40
其他	164,554,965.27	240,611,147.84
合计	771,742,290.34	770,817,579.46

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
山东钢铁集团有限公司	137,000,000.00	资金往来
合计	137,000,000.00	—

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、22）	1,547,328,800.00	400,000.00
1年内到期的应付债券（附注六、23）		2,000,000,000.00
1年内到期的长期应付款（附注六、24）	371,804,668.68	
合计	1,919,133,468.68	2,000,400,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额详见本附注六、48“所有权或使用权受限制的资产”。

22、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	498,000,000.00	499,000,000.00
保证借款	2,008,928,800.00	885,517,800.00
信用借款	2,601,200,000.00	1,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	1,547,328,800.00	400,000.00
合计	3,560,800,000.00	1,385,717,800.00

注：1、抵押借款的抵押资产类别以及金额详见本附注六、48“所有权或使用权受限制的资产”。

2、保证借款主要系由山东钢铁集团有限公司为本公司提供的担保贷款。

3、本公司长期借款利率分别有 LIBOR+3.5%、固定利率区间为年化利率 4.75%

-6.99%。

23、应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
公司债券	5,000,000,000.00	
合 计	5,000,000,000.00	

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
18 鲁钢 01	1,450,000,000.00	2018-3-19	36 个月	1,450,000,000.00	
18 鲁钢 02	2,000,000,000.00	2018-10-29	36 个月	2,000,000,000.00	
18 鲁钢 03	1,550,000,000.00	2018-12-3	36 个月	1,550,000,000.00	
08 莱钢债	2,000,000,000.00	2008-3-25	10 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合 计	7,000,000,000.00	—	—	7,000,000,000.00	2,000,000,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
18 鲁钢 01	1,450,000,000.00	78,648,000.00			1,450,000,000.00
18 鲁钢 02	2,000,000,000.00	23,075,555.56			2,000,000,000.00
18 鲁钢 03	1,550,000,000.00	7,616,527.78			1,550,000,000.00
08 莱钢债		21,840,000.00		2,000,000,000.00	
合 计	5,000,000,000.00	131,180,083.34		2,000,000,000.00	5,000,000,000.00

24、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	482,418,684.09	202,087,534.93
专项应付款		201,700.00
合 计	482,418,684.09	202,289,234.93

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
国泰租赁有限公司融资租赁款	147,863,524.09	
建信金融租赁有限公司融资租赁款	527,930,849.75	202,087,534.93
北银金融租赁有限公司融资租赁款	178,428,978.93	
减：一年内到期部分（附注六、21）	371,804,668.68	

项目	年末余额	年初余额
合计	482,418,684.09	202,087,534.93

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
扁平材项目	201,700.00		201,700.00		科研经费
合计	201,700.00		201,700.00		—

注：专项应付款为科学技术部项目专项经费，公司按照国科高发财字[2016]33号文的规定进行账务处理。

25、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	71,100,357.82	41,672,982.21
合计	71,100,357.82	41,672,982.21

26、预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	21,405,522.97	21,405,522.97
合计	21,405,522.97	21,405,522.97

注：详见本附注十三“承诺及或有事项”。

27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	603,160,000.00	56,980,026.38	26,613,341.84	633,526,684.54	政府补助资金
合计	603,160,000.00	56,980,026.38	26,613,341.84	633,526,684.54	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
日照钢铁精品基地项目	600,000,000.00	36,272,110.00		17,500,000.00		618,772,110.00	与资产相关
浪潮云工业互联网平台试验测试		720,000.00				720,000.00	与资产相关
江苏天瑞荧光光谱仪项目补助		1,012,000.00		798,725.13		213,274.87	与收益相关
稳岗补贴		5,727,783.38		5,727,783.38			与收益相关
海工钢研究项目		3,317,000.00			1,970,000.00	1,347,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
大气污染防治资金		9,931,133.00		616,833.33		9,314,299.67	与资产相关
特殊用钢板连铸机提升改造项目	3,160,000.00					3,160,000.00	与资产相关
合计	603,160,000.00	56,980,026.38		24,643,341.84	1,970,000.00	633,526,684.54	—

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,946,549,616.00						10,946,549,616.00

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,579,968,324.45			7,579,968,324.45
其他资本公积	622,299,240.04			622,299,240.04
合计	8,202,267,564.49			8,202,267,564.49

30、专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	33,480,064.68	55,958,615.23	79,490,425.31	9,948,254.60
合计	33,480,064.68	55,958,615.23	79,490,425.31	9,948,254.60

注：本公司根据财政部、安全监管总局财企【2012】16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定，分类提取安全生产费用，本年减少系根据管理办法规定的安全生产费使用范围列支本年相关的费用支出。

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	715,200,012.60			715,200,012.60
合计	715,200,012.60			715,200,012.60

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-1,813,905,903.97	-3,743,914,826.94
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-1,813,905,903.97	-3,743,914,826.94
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,106,619,963.23	1,924,452,497.66

项 目	本 年	上 年
其他		5,556,425.31
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	292,714,059.26	-1,813,905,903.97

33、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,492,760,523.49	41,758,802,709.15	41,382,578,870.68	37,788,720,155.42
其他业务	8,415,703,093.37	8,275,600,624.41	6,515,799,028.42	6,517,396,178.10
合 计	55,908,463,616.86	50,034,403,333.56	47,898,377,899.10	44,306,116,333.52

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	84,034,193.18	76,519,877.60
教育费附加	60,066,394.89	54,690,076.19
房产税	41,250,921.42	27,869,330.15
土地使用税	36,608,685.80	13,751,534.16
印花税	22,780,172.19	11,019,146.50
地方水利建设基金	6,284,317.73	7,572,379.67
环境保护税	60,994,148.82	
水资源税	32,800,359.75	2,264,130.00
其他	54,137.46	21,214.06
合 计	344,873,331.24	193,707,688.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五“税项”。

35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	118,681,628.02	78,261,417.11
办公费	12,788,394.88	8,114,298.38
折旧费	869,356.64	963,875.34
运杂费	106,910,237.97	103,723,896.73
业务招待费	3,054,929.69	2,959,362.93
出口费用	100,938,530.15	82,403,097.34
检斤费	4,331,787.24	4,643,931.28
维修费	808,338.74	511,695.48

项 目	本年发生额	上年发生额
吊装费	79,217.87	341,515.29
其他	21,324,621.57	16,463,400.70
合 计	369,787,042.77	298,386,490.58

36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬（注）	605,598,487.20	272,339,345.44
折旧费	34,820,704.72	6,549,997.77
修理费	10,988,222.70	9,142,718.97
无形资产摊销	36,357,887.23	3,109,621.67
招待费	2,609,242.83	6,642,076.59
税金		420,667.79
租赁费	115,803,019.03	114,842,508.01
办公、公共费用及其他	217,072,583.69	250,554,320.55
合 计	1,023,250,147.40	663,601,256.79

注：根据山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅、山东省审计厅、山东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于将企业自行管理的社会保险纳入地方统筹管理的意见》（鲁人社发（2014）9号）关于企业自行管理的社会保险纳入地方统筹管理的要求，本年计提的医疗保险移交属地统筹费用 206,978,000.00 元计入职工薪酬；日照公司本年转入生产经营后，计入管理费用的职工薪酬增加。

37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	97,731,016.37	55,656,871.10
物料及燃动力费	49,530,770.03	8,049,142.70
资产折旧、摊销及修理费	8,564,669.12	1,414,360.73
新产品设计费	8,848,673.71	1,317,501.34
办公费	3,533,434.69	3,526,064.07
其他	9,300,107.36	7,056,079.51
合 计	177,508,671.28	77,020,019.45

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	585,359,247.74	538,779,118.19
减：利息收入	87,033,022.76	102,777,932.00

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损失(汇兑收益)	23,972,929.25	-32,872,418.59
其他	79,154,115.40	21,873,325.68
合计	601,453,269.63	425,002,093.28

39、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,166,833.51	33,344,156.24
存货跌价损失	40,471,830.55	1,098,353.48
固定资产减值损失	511,869,154.84	86,575,200.00
合计	549,174,151.88	121,017,709.72

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	12,278,922.35	1,615,000.00	12,278,922.35
与资产相关的政府补助	18,116,833.33	10,452,571.82	18,116,833.33
合计	30,395,755.68	12,067,571.82	30,395,755.68

41、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	73,438,634.13	58,205,263.88
处置长期股权投资产生的投资收益	966,295.39	117,275,658.64
合计	74,404,929.52	175,480,922.52

42、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
关联方固定资产处置损益		110,877,913.29	
其他固定资产处置损益		-19,882,402.32	
合计		90,995,510.97	

43、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	208,308.45	70,520.00	208,308.45
政府补助(详见下表:政府补助明细表)		10,186,845.05	
其他利得	2,968,605.34	2,468,750.46	2,968,605.34
合计	3,176,913.79	12,726,115.51	3,176,913.79

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴		9,586,845.05	与收益相关
政府区域经济奖励		550,000.00	与收益相关
其他零星政府项目补助		50,000.00	与收益相关
合计		10,186,845.05	—

44、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	50,782,218.03	94,740,429.16	50,782,218.03
非常损失		18,000,000.00	
罚款支出	640,643.33	74,496.75	640,643.33
滞纳金	7,189.14	25,722.83	7,189.14
其他支出(注)	408,335,465.18	1,978,926.34	408,335,465.18
合计	459,765,515.68	114,819,575.08	459,765,515.68

注：根据《山东省人民政府办公厅转发<省国资委、省财政厅山东省国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作方案>的通知》(鲁政办发[2016]76号)关于“三供一业”分离移交工作的相关要求，本年计提的“三供一业”移交费用398,038,600.00元计入营业外支出。

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	412,384,469.56	30,163,681.55
递延所得税费用	-294,831,741.94	-938,840.79
合计	117,552,727.62	29,224,840.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	2,456,225,752.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	614,056,438.10
子公司适用不同税率的影响	-1,289,132.34
调整以前期间所得税的影响	-219,177.37
非应税收入的影响	-215,188,392.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	113,318,618.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-348,941,191.07

项 目	本年发生额
本期末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	11,887,770.54
税法规定的额外可扣除费用	-56,072,206.34
所得税费用	117,552,727.62

46、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
资金往来	123,373,400.17	852,748,221.73
安全风险抵押金及质保金等	155,098,912.72	127,584,456.47
利息收入	87,033,022.76	102,777,932.00
财政补贴及出口赔偿	62,732,440.22	110,186,845.05
经营性租赁收到的现金	20,171,256.62	
其他	8,321,741.81	3,523,096.98
合 计	456,730,774.30	1,196,820,552.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金往来	76,306,508.05	
出口及运杂费	113,428,382.57	103,723,896.73
管理、销售费用其他支出	90,908,540.05	96,439,289.54
营业外支出	85,358,484.64	
银行手续费	24,895,893.77	17,993,323.19
备用金及周转金	7,532,494.41	158,600.00
修理费	11,007,313.50	
差旅费	7,715,543.02	4,288,674.65
贴现利息支出	1,530,108.39	79,022,152.94
信用证保证金	120,493,000.00	800,526,630.11
代缴印花税款	49,108.42	
代板材支付工资		104,470,317.76
因诉讼冻结银行存款		46,461,985.90
合 计	539,225,376.82	1,253,084,870.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
售后租回融资租赁	603,753,192.71	70,853,161.38

项目	本年发生额	上年发生额
合计	603,753,192.71	70,853,161.38

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回产生的融资费用	266,407,522.67	50,876,317.13
发生筹资费用所支付的现金	52,728,113.24	
少数股东减资	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	328,135,635.91	59,876,317.13

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,338,673,024.79	1,960,752,012.41
加：资产减值准备	549,174,151.88	121,017,709.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,123,363,896.86	840,303,490.16
无形资产摊销	103,327,391.02	58,061,309.28
长期待摊费用摊销	139,160.16	104,370.12
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)		-90,995,510.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	50,782,218.03	94,669,909.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	609,332,176.99	450,596,105.94
投资损失(收益以“-”号填列)	74,404,929.52	-175,480,922.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-382,754,797.08	578,758.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	87,929,428.14	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,710,486,511.35	-729,341,398.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,470,985,436.35	-1,768,698,445.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,601,692,014.38	166,032,878.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,974,591,646.99	927,600,264.98
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,650,475,726.07	5,547,266,021.03
减：现金的年初余额	5,547,266,021.03	6,035,342,251.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,103,209,705.04	-488,076,230.05

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	48,227,879.39
其中：青岛济钢经贸有限公司	47,431,501.43
西安济钢经贸有限公司	796,377.96
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,429,669.09
其中：青岛济钢经贸有限公司	3,233,291.13
西安济钢经贸有限公司	196,377.96
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：青岛济钢经贸有限公司	
西安济钢经贸有限公司	
处置子公司收到的现金净额	44,798,210.30

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,650,475,726.07	5,547,266,021.03
其中：库存现金	188,739.89	312,737.52
可随时用于支付的银行存款	6,650,286,986.18	5,546,953,283.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,650,475,726.07	5,547,266,021.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,283,446,080.63	保证金、冻结款等

项 目	年末账面价值	受限原因
应收票据	472,685,381.17	票据贴现、质押开票
固定资产	2,239,801,223.69	融资租赁
无形资产	1,481,921,053.60	长期借款
合 计	7,477,853,739.09	—

49、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			26,270,324.24
其中：美元	755,001.36	6.8632	5,181,725.33
欧元	2,687,370.00	7.8473	21,088,598.60
日元	5.00	0.0619	0.31
应付账款			1,430,484.32
其中：欧元	182,290.00	7.8473	1,430,484.32
长期借款			404,928,800.00
其中：美元	59,000,000.00	6.8632	404,928,800.00

50、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
日照钢铁精品基地项目	36,272,110.00	递延收益	17,500,000.00
稳岗补贴	5,727,783.38	递延收益	5,727,783.38
江苏天瑞荧光光谱仪项目补助	1,012,000.00	递延收益	798,725.13
大气污染防治资金	9,931,133.00	递延收益	616,833.33
浪潮云工业互联网平台试验测试	720,000.00	递延收益	
海工钢研究项目	3,317,000.00	递延收益	
经济和信化局提质增效升级资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
区域贡献奖励	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
专利奖励	818,000.00	其他收益	818,000.00
代扣个人所得税手续费	693,369.24	其他收益	693,369.24
工业园区奖励	345,000.00	其他收益	345,000.00
莱芜市经济和信息化委员会奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
其他小额奖励	396,044.60	其他收益	396,044.60

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
青岛济钢经 贸有限公司	47,431,501.43	100.00	股权转让	2018年8 月31日	资产交割完成,完 成工商变更	966,295.39

(续)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例(%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
青岛济钢经 贸有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

西安济钢经贸有限公司完成注销：2018年4月20日公司董事会审议并通过了关于注销全资子公司西安济钢经贸有限公司的议案，决定按照《公司法》《公司章程》的有关规定，依法定程序注销全资子公司西安济钢经贸有限公司。履行法定程序后，2018年11月22日西安市工商行政管理局莲湖分局出具（西工商莲湖）登记内销字[2018]第001600号准予注销登记通知书，完成注销。

八、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	
上海济钢经贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	51.00		投资
南京山钢经贸有限公司	南京市	南京市	商品销售	100.00		设立
无锡济钢经贸有限公司	无锡市	无锡市	商品销售	100.00		设立
天津山钢经贸有限公司	天津市	天津市	商品销售	100.00		设立
杭州济钢实业有限公司	杭州市	杭州市	商品销售	100.00		设立
山东钢铁江苏钢贸有限公司	无锡市	无锡市	商品销售	100.00		设立
山钢广东经贸有限公司	广州市	广州市	商品销售	100.00		投资
莱钢上海经贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	90.00		投资
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	济南市	济南市	工程建设	51.00		投资
莱芜山钢利达物流有限公司	济南市	济南市	商品销售	70.09		同一控制下 企业合并

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	
青岛莱钢经贸有限公司	青岛市	青岛市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
山东莱钢环友化工能源有限公司	济南市	济南市	工业加工	100.00		同一控制下企业合并
莱芜天元气体有限公司	济南市	济南市	工业加工	100.00		同一控制下企业合并
山东钢铁集团日照有限公司	日照市	日照市	金属冶炼	51.00		同一控制下企业合并
郑州山钢钢铁有限公司	郑州市	郑州市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
浙江山钢经贸有限公司	永康市	永康市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
安徽山钢商贸有限公司	合肥市	合肥市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
日照山钢经贸有限公司	日照市	日照市	商品销售	70.00		同一控制下企业合并
淄博山钢经贸有限公司	淄博市	淄博市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
东营山钢经贸有限公司	东营市	东营市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
山钢徐州经贸有限公司	徐州市	徐州市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
莱芜钢铁集团四川经贸有限公司	成都市	成都市	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
山东钢铁集团聊城加工配送有限公司	聊城市	聊城市	商品销售	80.00		同一控制下企业合并
山信软件股份有限公司	济南市	济南市	计算机技术	59.43	8.21	投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海济钢经贸有限公司	49.00	2,390,317.96	2,869,202.91	32,498,440.47
莱芜山钢利达物流有限公司	29.91	459,009.50	4,329,900.00	7,155,933.07
山东钢铁集团日照有限公司	49.00	245,596,951.49		8,877,340,239.92
山信软件股份有限公司	32.36	4,602,115.52		43,688,160.30

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
上海济钢经贸有限公司	120,224,465.44	71,347.40	120,295,812.84
莱芜山钢利达物流有限公司	32,846,360.27	5,674,468.00	38,520,828.27
山东钢铁集团日照有限公司	10,242,479,555.96	31,051,895,205.83	41,294,374,761.79

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
山信软件股份有限公司	444,276,914.44	25,944,841.13	470,221,755.57

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
上海济钢经贸有限公司	53,972,464.95		53,972,464.95
莱芜山钢利达物流有限公司	14,596,014.03		14,596,014.03
山东钢铁集团日照有限公司	16,264,219,374.85	6,913,864,013.90	23,178,083,388.75
山信软件股份有限公司	311,167,772.60	720,000.00	311,887,772.60

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
上海济钢经贸有限公司	116,885,054.64	109,804.03	116,994,858.67
莱芜山钢利达物流有限公司	55,150,654.57	5,887,397.80	61,038,052.37
山东钢铁集团日照有限公司	7,896,992,973.15	22,431,337,075.86	30,328,330,049.01
山信软件股份有限公司	365,389,707.04	23,754,202.28	389,143,909.32

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
上海济钢经贸有限公司	49,694,194.55		49,694,194.55
莱芜山钢利达物流有限公司	24,171,373.72		24,171,373.72
山东钢铁集团日照有限公司	13,667,214,936.67	1,099,201,700.00	14,766,416,636.67
山信软件股份有限公司	245,031,544.14		245,031,544.14

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海济钢经贸有限公司	583,783,540.13	4,878,199.91	4,878,199.91	564,359.85
莱芜山钢利达物流有限公司	835,033,772.69	1,534,635.59	1,534,635.59	14,448,684.10
山东钢铁集团日照有限公司	5,604,890,835.23	501,218,268.34	501,218,268.34	2,364,052,514.62
山信软件股份有限公司	434,885,951.13	14,221,617.79	14,221,617.79	13,942,219.33

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海济钢经贸有限公司	406,463,259.62	6,506,129.04	6,506,129.04	7,911,670.59
莱芜山钢利达物流有限公司	1,036,006,090.74	2,240,583.56	2,240,583.56	545,627.36
山东钢铁集团日照有限公司		48,493,457.63	48,493,457.63	-376,987,637.14
山信软件股份有限公司	363,969,669.76	14,899,331.22	14,899,331.22	-30,301,630.08

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

东营山钢经贸有限公司少数股东减资：2018年2月12日东营山钢经贸有限公司（以下简称“东营公司”）股东本公司和东营渤海物资集团有限公司召开股东会，会议决议将东营公司的注册资本由1,900万元减少到1,300万元，减少额为少数股东渤海物资集团有限公司持有的全部股份，并以2017年12月31日为基准日的审定净资产额确定少数股东减资退出金额。经法定程序后，2018年5月9日东营公司在东营市东营区市场监督管理局完成减资变更登记，变更完成后，东营公司为山钢股份的全资子公司。

山钢广东经贸有限公司少数股东减资：2018年山钢广东经贸有限公司（以下简称“广东公司”）股东本公司和广东邦鼎钢铁实业有限公司召开股东会，会议决议将广东公司的注册资本由6,200万元减少到5,900万元，减少额为少数股东广东邦鼎钢铁实业有限公司持有的全部股份，并以2017年12月31日为基准日经评估后的净资产额确定少数股东减资退出金额。经法定程序后，2018年8月9日公司在广州市天河区工商行政管理局完成减资变更登记，变更完成后，广东公司为本公司的全资子公司。

3、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	
山东钢铁集团财务有限公司	济南市	济南市	财务融资等	26.02		权益法
贝斯山钢（山东）钢板有限公司（注）	济南市	济南市	钢铁生产销售	66.67		权益法

注：2011年7月7日，本公司与澳大利亚 Bisalloy Steel Group Limited（比萨劳伊钢铁集团有限公司）签订协议，成立合资公司贝斯山钢（山东）钢板有限公司，实收资本300万美元，其中本公司出资200万美元，Bisalloy Steel Group Limited 出资100万美元。双方合作期限为10年。公司章程约定合作双方当事人以出资金额为限对合作公司的债务承担责任，各按照50%实施利润分配；风险损失由双方各按照50%承担。公司通过单独主体达成的合营安排，并对自身的债务或义务承担责任，各参与方按照约

定的份额比例享有合营安排产生的净损益，符合合营企业的判断。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝斯山钢(山东)钢板有限公司	贝斯山钢(山东)钢板有限公司
流动资产	99,258,690.63	54,733,235.06
其中：现金和现金等价物	20,370,658.41	11,605,358.56
非流动资产	173,350.82	236,676.81
资产合计	99,432,041.45	54,969,911.87
流动负债	53,684,184.30	21,787,488.15
非流动负债		
负债合计	53,684,184.30	21,787,488.15
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	45,747,857.15	33,182,423.72
按持股比例计算的净资产份额	22,873,928.58	16,591,211.86
调整事项	6,911,759.84	6,911,759.84
—内部交易未实现利润		
—其他	6,911,759.84	6,911,759.84
对合营企业权益投资的账面价值	29,785,688.41	23,502,971.70
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	199,897,898.50	132,357,973.95
财务费用	-272,660.80	274,964.10
所得税费用	4,098,728.43	3,529,849.77
净利润	12,565,433.43	10,518,431.55
其他综合收益		
综合收益总额	12,565,433.43	10,518,431.55
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	山东钢铁集团财务有限公司	山东钢铁集团财务有限公司
存放同业款项	4,283,993,768.03	3,394,577,893.71
发放贷款和垫款	10,184,546,580.82	10,245,069,846.29
资产合计	15,645,237,394.67	14,470,457,368.94
吸收存款	11,732,941,590.54	10,847,146,404.45

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	山东钢铁集团财务有限公司	山东钢铁集团财务有限公司
负债合计	11,917,363,981.11	10,955,402,784.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,727,873,413.56	3,515,054,584.69
按持股比例计算的净资产份额	969,992,662.21	914,617,202.94
调整事项	11,242,189.82	11,242,189.82
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	11,242,189.82	11,242,189.82
对联营企业权益投资的账面价值	981,234,852.03	925,859,392.76
营业收入	380,349,830.38	406,608,657.25
净利润	264,086,550.51	209,452,013.26
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	264,086,550.51	209,452,013.26
本年度收到的来自联营企业的股利	13,339,861.17	23,895,363.10

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	413,616,006.83	194,675,409.85

4、本公司无共同经营。

5、本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款，各项金融工具的详细情况说明见本附注、六相关项目。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元等借款及银行存款及以美元结算的购销业务有关, 本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日, 除下表所述资产或负债为美元、欧元和日元余额外, 本公司的资产及负债均为人民币余额。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取措施规避外汇风险。

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	26,270,324.24	4,909,663.77
应付账款	1,430,484.32	
长期借款	404,928,800.00	385,517,800.00

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、22“长期借款”)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

该等借款占计息债务总额比例并不重大, 本公司认为面临利率风险敞口并不重大; 本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产全部为权益投资, 由于该项权益投资在活跃市场中没有报价且公允价值不能可靠计量, 因此, 采用成本法核算, 本公司不存在公允价值变动的风险。

2、信用风险

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

为降低信用风险, 本公司控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况, 计提充分的坏账准备, 本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。本公司的应收账款风险点分布在多个客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

此外, 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

截至 2018 年 12 月 31 日, 已发生单项减值的金融资产如下(详见本附注六、2“应收账款”及附注六、4“其他应收款”):

项 目	年末数			年初数		
	原值	减值准备	净值	原值	减值准备	净值
应收账款	56,652,873.65	49,081,742.11	7,571,131.54	31,415,768.53	31,415,768.53	
其他应收款	221,713,953.56	220,974,781.84	739,171.72	224,064,922.90	224,064,922.90	

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款作为主要资金来源。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1年以内	1-5年	5年以上
短期借款	6,517,199,277.75		
应付票据	8,246,854,204.68		
长期借款	1,547,328,800.00	3,560,800,000.00	
应付债券		5,000,000,000.00	
应付账款	11,451,455,826.82	557,369,623.38	
其他应付款	668,119,252.47	103,623,037.87	
长期应付款	371,804,668.68	482,418,684.09	

十、公允价值的披露

本公司年末无以公允价值计量的金融资产及金融负债。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
山东钢铁集团有限公司	济南市	钢铁冶炼、加工制造、销售	1,119,298.98	52.40	52.40

注: 公司股东莱芜钢铁集团有限公司发行“2016年非公开发行可交换公司债券”, 2018年度因可交换债券持有人换股导致持股减少 18,957,344 股, 母公司山东钢铁集团有限公司直接和间接对本公司的持股比例由 52.56%变为 52.40%。本公司的最终控制方是山东省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八、3“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济钢集团有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济钢城市矿产科技有限公司	同受山钢集团控制
济钢集团国际工程技术有限公司	同受山钢集团控制
济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制
济钢集团山东建设工程有限公司	同受山钢集团控制
济钢集团商业贸易有限公司	同受山钢集团控制
济钢集团重工机械有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
济南鲍德钢结构有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
济南鲍德炉料有限公司	同受山钢集团控制
济南钢城矿业有限公司	同受山钢集团控制
济南钢铁集团总公司测温仪器厂	同受山钢集团控制
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	过去 12 个月同受山钢集团控制
济南济钢生产服务有限公司	同受山钢集团控制
济南鲁新新型建材股份有限公司	同受山钢集团控制
济南萨博特种汽车有限公司	同受山钢集团控制
莱钢集团矿山建设有限公司	同受山钢集团控制
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	同受山钢集团控制
青岛保税区济钢国际物流有限公司	同受山钢集团控制
山东鲍德金属复合板有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
山东鲍德翼板有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
山东钢铁集团房地产有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团济钢板材有限公司	过去 12 个月同受山钢集团控制
山东钢铁集团矿业有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	同受山钢集团控制
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	同受山钢集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东工业职业学院	同受山钢集团控制
山东济钢阿科力化工有限公司	同受山钢集团控制
山东济钢合金材料科技有限公司	同受山钢集团控制
山东金岭矿业股份有限公司	同受山钢集团控制
山东金岭铁矿有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制
山东莱钢物流发展有限公司	同受山钢集团控制
山东鲁碧建材有限公司	同受山钢集团控制
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	同受山钢集团控制
山东鲁冶项目管理有限公司	同受山钢集团控制
山东耐火材料集团有限公司	同受山钢集团控制
山东球墨铸铁管有限公司	同受山钢集团控制
山东省新力冶金实业有限公司	同受山钢集团控制
山东省冶金地质水文勘察公司	同受山钢集团控制
山东省冶金科学研究院有限公司	同受山钢集团控制
山东冶金机械厂有限公司	同受山钢集团控制
山钢集团江苏经贸有限公司	同受山钢集团控制
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	同受山钢集团控制
山钢金融控股（深圳）有限公司	同受山钢集团控制
淄博张钢钢铁有限公司	同受山钢集团控制
淄博张钢制铁铸管有限公司	同受山钢集团控制
山东省冶金设计院股份有限公司	受母公司重大影响的其他企业
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	受母公司重大影响的其他企业

5、关联方交易情况

(1) 根据公司同关联方签订的《购销协议》、《服务协议》、《租赁协议》、《关于提供动能服务的协议》及本期执行的合同，关联方向公司提供原辅材料及服务价格、公司向关联方销售原辅材料、产品和提供劳务价格按以下原则确定：国家有定价的按国家定价执行，国家没有定价的按市场价格执行；没有市场价格参照，按照成本加成定价；既没有市场价格，也不适合成本加成定价的，按照协议价定价。

①国家定价：包括国家价格标准和行业价格标准，如职工培训学费等执行国家价格，

发电并网、电力供应等执行行业价格。

②市场价格：是以不偏离市场独立第三方的价格或收费标准为准确定商品或劳务的价格和费率。

③招标中标价格：对于部分设备制作、维修劳务，供大于求的原材料采用招标中标价格。

④成本加成价格：当交易的商品或劳务没有确切的市场价时，在交易的商品或劳务的成本基础上加合理利润以确定交易价格和费率。

⑤协议价格：当交易的商品或劳务在没有确切的市场价格，也不适合采用成本加成定价时，经交易双方协商确定交易价格，关联双方协议价格不高于或不低于向其他第三方提供同类产品的价格。

⑥定额价格：部分劳务价格（如关联人提供综合后勤服务）通过双方共同测定劳务费用定额，执行定额价格。

（2）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

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
贝斯山钢（山东）钢板有限公司	钢铁产品	63.47	128.45
济钢城市矿产科技有限公司	原辅材料等	19,254.47	309.92
济钢城市矿产科技有限公司	运输加工维修等劳务	4,226.42	135.01
济钢集团国际工程技术有限公司	工程劳务	34,232.80	21,430.50
济钢集团国际贸易有限责任公司	原辅材料等	1,342.51	18,029.78
济钢集团山东建设工程有限公司	工程劳务		66.91
济钢集团商业贸易有限公司	综合服务		182.8
济钢集团有限公司	钢铁产品	207.34	115.61
济钢集团有限公司	原辅材料等	123.81	
济钢集团有限公司	综合服务	359.08	24.44
济钢集团重工机械有限公司	运输加工维修等劳务		44.57
济南鲍德钢结构有限公司	运输加工维修等劳务		3.15
济南鲍德炉料有限公司	原辅材料等	9,030.14	
济南钢城矿业有限公司	原辅材料等	4,877.31	
济南钢城矿业有限公司	运输加工维修等劳务		18.8
济南钢铁集团耐火材料有限责任公司	原辅材料等		6.42
济南济钢生产服务有限公司	运输加工维修等劳务		82.36
莱钢集团矿山建设有限公司	工程劳务	4,067.75	7,687.36

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
莱钢集团矿山建设有限公司	原辅材料等	15,685.03	15,487.18
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	原辅材料等	2,013.24	256.78
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	运输加工维修等劳务	3,775.15	4,481.32
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	备品备件等		30.43
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	原辅材料等	5,917.97	4,474.59
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	原辅材料等	56,208.50	44,723.36
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	原辅材料等	9,682.17	13,852.70
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	原辅材料等	50,168.03	28,726.79
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	原辅材料等	18,064.26	15,728.49
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	焦化动力	83,235.77	75,609.41
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水、钢坯	725,557.73	651,738.54
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅材料等	85,568.47	138,325.72
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁产品	388,204.97	370,732.26
莱芜钢铁集团有限公司	焦化动力	177,488.26	170,864.19
莱芜钢铁集团有限公司	运输加工维修等劳务	57,588.71	26,724.97
莱芜钢铁集团有限公司	综合服务	11,499.76	19,409.15
青岛保税区济钢国际物流有限公司	钢铁产品	249.43	
青岛保税区济钢国际物流有限公司	原辅材料等	5,437.77	
青岛保税区济钢国际物流有限公司	运输加工维修等劳务	650.08	133.74
日照港山钢码头有限公司	运输加工维修等劳务	53.19	
山东鲍德金属复合板有限公司	原辅材料等		120
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅材料等	379,598.11	81,985.86
山东钢铁集团济钢板材有限公司	钢铁产品	9.54	245,373.51
山东钢铁集团济钢板材有限公司	原辅材料等	1,093.81	3,705.06
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	原辅材料等	77,732.47	
山东济钢合金材料科技有限公司	原辅材料等	9,156.71	6,052.02
山东金岭矿业股份有限公司	原辅材料等	8,087.79	10,607.24
山东莱钢国际贸易有限公司	原辅材料等	580,672.24	345,887.79
山东莱钢建设有限公司	工程劳务	25,434.54	28,320.95
山东莱钢物流发展有限公司	原辅材料等	2,654.58	1,843.99
山东莱钢物流发展有限公司	运输加工维修等劳务	41,481.27	44,125.85
山东莱钢永锋钢铁有限公司	原辅材料等		14,913.43

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
山东鲁碧建材有限公司	原辅材料等	2,843.04	36,752.92
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	备品备件等	712.92	
山东鲁冶项目管理有限公司	工程劳务	621.7	793
山东耐火材料集团有限公司	原辅材料等	2,095.14	1,502.54
山东省冶金地质水文勘察公司	工程劳务	436.3	486.09
山东省冶金地质水文勘察公司	运输加工维修等劳务		572.05
山东省冶金科学研究院有限公司	备品备件等	7.44	18.42
山东省冶金设计院股份有限公司	工程劳务	372,691.21	202,081.97
淄博铁鹰钢铁有限公司	原辅材料等		343.57
淄博张钢钢铁有限公司	钢铁产品	2.37	404.32
合计	—	3,280,164.77	2,655,456.28

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
合肥济钢日力重工有限公司	钢铁产品		40.92
济钢城市矿产科技有限公司	动力及其他	30.3	21.81
济钢城市矿产科技有限公司	钢铁产品	34,867.40	36,194.80
济钢集团国际工程技术有限公司	电子产品	19.3	38.66
济钢集团国际贸易有限责任公司	钢铁产品		35.23
济钢集团山东建设工程有限公司	动力及其他	8.02	15.79
济钢集团商业贸易有限公司	动力	23.29	31.63
济钢集团商业贸易有限公司	钢铁产品		1,932.25
济钢集团有限公司	动力及其他	6,020.05	107.06
济钢集团有限公司	钢铁产品	14,180.58	10,698.44
济钢集团重工机械有限公司	动力及其他	6.56	23.18
济南鲍德钢结构有限公司	钢铁产品等	1.46	5.68
济南鲍德炉料有限公司	动力及其他	1,452.33	
济南鲍德炉料有限公司	钢铁产品		11.86
济南鲍德炉料有限公司	炉渣等		17.1
济南钢城矿业有限公司	动力及其他	5.75	9.31
济南钢城矿业有限公司	钢铁产品		1,870.83
济南钢铁集团耐火材料有限责任公司	钢铁产品		15.95
济南萨博特种汽车有限公司	动力及其他	2.98	3.2

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
济南市历城区钢城小额贷款公司	动力及其他		2.32
莱钢集团矿山建设有限公司	动力等	4,195.72	3,781.97
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	动力等	106.26	
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	钢铁产品		53.98
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	化产品		477.6
莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	动力		9,695.09
莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	原辅材料等		3,131.77
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	动力		179.21
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	动力	3,385.64	4,805.96
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	原辅材料等	429.46	300.43
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	电子产品	13.38	18.25
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	动力	1,422.77	1,581.45
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	钢铁产品	1,545.60	1,523.95
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	原辅材料等	2,430.04	3,326.52
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司	动力	753.83	1,446.99
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	电子产品等	6,962.36	9,054.95
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	动力	171,914.48	163,486.26
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	铁水、钢坯	318,051.77	249,134.42
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	原辅材料等	1,085,835.53	970,865.39
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	运输、维修等劳务	6,174.83	6,742.23
莱芜钢铁集团有限公司	电子产品		260.98
莱芜钢铁集团有限公司	动力	639.97	961.51
莱芜钢铁集团有限公司	钢铁产品	160,953.01	139,398.25
莱芜钢铁集团有限公司	原辅材料等	4,954.64	1,365.43
莱芜钢铁集团有限公司	运输、维修等劳务		244.38
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	钢铁产品	9,328.33	7,675.31
鲁银投资集团股份有限公司	动力		5.88
青岛保税区济钢国际物流有限公司	电子产品		15.52
青岛保税区济钢国际物流有限公司	钢铁产品	5,729.83	11,873.06
青岛保税区济钢国际物流有限公司	原辅材料等	409.95	
日照港山钢码头有限公司	动力及其他	292.72	
山东鲍德金属复合板有限公司	动力及其他	3.2	7.47

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
山东鲍德金属复合板有限公司	钢铁产品		11.45
山东鲍德煤炭有限公司	钢铁产品		85.63
山东鲍德翼板有限公司	原辅材料等	4.94	10.1
山东钢铁集团财务有限公司	电子产品	76.44	116.04
山东钢铁集团国际贸易有限公司	电子产品		18.11
山东钢铁集团国际贸易有限公司	钢铁产品	65,621.02	
山东钢铁集团国际贸易有限公司	原辅材料等	28,597.81	
山东钢铁集团济钢板材有限公司	原辅材料等	1,246.19	3,315.71
山东钢铁集团矿业有限公司	其他	0.61	
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	维护劳务	97.9	65.59
山东钢铁集团有限公司	钢铁产品	90.39	
山东钢铁集团有限公司	其他	1,138.33	
山东工业职业学院	电子产品	25.21	18.87
山东济钢合金材料科技有限公司	动力及其他	23.27	11.2
山东济钢合金材料科技有限公司	钢铁产品	251.81	1,865.76
山东莱钢国际贸易有限公司	钢铁产品	154,707.46	86,829.29
山东莱钢建设有限公司	动力	366.76	105.88
山东莱钢建设有限公司	钢铁产品	4,707.21	17,268.88
山东莱钢建设有限公司	原辅材料等	3,435.17	107.75
山东莱钢物流发展有限公司	动力	1,899.96	176.97
山东莱钢物流发展有限公司	钢铁产品	11,403.86	5,271.29
山东莱钢物流发展有限公司	原辅材料等	3,649.32	1,772.02
山东鲁碧建材有限公司	动力	26,013.96	23,429.27
山东鲁碧建材有限公司	炉渣等	18,915.28	6,358.19
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	钢铁产品	12.71	
山东球墨铸铁管有限公司	动力等	3.54	20.94
山东融鑫投资股份有限公司	电子产品		1.27
山东省新力冶金实业有限公司	钢铁产品	5,101.29	11,047.15
山东省冶金地质水文勘察公司	动力等	63.42	3.58
山东省冶金地质水文勘察公司	钢铁产品		15
山东省冶金设计院股份有限公司	动力及其他	633.51	396.38
山钢集团江苏经贸有限公司	钢铁产品	5,429.31	

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
山钢金融控股(深圳)有限公司	电子产品		54.25
山钢金融控股(深圳)有限公司	钢铁产品	6,486.42	
威海济钢启跃船材有限公司	钢铁产品	2,714.33	267.85
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	钢铁产品	923.17	
合计	—	2,185,791.94	1,801,134.65

(3) 关联受托管理/委托管理情况

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托 起始日	受托 终止日	托管收益 定价依据	本年确认的 托管收益
莱芜钢铁集团有限公司	山东钢铁股份有限公司	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司股权	2014.11.17	注	协商	50万元

注：合同约定的股权托管企业的受托终止日为：至目标股权转让并过户至受托方名下或由委托方出售并过户至第三方名下或双方协商一致终止本协议之日止。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为经营租赁出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
莱芜钢铁集团有限公司	土地	7,743,000.00	
济钢集团有限公司	土地	2,797,200.00	

注：本年新增对莱芜钢铁集团有限公司的子公司、济钢集团有限公司的子公司土地出租，租赁费每年3万元/亩。

②本公司作为经营租赁承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
莱芜钢铁集团有限公司	土地	78,790,996.86	74,446,129.32
莱芜钢铁集团有限公司	房屋	36,584,869.71	37,167,619.09
山东钢铁集团有限公司	房屋	2,327,441.03	

(5) 关联担保情况

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
山东钢铁集团有限公司	30,427,210.77	2019-3-8	2021-3-7	否
山东钢铁集团有限公司	109,500,587.04	2019-4-30	2021-4-29	否
山东钢铁集团有限公司	143,940.00	2019-1-12	2021-1-11	否
山东钢铁集团有限公司	346,282.50	2019-1-17	2021-1-16	否
山东钢铁集团有限公司	207,600.00	2019-2-1	2021-1-31	否
山东钢铁集团有限公司	80,521,616.18	2019-2-11	2021-2-10	否

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
山东钢铁集团有限公司	15,996,000.00	2019-2-17	2021-2-16	否
山东钢铁集团有限公司	26,120,604.89	2019-2-25	2021-2-24	否
山东钢铁集团有限公司	29,400,000.00	2019-1-14	2021-1-13	否
山东钢铁集团有限公司	21,000,000.00	2019-2-17	2021-2-16	否
山东钢铁集团有限公司	49,863,419.69	2019-3-8	2021-3-7	否
山东钢铁集团有限公司	24,892,839.63	2019-3-18	2021-3-17	否
山东钢铁集团有限公司	61,147,071.78	2019-4-30	2021-4-29	否
山东钢铁集团有限公司	174,189,488.40	2019-5-16	2021-5-15	否
山东钢铁集团有限公司	20,535,570.38	2019-5-29	2021-5-28	否
山东钢铁集团有限公司	8,124,000.00	2019-6-7	2021-6-6	否
山东钢铁集团有限公司	10,800,000.00	2019-6-25	2021-6-24	否
山东钢铁集团有限公司	200,000,000.00	2019-11-20	2021-11-19	否
山东钢铁集团有限公司	110,000,000.00	2019-6-28	2021-6-27	否
山东钢铁集团有限公司	160,000,000.00	2019-6-28	2021-6-27	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-11-8	2021-11-7	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-11-8	2021-11-7	否
山东钢铁集团有限公司	105,000,000.00	2019-5-20	2021-5-19	否
山东钢铁集团有限公司	199,500,000.00	2019-5-27	2021-5-26	否
山东钢铁集团有限公司	230,000,000.00	2019-5-27	2021-5-26	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-12-26	2021-12-25	否
山东钢铁集团有限公司	178,000,000.00	2019-11-1	2021-10-31	否
山东钢铁集团有限公司	128,000,000.00	2019-10-29	2022-10-28	否
山东钢铁集团有限公司	82,000,000.00	2019-5-29	2022-5-28	否
山东钢铁集团有限公司	120,000,000.00	2019-5-29	2022-5-28	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-6-26	2022-6-25	否
山东钢铁集团有限公司	500,000,000.00	2019-9-27	2022-9-26	否
山东钢铁集团有限公司	128,000,000.00	2019-11-4	2022-11-3	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-11-4	2022-11-3	否
山东钢铁集团有限公司	150,000,000.00	2019-10-25	2021-10-24	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2019-11-4	2021-11-3	否
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2019-11-29	2021-11-28	否
山东钢铁集团有限公司	500,000,000.00	2019-9-13	2021-9-12	否

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
山东钢铁集团有限公司（注）	59,000,000.00	2019-9-13	2021-9-12	否
山东钢铁集团有限公司	30,000,000.00	2019-8-11	2021-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2020-4-11	2022-4-10	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2020-7-2	2022-7-1	否
山东钢铁集团有限公司	24,000,000.00	2019-8-11	2021-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	30,000,000.00	2020-8-11	2022-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	120,000,000.00	2021-8-11	2023-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	20,000,000.00	2019-9-2	2021-9-1	否
山东钢铁集团有限公司	30,000,000.00	2020-4-11	2022-4-10	否
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2021-7-2	2023-7-1	否
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2021-9-2	2023-9-1	否
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2019-8-11	2021-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2020-7-2	2022-7-1	否
山东钢铁集团有限公司	150,000,000.00	2020-8-11	2022-8-10	否
山东钢铁集团有限公司	20,000,000.00	2019-9-11	2021-9-10	否
山东钢铁集团有限公司	30,000,000.00	2020-4-11	2022-4-10	否
山东钢铁集团有限公司	150,000,000.00	2021-4-2	2023-4-1	否
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2021-7-2	2023-7-1	否

注：该笔担保金额为 5,900 万美元。

（6）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
山东钢铁集团有限公司	11,000,000.00	2017-7-18	2018-7-4
山东钢铁集团有限公司	26,000,000.00	2017-7-19	2018-7-4
山东钢铁集团有限公司	390,000,000.00	2017-7-20	2018-7-4
山东钢铁集团有限公司	200,000,000.00	2017-8-10	2018-7-4
山东钢铁集团有限公司	373,000,000.00	2017-8-14	2018-7-4
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2017-8-31	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	20,000,000.00	2017-9-6	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	280,000,000.00	2017-9-7	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	190,000,000.00	2017-9-13	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-9-14	2018-11-2

关联方	拆借金额	起始日	到期日
山东钢铁集团有限公司	200,000,000.00	2017-9-19	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-9-22	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	200,000,000.00	2017-9-26	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-9-28	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2017-10-10	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2017-10-11	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-10-13	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-10-17	2018-11-2
山东钢铁集团有限公司	210,000,000.00	2017-10-19	2018-8-31
山东钢铁集团有限公司	125,000,000.00	2017-10-25	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	75,000,000.00	2017-10-26	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-1	2018-11-9
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2017-11-7	2018-11-9
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-10	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	150,000,000.00	2017-11-13	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-16	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-22	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-27	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	100,000,000.00	2017-11-29	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	76,000,000.00	2017-12-6	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	50,000,000.00	2017-12-12	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	74,000,000.00	2017-12-27	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2018-1-3	2019-10-25
山东钢铁集团有限公司	200,000,000.00	2018-4-19	2021-4-2
山东钢铁集团有限公司	400,000,000.00	2018-5-15	2019-2-25
山东钢铁集团有限公司	1,000,000,000.00	2018-5-15	2019-4-25
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2018-5-15	2020-2-25
山东钢铁集团有限公司	500,000,000.00	2018-5-15	2020-4-17
山东钢铁集团有限公司	500,000,000.00	2018-5-15	2020-5-8
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2018-5-15	2021-2-25
山东钢铁集团有限公司	300,000,000.00	2018-5-15	2021-4-2
山东钢铁集团有限公司	500,000,000.00	2018-5-15	2021-4-2

注：年末尚未到期的拆入资金共计 5,350,000,000.00 元，本年度支付关联资金拆借利息共计 335,520,000.54 元，年化利率 6.68%。

(7) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东钢铁集团济钢板材有限公司	出售资产剥离负债		7,692,907,961.58
山东钢铁集团济钢板材有限公司	购买 4300 宽厚板生产线资产	1,218,044,000.00	

注：公司于 2018 年 3 月 30 日经第五届董事会第二十七次会议审议通过了《关于山东钢铁集团日照有限公司协议受让山东钢铁集团济钢板材有限公司 4300mm 宽厚板生产线相关资产的议案》。公司以资产重组方式利旧使用山东钢铁集团济钢板材有限公司（以下简称“济钢板材”）4300mm 宽厚板生产线。

本次购买资产以中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字（2017）第 2196 号资产评估报告为依据，受让资产剥离负债后交易额度为 121,804.40 万元，以现金方式支付。公司按照协议规定，于 2018 年 9 月 30 日前全部支付完毕。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	476.95	424.09

(9) 其他关联交易

①年末在山东钢铁集团财务有限公司的存款余额为 5,832,341,252.66 元，本年度收到的利息收入为 33,623,015.52 元。

②本年在山东钢铁集团财务有限公司贴现的票据总额为 66,000,188.39 元，贴现利息支出为 1,304,254.90 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
济钢城市矿产科技有限公司	20,264.74	1,013.24	27,679.93	1,384.00
济钢集团山东建设工程有限公司	115,680.37	7,318.37	30,687.01	1,534.35
济钢集团商业贸易有限公司	302,761.22	17,445.58	242,512.88	12,125.64
济钢集团有限公司	1,664,057.56	84,751.97	922,978.84	46,223.65
济南鲍德钢结构有限公司	18,867.22	1,111.41	3,361.00	168.05
济南鲍德炉料有限公司	10,859,870.27	542,993.51	47,218.52	2,360.93
济南钢城矿业有限公司	97,072.59	6,659.40	36,115.40	1,805.77

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
济南萨博特种汽车有限公司	74,190.00	5,839.50	42,600.00	2,565.00
莱钢集团矿山建设有限公司	64,560.00	3,228.00		
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	60,000.00	3,000.00		
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	23,827,884.72	23,827,884.72	23,827,884.72	23,827,884.72
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	93,000.00	4,650.00		
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	11,128,669.75	556,433.49	4,738,034.92	293,808.05
莱芜钢铁集团有限公司	12,850,110.55	642,505.52	9,953,836.15	496,324.51
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	8,250.00	7,425.00	35,312.24	8,778.11
青岛保税区济钢国际物流有限公司	223,401.81	11,170.09	105,618.12	5,280.91
山东钢铁集团房地产有限公司	3,250.00	162.50	21,500.00	1,075.00
山东钢铁集团国际贸易有限公司	815,403.16	40,770.16		
山东钢铁集团济钢板材有限公司	9,858,710.20	492,935.51	58,672,258.18	
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	186,000.00	9,300.00	72,200.00	3,610.00
山东钢铁集团有限公司	999,435.00	50,093.50	170,435.00	17,043.50
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	408,300.00	122,490.00	408,300.00	40,830.00
山东济钢合金材料科技有限公司	97,736.38	5,255.30	56,224.32	2,811.22
山东莱钢建设有限公司	30,000.00	1,500.00	1,838,253.32	1,500.00
山东莱钢物流发展有限公司	1,021,735.00	51,086.75	2,398,381.00	119,919.05
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	56,638.62	2,831.93	35,176.18	1,758.81
山东球墨铸铁管有限公司	53,798.49	3,504.38	16,289.20	814.46
山东省冶金地质水文勘察公司	59,900.00	4,972.50	48,550.00	2,960.00
山东省冶金设计院股份有限公司	10,857,124.17	870,744.10	9,501,959.17	727,010.32
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	25,237,105.12	17,665,973.58	25,237,105.12	6,489,983.91
淄博张钢钢铁有限公司	2,328,584.45	698,575.33	2,328,584.45	232,858.45
济钢集团国际工程技术有限公司			98,010.00	4,900.50
济钢集团重工机械有限公司			8,950.29	447.51
济南钢铁集团耐火材料有限责任公司			67,600.00	4,070.00
济南钢铁集团总公司测温仪器厂			7,879.55	393.98
济南济钢生产服务有限公司			17,868.26	893.41
莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司			704,878.48	35,243.92
山东鲍德金属复合板有限公司			3,987.63	199.38

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东鲍德翼板有限公司			16,205.45	810.27
山东鲁碧建材有限公司			62,394.60	3,119.73
山东工业职业学院			200,000.00	10,000.00
合计	113,422,361.39	45,743,625.34	142,006,829.93	32,402,497.11
应收票据:				
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	23,000,000.00		650,000,000.00	
山东莱钢建设有限公司	34,200,000.00			
合计	57,200,000.00		650,000,000.00	
预付款项:				
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	7,929.40		622,609.45	
济钢城市矿产科技有限公司	1,420,777.58			
济钢集团国际工程技术有限公司	15,476,255.66		67,846,525.63	
济南鲍德炉料有限公司	45,525,656.43			
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	398,589,606.07		1,149,883,673.90	
莱芜钢铁集团有限公司	267,072,967.18		184,870,471.23	
山东钢铁集团济钢板材有限公司	2,184,671.67		2,285,923.67	
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	25,308,276.43			
山东莱钢国际贸易有限公司	48,908.56		6,809,848.89	
山东莱钢建设有限公司	1,359,531.24		33,085.49	
山东莱钢物流发展有限公司	10,660,602.76		34,840,000.00	
山东鲁碧建材有限公司	24,244,647.50			
山东冶金机械厂有限公司	11,727,437.08			
淄博张钢钢铁有限公司	184,441.57		184,441.57	
淄博张钢制铁铸管有限公司	24,312.67	21,881.40	24,312.67	21,881.40
济钢集团国际贸易有限责任公司			843,021.41	
济钢集团重工机械有限公司			119,700.00	
山东耐火材料集团有限公司			381,722.78	
合计	803,836,021.80	21,881.40	1,448,745,336.69	21,881.40
其他应收款:				
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	3,232,402.17	3,232,402.17	3,232,402.17	
青岛保税区济钢国际物流有限公司	13,500.00	675.00		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东钢铁集团济钢板材有限公司	38,569,382.44	1,928,469.12	13,280,606.06	
山东工业职业学院	50,600.00	3,200.00	13,400.00	670.00
山东莱钢建设有限公司	117,299.60	93,839.68	168,472.27	50,541.68
山东球墨铸铁管有限公司	495,000.00	49,500.00	495,000.00	49,500.00
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	2,463,905.75	1,724,734.03	2,463,905.75	123,195.29
济钢集团有限公司			1,253,260.00	62,663.00
莱芜钢铁集团有限公司			2,900,000.00	250,000.00
日照港山钢码头有限公司			220,000,000.00	
合计	44,942,089.96	7,032,820.00	243,807,046.25	536,569.97

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
济钢城市矿产科技有限公司	39,785,482.47	271,354.31
济钢集团国际工程技术有限公司	4,271,675.21	
济钢集团国际贸易有限责任公司	101,405.51	
济钢集团商业贸易有限公司	154,511.30	103,853.00
济钢集团有限公司	1,509,379.35	287,398.15
济南鲍德炉料有限公司	45,473,277.98	
济南钢城矿业有限公司	9,253,417.58	
莱钢集团矿山建设有限公司	21,306,528.74	26,399,019.99
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	468,969.98	
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	940,000.00	1,865,435.89
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	10,106,381.79	21,021,675.20
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	8,474,711.00	4,783,480.37
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	37,973,716.37	
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	65,488,118.40	24,889,472.44
莱芜钢铁集团有限公司	309,754,370.13	76,529,642.11
青岛保税区济钢国际物流有限公司	4,643,837.58	7,299.27
山东钢铁集团国际贸易有限公司	1,287,414,554.19	332,699,340.80
山东钢铁集团济钢板材有限公司	829,092.80	
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	47,765,965.66	

项目名称	年末余额	年初余额
山东钢铁集团有限公司	2,699,831.60	
山东济钢阿科力化工有限公司	250,195.52	
山东济钢合金材料科技有限公司	25,558,858.56	16,496,557.78
山东金岭矿业股份有限公司	7,084,554.63	15,192,639.15
山东金岭铁矿有限公司	169,130.89	74,498.11
山东莱钢国际贸易有限公司	1,928,154,444.65	380,781,122.59
山东莱钢建设有限公司	35,564,486.29	41,778,131.86
山东莱钢物流发展有限公司	25,878,650.10	1,591,776.62
山东鲁碧建材有限公司	46,626,446.37	18,203,255.99
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	4,713,744.91	611,656.20
山东鲁冶项目管理有限公司	245,708.00	
山东耐火材料集团有限公司	10,661,676.03	11,044,254.82
山东省冶金地质水文勘察公司	4,064,967.98	1,353,809.65
山东省冶金科学研究院有限公司	174,769.92	
山东省冶金设计院股份有限公司	604,473,392.26	92,328,573.48
山东省新力冶金实业有限公司	667.26	
淄博张钢钢铁有限公司	750,431.45	833,795.45
莱芜钢铁集团新泰铜业有限公司		11,429,551.67
合计	4,592,787,352.46	1,080,577,594.90
应付票据:		
济钢城市矿产科技有限公司	22,697,392.27	
济南鲍德炉料有限公司	37,722,826.18	
济南钢城矿业有限公司	15,763,916.32	
济南钢铁集团总公司测温仪器厂	596,162.00	
莱钢集团矿山建设有限公司	2,686,583.46	
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	6,728,812.15	736,533.00
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	1,485,000.00	
莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	31,376,270.66	
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	1,717,570.69	
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	3,251,000,000.00	2,801,000,000.00
莱芜钢铁集团有限公司	10,130,721.38	17,802,102.92

项目名称	年末余额	年初余额
青岛保税区济钢国际物流有限公司	18,338,475.17	
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	299,683,800.00	
山东济钢合金材料科技有限公司	24,843,357.98	12,995,000.00
山东莱钢国际贸易有限公司	16,129,000.00	2,150,000.00
山东莱钢建设有限公司	15,853,738.82	12,719,000.00
山东莱钢物流发展有限公司	72,058,604.50	34,899,223.07
山东鲁碧建材有限公司	25,856,160.20	
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	1,622,660.00	
山东省冶金科学研究院有限公司	59,930.00	
山东省冶金设计院股份有限公司	167,323,275.40	1,101,763,112.74
山东鲁冶项目管理有限公司		1,290,000.00
合计	4,023,674,257.18	3,985,354,971.73
预收款项:		
济钢城市矿产科技有限公司	48,887,963.49	53,918,817.61
济钢集团国际工程技术有限公司	8,400.00	140,000.00
济钢集团有限公司	21,353,861.93	8,896,400.80
济南鲍德钢结构有限公司	5.51	
济南钢铁集团总公司测温仪器厂	7,174.95	23,827.20
济南济钢生产服务有限公司	809,569.59	
济南鲁新新型建材股份有限公司	873,826.28	
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司		216,961.57
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	14,078.44	670,148.68
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	427,469.66	427,469.66
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	879,657.24	2,848,403.86
莱芜钢铁集团有限公司	64,166,438.89	58,359,486.66
莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	6,998.48	16,936.29
青岛保税区济钢国际物流有限公司	11,127,990.18	34,546,755.10
山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	29,270,634.56	
山东钢铁集团永锋淄博有限公司	895.50	
山东钢铁集团淄博张钢有限公司	5,864.00	
山东济钢合金材料科技有限公司	488,853.03	1,215,817.34
山东金岭铁矿有限公司	504,184.38	504,184.38

项目名称	年末余额	年初余额
山东莱钢建设有限公司	28,735,144.68	4,644,505.02
山东莱钢物流发展有限公司	3,113,958.38	5,406,131.10
山东鲁碧建材有限公司	4,575,136.23	828,973.09
山东耐火材料集团有限公司	2,501.27	2,501.27
山东省新力冶金实业有限公司	1,651,704.05	1,745,846.36
山东冶金机械厂有限公司	52,438.00	401,044.00
山钢集团江苏经贸有限公司	2,515,725.30	25,044,630.40
威海济钢启跃船材有限公司	3,400,981.73	7,856,850.00
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	605,839.86	2,785,150.00
淄博张钢钢铁有限公司		146,493.43
济钢集团重工机械有限公司		10,228.80
山东球墨铸铁管有限公司		1,780,000.00
鲁银投资集团股份有限公司		4,157.98
合 计	223,487,295.61	212,441,720.60
其他应付款:		
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	2,951.77	
济钢城市矿产科技有限公司	2,100,000.00	1,720,500.00
济钢集团国际工程技术有限公司	1,435,500.00	1,935,500.00
济钢集团有限公司	406,305.00	3,027,467.48
济南鲍德炉料有限公司	310,000.00	310,000.00
济南钢城矿业有限公司	618,750.00	10,000.00
济南鲁新新型建材股份有限公司	350,000.00	350,000.00
莱钢集团矿山建设有限公司	2,000.00	40,316,576.74
莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	3,300.00	862,396.00
莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	575,730.20	1,438,160.20
莱芜钢铁集团莱芜矿业有限公司	152,900.00	120,000.00
莱芜钢铁集团泰东实业有限公司	2,086,000.00	2,929,000.00
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	500,400.00	517,800.00
莱芜钢铁集团有限公司	2,173,652.15	2,338,193.50
青岛保税区济钢国际物流有限公司	1,050,000.00	500,000.00
山东钢铁集团济钢板材有限公司		50,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
山东钢铁集团有限公司	154,000,000.00	244,467,305.59
山东济钢合金材料科技有限公司	1,063,000.00	843,000.00
山东莱钢国际贸易有限公司	110,000.00	530,000.00
山东莱钢建设有限公司	3,835,021.01	26,191,212.12
山东莱钢物流发展有限公司	1,352,500.00	2,332,400.00
山东鲁碧建材有限公司	156,000.00	909,000.00
山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	342,000.00	220,000.00
山东鲁冶项目管理有限公司	137,000.00	127,000.00
山东耐火材料集团有限公司	120,000.00	30,000.00
山东省冶金地质水文勘察公司	135,000.00	135,000.00
山东省冶金科学研究院有限公司	20,000.00	40,000.00
山东省冶金设计院股份有限公司	4,946,500.00	4,206,500.00
山钢集团江苏经贸有限公司	300,000.00	
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	2,271.36	
合计	178,286,781.49	336,457,011.63

十二、股份支付

本公司本年度无股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、公司因 2013 年“保兑仓业务诉讼”承担连带清偿责任，计提预计负债 2,800.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，预计负债账面余额 2,140.55 万元，由于“连带清偿责任”尚未解除，公司谨慎保留上述预计负债。

2、2017 年 5 月，公司先后收到廊坊凯福化工有限公司、河北丰能耐火材料股份有限公司、河北勤拓冶金材料有限公司、河北金鼎化工建材有限公司（以下简称“廊坊凯福等”）4 家钝化剂厂家起诉材料和冻结银行账户通知，累计冻结 4,357.72 万元。廊坊凯福等 4 家钝化剂厂家诉称：自 2015 年 1 月至 2017 年 4 月，依据口头合同向山钢股份济南分公司第一小型轧钢厂、宽厚板厂、薄板厂供应钝化剂，累计欠款 4,287.35 万元，要求支付货款及逾期利息。

2017 年 12 月，公司已提请济南市公安局鲍山分局对廊坊凯福等 4 家钝化剂厂家涉嫌串通投标一案立案侦查。

2018 年 11 月，河北省廊坊市中级人民法院民事判决书（2018）冀 10 民初 182 号，判决山东钢铁股份有限公司、山东钢铁股份有限公司济南分公司给付廊坊凯福化工

有限公司贷款 30,192,000.00 元及利息。

2018 年 12 月，山东钢铁股份有限公司提起上诉，目前二审正在受理中。

该诉讼对公司的影响将取决于法院的最终判决，截至本财务报表批准报出日对公司财务报表的影响尚存在较大不确定性。本次冻结的部分资金，对公司的生产经营不会产生影响。

3、公司控股子公司莱芜钢铁冶金生态技术有限公司（以下简称“冶金生态公司”）和山东省冶金设计院股份有限公司（以下简称“冶金设计院”）与宁夏宏岩矿业有限公司（以下简称“宁夏宏岩公司”）签订《转底炉本体承包合同》和《新材料项目总承包合同》，约定由冶金生态公司和冶金设计院为宁夏宏岩公司提供转底炉及新材料项目工程施工服务。合同双方因该建设工程施工款支付等事项引起纠纷并提起诉讼，2018 年 6 月 21 日宁夏回族自治区高级人民法院作出一审判决，判决结果：一、被告宁夏宏岩公司向原告冶金生态公司等支付剩余工程款及利息；二、原告冶金生态公司和冶金设计院共同继续履行项目工程的剩余合同义务。

冶金生态公司和冶金设计院不服宁夏回族自治区高级人民法院作出的该民事判决，已依法向最高人民法院提起上诉。

十四、资产负债表日后事项

2019 年 2 月，上海证券交易所出具《关于对山东钢铁股份有限公司非公开发行绿色公司债券挂牌转让无异议的函》（上证函[2019]261 号），同意公司向合格投资者非公开发行总额不超过 80 亿元的绿色公司债券。

十五、其他重要事项

无。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,267,195,446.39	2,492,196,497.80
应收账款	19,746,722.53	65,254,015.03
合计	6,286,942,168.92	2,557,450,512.83

(1) 应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,809,787,125.02	1,809,196,497.80

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	457,408,321.37	683,000,000.00
合计	6,267,195,446.39	2,492,196,497.80

②年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	295,000,000.00
合计	295,000,000.00

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,748,247,082.74	
商业承兑汇票	1,092,200,000.00	295,000,000.00
合计	11,840,447,082.74	295,000,000.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	23,827,884.72	31.65	23,827,884.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合1:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	36,241,456.74	48.13	24,211,440.34	66.81	12,030,016.40
组合2:单独进行减值测试未发生减值的应收账款	7,673,506.13	10.19			7,673,506.13
组合小计	43,914,962.87	58.32	24,211,440.34	55.13	19,703,522.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,555,736.38	10.03	7,512,536.38	99.43	43,200.00
合计	75,298,583.97	100.00	55,551,861.44	73.78	19,746,722.53

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	23,827,884.72	19.54	23,827,884.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
准备的应收款项					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	46,806,240.89	38.38	25,457,542.93	54.39	21,348,697.96
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的应收账款	43,905,317.07	36.00			43,905,317.07
组合小计	90,711,557.96	74.38	25,457,542.93	28.06	65,254,015.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,411,736.38	6.08	7,411,736.38	100.00	
合计	121,951,179.06	100.00	56,697,164.03	46.49	65,254,015.03

A、年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)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
莱芜钢铁集团机械制造有限公司	23,827,884.72	23,827,884.72	100.00	企业破产清算中
合计	23,827,884.72	23,827,884.72	—	—

B、组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,708,714.74	435,435.74	5.00
1至2年	91,589.72	9,158.97	10.00
2至3年	1,432,170.28	429,651.08	30.00
3至4年	705,224.38	564,179.50	80.00
4至5年	3,668.05	2,934.44	80.00
5年以上	25,300,089.57	22,770,080.61	90.00
合计	36,241,456.74	24,211,440.34	66.81

C、组合中,单独进行减值测试未发生减值的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
安徽山钢商贸有限公司	7,673,506.13		
合计	7,673,506.13		

D、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
山东华鲁房地产开发基建办公室	7,411,736.38	7,411,736.38	100.00
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	144,000.00	100,800.00	70.00
合计	7,555,736.38	7,512,536.38	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,145,302.59元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	613,328.69

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为46,093,062.17元，占应收账款年末余额合计数的比例为61.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为31,952,852.17元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	31,256,250.00	
应收股利	87,206,348.20	87,206,348.20
其他应收款	165,452,873.66	212,702,753.64
合计	283,915,471.86	299,909,101.84

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
借款	31,256,250.00	
合计	31,256,250.00	

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
山信软件股份有限公司	87,206,348.20	87,206,348.20
合计	87,206,348.20	87,206,348.20

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	216,017,645.64	55.43	216,017,645.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	41,918,346.53	10.76	3,282,379.26	7.83	38,635,967.27
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的其他应收款	126,077,734.67	32.35			126,077,734.67
组合小计	167,996,081.20	43.11	3,282,379.26	1.95	164,713,701.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,696,307.92	1.46	4,957,136.20	87.02	739,171.72
合计	389,710,034.76	100.00	224,257,161.10	57.54	165,452,873.66

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	224,064,922.90	51.10	224,064,922.90	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,867,319.52	2.48	1,710,681.15	15.74	9,156,638.37
组合 2: 单独进行减值测试未发生减值的其他应收款	203,546,115.27	46.42			203,546,115.27
组合小计	214,413,434.79	48.90	1,710,681.15	0.80	212,702,753.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	438,478,357.69	100.00	225,775,604.05	51.49	212,702,753.64

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆仑证券有限责任公司	216,017,645.64	216,017,645.64	100.00	该公司已破产、清算中
合计	216,017,645.64	216,017,645.64	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,713,183.35	1,985,659.17	5.00
1 至 2 年	548,462.61	54,846.26	10.00
2 至 3 年	369,526.54	110,857.96	30.00
3 至 4 年	117,299.60	93,839.68	80.00
4 至 5 年	157,108.00	125,686.40	80.00
5 年以上	1,012,766.43	911,489.79	90.00
合计	41,918,346.53	3,282,379.26	—

C、组合中，单独进行减值测试未发生减值的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
山东莱钢环友化工能源有限公司	125,943,864.18		
青岛莱钢经贸有限公司	99,408.48		
其他零星小额	34,462.01		
合计	126,077,734.67		—

D、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	3,232,402.17	3,232,402.17	100.00
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	2,463,905.75	1,724,734.03	70.00
合计	5,696,307.92	4,957,136.20	—

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,071,110.28	2,053,331.89
保证金、抵押金	351,108.10	2,800.00
暂付款	334,688.13	7,233,946.13
不良债权	218,481,551.39	224,064,922.90
内部资金往来	164,477,646.62	202,820,278.48
清算款	3,232,402.17	
其他	1,761,528.07	2,303,078.29
合计	389,710,034.76	438,478,357.69

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,528,834.31 元；本年收回坏账准备 8,047,277.26 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
昆仑证券有限责任公司	不良债权	216,017,645.64	5 年以上	55.43	216,017,645.64
山东莱钢环友化工能源 有限公司	内部资金往 来	125,943,864.18	1 年以内	32.32	
山东钢铁集团济钢板材 有限公司	经营性往来	38,433,782.44	1 年以内	9.86	1,921,689.12
济南钢铁集团总公司荷 泽五金厂	清算款	3,232,402.17	1-2 年	0.83	3,232,402.17
山钢集团莱芜钢铁新疆 有限公司	不良债权	2,463,905.75	1-2 年	0.63	1,724,734.03
合 计	—	386,091,600.18	—	99.07	222,896,470.96

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	10,334,183,871.39		10,334,183,871.39	9,328,623,536.39		9,328,623,536.39
对联营、合营 企业投资	1,051,296,156.37		1,051,296,156.37	990,419,617.50		990,419,617.50
合 计	11,385,480,027.76		11,385,480,027.76	10,319,043,153.89		10,319,043,153.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
山东钢铁集团日照有限 公司	7,739,923,456.32	1,040,560,335.00		8,780,483,791.32		
莱芜天元气体有限公司	858,661,072.02			858,661,072.02		
山东莱钢环友化工能源 有限公司	300,036,222.19			300,036,222.19		
山信软件股份有限公司	72,512,674.36			72,512,674.36		
山钢广东经贸有限公司	60,811,425.62			60,811,425.62		
山东钢铁集团聊城加工 配送有限公司	22,124,759.17			22,124,759.17		
安徽山钢商贸有限公司	21,460,166.67			21,460,166.67		
郑州山钢钢铁有限公司	21,363,827.49			21,363,827.49		
日照山钢经贸有限公司	19,933,899.82			19,933,899.82		
淄博山钢经贸有限公司	19,722,199.48			19,722,199.48		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
莱芜山钢利达物流有限公司	17,567,834.88			17,567,834.88		
浙江山钢经贸有限公司	16,345,665.40			16,345,665.40		
山钢徐州经贸有限公司	16,338,660.19			16,338,660.19		
山东钢铁江苏钢贸有限公司	16,059,980.50			16,059,980.50		
青岛莱钢经贸有限公司	15,667,786.21			15,667,786.21		
上海济钢经贸有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
东营山钢经贸有限公司	13,644,737.38			13,644,737.38		
莱芜钢铁集团四川经贸有限公司	12,049,168.69			12,049,168.69		
莱钢上海经贸有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
莱芜钢铁冶金生态工程技术有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
南京山钢经贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
无锡济钢经贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津山钢经贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州济钢实业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
西安济钢经贸有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
青岛济钢经贸有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
合计	9,328,623,536.39	1,040,560,335.00	35,000,000.00	10,334,183,871.39		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
贝斯山钢(山东)钢板有限公司	23,502,971.70			6,282,716.71		
小计	23,502,971.70			6,282,716.71		
二、联营企业						
潍坊济钢钢联钢材加工配送有限公司	9,464,658.36			5,530.97		
威海济钢启跃船材有限公司	31,592,594.68			-787,168.08		
山东钢铁集团财务有限公司	925,859,392.76			68,715,320.44		
小计	966,916,645.80			67,933,683.33		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	990,419,617.50			74,216,400.04		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
贝斯山钢(山东)钢板有限公司				29,785,688.41	
小计				29,785,688.41	
二、联营企业					
潍坊济钢联钢材加工配送有限公司				9,470,189.33	
威海济钢启跃船材有限公司				30,805,426.60	
山东钢铁集团财务有限公司	13,339,861.17			981,234,852.03	
小计	13,339,861.17			1,021,510,467.96	
合计	13,339,861.17			1,051,296,156.37	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,742,101,863.58	34,170,873,942.28	37,026,290,806.00	33,734,996,632.55
其他业务	7,400,865,548.49	7,349,603,339.11	6,514,497,092.22	6,517,396,178.10
合计	46,142,967,412.07	41,520,477,281.39	43,540,787,898.22	40,252,392,810.65

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,982,913.23	4,480,383.22
权益法核算的长期股权投资收益	74,216,400.04	58,455,707.07
处置长期股权投资产生的投资收益	18,227,879.39	110,583,087.62
合计	113,427,192.66	173,519,177.91

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-49,607,614.19	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,395,755.68	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,047,277.26	
受托经营取得的托管费收入	500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-406,014,692.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-206,978,000.00	
小 计	-623,657,273.56	
所得税影响额	-18,901,377.15	
少数股东权益影响额（税后）	-7,808,200.47	
合 计	-650,366,851.18	

注：1、非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出；

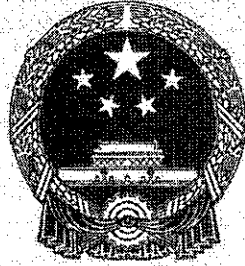
2、“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”包含“三供一业”移交费用，详见本附注六、44；

3、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”包含职工医疗保险纳入地方统筹管理的费用，详见“附注六、36注”。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	11.01%	0.1924	0.1924
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.42%	0.2519	0.2519



营业执照



统一社会信用代码 911101080363885

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

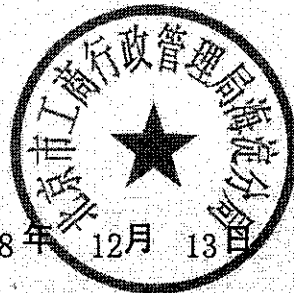
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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



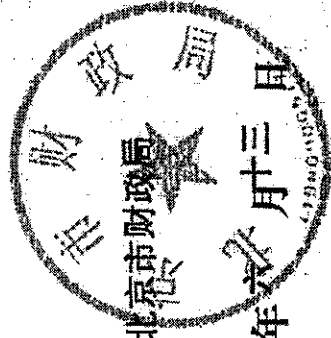
2018年 12月 13日

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: 0000146

说明

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



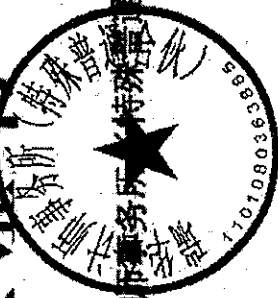
发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 000417

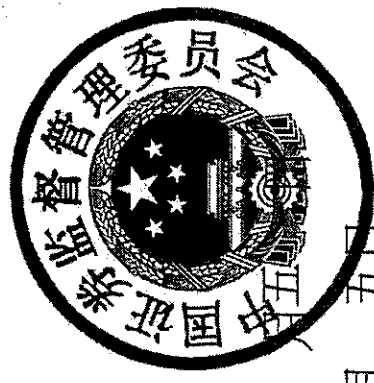
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

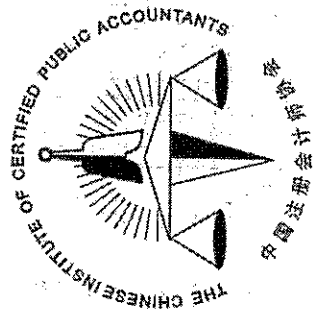
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬

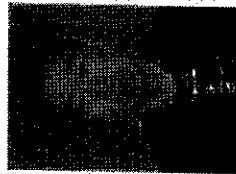


证书号: 170101 发证时间: 二〇一〇年七月 五日

证书有效期至: 二〇一〇年七月 五日



姓名	李荣涛
性别	男
出生日期	1976-11-18
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙) 山东分所
身份证号码	370722197601181813



证书编号: 370100010098
No. of Certificate

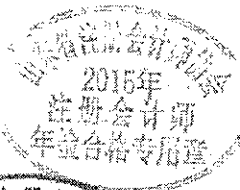
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 06 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

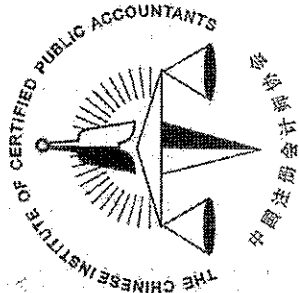
年度检验
Annual Renewal Registration



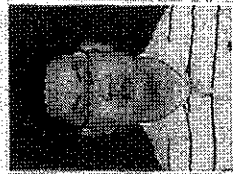
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年 3月 13日
/y /m /d



姓名 郑学刚
 Full name 郑学刚
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-08-24
 Date of Birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通
 Working unit 合伙)山东分所
 身份证号码 37018119790824523X
 Identify card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

证书编号:
 No. of Certificate 110004130103

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2009 年 06 月 16 日

年 月 日
 /m /d