

抚顺特殊钢股份有限公司

2019 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所(特殊普通合伙)

Zhongzhun Certified Public Accountants

---

(电话)TEL:(010)88356126

(传真)FAX:(010)88354837

(邮编)POSTCODE:100044

(地址)ADDRESS:北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

**抚顺特殊钢股份有限公司**  
**审计报告**

目 录	页 次
一、 审计报告.....	1-5
二、 附送资料	
1、合并资产负债表.....	6-7
2、合并利润表.....	8
3、合并现金流量表.....	9
4、合并所有者权益变动表.....	10-11
5、公司资产负债表.....	12-13
6、公司利润表.....	14
7、公司现金流量表.....	15
8、公司所有者权益变动表.....	16-17
9、财务报表附注.....	18-111
三、 中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件	
四、 中准会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件	
五、 中准会计师事务所(特殊普通合伙)证券、期货相关业务 许可证复印件	
六、 签字注册会计师证书复印件	

# 审计报告

中准审字[2020]2075号

抚顺特殊钢股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称“抚顺特钢”)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了抚顺特钢2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

### 1、事项描述

如财务报表附注“五、34”所述，抚顺特钢 2019 年度营业收入 5,741,067,979.61 元。由于收入是抚顺特钢的关键利润指标，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对收入执行分析性程序，复核收入的合理性；

（4）对于内销收入，选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单及签收单据等；

（5）对于出口收入，选取样本检查销售合同、出口报关单、货运单据、销售发票等；

（6）结合应收账款函证，选取样本对主要客户实施函证程序；

（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本核对出库单等相关支持性单据，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

## （二）关联交易

### 1、事项描述

如财务报表附注“十、关联方及关联交易”所述，抚顺特钢 2019 年度向关联方采购商品 310,077,884.35 元、销售商品 644,926,503.15 元。由于关联方交易较多

且金额较大，关联交易价格的公允性会对财务报表会产生重要影响，因此我们将关联交易价格的公允性作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

(1) 了解和评估抚顺特钢管理层对采购、销售环节内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 通过检查抚顺特钢对关联交易决策程序的执行以判断关联交易的合法合规性；

(3) 通过检查关联交易的相关合同、分析协议条款的主要内容是否符合商业惯例，了解交易定价采用的方法并判断其合理性；

(4) 检查出入库单、采购和销售发票、采购付款和销售回款凭证等，函证关联方交易的发生额及余额；

(5) 通过比较相同或相似商品的关联交易单价与非关联交易单价，分析并测试关联交易价格是否公允，检查关联交易相关会计处理是否准确。

## 四、其他信息

抚顺特钢管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估抚顺特钢的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督抚顺特钢的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对抚顺特钢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抚顺特钢不能持续经营。

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

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

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

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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年三月三十日

**主题词：抚顺特殊钢股份有限公司 审计报告**

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

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

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

# 抚顺特殊钢股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表示)

### 一、公司基本情况

#### (一)公司概况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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



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

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

2017年8月11日辽宁省大连市中级人民法院裁定((2016)辽02破02-6号)宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司(以下简称“锦程沙洲”)、本钢板材股份有限公司(以下简称“本钢板材”)作为公司控股股东东北特钢集团重整的投资人。根据东北特钢集团重整计划，锦程沙洲、本钢板材作为东北特钢集团及下属子公司重整的投资人。其中，锦程沙洲投资44.62亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为43%；本钢板材投资10.38亿元，拟持有重整后东北特钢集团股权比例为10%；债权人拟持有重整后东北特钢集团股权比例为47%。锦程沙洲通过破产重整司法程序获得东北特钢集团4,462,264,151股股份，成为东北特钢集团控股股东。锦程沙洲通过东北特钢集团间接持有公司38.22%股份，从而对公司实施控制。上述收购已于2017年12月26日获得中国证券监督管理委员会的批复(证监许可[2017]2395号)。2018年10月12日东北特钢集团在大连市工商行政管理局完成了工商变更登记。

2018年9月20日辽宁省抚顺市中级人民法院(以下简称“抚顺中院”)裁定((2018)辽04破申1号)受理上海东震冶金工程技术有限公司对公司的重整申请。同日下午下达决定书((2018)辽04破3号、(2018)辽04

破3-1号), 指定北京市金杜律师事务所担任公司管理人、准许公司重整期间在管理人监督下自行管理财产和营业事务。2018年11月22日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-1号)批准重整计划、终止重整程序。2018年11月23日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-2号)确认以公司现有总股本130,000万股为基数, 按每10股转增5.17股的比例实施资本公积转增股本, 共计转增67,210万股, 并将其中的59,000万股登记至公司金融类普通债权人证券账户, 150.7022万股登记至公司经营类普通债权人证券账户, 8,000万股登记至股票处置程序中最终确定的股票受让方的证券账户。2018年12月10日公司管理人组织现场竞价, 处置8,000万股本公积转增所得股票, 最终依法确定东北特殊钢集团股份有限公司为竞价处置股票受让方。2018年12月26日抚顺中院裁定((2018)辽04破3-5号)确认公司重整计划执行完毕。转增后公司总股本由130,000万股增加至197,210万股。

注册地址: 辽宁省抚顺市望花区鞍山路东段8号。

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

## 2、经营范围

经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外), 钢冶炼, 压延钢加工, 冶金技术服务, 工业气体(含液体)制造、销售, 设备安装, 冶金设备维修和制造, 机械加工与铆焊制作, 电器维修, 钢结构架制造, 机电设备技术咨询, 钢材销售, 窑炉维修。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

## 3、公司业务性质和主要经营活动

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

## 4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年3月30日批准报出。

## (二)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共6户, 具体包括:

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	抚顺实林特殊钢有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00
2	抚顺欣兴特钢板材有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
3	抚顺抚特宾馆有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
4	抚顺鑫朗物业有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
5	抚顺百通汇商贸有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
6	辽宁通宝投资有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

### 3、营业周期

公司营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合

并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1)同一控制下的企业合并

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

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

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

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

#### (2)非同一控制下的企业合并

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

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括公司及全部子公司。

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1)合营安排的分类

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

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

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

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

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

## (2)共同经营会计处理方法

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确认标准

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

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币财务报表折算

### (1)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### (2)外币财务报表的折算

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

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

## 10、金融工具

在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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量折现为该金融资产账面余额(不考虑减值)或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

经信用调整的实际利率是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。在确定经信用调整的实际利率时，在考虑金融资产的所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)以及初始预期信用损失的基础上估计预期现金流量。

## (1)金融资产

### 1)金融资产分类、确认和计量

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

公司将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价



值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产满足下列条件之一，表明公司持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的主要是为了近期出售或回购；相关金融资产的初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获得模式；相关金融资产属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司对分类以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a、对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b、对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确认其利息收入。若该金融资产在后续期间因其信用风险有所改善而不存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转入，计入当期损益。

公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，

计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2)金融资产转移的确认和计量

公司将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金融资产发生转移，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；

③金融资产发生转移，公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认被转移金融资产，并相应确认相关负债。公司按照下列方式对相关负债进行计量：

①被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去公司保留的权利(如果公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上公司承担的义务(如果公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去公司保留的权利(如果公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上公司承担的义务(如果公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将所转移金融资产的账面价值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。针对公司指定为以公允价值 计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

## (2)金融负债和权益工具

公司根据发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

### 1)金融负债分类、确认和计量

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。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

金融负债满足下列条件之一的，表明公司承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的主要是为了近期出售或回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 2)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，公司终止确认原金融负债，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。

## 3)权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

## (3)金融资产和金融负债的公允价值确定

公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支付的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。

公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## (4)金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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。除此之外，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。

#### (5) 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融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。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，公司将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。

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险紧密相关。
- ② 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。

衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

#### (6) 金融工具减值

公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以及贷款承诺和财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司对收入准则规范的交易形成的应收账款、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、财务担保合同和贷款承诺外，信用损失准备抵减金融资产的账面价值；对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资

产负债表中列示的账面价值。

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

#### 1)信用风险显著增加

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- a、信用风险变化所导致的内部价格是否发生显著变化。
- b、若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化。
- c、同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。
- d、金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- e、对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- f、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- g、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- h、同一债务人发生的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- i、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- j、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。
- k、预期将降低债务人按照合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化。
- l、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予

免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

m、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

n、公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

o、逾期信息。

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

## 2)已发生信用减值的金融资产

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

a、发行方或债务人发生重大财务困难；

b、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

d、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

f、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 3)预期信用损失的确定

公司除对单项金额重大或已发生信用减值的金融工具在单项合同基础上确定其信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

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

公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值。

②对于租赁应收款，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未揽胜的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间的差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

#### 4)减记金融资产

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

## 11、 存货

### (1)存货的分类

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

### (2)存货取得和发出的计价方法

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

### (3)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时



考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

#### (4) 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

### 12、长期股权投资

#### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

#### (2) 初始投资成本的确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

##### ② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3)后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### ②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公

司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量。

#### ④减值测试方法及减值准备计提方法

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

### 13、投资性房地产

#### (1)投资性房地产的种类和计量模式

公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2)采用成本模式核算政策

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

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

### 14、固定资产

#### (1)固定资产确认条件

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

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

#### (2)固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
------	------	-----------	-----------	---------

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3.00-5.00	2.38-4.85
机器设备、运输设备	年限平均法	5-25	3.00-5.00	3.80-19.40

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

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

## 15、在建工程

### (1) 在建工程的类别

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

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;

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

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

(3)在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

## 16、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2)借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

②借款费用已经发生;

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3)借款费用资本化的停止

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

(4)暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用资本

化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

#### (5)资本化金额计算方法

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

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

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 17、无形资产

### (1)无形资产的确认和计价方法

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

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

公司无形资产后续计量，分别为：

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

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### (2)使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：

①源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

#### (3)无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：



①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 18、长期资产减值

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

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

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

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

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

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

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

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

公司短期薪酬，是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

### (1)短期薪酬的会计处理方法

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2)离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

②离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算。精算利得或损失在发生当期计入其他综合收益，设定受益计划修改产生的利得或损失在发生当期计入当期损益。

### (3)辞退福利的会计处理方法

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

### (4)其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 21、预计负债

### (1)预计负债的确认标准

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

### (2)预计负债的计量方法

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

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

## 22、收入

### (1)销售商品

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

## (2)提供劳务

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

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

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

## (3)让渡资产使用权

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

## 23、政府补助

### (1)政府补助类型

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

### (2)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

### (3)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

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

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

#### **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

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

##### **(1)递延所得税资产的确认依据**

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

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

##### **(2)递延所得税负债的确认依据**

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

①商誉的初始确认，或者同时满足具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 25、租赁

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

### (1)经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

### (2)融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## 26、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

债务重组包括下列方式，或下列一种以上方式的组合：

(1)以资产清偿债务；

(2)将债务转为权益工具；

(3)除上述外，采用调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等方式修改债权和债务的其他条款，形成重组债权和重组债务。

#### 1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：

存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。

无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人按照成本计量。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组，债务人按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## 27、非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。

该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。

### 1、确认

公司分别按照下列原则对非货币性资产交换中的换入资产进行确认，对换出资产终止确认：

- (1)对于换入资产，公司在换入资产符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认；
- (2)对于换出资产，公司在换出资产满足资产终止确认条件时终止确认。

换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致的，公司在资产负债表日按照下列原则进行处理：



(1)换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件的，在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债；

(2)换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产满足终止确认条件的，在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权利确认为一项资产。

## 2、计量

非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值为基础计量：该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值为基础计量，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。

有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，涉及补价的，按照下列规定进行处理：

(1)支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2)收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，同时换入或换出多项资产的，按照下列规定进

行处理:

(1)对于同时换入的多项资产,按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例,将换出资产公允价值总额(涉及补价的,加上支付补价的公允价值或减去收到补价的公允价值)扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊,以分摊至各项换入资产的金额,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的成本进行初始计量。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的初始计量金额。

(2)对于同时换出的多项资产,将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额,在各项换出资产终止确认时计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,按照各项换出资产的公允价值的相对比例,将换入资产的公允价值总额(涉及补价的,减去支付补价的公允价值或加上收到补价的公允价值)分摊对各项换出资产,分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额,在各项换出资产终止确认时计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的非货币性资产交换,以账面价值为基础计量。对于换入资产,公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;对于换出资产,终止确认时不确认损益。

以账面价值为基础计量的非货币性资产交换,涉及补价的,按照下列规定进行处理:

(1)支付补价的,以换出资产的账面价值,加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费,作为换入资产的初始计量金额,不确认损益。

(2)收到补价的,以换出资产的账面价值,减去收到补价的公允价值,加上应支付的相关税费,作为换入资产的初始计量金额,不确认损益。

以账面价值为基础计量的非货币性资产交换,同时换入或换出多项资产的,按照下列规定进行处理:

(1)对于同时换入的多项资产,按照各项换入资产的公允价值的相对比例,将换出资产的账面价值总额(涉及补价的,加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值)分摊至各项换入资产,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的,按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

(2)对于同时换出的多项资产,各项换出资产终止确认时均不确认损益。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1)重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)、于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),要求企业编制 2019 年度财务报表应当对合并财务报表项目进行相应调整。公司执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容	审批程序	受影响的报表项目的名称和金额
因执行财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)以及《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),公司对财务报表格式进行相应变更,并对可比期间的比较数据进行调整。	2020 年 3 月 30 日,公司第七届董事会第三次会议审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。	2018 年度财务报表受影响的报表项目详见其他说明。

### 其他说明

公司对 2018 年 12 月 31 日的财务报表列报项目进行追溯调整如下:

### 合并报表

原列报报表项目及金额		调整前列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,507,833,564.48	应收票据	819,359,869.18
		应收账款	688,473,695.30
应付票据及应付账款	573,987,636.20	应付票据	
		应付账款	573,987,636.20

### 母公司报表

原列报报表项目及金额		调整前列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,505,762,277.87	应收票据	817,329,869.18
		应收账款	688,432,408.69
应付票据及应付账款	644,986,294.74	应付票据	
		应付账款	644,986,294.74

②财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(2017 年修订)(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(2017 年修订)(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(2017 年修订)(财会[2017]9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(2017 年修订)(财会[2017]14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新金融工具准则与原金融工具准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。公司执行该规定的主要

影响如下：

会计政策变更的内容	审批程序	受影响的报表项目的名称和金额
因执行财政部新金融工具准则，公司对财务报表列报进行相应变更，并对本报告期期初数据进行追溯调整。	2020 年 3 月 30 日，公司第七届董事会第三次会议审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。	2019 年度财务报表期初受影响的报表项目详见其他说明。

#### 其他说明

公司对 2019 年 1 月 1 日的财务报表列报项目进行追溯调整如下：

#### 合并报表

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	688,473,695.30	-325,644.34	688,148,050.96
其他应收款	11,873,207.81	-1,134,101.40	10,739,106.41
可供出售金融资产	12,300,000.00	-12,300,000.00	
其他权益工具投资		18,100,611.85	18,100,611.85
递延所得税负债	1,667,508.23	870,091.78	2,537,600.01
其他综合收益		4,930,520.07	4,930,520.07
盈余公积	68,393,546.42	-101,692.96	68,291,853.46
未分配利润	-50,376,882.72	-1,358,052.78	-51,734,935.50

#### 母公司报表

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	688,432,408.69	-325,644.34	688,106,764.35
其他应收款	46,477,559.26	-691,285.27	45,786,273.99
可供出售金融资产	12,300,000.00	-12,300,000.00	
其他权益工具投资		18,100,611.85	18,100,611.85
递延所得税负债	1,667,508.23	870,091.78	2,537,600.01
其他综合收益		4,930,520.07	4,930,520.07
盈余公积	68,393,546.42	-101,692.96	68,291,853.46
未分配利润	6,015,729.26	-915,236.65	5,100,492.61

③财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号)，要求企业自 2019 年 6 月 10 日起执行，对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

经公司第七届董事会第三次会议于 2020 年 3 月 30 日审议通过，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》。

④财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号—债务重组>的通知》(财会[2019]9 号), 要求企业自 2019 年 6 月 17 日起执行, 对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

经公司第七届董事会第三次会议于 2020 年 3 月 30 日审议通过, 公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述《企业会计准则第 12 号—债务重组》。

## (2)重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

## (3)2019 年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	436,073,468.51	436,073,468.51	
应收票据	819,359,869.18	819,359,869.18	
应收账款	688,473,695.30	688,148,050.96	-325,644.34
预付款项	138,107,488.84	138,107,488.84	
其他应收款	11,873,207.81	10,739,106.41	-1,134,101.40
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	1,521,601,825.17	1,521,601,825.17	
其他流动资产	256,722.11	256,722.11	
流动资产合计	3,615,746,276.92	3,614,286,531.18	-1,459,745.74
非流动资产:			
可供出售金融资产	12,300,000.00		-12,300,000.00
其他权益工具投资		18,100,611.85	18,100,611.85
投资性房地产	2,379,504.67	2,379,504.67	
固定资产	2,691,226,014.03	2,691,226,014.03	
在建工程	776,468,254.47	776,468,254.47	
无形资产	832,663,909.31	832,663,909.31	
长期待摊费用	8,061,333.12	8,061,333.12	
非流动资产合计	4,323,099,015.60	4,328,899,627.45	5,800,611.85
资产总计	7,938,845,292.52	7,943,186,158.63	4,340,866.11
流动负债:			
应付账款	573,987,636.20	573,987,636.20	
预收款项	160,900,273.62	160,900,273.62	
应付职工薪酬	10,247,904.03	10,247,904.03	
应交税费	-15,404,986.32	-15,404,986.32	
其他应付款	181,731,706.32	181,731,706.32	

其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00	13,000,000.00	
其他流动负债	28,867,439.36	28,867,439.36	
流动负债合计	953,329,973.21	953,329,973.21	
非流动负债：			
长期借款	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69	
长期应付款	178,900,000.00	178,900,000.00	
递延收益	225,565,744.53	225,565,744.53	
递延所得税负债	1,667,508.23	2,537,600.01	870,091.78
非流动负债合计	2,815,633,149.45	2,816,503,241.23	870,091.78
负债合计	3,768,963,122.66	3,769,833,214.44	870,091.78
所有者权益：			
股本	1,972,100,000.00	1,972,100,000.00	
资本公积	2,178,078,353.90	2,178,078,353.90	
其他综合收益		4,930,520.07	4,930,520.07
专项储备	1,687,152.26	1,687,152.26	
盈余公积	68,393,546.42	68,291,853.46	-101,692.96
未分配利润	-50,376,882.72	-51,734,935.50	-1,358,052.78
归属于母公司所有者权益合计	4,169,882,169.86	4,173,352,944.19	3,470,774.33
所有者权益合计	4,169,882,169.86	4,173,352,944.19	3,470,774.33
负债和所有者权益总计	7,938,845,292.52	7,943,186,158.63	4,340,866.11

#### 母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	432,674,158.27	432,674,158.27	
应收票据	817,329,869.18	817,329,869.18	
应收账款	688,432,408.69	688,106,764.35	-325,644.34
预付款项	128,591,401.06	128,591,401.06	
其他应收款	46,477,559.26	45,786,273.99	-691,285.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,505,473,713.66	1,505,473,713.66	
流动资产合计	3,618,979,110.12	3,617,962,180.51	-1,016,929.61
非流动资产：			
可供出售金融资产	12,300,000.00		-12,300,000.00
长期股权投资	200,891,013.77	200,891,013.77	
其他权益工具投资		18,100,611.85	18,100,611.85
投资性房地产	4,086,650.29	4,086,650.29	
固定资产	2,637,871,988.42	2,637,871,988.42	

在建工程	771,289,163.47	771,289,163.47	
无形资产	832,663,909.31	832,663,909.31	
长期待摊费用	8,061,333.12	8,061,333.12	
非流动资产合计	4,467,164,058.38	4,472,964,670.23	5,800,611.85
资产总计	8,086,143,168.50	8,090,926,850.74	4,783,682.24
流动负债：			
应付账款	644,986,294.74	644,986,294.74	
预收款项	160,215,283.51	160,215,283.51	
应付职工薪酬	9,768,264.00	9,768,264.00	
应交税费	-15,832,983.27	-15,832,983.27	
其他应付款	244,634,587.09	244,634,587.09	
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00	13,000,000.00	
其他流动负债	19,150,943.40	19,150,943.40	
流动负债合计	1,075,922,389.47	1,075,922,389.47	
非流动负债：			
长期借款	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69	
长期应付款	148,900,000.00	148,900,000.00	
递延收益	225,565,744.53	225,565,744.53	
递延所得税负债	1,667,508.23	2,537,600.01	870,091.78
非流动负债合计	2,785,633,149.45	2,786,503,241.23	870,091.78
负债合计	3,861,555,538.92	3,862,425,630.70	870,091.78
所有者权益：			
股本	1,972,100,000.00	1,972,100,000.00	
资本公积	2,178,078,353.90	2,178,078,353.90	
其他综合收益		4,930,520.07	4,930,520.07
盈余公积	68,393,546.42	68,291,853.46	-101,692.96
未分配利润	6,015,729.26	5,100,492.61	-915,236.65
所有者权益合计	4,224,587,629.58	4,228,501,220.04	3,913,590.46
负债和所有者权益总计	8,086,143,168.50	8,090,926,850.74	4,783,682.24

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、10%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

注：根据《财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号》，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

## 2、税收优惠

(1) 公司 2019 年 10 月 11 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号：GR201921000897)。根据企业所得税法的规定，2019 年度、2020 年度、2021 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

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

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

(4) 依据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99 号) 相关规定，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	136,413,172.93	417,527,790.07
其他货币资金	14,755,935.90	18,545,678.44
合计	151,169,108.83	436,073,468.51
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：



项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金	14,755,935.90	18,545,678.44
履约保证金		
质押冻结		15,488.84
合 计	14,755,935.90	18,561,167.28

期末数较期初数减少 284,904,359.68 元，减少比例为 65.33%，主要系委托理财所致。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,207,702,823.22	
其中：债务工具投资	1,207,702,823.22	
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	1,207,702,823.22	

(1)期末余额为公司持有的中国工商银行抚顺望花支行、中国建设银行抚顺望花支行、中国民生银行大连分行、华夏银行沈阳分行发行的非保本浮动收益型理财产品。其中委托中国民生银行大连分行理财的 326,170,000.00 元，系应付票据的保证金。

(2)期末数较期初数增加 1,207,702,823.22 元，主要系委托理财所致。

## 3、应收票据

### (1)应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	295,947,108.03	234,095,543.99
商业承兑汇票	315,118,445.81	585,264,325.19
合 计	611,065,553.84	819,359,869.18

(2)期末公司无已质押的应收票据。

(3)期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(4)期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	509,102,971.71	
商业承兑汇票	317,512,741.23	
合 计	826,615,712.94	

期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 826,615,712.94 元，到期区间 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 11 月 22 日。

(5)期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	302,805,208.57	
商业承兑汇票		
合 计	302,805,208.57	

期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 302,805,208.57 元，到期区间 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 5 月 29 日。

#### 4、应收账款

(1)应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	88,833,223.93	12.95	44,479,821.02	50.07	44,353,402.91
按组合计提坏账准备	597,245,742.50	87.05	34,353,023.97	5.75	562,892,718.53
合 计	686,078,966.43	100.00	78,832,844.99	11.49	607,246,121.44

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	165,456,903.39	20.50	82,914,453.92	50.11	82,542,449.47
按组合计提坏账准备	641,530,437.60	79.50	35,924,836.11	5.60	605,605,601.49
合 计	806,987,340.99	100.00	118,839,290.03	14.73	688,148,050.96

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业(西安)有限公司	88,706,805.82	44,353,402.91	50.00	存在收不回来的可能性
上海成响物资有限公司	124,217.69	124,217.69	100.00	无法收回的可能性很大
沈阳忠屹金属材料有限公司	2,200.42	2,200.42	100.00	无法收回的可能性很大
合计	88,833,223.93	44,479,821.02		

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	542,365,443.09	27,118,272.16	5.00	533,895,095.24	26,694,754.76	5.00
1至2年	13,494,705.55	809,682.33	6.00	94,293,543.21	5,657,612.59	6.00
2至3年	38,845,027.09	3,884,502.71	10.00	10,854,811.54	1,085,481.15	10.00
3年以上	2,540,566.77	2,540,566.77	100.00	2,486,987.61	2,486,987.61	100.00
合计	597,245,742.50	34,353,023.97	5.75	641,530,437.60	35,924,836.11	5.60

## (2)坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	82,914,453.92		38,434,632.90			44,479,821.02
按组合计提坏账准备	35,924,836.11		1,569,377.67	2,434.47		34,353,023.97
合计	118,839,290.03		40,004,010.57	2,434.47		78,832,844.99

## 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回方式
中航特材工业(西安)有限公司	38,189,046.57	债务和解
合计	38,189,046.57	

注：陕西省西安市中级人民法院于2020年1月17日作出(2018)陕01破35-19号民事裁定书，认可债务人中航特材工业(西安)有限公司与和解债权人达成的和解协议，终止中航特材工业(西安)有限公司和解程序。

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

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	96,870,403.85	14.12	6,616,590.93
第二名	91,432,136.68	13.33	4,571,606.83

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	88,706,805.82	12.93	44,353,402.91
第四名	79,315,617.51	11.56	4,054,455.09
第五名	57,467,187.06	8.38	2,873,359.35
合计	413,792,150.92	60.32	62,469,415.11

(5)应收关联方账款情况见附注“十、关联方及关联交易”。

(6)公司报告期内未发生终止确认应收账款的情况。

## 5、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	74,189,662.76	88.25	121,182,471.46	87.74
1至2年	817,892.61	0.97	12,263,884.71	8.88
2至3年	9,061,623.22	10.78	4,661,132.67	3.38
3年以上				
合计	84,069,178.59	100.00	138,107,488.84	100.00

(2)账龄超过1年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算的原因
第一名	6,356,863.84	2-3年	未结算
第二名	2,374,759.38	2-3年	未结算
合计	8,731,623.22		

(3)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
第一名	24,862,834.24	29.57	2019年	未到结算期
第二名	7,173,695.00	8.53	2019年	未到结算期
第三名	6,878,160.00	8.18	2019年	未到结算期
第四名	6,097,438.43	7.25	2019年	未到结算期
第五名	4,152,434.40	4.94	2019年	未到结算期
合计	49,164,562.07	58.47		

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

(5)预付关联方款项见附注“十、关联方及关联交易”。

(6)期末数较期初数减少 54,038,310.25 元，减少比例为 39.13%，主要系结算所致。

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,081,980.93	10,739,106.41
合 计	8,081,980.93	10,739,106.41

### (1)其他应收款

#### ①其他应收款按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	16,919,309.49
1 至 2 年	2,942,207.78
2 至 3 年	7,140,741.17
3 年以上	34,739,111.97
合 计	61,741,370.41

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	49,445,543.21	54,985,487.60
保证金及借款	12,295,827.20	8,727,955.97
合 计	61,741,370.41	63,713,443.57

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	388,653.00	15,571,986.75	37,013,697.41	52,974,337.16
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	4,132.82	9,104,690.45		9,108,823.27
本期转回	82,248.09	993,052.90	7,317,069.96	8,392,370.95
本期转销				
本期核销		31,400.00		31,400.00
其他变动				
期末余额	310,537.73	23,652,224.30	29,696,627.45	53,659,389.48

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	37,013,697.41		7,317,069.96			29,696,627.45
按组合计提坏账准备	15,960,639.75	9,108,823.27	1,075,300.99	31,400.00		23,962,762.03
合计	52,974,337.16	9,108,823.27	8,392,370.95	31,400.00		53,659,389.48

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

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	预付货款	10,670,299.52	2-3 年以上	17.28	10,670,299.52
第二名	预付货款	6,882,237.53	3 年以上	11.15	6,882,237.53
第三名	预付货款	6,671,097.28	3 年以上	10.80	6,671,097.28
第四名	预付货款	5,401,889.35	1 年以内	8.75	5,401,889.35
第五名	预付货款	5,306,665.42	1 年以内	8.59	5,306,665.42
合计		34,932,189.10		56.57	34,932,189.10

⑦期末其他应收款中应收关联方款项见附注“十、关联方及关联交易”。

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

## 7、存货

## (1)存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	585,464,597.67	1,131,209.65	584,333,388.02
在产品	524,438,127.02	16,174,122.17	508,264,004.85
库存商品	552,150,472.34	42,708,900.80	509,441,571.54
合 计	1,662,053,197.03	60,014,232.62	1,602,038,964.41

(接上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	607,316,539.56	1,139,083.06	606,177,456.50
在产品	456,385,988.79	10,541,675.30	445,844,313.49
库存商品	510,233,807.64	40,653,752.46	469,580,055.18
合 计	1,573,936,335.99	52,334,510.82	1,521,601,825.17

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,139,083.06	116,886.24		124,759.65		1,131,209.65
在产品	10,541,675.30	16,174,122.17		10,541,675.30		16,174,122.17
库存商品	40,653,752.46	40,961,699.66		38,906,551.32		42,708,900.80
合 计	52,334,510.82	57,252,708.07		49,572,986.27		60,014,232.62

## (3) 存货跌价准备情况

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

(4) 期末存货无抵押担保情况。

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,214.85	
预缴企业所得税额	298,119.30	256,722.11
合 计	300,334.15	256,722.11

## 9、长期股权投资

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

(接上表)

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

注：公司按权益法确认的公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司净亏损，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的应分担公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

## 10、其他权益工具投资

## (1)其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	18,561,466.11	18,100,611.85
合 计	18,561,466.11	18,100,611.85

## (2)非交易性权益工具投资的情况

项 目	初始投资成本	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且期变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
东北特钢集团上海殊钢有限公司	300,000.00					不以出售为目的	
深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	12,000,000.00		6,261,466.11			不以出售为目的	
中航特材工业(西安)有限公司	13,641,234.68			13,641,234.68		不以出售为目的	
合 计	25,941,234.68		6,261,466.11	13,641,234.68			



## 11、投资性房地产

### (1)采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,544,005.47	16,544,005.47
2.本期增加金额		
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
(4)其他		
3.本期减少金额	16,544,005.47	16,544,005.47
(1)处置		
(2)其他转出	16,544,005.47	16,544,005.47
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	14,164,500.80	14,164,500.80
2.本期增加金额	77,244.96	77,244.96
(1)计提或摊销	77,244.96	77,244.96
(2)其他		
3.本期减少金额	14,241,745.76	14,241,745.76
(1)处置		
(2)其他转出	14,241,745.76	14,241,745.76
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)其他		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	2,379,504.67	2,379,504.67

(2)投资性房地产为公司将房屋建筑物租赁给联营企业，具体详见附注“十、关联方及关联交易”。

(3)期末数较期初数减少 2,379,504.67 元, 主要系联营企业东北特殊集团机电工程有限公司破产清算, 公司终止租赁所致。

## 12、固定资产

### (1)固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,255,578,371.88	4,949,348,420.27	103,471,575.90	6,308,398,368.05
2.本期增加金额	157,458,177.53	650,320,332.41	11,997,407.70	819,775,917.64
(1)购置	54,545.87	21,222,427.84	8,993,390.92	30,270,364.63
(2)存货\在建工程转入	138,774,967.89	629,097,904.57	2,627,692.86	770,500,565.32
(3)企业合并增加				
(4)其他	18,628,663.77		376,323.92	19,004,987.69
3.本期减少金额	948,650.00	201,715,469.30	5,858,040.66	208,522,159.96
(1)处置或报废	948,650.00	200,005,114.57	5,669,944.88	206,623,709.45
(2)其他转出		1,710,354.73	188,095.78	1,898,450.51
4.期末余额	1,412,087,899.41	5,397,953,283.38	109,610,942.94	6,919,652,125.73
二、累计折旧				
1.期初余额	599,666,921.07	2,801,253,597.51	86,389,461.77	3,487,309,980.35
2.本期增加金额	35,521,464.38	109,227,333.42	4,155,558.24	148,904,356.04
(1)计提	21,279,718.62	109,227,333.42	4,155,558.24	134,662,610.28
(2)其他	14,241,745.76			14,241,745.76
3.本期减少金额	920,190.50	191,902,802.68	5,683,702.48	198,506,695.66
(1)处置或报废	920,190.50	190,650,374.65	5,501,249.57	197,071,814.72
(2)其他转出		1,252,428.03	182,452.91	1,434,880.94
4.期末余额	634,268,194.95	2,718,578,128.25	84,861,317.53	3,437,707,640.73
三、减值准备				
1.期初余额	37,087,092.12	92,679,913.22	95,368.33	129,862,373.67
2.本期增加金额	4,465,347.62	800,889.43	340,323.92	5,606,560.97
(1)计提	4,465,347.62	800,889.43	340,323.92	5,606,560.97
3.本期减少金额		7,883,669.24	46,486.09	7,930,155.33
(1)处置或报废		7,883,669.24	46,486.09	7,930,155.33
(2)其他转出				
4.期末余额	41,552,439.74	85,597,133.41	389,206.16	127,538,779.31
四、账面价值				
1.期末账面价值	736,267,264.72	2,593,778,021.72	24,360,419.25	3,354,405,705.69
2.期初账面价值	618,824,358.69	2,055,414,909.54	16,986,745.80	2,691,226,014.03

(2)期末无暂时闲置的固定资产。

(3)本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
电焊条厂房产	264,085.20	历史遗留	办理工作正在进行中

(5)期末用于担保的固定资产，具体详见本附注“25 长期借款”、“51 所有权或使用权受到限制的资产”。

### 13、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	103,820,406.41	776,468,254.47
工程物资		
合 计	103,820,406.41	776,468,254.47

(1)在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
FJ08 改-30				39,972,265.19		39,972,265.19
FJ13 改-33	9,012,235.23		9,012,235.23	29,000,320.83		29,000,320.83
FJ13 改-36	17,820,698.18		17,820,698.18	17,820,698.18		17,820,698.18
FS12 改-24	50,099,436.95		50,099,436.95	628,929,076.79		628,929,076.79
零星工程	26,888,036.05		26,888,036.05	60,745,893.48		60,745,893.48
合 计	103,820,406.41		103,820,406.41	776,468,254.47		776,468,254.47

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额	期末余额
FJ08 改-30	11,700.00	39,972,265.19	8,507,694.42	48,479,959.61		
FJ13 改-33	2,600.00	29,000,320.83	5,106,749.31	25,094,834.91		9,012,235.23
FJ13 改-36	2,200.00	17,820,698.18				17,820,698.18
FS12 改-24	97,074.00	628,929,076.79	43,893,953.84	622,723,593.68		50,099,436.95
零星工程		60,745,893.48	44,725,400.60	74,202,177.12	4,381,080.91	26,888,036.05

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额	期末余额
合计		776,468,254.47	102,233,798.17	770,500,565.32	4,381,080.91	103,820,406.41

(接上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
FJ08 改-30	109.46	100.00	3,940,499.24			自筹
FJ13 改-33	131.18	95.00	1,777,672.65			自筹
FJ13 改-36	81.00	80.00	2,079,639.80			自筹
FS12 改-24	69.31	90.00	43,050,297.76	17,348,719.42	4.41	自筹
零星工程						自筹
合计			50,848,109.45	17,348,719.42		

③期末在建工程无减值迹象。

④期末用于担保的在建工程，具体详见本附注“25 长期借款”、“51 所有权或使用权受到限制的资产”。

⑤期末数较期初数减少 672,647,848.06 元，减少比例为 86.63%，主要系工程转固所致。

## 14、无形资产

### (1)无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	995,655,576.00	6,865,850.69	1,002,521,426.69
2.本期增加金额		1,179,082.41	1,179,082.41
(1)购置		1,179,082.41	1,179,082.41
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额	7,161,988.84		7,161,988.84
(1)处置			
(2)其他	7,161,988.84		7,161,988.84
4.期末余额	988,493,587.16	8,044,933.10	996,538,520.26
二、累计摊销			
1.期初余额	165,078,683.70	4,778,833.68	169,857,517.38
2.本期增加金额	28,720,953.63	658,750.52	29,379,704.15
(1)计提	28,720,953.63	658,750.52	29,379,704.15

项 目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额	1,274,110.40		1,274,110.40
(1)处置			
(2)其他	1,274,110.40		1,274,110.40
4.期末余额	192,525,526.93	5,437,584.20	197,963,111.13
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	795,968,060.23	2,607,348.90	798,575,409.13
2.期初账面价值	830,576,892.30	2,087,017.01	832,663,909.31

## (2)未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
焊条厂土地	1,004,400.00	历史遗留	办理工作正在进行中
厂区土地	16,197,945.94	手续繁杂	办理工作正在进行中
合 计	17,202,345.94		

(3)期末用于担保的无形资产，具体详见本附注“25 长期借款”、“51 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
环境改造工程	4,611,333.12		2,028,088.09		2,583,245.03
顾问费	3,450,000.00		517,500.00		2,932,500.00
合 计	8,061,333.12		2,545,588.09		5,515,745.03

期末数较期初数减少 2,545,588.09 元，减少比例为 31.58%，主要系本期摊销所致。

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1)未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计				

## (2)未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具公允价值变动	6,261,466.11	939,219.92	5,800,611.85	870,091.78
交易性金融资产公允价值变动	15,510,823.22	2,326,623.48		
同一控制下企业合并	6,670,032.90	1,667,508.23	6,670,032.90	1,667,508.23
合计	28,442,322.23	4,933,351.63	12,470,644.75	2,537,600.01

## (3)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	333,686,481.08	354,010,511.68
可抵扣亏损	748,030,376.76	1,079,402,019.76
合计	1,081,716,857.84	1,433,412,531.44

## (4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019 年		103,374,631.81
2020 年	93,773,850.22	7,856,509.27
2021 年	228,230,598.44	79,166,986.82
2022 年	363,123,375.66	283,928,699.68
2023 年	57,870,183.73	605,075,192.18
2024 年	5,032,368.71	
合计	748,030,376.76	1,079,402,019.76

递延所得税负债期末数较期初数增加 2,395,751.62 元，增加比例为 94.41%，主要系公允价值变动所致。

## 17、应付票据

## (1)应付票据列示

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	326,169,000.00	
合 计	326,169,000.00	

(2)本期末无到期未支付的应付票据。

(3)截止 2019 年 12 月 31 日，应付票据中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项详见附注“十、关联方及关联交易”。

(4)期末应付关联方款项情况详见附注“十、关联方及关联交易”。

(5)期末数较期初数增加 326,169,000.00 元，主要系开具票据所致。

## 18、应付账款

(1)应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	602,431,905.87	573,987,636.20
合 计	602,431,905.87	573,987,636.20

(2)期末应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项详见附注“十、关联方及关联交易”。

(3)期末应付账款中应付关联方款项情况详见附注“十、关联方及关联交易”。

## 19、预收款项

(1)预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	207,656,320.74	160,900,273.62
合 计	207,656,320.74	160,900,273.62

(2)期末余额中无预收持本公司 5% (含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(3)期末预收账款中预收关联方情况详见附注“十、关联方及关联交易”。

## 20、应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,247,904.03	655,023,571.42	648,975,398.11	16,296,077.34
二、离职后福利-设定提存计划		91,280,397.57	91,280,397.57	
三、辞退福利		672,097.76	672,097.76	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,247,904.03	746,976,066.75	740,927,893.44	16,296,077.34

## (2)短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		530,983,413.06	530,983,413.06	
2.职工福利费		25,090,540.11	25,090,540.11	
3.社会保险费	488,573.37	44,795,084.11	44,951,311.48	332,346.00
其中：医疗保险费		32,872,362.82	32,872,362.82	
工伤保险费	156,227.37	11,493,552.18	11,649,779.55	
生育保险费	332,346.00	429,169.11	429,169.11	332,346.00
4.住房公积金		43,163,791.00	43,163,791.00	
5.工会经费和职工教育经费	9,759,330.66	10,990,743.14	4,786,342.46	15,963,731.34
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合 计	10,247,904.03	655,023,571.42	648,975,398.11	16,296,077.34

## (3)设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		88,731,538.85	88,731,538.85	
2、失业保险费		2,548,858.72	2,548,858.72	
3、企业年金缴费				
合 计		91,280,397.57	91,280,397.57	

(4)期末数较期初数增加 6,048,173.31 元，增加比例为 59.02%，主要系工会经费增加所致。

## 21、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	15,920,601.89	4,821,288.75
企业所得税	-26,776,340.05	-26,763,929.26
个人所得税	183,229.37	194,103.41
城市维护建设税	1,462,721.33	1,001,363.05
房产税	1,233,478.74	1,238,466.55
土地使用税	2,345,528.63	2,357,704.63
教育费附加	629,230.68	431,388.82



税 种	期末余额	期初余额
地方教育附加	419,325.24	287,430.71
印花税	869,765.14	876,448.71
环保税	79,219.58	150,748.31
合 计	-3,633,239.45	-15,404,986.32

期末数较期初数增加 11,771,746.87 元，增加比例为 76.42%，主要系未交增值税增加所致。

## 22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	93,254,241.83	181,731,706.32
合 计	93,254,241.83	181,731,706.32

### (1)其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,772,670.96	145,896,512.34
往来款	63,889,110.17	31,610,051.23
代扣款项	27,592,460.70	4,225,142.75
合 计	93,254,241.83	181,731,706.32

②期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

③应付关联方情况详见附注“十、关联方及关联交易”。

④期末数较期初数减少 88,477,464.49 元，减少比例为 48.69%，主要系减少应付工程款减少所致。

## 23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	13,000,000.00	13,000,000.00
合 计	13,000,000.00	13,000,000.00

## 24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	11,962,730.71	28,867,439.36
合 计	11,962,730.71	28,867,439.36

期末数较期初数减少 16,904,708.65 元，减少比例为 58.56%，主要系支付预提费用所致。

## 25、长期借款

### (1)长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	588,946,800.69	588,946,800.69
保证借款	1,820,553,096.00	1,820,553,096.00
信用借款		
合 计	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69

### (2)期末长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	
					外币金额	本币金额
国家开发银行辽宁省分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	4.41		388,006,025.30
朝阳银行抚顺分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	3.78		200,940,775.39
南洋商业银行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		60,993,866.00
光大银行沈阳黄河大街支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		40,850,732.00
辽阳银行抚顺分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		62,147,184.00
渤海银行大连分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		89,032,902.00
浙商银行沈阳分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		29,640,577.00
浦东发展银行大连分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		32,603,249.00
本溪市商业银行北地支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		48,717,995.00
中信银行抚顺分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		40,731,180.00
农业银行抚顺分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		20,303,226.00
盛京银行抚顺望花支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		30,410,607.00
兴业银行沈阳分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		60,987,002.00
华夏银行沈阳分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		81,264,463.00
锦州银行沈阳北塔支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		40,736,427.00
民生银行大连分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80		81,553,758.00

抚顺银行望花支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80	61,100,809.00
中国银行抚顺市分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80	876,288,327.00
建设银行抚顺望花支行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80	82,452,128.00
工商银行抚顺分行	2019-1-1	2028-12-31	人民币	2.80	80,738,664.00
合 计					2,409,499,896.69

(3)抵押借款主要为公司与国家开发银行辽宁分行办理的以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押借款 388,006,025.30 元，且由东北特殊钢集团股份有限公司提供保证担保。与朝阳银行抚顺分行办理的以房屋建筑物和土地使用权抵押借款 200,940,775.39 元。

(4)关联方提供担保情况见附注“十、关联方及关联交易”。

## 26、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	94,500,000.00	107,500,000.00
专项应付款	71,400,000.00	71,400,000.00
合 计	165,900,000.00	178,900,000.00

### (1)长期应付款

#### ①按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项资金	30,000,000.00	30,000,000.00
借款	64,500,000.00	77,500,000.00
合 计	94,500,000.00	107,500,000.00

②专项资金系公司按照辽宁省财政专项资金股权投资管理办法(试行)(辽财企[2015]130 号)文件，辽宁联合资产管理有限公司对公司之子公司抚顺实林特殊钢有限公司 3,000 万元固定回报股权投资。

③借款系公司以子公司抚顺实林特殊钢有限公司、抚顺百通汇商贸有限公司股权质押，取得抚顺市国开企业发展有限公司借款 7,750 万元，并将一年内到期的长期应付款 1,300 万元重分类至一年内到期的非流动负债。

### (2)专项应付款

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

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

## 27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	192,933,645.09	18,998,362.00	13,679,088.53	198,252,918.56	政府拨入
售后租回	32,632,099.44		1,572,631.32	31,059,468.12	租赁
合 计	225,565,744.53	18,998,362.00	15,251,719.85	229,312,386.68	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
FJ07 改-37 等	3,789,473.68		252,631.58		3,536,842.10	与资产相关
2001 改-3	3,238,095.24		190,476.19		3,047,619.05	与资产相关
FJ08 改-16 等	2,590,476.19		152,380.95		2,438,095.24	与资产相关
FJ07 改-39-1	17,037,403.81		851,870.19		16,185,533.62	与资产相关
FJ10 改-03	5,522,727.27		306,818.18		5,215,909.09	与资产相关
FJ10 改-07	16,324,000.00		742,000.00		15,582,000.00	与资产相关
FJ10 改-06	2,887,500.00		144,375.00		2,743,125.00	与资产相关
FJ07 改-39	55,763,888.90		2,788,194.44		52,975,694.46	与资产相关
FS12 改-24	27,856,000.00				27,856,000.00	与资产相关
14 改-41	11,248,000.00		456,000.00		10,792,000.00	与资产相关
FS12-改 24	30,957,100.00				30,957,100.00	与资产相关
FJ16 改-31		1,200,000.00	40,000.00		1,160,000.00	与资产相关
2012AA03A503	1,734,000.00		1,734,000.00			与收益相关
JGB-013	296,780.00		296,780.00			与收益相关
JGB-018	1,022,000.00		1,022,000.00			与收益相关
JGB-051	574,000.00		574,000.00			与收益相关
FBF1702	137,300.00	102,000.00			239,300.00	与收益相关
FBF1703	70,000.00	240,000.00			310,000.00	与收益相关
FBF1707	230,000.00	-			230,000.00	与收益相关
FBF1709	436,000.00	200,000.00			636,000.00	与收益相关
FBF1801	6,007,900.00	2,961,300.00			8,969,200.00	与收益相关
FBF1802	234,000.00	12,500.00			246,500.00	与收益相关
FBJ1702	272,000.00				272,000.00	与收益相关
FBJ1703	5,000.00	250,000.00			255,000.00	与收益相关
FBJ1704	3,150,000.00	1,260,000.00			4,410,000.00	与收益相关

FBJ1706	540,000.00	1,900,000.00		2,440,000.00	与收益相关
FBJ1707	180,000.00	1,000,000.00		1,180,000.00	与收益相关
FBJ18003	500,000.00	1,100,000.00		1,600,000.00	与收益相关
FBJ18004	30,000.00	100,000.00	130,000.00		与收益相关
FBJ18005	100,000.00	40,000.00		140,000.00	与收益相关
FBJ18006	200,000.00	200,000.00		400,000.00	与收益相关
R&D 补助		440,000.00	440,000.00		与收益相关
稳岗补贴		3,322,017.00	3,322,017.00		与收益相关
FCF19001		200,000.00	200,000.00		与收益相关
JGB-020		190,000.00		190,000.00	与收益相关
FBF1708		115,000.00		115,000.00	与收益相关
FBJ1801		500,000.00		500,000.00	与收益相关
FBF1904		50,000.00		50,000.00	与收益相关
标准化工作经费补助		30,000.00	30,000.00		与收益相关
FBF1908		1,600,000.00		1,600,000.00	与收益相关
FBJ1910		1,500,000.00		1,500,000.00	与收益相关
FBF1701		130,000.00		130,000.00	与收益相关
FBF1705		200,000.00		200,000.00	与收益相关
贴息补助		5,545.00	5,545.00		与收益相关
FBJ2001		150,000.00		150,000.00	与收益相关
合 计	192,933,645.09	18,998,362.00	13,679,088.53	198,252,918.56	

## 28、股本

项 目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,972,100,000.00						1,972,100,000.00
合 计	1,972,100,000.00						1,972,100,000.00

### (1)期末持有公司 5%以上股份的股东持股情况

股东名称	所持股份	其中：有限售	无限售	持股比例%
东北特殊钢集团股份有限公司	576,876,444.00		576,876,444.00	29.25
中国银行股份有限公司抚顺分行	122,924,644.00		122,924,644.00	6.23
合 计	699,801,088.00		699,801,088.00	35.48

(2)截止 2019 年 12 月 31 日，东北特殊钢集团股份有限公司所持公司 576,876,444.00 股股份中，有 210,377,200.00 股股份已质押给中国银行大连中山广场支行、有 81,325,000.00 股股份已质押给平安证券永赢资产定向资产管理计划、有 170,000,000.00 股股份已质押给华信信托股份有限公司。

**29、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,177,604,000.00			2,177,604,000.00
其他资本公积	474,353.90			474,353.90
合 计	2,178,078,353.90			2,178,078,353.90

**30、其他综合收益**

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	4,930,520.07	460,854.26		69,128.14	391,726.12		5,322,246.19
其中：重新计 量设定受益计 划变动额							
权 益 法 下不能转损益 的其他综合收 益							
其 他 权 益工具投资公 允价值变动	4,930,520.07	460,854.26		69,128.14	391,726.12		5,322,246.19
企 业 自 身信用风险公 允价值变动							
二、将重分类 进损益的其 他综合收益							
其中：权益法 下可转损益的 其他综合收益							
其 他 债 权投资公允价 值变动							
金 融 资 产重分类计入 其他综合收益 的金额							
其 他 债 权投资信用减 值准备							
现 金 流 量套期损益的 有效部分							
外 币 财							

务报表折算差 额						
合 计	4,930,520.07	460,854.26		69,128.14	391,726.12	5,322,246.19

### 31、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,687,152.26	26,500,606.10	26,500,606.10	1,687,152.26
合 计	1,687,152.26	26,500,606.10	26,500,606.10	1,687,152.26

### 32、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,267,900.05	30,553,370.11		93,821,270.16
任意盈余公积	5,023,953.41			5,023,953.41
合 计	68,291,853.46	30,553,370.11		98,845,223.57

### 33、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-50,376,882.72	-2,657,016,752.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,358,052.78	
调整后期初未分配利润	-51,734,935.50	-2,657,016,752.04
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	302,025,455.43	2,607,308,283.68
减: 提取法定盈余公积	30,553,370.11	668,414.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	219,737,149.82	-50,376,882.72

### 34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,686,355,463.00	4,738,937,420.95	5,815,681,140.41	4,982,379,394.10
其他业务	54,712,516.61	51,092,091.25	32,050,594.57	15,853,021.15
合 计	5,741,067,979.61	4,790,029,512.20	5,847,731,734.98	4,998,232,415.25

### 35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	11,295,658.46	11,393,636.03	应纳流转税 7%、5%
教育费附加	4,841,112.29	4,885,214.04	应纳流转税 3%
地方教育附加	3,227,408.23	3,256,809.37	应纳流转税 2%
房产税	14,931,432.56	14,788,280.18	从价 1.2%、从租 12%
土地使用税	28,146,607.56	28,832,214.37	21 元、10.50 元、7.50 元/年/平方米
车船使用税	64,566.75	20,520.86	
印花税	3,196,887.33	3,471,385.29	
其他	429,667.36	498,165.70	
合计	66,133,340.54	67,146,225.84	

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	557,558.36	971,151.33
运杂费	29,840,144.71	31,491,529.60
办公费	388,201.01	495,124.23
折旧费	204,373.05	145,232.51
物料消耗		1,776,395.43
差旅费	6,455,362.34	6,172,900.77
工资薪酬	32,471,588.52	30,222,204.71
商标使用费	5,354,901.73	5,838,772.45
代理费	1,732,650.01	2,865,895.27
其他	7,153,701.19	1,201,838.73
合计	84,158,480.92	81,181,045.03

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	425,771.55	1,971,766.73
零修费	8,469,643.51	1,310,299.63
差旅费	1,179,744.64	3,345,839.76
折旧费	3,583,720.49	2,737,002.80
无形资产摊销	29,379,704.15	25,717,164.59
长期待摊摊销	2,028,088.09	3,153,187.55



业务招待费	1,450,663.76	1,662,446.25
工资薪酬	103,179,312.72	106,027,917.96
其他	13,689,016.96	68,468,844.49
合 计	163,385,665.87	214,394,469.76

**38、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
物料费	249,386,950.31	241,422,018.58
人工费	45,859,601.55	36,758,693.64
设备费		5,160,742.55
其他	6,689,586.35	4,261,772.20
合 计	301,936,138.21	287,603,226.97

**39、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	70,280,087.07	313,949,441.82
减：利息收入	7,851,260.80	20,304,093.09
汇兑损益	1,424,914.58	-785,835.03
手续费	727,609.96	2,095,238.26
合 计	64,581,350.81	294,954,751.96

本期数较上期数减少 230,373,401.15 元，减少比例为 78.10%，主要系上期重整所致。

**40、其他收益****(1)其他收益明细**

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
与资产相关的政府补助	5,924,746.53	5,580,746.53	
与收益相关的政府补助	7,754,342.00	7,657,000.00	
合 计	13,679,088.53	13,237,746.53	

**(2)计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
FJ07 改-37 等	252,631.58	252,631.58	与资产相关
2001 改-3	190,476.19	190,476.19	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
FJ08 改-16 等	152,380.95	152,380.95	与资产相关
FJ07 改-39-1	851,870.19	851,870.19	与资产相关
FJ10 改-03	306,818.18	306,818.18	与资产相关
FJ10 改-07	742,000.00	742,000.00	与资产相关
FJ10 改-06	144,375.00	144,375.00	与资产相关
FJ07 改-39	2,788,194.44	2,788,194.44	与资产相关
14 改-41	456,000.00	152,000.00	与资产相关
FJ16 改-31	40,000.00		与资产相关
2012AA03A503	1,734,000.00		与收益相关
JGB-013	296,780.00		与收益相关
JGB-018	1,022,000.00		与收益相关
JGB-051	574,000.00		与收益相关
FBF1703		250,000.00	与收益相关
FBF1709		350,000.00	与收益相关
FBF1802		100,000.00	与收益相关
FBJ1703		616,000.00	与收益相关
FBJ1704		1,680,000.00	与收益相关
FBJ1706		1,460,000.00	与收益相关
FBJ1707		820,000.00	与收益相关
FBJ18004	130,000.00	70,000.00	与收益相关
R&D 补助	440,000.00		与收益相关
稳岗补贴	3,322,017.00		与收益相关
FCF19001	200,000.00		与收益相关
FBF1708		230,000.00	与收益相关
FBJ1801		500,000.00	与收益相关
标准化工作经费补助	30,000.00		与收益相关
贴息补助	5,545.00		与收益相关
JGB-001		25,000.00	与收益相关
JGB-047		350,000.00	与收益相关
JGB-066		206,000.00	与收益相关
FBF1701		500,000.00	与收益相关
FBF1705		500,000.00	与收益相关
合 计	13,679,088.53	13,237,746.53	

#### 41、投资收益

##### (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,361,619.87	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组	15,341,904.95	
合 计	19,703,524.82	

## (2)权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东北特钢集团机电工程有限公司		
合 计		

(3)债务重组利得系上年未确权及暂缓确权的债权人本年与公司达成协议，公司按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会[2019]9 号)的规定于本期确认。

(4)本期数较上期数增加 19,703,524.82 元，主要系债务重组及处置交易性金融资产取得的投资收益所致。

## 42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	15,510,823.22	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	15,510,823.22	

本期数较上期数增加 15,510,823.22 元，主要系交易性金融资产公允价值变动所致。

#### 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	40,004,010.57	
其他应收款坏账损失	-716,452.32	
合 计	39,287,558.25	

本期数较上期数增加 39,497,558.25 元，主要系本期执行新金融工具准则所致。

#### 44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-26,939,258.60
二、存货跌价损失	-57,252,708.07	-49,557,125.88
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	-5,606,560.97	-103,086,828.23
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	-62,859,269.04	-179,583,212.71

本期数较上期数增加 116,723,943.67 元，增加比例为 65.00%，主要系固定资产减值损失和坏账损失减少所致。

#### 45、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	1,256,214.79	1,432,426.65	1,256,214.79
合 计	1,256,214.79	1,432,426.65	1,256,214.79

#### 46、营业外收入

##### (1)营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		2,876,894,718.11	
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	14,498,255.02	4,170,550.56	14,498,255.02
合 计	14,498,255.02	2,881,065,268.67	14,498,255.02

(2)本期数较上期数减少 2,866,567,013.65 元，减少比例为 99.50%，主要系上期重整所致。

#### 47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失		11,469,450.78	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	12,400.00	40,980.00	12,400.00
固定资产报废损失	463,569.57		463,569.57
罚款及赔款	1,525,333.43	371,340.87	1,525,333.43
其他	5,566,304.74	1,161,240.69	5,566,304.74
合 计	7,567,607.74	13,043,012.34	7,567,607.74

本期数较上期数减少 5,475,404.60 元，减少比例为 41.98%，主要系债务重组损失减少所致。

#### 48、所得税费用

##### (1)所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		20,533.29
递延所得税费用	2,326,623.48	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	2,326,623.48	20,533.29

## (2)会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	304,352,078.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,652,811.84
子公司适用不同税率的影响	-291,114.04
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-49,036.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	415,317.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,901,854.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,590,912.99
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
研发支出加计扣除	-28,090,414.32
所得税费用	2,326,623.48

(3)本期数较上期数增加 2,306,090.19 元，增加比例为 11,230.98%，主要系递延所得税费用增加所致。

## 49、现金流量表项目

## (1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,851,260.80	20,304,093.09
政府补助	18,998,362.00	21,103,400.00
收到往来款	62,070,419.17	106,941,464.44
用于应付票据支付所冻结的货币资金净减少		618,025,000.00
合 计	88,920,041.97	766,373,957.53

## (2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	727,609.96	2,095,236.36
商标使用费	5,676,195.84	5,838,772.45
代理费	1,836,640.80	2,865,895.27
运杂费	45,316,955.69	27,006,707.99

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	7,621,046.83	8,340,704.87
业务招待费	1,892,835.06	2,631,402.57
捐赠支出	12,400.00	40,980.00
办公费	658,974.13	1,847,330.38
其他费用性支出	20,379,875.25	16,731,117.57
支付往来款	118,557,438.47	70,895,123.16
合 计	202,679,972.03	138,293,270.62

## (3)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
用于筹资所冻结的货币资金净减少		1,224,231,937.73
其他		2,499,925,114.65
合 计		3,724,157,052.38

## (4)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据融资所支付的资金净额		3,754,131,937.73
合 计		3,754,131,937.73

## 50、现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	302,025,455.43	2,607,308,283.68
加: 资产减值准备	23,571,710.79	179,583,212.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,739,855.24	134,726,385.29
无形资产摊销	29,379,704.15	25,717,164.59
长期待摊费用摊销	2,545,588.09	3,670,687.55
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)	-1,256,214.79	-1,432,426.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	463,569.57	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-15,510,823.22	
财务费用(收益以“-”号填列)	70,681,837.68	313,466,618.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-19,703,524.82	

递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-88,116,861.04	625,348,524.95
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	517,707,251.46	681,205,904.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	93,502,598.70	-4,693,767,012.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,050,030,147.24	-124,172,658.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	136,413,172.93	417,512,301.23
减: 现金的期初余额	417,512,301.23	280,718,806.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-281,099,128.30	136,793,494.72

## (2)现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	136,413,172.93	417,512,301.23
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	136,413,172.93	417,512,301.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	136,413,172.93	417,512,301.23

## (3)现金和现金等价物净增加额

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括:	金额
期末货币资金	151,169,108.83



减：受到限制的存款	14,755,935.90
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期末现金及现金等价物余额	136,413,172.93
期初货币资金	436,073,468.51
减：受到限制的存款	18,561,167.28
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期初现金及现金等价物余额	417,512,301.23
现金及现金等价物净增加额	-281,099,128.30

### 51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,755,935.90	信用证保证金
交易性金融资产	326,170,000.00	应付票据保证金
固定资产	417,749,421.94	抵押取得长期借款
在建工程	27,534,291.15	抵押取得长期借款
无形资产	556,188,987.80	抵押取得长期借款
合计	1,342,398,636.79	

### 52、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	310,851.82	6.9762	2,168,564.47
欧元	1,110,578.22	7.8155	8,679,724.08
应收账款			
其中：美元	317,925.12	6.9762	2,217,909.22
欧元	122,853.76	7.8155	960,163.56
预收账款			
其中：美元	148,957.36	6.9762	1,039,156.33
欧元	403,616.00	7.8155	3,154,460.85

## 六、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
抚顺实林特殊钢有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺欣兴特钢板材有限公司	抚顺	抚顺	制造	100.00		同一控制下企业合并
抚顺抚特宾馆有限公司	抚顺	抚顺	餐饮住宿	100.00		设立
抚顺鑫朗物业有限公司	抚顺	抚顺	物业	100.00		设立
抚顺百通汇商贸有限公司	抚顺	抚顺	批发	100.00		设立
辽宁通宝投资有限公司	抚顺	抚顺	商务服务	100.00		设立

(2) 公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

(3) 公司无纳入合并范围的结构化主体。

(4) 公司无重要非全资子公司情况。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东北特钢集团机电工程有限公司	东北	大连	制造业	29.50		权益法

## 八、与金融工具相关的风险

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

### 1、市场风险

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

#### (1) 外汇风险

公司的外币业务包括境内公司对外业务产生的货币性资产和负债项目。

公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元等)存在外汇风险。公司资金结算部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截止 2019 年 12 月 31 日,公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注五、52 项的注释。

## (2)利率风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日,公司长期带息债务主要为固定利率借款合同,金额为 251,699.99 万元(包括一年内到期的非流动负债)。

## 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

截止 2019 年 12 月 31 日,公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 60.32%(2018 年: 51.94%)。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,详见附注五、4 及 6 项的注释。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额,公司提供的财务担保详见附注九的注释。

### 3、流动性风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日,公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下(未考虑利息费用):

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	151,169,108.83	151,169,108.83	151,169,108.83			
交易性金融资产	1,207,702,823.22	1,207,702,823.22	1,207,702,823.22			
应收票据	611,065,553.84	611,065,553.84	611,065,553.84			
应收账款	607,246,121.44	686,078,966.43	686,078,966.43			
其他应收款	8,081,980.93	61,741,370.41	61,741,370.41			
小计	2,585,265,588.26	2,717,757,822.73	2,717,757,822.73			
短期借款						
应付票据	326,169,000.00	326,169,000.00	326,169,000.00			
应付账款	602,431,905.87	602,431,905.87	602,431,905.87			
其他应付款	93,254,241.83	93,254,241.83	93,254,241.83			
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00			
长期借款	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69				2,409,499,896.69
长期应付款	94,500,000.00	94,500,000.00		26,000,000.00	68,500,000.00	
小计	3,538,855,044.39	3,538,855,044.39	1,034,855,147.70	26,000,000.00	68,500,000.00	2,409,499,896.69

(续)

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	436,073,468.51	436,073,468.51	436,073,468.51			
应收票据	819,359,869.18	819,359,869.18	819,359,869.18			
应收账款	688,148,050.96	806,987,340.99	806,987,340.99			
其他应收款	10,739,106.41	63,713,443.57	63,713,443.57			
小计	1,954,320,495.06	2,126,134,122.25	2,126,134,122.25			
短期借款						
应付票据						
应付账款	573,987,636.20	573,987,636.20	573,987,636.20			
其他应付款	181,731,706.32	181,731,706.32	181,731,706.32			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00			
长期借款	2,409,499,896.69	2,409,499,896.69				2,409,499,896.69
长期应付款	107,500,000.00	107,500,000.00		39,000,000.00	68,500,000.00	
小计	3,285,719,239.21	3,285,719,239.21	768,719,342.52	39,000,000.00	68,500,000.00	2,409,499,896.69

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产		169,403,584.75	1,038,299,238.47	1,207,702,823.22
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		169,403,584.75	1,038,299,238.47	1,207,702,823.22
(1)债务工具投资		169,403,584.75	1,038,299,238.47	1,207,702,823.22
(2)权益工具投资				
(3)衍生金融资产				
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资				
(二)其他债权投资				
(三)其他权益工具投资			18,561,466.11	18,561,466.11
(四)投资性房地产				
1、出租用的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五)生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		169,403,584.75	1,056,860,704.58	1,226,264,289.33

### 2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

### 3、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有银行理财产品、非交易性权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率、收入增长率以及系统风险系数。

### 4、持续第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

#### (1)期初与期末账面价值间的调节信息

项目	交易性金融资产	其他权益工具投资	合计
期初账面价值		18,100,611.85	18,100,611.85
本期购入	4,113,636,000.00		4,113,636,000.00
本期处置	2,921,444,000.00		2,921,444,000.00
公允价值变动损益	15,510,823.22	460,854.26	15,971,677.48
期末账面价值	1,207,702,823.22	18,561,466.11	1,226,264,289.33

#### (2)不可观察参数敏感性分析

公司对其他权益工具投资基于收入增长率的波动率进行了敏感性分析，在其他参数取值不变的情况下，波动率上升或下降 1%，其他权益工具投资的公允价值 2019 年度增加 117,842.15 元或减少 174,500.41 元。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
东北特殊钢集团股份有限公司	辽宁大连	钢冶炼、钢压延加工、特殊钢产品、深加工产品及附加产品生产、销售等	1,037,735.849 万元	29.25	29.25

本公司的最终控制人为沈文荣。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、本企业的联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
东北特钢集团机电工程有限公司	联营企业

### 4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市兆恒抚顺特殊钢有限公司	公司之参股企业
江苏沙钢国际贸易有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物资贸易有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	同一实际控制人
张家港玖沙钢铁贸易有限公司	同一实际控制人
沙钢(连云港)国际贸易有限公司	同一实际控制人
沙钢(北京)国际投资有限公司	同一实际控制人
上海肇赫贸易有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢物流运输管理有限公司	同一实际控制人
江苏省沙钢钢铁研究院有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢集团有限公司	同一实际控制人
张家港宏昌钢板有限公司	同一实际控制人
江苏沙钢高科信息技术有限公司	同一实际控制人
苏州鑫畅恒金属材料有限公司	同一实际控制人
沙钢(上海)商贸有限公司	同一实际控制人
上海衍创贸易有限公司	同一实际控制人
东北特钢集团大连精密合金有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连银亮材有限公司	同一控股股东
东北特钢集团国际贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	同一控股股东
东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	同一控股股东
东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	同一控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域铝制品加工有限公司	同一控股股东
东北特钢集团林西金域矿业有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连信息技术有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	同一控股股东
东北特钢集团大连广告有限公司	同一控股股东
东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	同一控股股东
东北特钢韩国株式会社	同一控股股东
东北特钢集团张家港模具钢加工有限公司	同一控股股东
上海抚顺特殊钢销售有限公司	同一控股股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品、接受劳务情况

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东北特殊钢集团股份有限公司	材料	61,158,239.99	121,993,786.65
东北特殊钢集团股份有限公司	修理及加工	3,273,509.44	2,588,497.21
东北特钢集团机电工程有限公司	备件	13,282,417.80	17,626,983.67
东北特钢集团机电工程有限公司	修配	3,509,294.47	10,821,280.30
东北特钢集团机电工程有限公司	加工及其他	14,807,251.03	5,325,024.17
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	材料		2,993,060.68
东北特钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	设计费及其他	169,046.59	1,886,990.29
东北特钢集团机电工程有限公司	技改工程	11,321,912.76	11,685,979.87
东北特钢集团大连信息技术有限公司	材料		168,375.86
东北特钢集团大连信息技术有限公司	信息服务		54,224.14
深圳兆恒抚顺特殊钢有限公司	材料		12,918,665.44
东北特钢集团大连广告有限公司	材料	837,188.51	1,808,231.14



东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	材料	14,130,013.56	7,024,785.56
江苏沙钢集团鑫瑞特钢有限公司	材料		21,378,918.21
东北特钢集团大连精密合金有限公司	加工费		9,589.74
东北特殊钢集团国际贸易有限公司	材料	1,168,754.06	2,644,006.65
张家港玖沙钢铁贸易有限公司	材料		28,716,909.48
沙钢(连云港)国际贸易有限公司	材料		85,559,309.65
沙钢(北京)国际投资有限公司	材料	2,036,925.06	5,286,467.18
上海肇赫贸易有限公司	材料	23,757,360.14	31,884,560.05
江苏沙钢国际贸易有限公司	材料	13,589,111.68	2,004,310.34
江苏沙钢物流运输管理有限公司	运杂费	446,817.00	351,597.00
江苏沙钢高科信息技术有限公司	信息服务	230,407.54	
苏州鑫畅恒金属材料有限公司	材料	65,083,479.97	
沙钢(上海)商贸有限公司	材料	1,765,512.00	
上海衍创贸易有限公司	材料	79,510,642.75	
合计		310,077,884.35	374,731,553.28

## ②出售商品、提供劳务情况

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东北特殊钢集团国际贸易有限公司	钢材		254,270,011.77
东北特殊钢集团上海特殊钢有限公司	钢材	78,757,251.41	112,131,895.49
深圳市兆恒抚顺特殊钢有限公司	钢材	131,611,532.44	127,410,902.33
东北特殊钢集团大连银亮材有限公司	钢材		26,708,706.35
东北特钢集团大连精密合金有限公司	钢材		448,128.22
东北特殊钢集团机电工程有限公司	能源与材料	14,734,410.21	16,807,345.26
东北特钢集团大连特殊钢材贸易有限公司	钢材		4,957,999.86
东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司	钢材		94,588,137.04
东北特殊钢集团股份有限公司	钢材	334,144,631.67	138,549,898.93
东北特殊钢集团股份有限公司	材料与加工	10,540,388.40	552,976.20
江苏省沙钢钢铁研究院有限公司	钢材		26,538.46
上海抚顺特殊钢销售有限公司	钢材	46,785,672.32	58,685,187.79

东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司	钢材		55,607.50
东北特钢韩国株式会社	钢材	2,940,995.34	
张家港宏昌钢板有限公司	钢材	51,650.44	
东北特钢集团张家港模具钢加工有限公司	钢材	25,359,970.92	
合计		644,926,503.15	835,193,335.20

## (2)关联租赁情况

## 公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
抚顺特殊钢股份有限公司	东北特钢集团机电工程有限公司	房屋建筑物	2017/1/1	2019/8/31	协商	426,666.64

## (3)关联担保情况

## ①公司作为被担保方

担保方	交易内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东北特钢集团股份有限公司	长期借款	2,208,559,121.30	2019/1/1	2031/12/31	否

注：东北特钢集团股份有限公司提供保证担保的金额中有 388,006,025.30 元系公司与国家开发银行辽宁分行办理的以房屋建筑物、机器设备和土地使用权抵押借款。

## (4)其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代理	东北特钢集团国际贸易有限公司		1,545,655.80
代理	东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司		565,157.36
代理	东北特钢集团股份有限公司	1,732,650.00	755,082.11
商标使用	东北特钢集团股份有限公司	5,354,901.74	5,838,772.45

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

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

## 6、关联方应收应付款项

## (1)应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	江苏沙钢物资贸易有限公司			150,000.00	
应收票据	东北特殊钢集团股份有限公司	4,338.00			
应收票据	江苏沙钢集团有限公司	50,000.00			
应收账款	东北特钢集团上海特殊钢有限公司	33,175,754.90	1,658,787.75	53,821,475.98	2,691,073.80
应收账款	东北特殊钢集团股份有限公司			48,683,513.32	2,434,175.67
应收账款	上海抚顺特殊钢销售有限公司			12,877,446.76	643,872.34
应收账款	东北特殊钢韩国株式会社	3,130,707.71	156,535.39		
预付账款	东北特钢集团林西金域铝制品加工有限公司	2,374,759.38		2,374,759.38	
预付账款	东北特钢集团国际贸易有限公司			2,530,715.60	
预付账款	东北特殊钢集团股份有限公司			14,130,984.15	
预付账款	东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司			60,446.22	
预付账款	东北特殊钢集团机电工程有限公司			7,695,894.09	
预付账款	江苏沙钢高科信息技术有限公司	15,052.00			
预付账款	江苏沙钢集团有限公司	96,072.00			
其他应收款	东北特钢集团大连精密合金有限公司			175,469.19	175,469.19
其他应收款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	10,670,299.52	10,670,299.52	10,670,299.52	10,670,299.52
其他应收款	东北特殊钢集团机电工程有限公司	5,401,889.35	5,401,889.35		

## (2)应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付票据	上海肇赫贸易有限公司	2,750,000.00	
应付票据	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	430,000.00	
应付票据	东北特钢集团大连广告有限公司	110,000.00	
应付票据	苏州鑫畅恒金属材料有限公司	17,900,000.00	
应付票据	上海衍创贸易有限公司	58,550,000.00	
应付票据	东北特殊钢集团股份有限公司	840,000.00	

应付账款	东北特殊钢集团股份有限公司	1,077,267.06	297,733.40
应付账款	东北特钢集团大连广告有限公司	301,397.02	599,153.84
应付账款	东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	6,059,703.33	2,078,046.92
应付账款	东北特钢集团大连物资贸易有限公司	4,397,358.03	4,397,358.03
应付账款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	4,146,802.46	4,146,802.46
应付账款	沙钢(北京)国际投资有限公司		102,331.93
应付账款	上海肇赫贸易有限公司	59,366.34	143,835.48
应付账款	东北特钢集团国际贸易抚顺有限公司		41,895.80
应付账款	东北特钢集团国际贸易有限公司	14,792.72	
应付账款	苏州鑫畅恒金属材料有限公司	779,915.41	
应付账款	沙钢(上海)商贸有限公司	28.56	
应付账款	上海衍创贸易有限公司	114,099.74	
预收账款	东北特钢集团大连精密合金有限公司		21,576.03
预收账款	深圳市兆恒抚顺特钢有限公司	9,170,313.19	9,506,477.64
预收账款	上海抚顺特殊钢销售有限公司	1,338,912.71	
预收账款	东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	6,938,356.46	
其他应付款	东北特殊钢集团抚顺诚达规划设计有限公司	134,141.14	
其他应付款	东北特殊钢集团股份有限公司	9,720.00	16,220.00
其他应付款	江苏沙钢物流运输管理有限公司	14,987.99	11,700.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无应披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

1、依据 2020 年 3 月 30 日召开的公司第七届董事会第三次会议通过的利润分配预案，公司本年度不进行分配，上述预案尚待公司股东大会审议通过。

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

### 十三、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，公司不存在其他应披露的重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1)应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	88,831,023.51	12.98	44,477,620.60	50.07	44,353,402.91
按组合计提坏账准备	595,424,230.21	87.02	32,717,720.02	5.49	562,706,510.19
合 计	684,255,253.72	100.00	77,195,340.62	11.28	607,059,913.10

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	165,454,702.97	20.57	82,912,253.50	50.11	82,542,449.47
按组合计提坏账准备	638,999,949.71	79.43	33,435,634.83	5.23	605,564,314.88
合 计	804,454,652.68	100.00	116,347,888.33	14.46	688,106,764.35

##### 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业(西安)有限公司	88,706,805.82	44,353,402.91	50.00	存在收不回来的可能性
上海成响物资有限公司	124,217.69	124,217.69	100.00	无法收回的可能性很大
合 计	88,831,023.51	44,477,620.60		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	542,169,434.31	27,108,471.72	5.00	533,855,460.29	26,692,773.01	5.00
1 至 2 年	13,494,705.55	809,682.33	6.00	94,289,677.88	5,657,380.67	6.00
2 至 3 年	38,845,027.09	3,884,502.71	10.00	10,854,811.54	1,085,481.15	10.00
3 年以上	915,063.26	915,063.26	100.00			
合计	595,424,230.21	32,717,720.02	5.49	638,999,949.71	33,435,634.83	5.23

## (2)坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	82,912,253.50		38,434,632.90			44,477,620.60
按组合计提坏账准备	33,435,634.83		717,914.81			32,717,720.02
合计	116,347,888.33		39,152,547.71			77,195,340.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回方式
中航特材工业(西安)有限公司	38,189,046.57	债务和解
合计	38,189,046.57	

注：陕西省西安市中级人民法院于 2020 年 1 月 17 日作出(2018)陕 01 破 35-19 号民事裁定书，认可债务人中航特材工业(西安)有限公司与和解债权人达成的和解协议，终止中航特材工业(西安)有限公司和解程序。

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

(4)按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	96,870,403.85	14.16	6,616,590.93
第二名	91,432,136.68	13.36	4,571,606.83
第三名	88,706,805.82	12.96	44,353,402.91
第四名	79,315,617.51	11.59	4,054,455.09
第五名	57,467,187.06	8.40	2,873,359.35
合计	413,792,150.92	60.47	62,469,415.11

(5)应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特殊钢韩国株式会社	同一控股股东	3,130,707.71	1年以内	0.46
东北特钢集团上海特殊钢有限公司	同一控股股东	33,175,754.90	1年以内	4.85
合计		36,306,462.61		5.31

(6)公司报告期内未发生终止确认应收账款的情况。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,357,865.32	45,786,273.99
合计	44,357,865.32	45,786,273.99

### (1)其他应收款

#### ①其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	52,885,233.88
1至2年	3,062,207.78
2至3年	6,870,716.17
3年以上	27,910,433.80
合计	90,728,591.63

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项及垫付款	84,502,473.53	87,851,455.28
保证金及借款	6,226,118.10	2,592,020.44
合计	90,728,591.63	90,443,475.72

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	377,133.64	7,716,395.68	36,563,672.41	44,657,201.73
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		9,104,690.45		9,104,690.45
本期转回	74,095.91		7,317,069.96	7,391,165.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	303,037.73	16,821,086.13	29,246,602.45	46,370,726.31

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	36,563,672.41		7,317,069.96			29,246,602.45
按组合计提坏账准备	8,093,529.32	9,104,690.45	74,095.91			17,124,123.86
合计	44,657,201.73	9,104,690.45	7,391,165.87			46,370,726.31

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

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	预付货款	10,670,299.52	2-3 年以上	11.76	10,670,299.52
第二名	预付货款	6,882,237.53	3 年以上	7.59	6,882,237.53
第三名	预付货款	6,671,097.28	3 年以上	7.35	6,671,097.28
第四名	预付货款	5,401,889.35	1 年以内	5.95	5,401,889.35
第五名	预付货款	5,306,665.42	1 年以内	5.85	5,306,665.42
合计		34,932,189.10		38.50	34,932,189.10

## ⑦期末其他应收款中应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	同一控股股东	10,670,299.52	2-3 年以上	11.76



单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
东北特殊钢集团机电工程有限公司	同一控股股东	5,401,889.35	1年以内	5.95
合计		16,072,188.87		17.71

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

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,334,003.01	19,442,989.24	200,891,013.77	220,334,003.01	19,442,989.24	200,891,013.77
对联营、合营企业投资						
合计	220,334,003.01	19,442,989.24	200,891,013.77	220,334,003.01	19,442,989.24	200,891,013.77

#### (1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
抚顺实林特殊钢有限公司	67,433,089.41			67,433,089.41		
抚顺欣兴特钢板材有限公司	51,400,913.60			51,400,913.60		
抚顺抚特宾馆有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
抚顺鑫朗物业有限公司	500,000.00			500,000.00		
抚顺百通汇商贸有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		19,442,989.24
合计	220,334,003.01			220,334,003.01		19,442,989.24

#### (2)对联营、合营企业投资

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

#### (接上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

东北特钢集团机电工程有限公司					
合计					

注：公司按权益法确认的公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司净亏损，导致长期股权投资账面价值减记至零，其余未确认的应分担公司之联营企业东北特钢集团机电工程有限公司的净亏损已作备查登记。

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,676,195,846.81	4,735,516,352.02	5,810,098,440.54	4,984,179,485.29
其他业务	122,603,980.71	121,084,740.12	183,348,451.56	180,142,871.81
合 计	5,798,799,827.52	4,856,601,092.14	5,993,446,892.10	5,164,322,357.10

#### 5、投资收益

##### (1)投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,361,619.87	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组	15,341,904.95	
合 计	19,703,524.82	

##### (2)权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
东北特钢集团机电工程有限公司		
合 计		

## 6、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	305,533,701.07	2,618,921,456.31
加: 资产减值准备	24,938,994.82	198,710,410.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,928,817.98	131,882,139.54
无形资产摊销	29,379,704.15	25,717,164.59
长期待摊费用摊销	2,545,588.09	3,670,687.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-1,256,214.79	-1,432,426.65
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-15,510,823.22	
财务费用(收益以“一”号填列)	69,880,843.99	275,459,601.25
投资损失(收益以“一”号填列)	-19,703,524.82	
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-90,317,544.70	588,250,994.39
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	356,095,031.14	33,453,603.73
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	254,447,105.46	-4,028,948,582.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,047,961,679.17	-154,314,951.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	135,245,837.94	414,112,990.99
减: 现金的期初余额	414,112,990.99	218,073,164.52
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-278,867,153.05	196,039,826.47

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,256,214.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	13,679,088.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	15,341,904.95	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	19,872,443.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	38,189,046.57	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,930,647.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	2,326,623.48	
合 计	92,942,721.73	

### 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	6.98	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.84	0.11	0.11

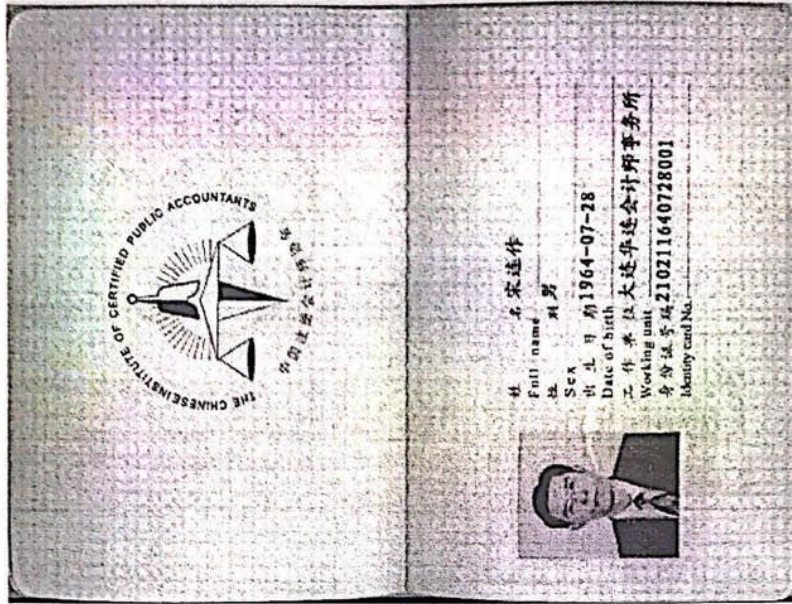
抚顺特殊钢股份有限公司

公司负责人：

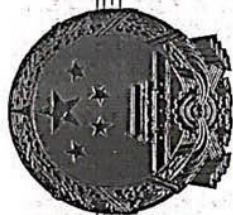
主管会计工作负责人：

财务负责人：

二〇二〇年三月三十日







证书序号：000363

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：田雍



证书号：03

发证时间：二〇一一年十一月二十六日


证书有效期至：二〇一三年十一月二十六日

中准会计师事务所（特殊普通合伙）  
会计师事务所（特殊普通合伙）附件专用章


证书序号: NO. 019517

## 说 明

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




发证机关: 北京市财政局  
 二〇一三年十一月五日  
 中华人民共和国财政部制




# 会计师事务所 执业证书

名 称:	中准会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	田雅
办 公 场 所:	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层
组 织 形 式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11000170
注册资本(出资额):	1015万元
批准设立文号:	京财会许可[2013]10062号
批准设立日期:	2013-10-11







# 营业执照

(副本)(4-2)

统一社会信用代码  
91110108082889906D

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年10月28日

类型 特殊普通合伙企业


合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

执行事务合伙人 田雍

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

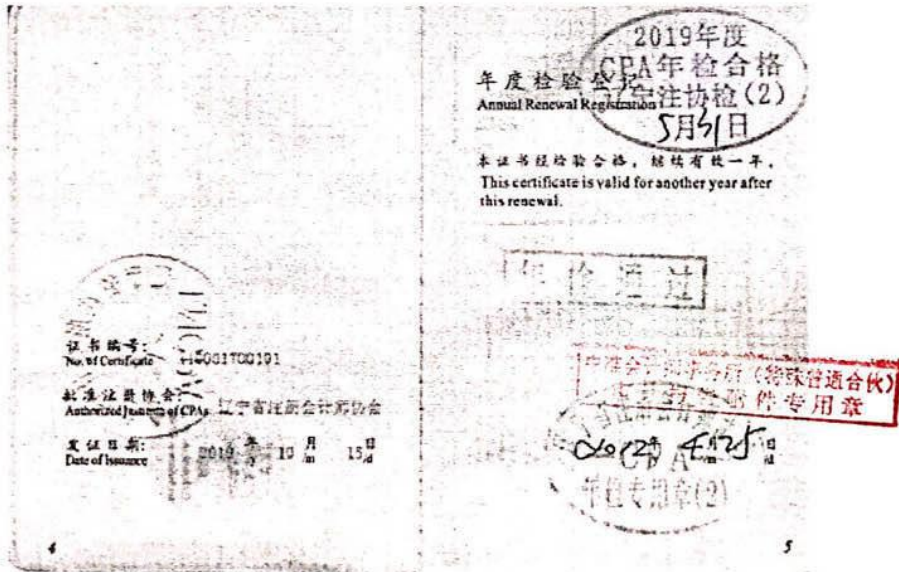
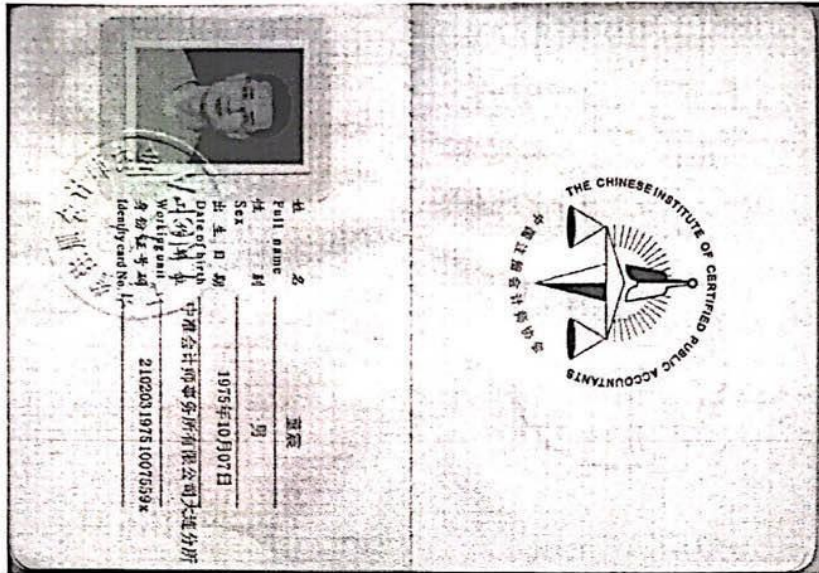
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务中的审计；代理记账；企业管理咨询、法律事务、税务咨询、人力资源管理培训；法律、法规规定的其他经营活动；法律、法规允许的经营范围。

登记机关



2019年11月15日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制







## 审 计 报 告

中准审字[2020]2012号

抚顺特殊钢股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司(以下简称“抚顺特钢”)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了抚顺特钢2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 1、事项描述

如财务报表附注“五、34”所述，抚顺特钢 2019 年度营业收入 5,741,067,979.61 元。由于收入是抚顺特钢的关键利润指标，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对收入执行分析性程序，复核收入的合理性；

（4）对于内销收入，选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单及签收单据等；

（5）对于出口收入，选取样本检查销售合同、出口报关单、货运单据、销售发票等；

（6）结合应收账款函证，选取样本对主要客户实施函证程序；

（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本核对出库单等相关支持性单据，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

## （二）关联交易

### 1、事项描述

如财务报表附注“十、关联方及关联交易”所述，抚顺特钢 2019 年度向关联方采购商品 310,077,884.35 元、销售商品 644,926,503.15 元。由于关联方交易较多

且金额较大，关联交易价格的公允性会对财务报表会产生重要影响，因此我们将关联交易价格的公允性作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

(1) 了解和评估抚顺特钢管理层对采购、销售环节内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 通过检查抚顺特钢对关联交易决策程序的执行以判断关联交易的合法合规性；

(3) 通过检查关联交易的相关合同、分析协议条款的主要内容是否符合商业惯例，了解交易定价采用的方法并判断其合理性；

(4) 检查出入库单、采购和销售发票、采购付款和销售回款凭证等，函证关联方交易的发生额及余额；

(5) 通过比较相同或相似商品的关联交易单价与非关联交易单价，分析并测试关联交易价格是否公允，检查关联交易相关会计处理是否准确。

## 四、其他信息

抚顺特钢管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估抚顺特钢的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督抚顺特钢的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对抚顺特钢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抚顺特钢不能持续经营。

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

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

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

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

中准会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:

二〇二〇年三月三十日



主题词：抚顺特殊钢股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

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

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126