

辽宁方大集团实业有限公司
公司债券半年度报告
（2018年上半年）

二〇一八年八月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司半年度报告中的财务报告未经审计。

重大风险提示

投资者在评价和购买本期债券时，应认真考虑各项可能对本期债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险与对策”、“风险揭示”等有关章节内容。

截至2018年6月30日，公司面临的风险因素与募集说明书中“风险与对策”、“风险揭示”章节没有重大变化。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 公司及相关中介机构简介.....	7
一、 公司基本信息.....	7
二、 信息披露事务负责人.....	7
三、 信息披露网址及置备地.....	7
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况.....	8
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	8
六、 中介机构情况.....	8
第二节 公司债券事项.....	9
一、 债券基本信息.....	9
二、 募集资金使用情况.....	10
三、 报告期内资信评级情况.....	10
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	11
五、 偿债计划.....	12
六、 专项偿债账户设置情况.....	12
七、 报告期内持有人会议召开情况.....	13
八、 受托管理人履职情况.....	13
第三节 业务经营和公司治理情况.....	14
一、 公司业务和经营情况.....	14
二、 投资状况.....	16
三、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	16
四、 公司治理情况.....	16
五、 非经营性往来占款或资金拆借.....	16
第四节 财务情况.....	17
一、 财务报告审计情况.....	17
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	17
三、 合并报表范围调整.....	17
四、 主要会计数据和财务指标.....	17
五、 资产情况.....	19
六、 负债情况.....	19
七、 利润及其他损益来源情况.....	21
八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性.....	22
九、 对外担保情况.....	22
第五节 重大事项.....	22
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	22
二、 关于破产相关事项.....	22
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项.....	22
四、 关于暂停/终止上市的风险提示.....	22
五、 其他重大事项的信息披露情况.....	23
第六节 特定品种债券应当披露的其他事项.....	23
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	23
第八节 备查文件目录.....	24
附件 财务报表.....	26
担保人财务报表.....	43

释义

辽宁方大集团/发行人/公司/集团/公司	指	辽宁方大集团实业有限公司
本报告	指	辽宁方大集团实业有限公司2018年公司债券半年度报告
承销团	指	由本期债券承销商组成的承销团
债券受托管理人	指	根据债券受托管理协议而设立的维护债券持有人利益的机构。
资信评级机构	指	由专职机构使用科学的评价方法，对在经济活动中的借贷信用行为的可靠性和安全性程度进行分析，并用专用符号作出评估报告的一种金融信息服务业务。
中介机构	指	为本期债券的发行、承销、托管等提供中介服务的机构，包括会计师事务所、债券受托管理人、资信评级机构等。
债券信用评级	指	以企业或经济主体发行的有价债券为对象进行的信用评级。
债券增信机制	指	增加债券的信用资质的举措，债券发行人的到期还本付息增加了一个保障，目前我国最主要的增信方式有第三方担保、抵质押担保和其他增信措施
募集说明书	指	发行人为本期债券发行制作并向投资者披露的募集说明书
有关主管机关	指	本期债券发行需获得其核准的监管机关，包括但不限于国家发改委、证监会等
连带责任担保	指	当事人在保证合同中约定保证人与债务人对债务承担连带责任的一种担保方式，如果在保证期间内，债权人依法向连带责任保证人请求承担保证责任，保证人不得拒绝。
法定节假日或休息日	指	指中华人民共和国法定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区法定节假日和/或休息日）。
会计政策变更	指	企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。
会计估计变更	指	由于资产和负债的当前状况及预期未来经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或资产的定期消耗金额进行的重估和调整。
重大会计差错更正	指	对企业会计核算中，由于计量、确认、记录等方面出现的重大错误进行的纠正。
独立性	指	公司与其控股股东或实际控制人之间，在业务、资产、人员、财务、机构五大方面保持独立性，能够自主决定其经营方针和战略决策。
存续期	指	债券起息日起至债券到期日（或赎回日）止的时间区间
元	指	如无特别说明，指人民币元
江钢集团	指	江西方大钢铁集团有限公司

萍钢股份	指	江西萍钢实业股份有限公司
方大炭素	指	方大炭素新材料科技股份有限公司
方大特钢	指	方大特钢科技股份有限公司
新余中创	指	新余中创矿业有限公司
沈阳炼焦	指	沈阳炼焦煤气有限公司
中国结算深圳分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	辽宁方大集团实业有限公司
中文简称	辽宁方大集团
外文名称（如有）	Liaoning Fangda Group Industrial Co., Ltd.
外文缩写（如有）	Fangda Group
法定代表人	方威
注册地址	辽宁省沈阳市铁西区北四西路6号
办公地址	北京市丰台区南四环西路188号15区9号楼
办公地址的邮政编码	100070
公司网址	http://www.hexiefangda.com/
电子信箱	无

二、信息披露事务负责人

姓名	唐贵林、马卓
联系地址	北京市丰台区南四环西路188号15区9号楼
电话	010-63705025, 010-63705022
传真	010-63702795
电子信箱	hlmazhuo@163.com

三、信息披露网址及置备地

登载半年度报告的交易场所网站网址	http://www.chinabond.com.cn http://www.sse.com.cn/ http://www.szse.cn
半年度报告备置地	北京市丰台区南四环西路188号15区9号楼

四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：北京方大国际实业投资有限公司

报告期末实际控制人名称：方威

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

适用 不适用

（二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况

适用 不适用

五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

发生变更 未发生变更

公司原董事雷騫国、何忠华及原监事陆庆本卸任，新增董事郭启勇及监事张天军

六、中介机构情况

（一）公司聘请的会计师事务所

名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市海淀区车公庄西路乙 19 号华通大厦 B 座 二层
签字会计师姓名（如有）	王世海、张敬、王君

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	122746.SH,1280021.IB
债券简称	12 方大 02, 12 辽方大债 02
名称	海通证券股份有限公司
办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号天圆祥泰大厦 15 层
联系人	张本金、张智策
联系电话	010-88027899

债券代码	118684.SZ
债券简称	16 辽方 01
名称	国海证券股份有限公司
办公地址	北京市海淀区西直门外大街 168 号腾达大厦 1502 室
联系人	于超
联系电话	010-88576718

（三）资信评级机构

债券代码	122746.SH,1280021.IB
债券简称	12 方大 02, 12 辽方大债 02
名称	中诚信国际信用评级有限责任公司

办公地址	北京市西城区复兴门内大街156号北京招商国际金融中心D座12层
------	---------------------------------

（四）报告期内中介机构变更情况

适用 不适用

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

单位：亿元 币种：人民币

1、债券代码	122746.SH, 1280021.IB
2、债券简称	12方大02, 12辽方大债02
3、债券名称	2012年辽宁方大集团实业有限公司公司债券(七年期)
4、发行日	2012年2月22日
5、最近回售日	2018年2月22日
6、到期日	2019年2月22日
7、债券余额	5
8、利率(%)	8.29
9、还本付息方式	每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
10、上市或转让的交易场所	银行间市场以及上海证券交易所市场
11、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
12、报告期内付息兑付情况	正常
13、特殊条款的触发及执行情况	未执行

1、债券代码	118684.SZ
2、债券简称	16辽方01
3、债券名称	辽宁方大集团实业有限公司2016年非公开发行公司债券(第一期)
4、发行日	2016年6月1日
5、最近回售日	2019年6月1日
6、到期日	2019年6月1日
7、债券余额	1.05
8、利率(%)	6.50
9、还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。在债券存续期内的第1个计息年度末及第2个计息年度末附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。
10、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所市场
11、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
12、报告期内付息兑付情况	正常
13、特殊条款的触发及执行情况	报告期内，触发发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。公司分别于2017年5月2日、2017年5月3日及2017年5月4日发布了《辽宁方大集团实业有限公司关于“16辽方01”发行人调整票面利率选择权

	及投资者回售实施办法的第一次提示性公告》、《辽宁方大集团实业有限公司关于“16 辽方 01”发行人调整票面利率选择权及投资者回售实施办法的第二次提示性公告》及《辽宁方大集团实业有限公司关于“16 辽方 01”发行人调整票面利率选择权及投资者回售实施办法的第三次提示性公告》，回售登记期为 2017 年 5 月 2 日至 2017 年 5 月 8 日，回售价格为人民币 100 元/张（不含利息）。根据中国结算深圳分公司提供的债券回售申报数据，“16 辽方 01”本次回售申报数量 1,950,000.00 张，回售金额 207,675,000.00 元（含利息），在中国结算深圳分公司剩余托管量为 1,050,000.00 张。公司已于 2017 年 5 月 26 日将回售部分支付的本金和利息划入中国结算深圳分公司指定的银行账户，回售资金已于 2017 年 6 月 1 日划付至投资者资金账户。
--	--

二、募集资金使用情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：122746.SH, 1280021.IB

债券简称	12 方大 02, 12 辽方大债 02
募集资金专项账户运作情况	正常
募集资金总额	5
募集资金期末余额	0
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	截止 2014 年 1 月末，本期债券募集资金已使用完毕，本报告期内不涉及募集资金使用情况。
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	不适用
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：118684.SZ

债券简称	16 辽方 01
募集资金专项账户运作情况	正常
募集资金总额	3
募集资金期末余额	0
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	使用完毕；募集资金用途符合募集说明书约定的相关程序。
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	不适用
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用

三、报告期内资信评级情况

（一）报告期内最新评级情况

√适用 □不适用

债券代码	122746.SH, 1280021.IB
------	-----------------------

债券简称	12方大02, 12辽方大债02
评级机构	中诚信国际信用评级有限公司
评级报告出具时间	2018年6月22日
评级结论（主体）	AA+
评级结论（债项）	AA+
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	情况稳定，未来信用等级大致不变
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	不适用

（二） 主体评级差异

适用 不适用

四、增信机制及其他偿债保障措施情况

（一）增信机制及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

（二）截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

适用 不适用

2) 自然人保证担保

适用 不适用

2. 抵押或质押担保

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：122746.SH, 1280021.IB

债券简称	12方大02, 12辽方大债02
担保物的名称	3600万股方大炭素股票
报告期末担保物账面价值	9.018
担保物评估价值	9.018
评估时点	2018年8月20日
报告期末担保物已担保的债务总余额	5
担保物的抵/质押顺序	3600万股方大炭素股票
报告期内担保物的评估、登记、保管等情况	良好
担保物的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
抵/质押在报告期内的执行情况	良好

3. 其他方式增信

适用 不适用

（三）截至报告期末其他偿债保障措施情况

适用 不适用

五、偿债计划

（一）偿债计划变更情况

适用 不适用

债券代码：122746.SH，1280021.IB

债券简称	12方大02，12辽方大债02
原偿债计划内容及执行情况	以新余中创100%股权、沈阳炼焦100%股权、9,000万股方大炭素股票进行质押
变更原因	由于12方大01完成兑付，公司剩余债券余额下降为5亿元，故减少质押资产，变更为3600万股方大炭素股票。
变更取得有权机构批准情况	不涉及
变更对债券持有人利益的影响	无影响

（二）截至报告期末偿债计划情况

适用 不适用

债券代码：122746.SH，1280021.IB

债券简称	12方大02，12辽方大债02
偿债计划概述	以资产及未来营业收入作为保障，采用股票质押和股权质押相结合的担保方式
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	由于12方大01完成兑付，公司剩余债券余额下降为5亿元，故减少质押资产，变更为3600万股方大炭素股票，无影响。
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

债券代码：118684.SZ

债券简称	16辽方01
偿债计划概述	以资产及未来营业收入作为保障
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

六、专项偿债账户设置情况

适用 不适用

债券代码：122746.SH，1280021.IB

债券简称	12方大02，12辽方大债02
账户资金的提取情况	正常
专项偿债账户的变更、变化情况以及对债券持有人利益的影响	不适用

影响（如有）	
与募集说明书相关承诺的一致情况	是

债券代码：118684.SZ

债券简称	16辽方01
账户资金的提取情况	正常
专项偿债账户的变更、变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
与募集说明书相关承诺的一致情况	是

七、报告期内持有人会议召开情况

适用 不适用

八、受托管理人履职情况

债券代码	122746.SH, 1280021.IB
债券简称	12方大02, 12辽方大债02
债券受托管理人名称	海通证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司债券存续期内，债券受托管理人严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
采取的风险防范措施、解决机制（如有）	不适用

债券代码	118684.SZ
债券简称	16辽方01
债券受托管理人名称	国海证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司债券存续期内，债券受托管理人严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
采取的风险防范措施、解决机制（如有）	不适用

第三节 业务经营和公司治理情况

一、公司业务和经营情况

（一）公司业务情况及未来展望

公司主要从事钢铁产业、炭素产业和医药产业。

公司的钢铁业务主要经营主体为子公司江西方大钢铁集团有限公司。江西方大是江西省第二大企业，主要从事螺纹钢、线材、汽车钢板弹簧、扭杆弹簧、圆簧、弹簧扁钢、建筑钢材、汽车零部件等产品的研发、制造和销售，同时涵盖中厚板、螺纹钢筋、高速线材、小型材等多系列多规格产品。钢铁业务以差异化战略为核心，做细分市场的龙头企业，建成国内汽车零部件用钢和汽车零部件精品生产基地，建成世界最大的弹簧扁钢生产基地。

公司的炭素业务是由公司旗下的方大炭素新材料科技股份有限公司经营。方大炭素主要从事石墨及炭素制品、特矿粉的生产与销售。其中：石墨及炭素制品主要包括超高功率、高功率、普通功率石墨电极；微孔炭砖、半石墨制炭砖、铝用炭砖和各种矿热炉用内衬炭砖；等静压石墨；特种石墨、生物炭、炭毡和炭/炭复合材料等。主导产品主要用于炼钢、炼硅、炼黄磷等。方大炭素是中国炭素行业的高科技企业，是少数几个能够生产从普通电极到超高功率电极等全系列产品的厂家之一，在高功率和超高功率石墨电极生产上，公司的业务和技术优势比较明显。也是全国唯一的新型炭砖生产基地，是国内唯一拥有三代炭砖生产技术的企业。

公司的医药业务是集团主营业务之一，截止目前，集团已拥有五家医院，分别为营口市人民医院、营口市中医院、营口市妇女儿童医院、营口市康复医院和九江方大石化医院。医药业务将借鉴国内大型一流医院经验，向突出专科特色的区域分级诊疗一体化体系模式发展，同时搭建区域分级诊疗体系及医药联合体，打造医药、体检、康复、养老和医学美容为一体的大型医药综合体系。

依靠科研创新和并购重组，做强、做大炭素、钢铁和医药等核心产业，大力发展炭素新材料和特钢业，积极布局医药产业，稳健发展矿业、地产及相关产业，通过多元化产业体系建设，推进集团健康、持续发展，全面完成“双千亿”目标。

（二）经营情况分析

1.各业务板块收入成本情况

单位：万元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
炼焦	0.00	0.00	0.00	0.00	48,292.29	43,486.30	9.95	1.8

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
地产	31,050.33	20,377.11	34.37	0.82	12,730.41	8,269.42	35.04	0.47
商贸	355,383.90	337,433.03	5.05	9.41	111,306.80	107,110.53	3.77	4.15
钢铁	2,593,199.09	1,865,175.51	28.07	68.66	2,161,942.44	1,713,687.54	20.73	80.58
炭素	599,055.23	106,615.35	82.20	15.86	151,593.21	84,856.43	44.02	5.65
化工	0.00	0.00	0.00	0.00	7,548.86	3,733.32	50.54	0.28
医药	10,577.85	9,954.76	5.89	0.28	0.00	0.00	0.00	0.00
矿业	1,145.72	513.09	55.22	0.03	30,373.93	9,803.50	67.72	1.13
汽车零部件	90,332.87	77,633.06	14.06	2.39	58,498.27	47,077.20	19.52	2.18
其他	83,518.36	69,740.32	16.50	2.21	89,952.01	80,082.92	10.97	3.35
其他业务收入	12,826.18	10,703.99	16.55	0.34	10,632.82	6,033.87	43.25	0.4
合计	3,777,089.53	2,498,146.22	33.86	100	2,682,871.04	2,104,141.03	21.57	100

2. 各主要产品、服务收入成本情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

分产品或分服务	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
钢铁	2,593,199.09	1,865,175.51	28.07	19.95	8.84	35.40
炭素	599,055.23	106,615.35	82.20	295.17	25.64	86.72
合计	3,192,254.321	1,971,790.859	38.23	37.98	9.63	116.16

3.经营情况分析

各业务板块、各产品服务中营业收入、营业成本、毛利率等指标变动比例超过 30%以上的，发行人应当结合业务情况，说明相关变动的的原因。

发行人钢铁及炭素主要板块营业收入、营业成本、毛利率各指标较去年同期均有所上涨。其中，由于销售价格上涨，钢铁板块毛利率同期上涨 35.40%；由于市场需求加大，销售价格上涨，炭素板块营业收入同期上涨 295.17%、毛利润同期上涨 86.72%

（三） 新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入 30%的

是 否

二、投资状况

（一） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大股权投资

适用 不适用

（二） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

适用 不适用

三、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

适用 不适用

四、公司治理情况

（一） 公司是否存在与控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

是 否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性的机制安排说明：

公司依照募集说明书相关约定具备业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性

（二） 是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形

是 否

（三） 公司治理结构、内部控制是否存在其他违反公司法、公司章程规定

是 否

（四） 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

是 否

五、非经营性往来占款或资金拆借

单位：万元 币种：人民币

1. 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：

是否与经营活动有关

2. 报告期内是否发生过非经营性往来占款或资金拆借的情形：

无

3. 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：0，占合并口径净资产的比例（%）：0，是否超过合并口径净资产的 10%：是 否

第四节 财务情况

一、财务报告审计情况

（一）上年度财务报告被注册会计师出具非标准审计报告

适用 不适用

（二）公司半年度财务报告审计情况

标准无保留意见 其他审计意见 未经审计

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

三、合并报表范围调整

报告期内单独或累计新增合并财务报表范围内子公司，且子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表10%以上

适用 不适用

报告期内单独或累计减少合并财务报表范围内子公司，且子公司上个报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产占该期合并报表10%以上

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据和财务指标（包括但不限于）

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	总资产	5,576,784.25	5,169,412.64	7.88	
2	总负债	2,655,024.03	2,576,744.71	3.04	
3	净资产	2,921,760.22	2,592,667.92	12.69	
4	归属母公司股东的净资产	1,342,262.59	1,043,163.08	28.67	
5	资产负债率 (%)	47.61	49.85	-2.24	
6	有形资产负债率 (%)	50.57	53.45	-2.88	
7	流动比率	1.29	1.35	-4.42	
8	速动比率	1.05	1.12	-6.37	
9	期末现金及现金等价物余额	862,798.61	578,726.18	49.09	注1
-					
-					

序号	项目	本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	营业收入	3,777,089.53	2,682,871.04	40.79	注2

序号	项目	本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过 30%的, 说明原因
2	营业成本	2,498,146.22	2,104,141.03	18.73	
3	利润总额	1,003,862.79	397,340.08	152.65	注 3
4	净利润	787,030.16	340,981.01	130.81	注 4
5	扣除非经常性损益后净利润	785,597.79	331,781.01	136.78	注 5
6	归属母公司股东的净利润	353,557.05	162,614.13	117.42	注 6
7	息税折旧摊销前利润 (EBITDA)	1,105,350.93	511,016.55	116.30	注 7
8	经营活动产生的现金流净额	711,834.01	403,576.49	76.38	注 8
9	投资活动产生的现金流净额	214,961.98	-139,730.35	-253.84	注 9
10	筹资活动产生的现金流净额	-552,818.94	-167,485.37	230.07	注 10
11	应收账款周转率	21.88	14.86	47.24	注 11
12	存货周转率	4.58	5.82	-21.31	
13	EBITDA 全部债务比	1.02	0.15	580.00	注 12
14	利息保障倍数	49.67	12.81	287.74	注 13
15	现金利息保障倍数	46.45	14.76	214.70	注 14
16	EBITDA 利息倍数	53.6	15.19	252.86	注 15
17	贷款偿还率 (%)	100	100	0	
18	利息偿付率 (%)	100	100	0	
-					
-					

说明 1: 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。具体内容按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号---非经常性损益 (2008)》执行。

说明 2: EBITDA=息税前利润 (EBIT) +折旧费用+摊销费用

(二) 主要会计数据和财务指标的变动原因

注 1: 本期盈利导致

注 2: 毛利率增加

注 3: 毛利率增加

注 4: 毛利率增加

注 5: 毛利率增加

注 6: 毛利率增加

注 7: 毛利率增加

注 8: 毛利率增加

注 9: 投资理财、买卖股票增加所致

注 10: 萍钢股份减资所致。

注 11: 本期销售收入增加所致

注 12: 本期利润总额上升所致

注 13：本期利润总额上升所致

注 14：本期利润总额上升所致

注 15：本期利润总额上升所致

五、资产情况

（一）主要资产情况及其变动原因

1.主要资产情况

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30% 的，说明原因
货币资金	1,024,980.35	633,277.69	61.85	注 1
应收票据	760,547.81	724,127.49	5.03	
存货	591,822.42	498,422.87	18.74	
固定资产	1,457,610.80	1,457,401.73	0.01	

2.主要资产变动的的原因

注 1：销售收入增加，导致货币资金增多

（二）资产受限情况

1. 各类资产受限情况

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产	账面价值	评估价值（如有）	所担保债务的主体、类别及金额（如有）	由于其他原因受限的情况（如有）
货币资金	162,181.74			
应收票据	217,382.98			
房屋建筑物	152,166.57			
土地使用权	50,138.46			
其他资产	117,683.52			
合计	699,553.27		-	-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总收入或资产总额低于合并口径相应金额 50%

适用 不适用

直接或间接持有的子公司股权截至报告期末存在的权利受限情况：

单位：亿元 币种：人民币

子公司名称	子公司报告期末资产总额	子公司报告期营业收入	母公司直接或间接持有的股权比例(%)	母公司持有的股权中权利受限的比例	权利受限原因
方大炭素新材料科技股份有限公司	133.35	60.83	40.85	0	
抚顺方大房地产开发有限公司	3.10	0.73	50.00	0	
江西方大钢铁集团有限公司	361.68	295.36	100.00	0	
辽宁方大集团国贸有限公司	11.30	23.85	100.00	0	
沈阳方大房地产开发有限公司	4.98	0.95	100.00	0	
葫芦岛锦化技达精细化工有限公司	0.01	0	100.00	0	
方大工业技术研究院有限公司	0.50	0	100.00	0	
方大养生院文化产业有限公司	0.51	0	100.00	0	
北京盛元鸿通置业投资有限公司	5.91	1.01	100.00	0	
北京方大炭素科技有限公司	3.31	2.49	100.00	0	
方大医疗(营口)有限公司	8.97	1.05	77.47	0	
合计	533.62	386.27	-	-	-

六、负债情况

（一）主要负债情况及其变动原因

1.主要负债情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例(%)	变动比例超过30%的，说明原因
短期借款	494,516.52	334,451.37	47.86	注1
应付票据	264,912.63	249,047.61	6.37	
应付账款	526,075.15	312,301.57	68.45	注2
预收款项	296,056.31	130,090.57	127.58	注3
应交税费	244,000.98	448,299.93	-45.57	注4
其他应付款	360,036.48	261,870.64	37.49	注5

2.主要负债变动的的原因

注 1：公司债务结构调整

注 2：公司合理占用资金

注 3：公司合理占用资金

注 4：企业所得税变动

注 5：公司合理占用资金

3.发行人在报告期内是否尚未到期或到期未能全额兑付的境外负债

适用 不适用

（二） 主要有息负债情况

报告期末借款总额 81.45 亿元；上年末借款总额 90.90 亿元

借款总额同比变动超过 30%，或存在逾期未偿还借款且未达成展期协议

适用 不适用

（三） 报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的

适用 不适用

（四） 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

无

（五） 后续融资计划及安排

1. 后续债务融资计划及安排

上半年融资计划及安排执行情况、下半年大额有息负债到期或回售情况及相应融资安排：

拟于 2018 年底前发行中期票据 10 亿元。

2. 所获银行授信情况

单位：万元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
民生银行	238,000.00	19,989.90	218,010.10
中国银行	237,500.00	63,296.20	174,203.80
兰州银行	230,000.00	10,000.00	220,000.00
工商银行	211,000.00	75,500.00	135,500.00
九江银行	179,250.00	53,671.40	125,578.60
其他	1,226,465.00	290,994.75	935,470.25
合计	2,322,215.00	513,452.25	1,808,762.75

上年末银行授信总额度：199.42 亿元，本报告期末银行授信总额度 232.22 亿元，本报告期银行授信额度变化情况：32.80 亿元

3.截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

截止目前公司尚存额度包括中期票据 20 亿、可交换公司债不超过 60 亿，境外债 3 亿美元

七、利润及其他损益来源情况

单位：亿元 币种：人民币

报告期利润总额：100.39 亿元

报告期非经常性损益总额：0.14 亿元

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：适用 不适用

八、报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性

收到“其他与经营活动有关的现金”超过经营活动现金流入 50%

是 否

九、对外担保情况

（一）对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产 30%的情况

单位：亿元 币种：人民币

上年末对外担保的余额：4.2 亿元

公司报告期对外担保的增减变动情况：-4.2 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额：0 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产 30%：是 否

（二）对外担保是否存在风险情况

适用 不适用

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

适用 不适用

二、关于破产相关事项

适用 不适用

三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项

（一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施

适用 不适用

（二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人

报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：是 否

报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：是 否

四、关于暂停/终止上市的风险提示

适用 不适用

五、其他重大事项的信息披露情况

适用 不适用

第六节 特定品种债券应当披露的其他事项

一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

二、发行人为创新创业公司债券发行人

适用 不适用

三、发行人为绿色公司债券发行人

适用 不适用

四、发行人为永续期公司债券发行人

适用 不适用

五、其他特定品种债券事项

不涉及

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

无

第八节 备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息。

（以下无正文）

(本页无正文, 为《辽宁方大集团实业有限公司公司债券 2018 年度半年度报告》之盖章页)



辽宁方大集团实业有限公司

2018年8月29日

辽宁方大集团实业有限公司

2018年半年度财务报表





合并资产负债表

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年6月30日

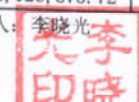
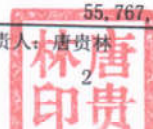
金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	10,249,803,522.40	6,332,776,894.77	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	726,054,563.52	712,996,274.36	六、2
衍生金融资产			
应收票据	7,605,478,091.43	7,241,274,850.96	六、3
应收账款	2,171,516,702.32	1,281,735,057.01	六、4
预付款项	1,001,964,066.09	708,729,438.14	六、5
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	15,078,414.13	9,088,603.35	六、6
应收股利	150,000,000.00		六、7
其他应收款	1,525,427,021.06	2,475,186,453.04	六、8
△买入返售金融资产			
存货	5,918,224,173.08	4,984,228,718.38	六、9
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,585,689,342.22	5,874,039,972.02	六、10
流动资产合计	31,949,235,896.25	29,620,056,262.03	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	801,472,854.97	808,372,824.22	六、11
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,777,519,220.05	394,182,289.26	六、12
投资性房地产	236,775,845.03	241,121,409.57	六、13
固定资产	14,576,108,030.16	14,574,017,308.66	六、14
在建工程	1,708,588,093.85	1,167,762,454.69	六、15
工程物资	36,262,863.25	15,592,055.31	六、16
固定资产清理			
生产性生物资产	1,341,587.34	1,781,595.72	六、17
油气资产			
无形资产	3,267,401,635.13	3,489,531,034.36	六、18
开发支出			
商誉	802,204,490.27	763,955,606.72	六、19
长期待摊费用	239,571,444.65	274,975,047.09	六、20
递延所得税资产	298,460,854.49	245,011,359.02	六、21
其他非流动资产	72,899,733.91	97,767,129.07	六、22
非流动资产合计	23,818,606,653.10	22,074,070,113.69	
资产总计	55,767,842,549.35	51,694,126,375.72	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光



合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年6月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	4,945,165,151.35	3,344,513,727.97	六、23
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	2,649,126,284.60	2,490,476,093.00	六、24
应付账款	5,260,751,481.10	3,123,015,707.25	六、25
预收款项	2,960,563,123.28	1,300,905,744.66	六、26
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	602,487,052.86	1,627,963,566.07	六、27
应交税费	2,440,009,781.03	4,482,999,293.78	六、28
应付利息	25,339,925.33	142,192,303.12	六、29
应付股利	20,818,269.42	20,826,287.99	六、30
其他应付款	3,600,364,813.85	2,618,706,353.36	六、31
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,190,412,124.11	2,852,997,267.82	六、32
其他流动负债	5,832,922.60		六、33
流动负债合计	24,700,870,929.53	22,004,596,345.02	
非流动负债			
长期借款	1,009,647,179.01	2,393,895,544.84	六、34
应付债券		498,439,012.43	六、35
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	34,591,517.45	36,926,387.44	六、36
预计负债	16,000,009.61	16,000,009.61	六、37
递延收益	342,149,916.00	351,187,451.87	六、38
递延所得税负债	356,980,782.40	376,402,377.78	六、21
其他非流动负债	90,000,000.00	90,000,000.00	六、39
非流动负债合计	1,849,369,404.47	3,762,850,783.97	
负 债 合 计	26,550,240,334.00	25,767,447,128.99	
所有者权益			
实收资本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	六、40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,008,049,592.85	1,554,603,684.90	六、41
减：库存股			
其他综合收益	-2,668,877.03	-133,905.08	六、42
专项储备	51,555,341.87	47,041,685.42	六、43
盈余公积	287,465,138.78	287,465,138.78	六、44
△一般风险准备			
未分配利润	11,078,224,741.41	7,542,654,238.78	六、45
归属于母公司所有者权益合计	13,422,625,937.88	10,431,630,842.80	
少数股东权益	15,794,976,277.47	15,495,048,403.93	
所有者权益合计	29,217,602,215.35	25,926,679,246.73	
负债及所有者权益合计	55,767,842,549.35	51,694,126,375.72	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光

合并利润表

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年1-6月

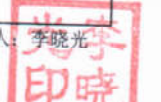
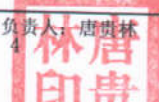
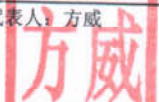
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	37,770,895,274.68	26,828,710,434.11	
其中：营业收入	37,770,895,274.68	26,828,710,434.11	六、46
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	28,222,263,202.52	22,954,937,474.46	
其中：营业成本	24,981,462,156.37	21,041,410,316.72	六、46
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	383,789,640.95	245,044,333.29	六、47
销售费用	212,364,677.32	235,469,308.37	六、48
管理费用	2,336,635,316.71	1,147,323,979.63	六、49
财务费用	11,725,245.99	278,346,974.51	六、50
资产减值损失	296,286,165.18	7,342,561.94	六、51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-162,374,989.15	-4,722,932.29	六、52
投资收益（损失以“-”号填列）	451,505,681.62	106,220,884.46	六、53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,379,057.81	294,737.77	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-8,339,559.26	1,221,583.08	六、54
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	143,648,381.79	2,317,125.25	六、55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,973,071,587.16	3,978,809,620.15	
加：营业外收入	143,842,783.42	128,711,538.23	六、56
减：营业外支出	78,286,515.27	134,120,405.44	六、57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,038,627,855.31	3,973,400,752.94	
减：所得税费用	2,168,326,256.78	563,590,623.69	六、58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,870,301,598.53	3,409,810,129.25	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,870,301,598.53	3,409,810,129.25	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	4,334,731,095.90	1,783,668,827.56	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,535,570,502.63	1,626,141,301.69	
六、其他综合收益的税后净额	-2,534,971.95	488,216.82	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,534,971.95	488,216.82	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,534,971.95	488,216.82	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,534,971.95	488,216.82	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	7,867,766,626.58	3,410,298,346.07	
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,533,035,530.68	1,626,629,518.51	
归属于少数股东的综合收益总额	4,334,731,095.90	1,783,668,827.56	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光





合并现金流量表

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	31,261,099,681.34	19,838,719,374.92	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	79,816,425.36	68,634,084.20	
收到其他与经营活动有关的现金	2,368,434,980.25	4,399,515,277.71	六、59
经营活动现金流入小计	33,709,351,086.95	24,306,868,736.83	
购买商品、接受劳务支付的现金	13,077,004,547.50	10,574,392,671.05	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	3,681,967,380.58	2,108,990,645.00	
支付的各项税费	7,414,064,493.27	2,578,243,685.49	
支付其他与经营活动有关的现金	2,417,974,589.04	5,009,476,794.68	六、59
经营活动现金流出小计	26,591,011,010.39	20,271,103,796.22	
经营活动产生的现金流量净额	7,118,340,076.56	4,035,764,940.61	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	379,004,170.18	1,015,517,315.36	
取得投资收益收到的现金	192,548,482.19	32,457,879.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,600.00	7,714,127.57	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,107,582.01		
收到其他与投资活动有关的现金	7,415,160,439.25	400,000,000.00	六、59
投资活动现金流入小计	7,987,834,273.63	1,455,689,322.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	359,660,518.36	103,226,783.00	
投资支付的现金	1,239,323,942.39	1,599,765,717.66	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24,219,814.65		
支付其他与投资活动有关的现金	4,215,010,177.54	1,150,000,303.73	六、59
投资活动现金流出小计	5,838,214,452.94	2,852,992,804.39	
投资活动产生的现金流量净额	2,149,619,820.69	-1,397,303,482.01	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	668,403,901.51		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	668,403,901.51		
取得借款收到的现金	5,722,523,508.85	7,042,767,852.91	
△发行债券收到的现金		50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	92,772,246.64	220,380,000.00	
筹资活动现金流入小计	6,483,699,657.00	7,313,147,852.91	
偿还债务支付的现金	6,654,505,703.92	7,777,934,897.65	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,968,575,897.14	617,640,524.17	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,634,940,842.75		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,388,807,482.85	592,426,120.38	六、59
筹资活动现金流出小计	12,011,889,083.91	8,988,001,542.20	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,528,189,426.91	-1,674,853,689.29	
四、汇率变动对现金的影响	13,959,524.28	9,405,609.42	
五、现金及现金等价物净增加额	3,753,729,994.62	973,013,378.73	
加：期初现金及现金等价物的余额	4,874,256,128.66	4,814,248,461.82	
六、期末现金及现金等价物余额	8,627,986,123.28	5,787,261,840.55	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光





合并所有者权益变动表

2018年1-6月

金额单位：元

	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			1,554,603,684.90		-133,905.08	47,041,685.42	287,465,138.78		7,542,654,238.78	15,485,048,403.93	25,926,679,246.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,000,000,000.00			1,554,603,684.90		-133,905.08	47,041,685.42	287,465,138.78		7,542,654,238.78	15,485,048,403.93	25,926,679,246.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-546,554,092.05		-2,534,971.95	4,513,656.45			3,535,570,502.63	299,927,873.54	3,290,922,968.62
（一）综合收益总额						-2,534,971.95				3,535,570,502.63	4,334,731,095.90	7,867,766,628.58
（二）所有者投入和减少资本				-546,554,092.05							-406,397,394.24	-952,951,486.29
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本				-680,039,386.32							-406,397,394.24	-1,086,436,780.56
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他				133,485,294.27								133,485,294.27
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取							4,513,656.45				6,535,014.63	11,048,671.08
2.本年使用							4,513,656.45				6,535,014.63	11,048,671.08
（六）其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00			1,008,049,592.85		-2,668,877.03	51,555,341.87	287,465,138.78		11,078,224,741.41	15,794,976,277.47	29,217,602,215.35



主管会计工作负责人：林唐

会计机构负责人：李晓

合并所有者权益变动表(续)

2018年1-6月

金额单位:元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				1,847,764,966.47			-624,626.84	42,641,565.30	269,014,131.80		3,003,536,343.13	12,031,805,795.19	18,194,138,175.05	
加:会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	1,000,000,000.00				1,847,764,966.47			-624,626.84	42,641,565.30	269,014,131.80		3,003,536,343.13	12,031,805,795.19	18,194,138,175.05	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-293,161,281.57			490,721.76	4,400,120.12	18,451,006.98		4,539,117,895.65	3,463,242,608.74	7,732,541,071.68	
(一)综合收益总额					-293,161,281.57			382,654.53				4,557,568,902.63	5,705,193,769.23	10,263,145,326.39	
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					-351,360,865.10									-351,360,865.10	
(三)利润分配					58,199,583.53									58,199,583.53	
1.提取盈余公积										18,451,006.98		-18,451,006.98	-32,379,973.63	-32,379,973.63	
2.提取一般风险准备										18,451,006.98		-18,451,006.98			
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他													-32,379,973.63	-32,379,973.63	
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动															
5.其他															
(五)专项储备提取或使用															
1.本年提取									4,400,120.12				7,662,400.69	12,062,520.81	
2.本年使用									11,861,604.12				17,172,967.02	29,034,571.14	
(六)其他									-7,461,484.00				-9,510,566.33	-16,972,050.33	
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				1,554,603,684.90			108,067.23	47,041,685.42	287,465,138.78		7,542,654,238.78	15,495,048,403.93	25,926,679,246.73	

法定代表人: 刘威

主管会计工作负责人: 曹德林

会计机构负责人: 李晓光





资产负债表

编制单位：江苏方大集团实业有限公司

2018年6月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	981,134,752.88	504,386,817.09	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	330,075,515.54	306,025,318.63	
衍生金融资产			
应收票据	2,000,000.00	17,341,085.65	
应收账款			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	170,000,000.00	740,000,000.00	
其他应收款	1,440,689,031.01	3,051,780,053.78	十、1
△买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	180.93	180.93	
流动资产合计	2,923,899,480.36	4,619,533,456.08	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	36,836,585.95	39,371,557.90	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7,470,188,824.97	5,832,747,970.88	十、2
投资性房地产			
固定资产	1,038,682.70	1,354,347.92	
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	78,349.14	89,224.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	7,508,142,442.76	5,873,563,100.84	
资产总计	10,432,041,923.12	10,493,096,556.92	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光

资产负债表（续）

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年6月30日

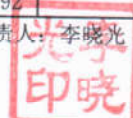
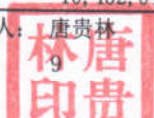
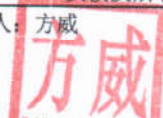
金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	600,000,000.00	300,000,000.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,142.10	6,142.10	
应交税费	58,089,278.15	58,089,181.65	
应付利息	14,272,460.54	130,350,978.94	
应付股利	5,833,600.00	5,833,600.00	
其他应付款	2,135,337,150.30	980,440,724.87	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,819,034,637.88	2,514,763,083.08	
其他流动负债			
流动负债合计	4,632,585,268.97	3,989,483,710.64	
非流动负债			
长期借款	999,888,300.00	2,318,877,200.00	
应付债券	105,000,000.00	603,439,012.43	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	260,673,069.31	260,673,069.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,365,561,369.31	3,182,989,281.74	
负 债 合 计	5,998,146,638.28	7,172,472,992.38	
所有者权益			
实收资本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	3,060,743.95	5,595,715.90	
专项储备			
盈余公积	237,188,473.81	237,188,473.81	
一般风险准备			
未分配利润	3,193,646,067.08	2,077,839,374.83	
所有者权益合计	4,433,895,284.84	3,320,623,564.54	
负债及所有者权益合计	10,432,041,923.12	10,493,096,556.92	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光



利润表

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年1-6月

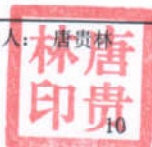
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	23,040,706.53	1,779,866.16	
其中：营业收入	23,040,706.53	1,779,866.16	十、3
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	136,449,593.62	157,532,552.65	
其中：营业成本	315,665.22	467,401.85	十、3
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	263,673.30	506,174.75	
销售费用			
管理费用	1,528,870.99	2,247,542.88	
财务费用	134,593,734.11	155,812,650.62	
资产减值损失	-252,350.00	-1,501,217.45	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-77,024,754.97	-11,914,674.57	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,306,240,334.31	71,357,215.59	十、4
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,534,744.91	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,115,806,692.25	-96,310,145.47	
加：营业外收入		850,259.52	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,115,806,692.25	-95,459,885.95	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,115,806,692.25	-95,459,885.95	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,115,806,692.25	-95,459,885.95	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-2,534,971.95	488,216.82	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,534,971.95	488,216.82	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,534,971.95	488,216.82	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额	1,113,271,720.30	-94,971,669.13	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光





现金流量表

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司

2018年1-6月

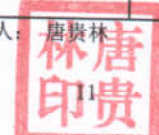
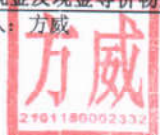
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	3,757,720,387.13	1,500,882,768.22	
经营活动现金流入小计	3,757,720,387.13	1,500,882,768.22	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费	2,178,311.01	308,465,969.08	
支付其他与经营活动有关的现金	1,644,710,657.95	1,503,097,162.24	
经营活动现金流出小计	1,646,888,968.96	1,811,563,131.32	
经营活动产生的现金流量净额	2,110,831,418.17	-310,680,363.10	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	39,895,887.00	278,490,089.71	
取得投资收益收到的现金	2,002,281,490.59	16,165,480.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	24,068,800.16	17,735,511.12	
投资活动现金流入小计	2,066,246,177.75	312,391,081.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金	1,230,988,998.87	330,203,247.74	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	10,177.36		
投资活动现金流出小计	1,230,999,176.23	330,203,247.74	
投资活动产生的现金流量净额	835,247,001.52	-17,812,166.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	600,000,000.00	300,000,000.00	
△发行债券收到的现金		50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	600,000,000.00	350,000,000.00	
偿还债务支付的现金	2,814,669,000.00	555,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	254,552,903.03	248,204,785.51	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	108,580.87	4,355,097.31	
筹资活动现金流出小计	3,069,330,483.90	807,559,882.82	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,469,330,483.90	-457,559,882.82	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	476,747,935.79	-786,052,412.44	
加：期初现金及现金等价物的余额	504,386,817.09	1,102,040,007.03	
六、期末现金及现金等价物余额	981,134,752.88	315,987,594.59	

法定代表人：方威

主管会计工作负责人：唐贵林

会计机构负责人：李晓光



所有者权益变动表

2018年1-6月

金额单位：元

编制单位：辽宁方大集团实业有限公司



项目	实收资本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,000,000,000.00							5,595,715.90		237,188,473.81		2,077,839,374.83	3,320,623,564.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,000,000,000.00							5,595,715.90		237,188,473.81		2,077,839,374.83	3,320,623,564.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,534,971.95				1,115,806,692.25	1,113,271,720.30
（一）综合收益总额								-2,534,971.95				1,115,806,692.25	1,113,271,720.30
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00							3,060,743.95		237,188,473.81		3,193,646,067.08	4,433,895,284.84



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2018年1-6月

上期金额

本期金额

编制单位: 辽宁方大集团实业有限公司

项目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目

项 目	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额			26,961,418.67		5,051,166.33		263,996,048.16		1,911,780,311.96	3,207,788,945.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额			26,961,418.67		5,051,166.33		263,996,048.16		1,911,780,311.96	3,207,788,945.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-26,961,418.67		544,549.57		-26,807,574.35		166,059,062.87	112,834,619.42
(一) 综合收益总额					544,549.57				184,510,069.85	185,054,619.42
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							18,451,006.98		-18,451,006.98	
2. 提取一般风险准备							18,451,006.98		-18,451,006.98	
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额			-26,961,418.67		5,595,715.90		-45,258,581.33		2,077,839,374.83	-72,220,000.00
法定代理人: 方威	主管会计工作负责人: 唐林		会计机构负责人: 李晓亮							



辽宁方大集团实业有限公司

2018年1-6月合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

辽宁方大集团实业有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为抚顺鑫仁实业有限公司，成立于2000年4月24日，注册资本为600.00万元。2003年12月18日，股东增资1,400.00万元，注册资本变更为2,000.00万元，同时公司更名为辽宁方大集团实业有限公司。

2004年12月23日，本公司股东增资8,000.00万元，注册资本变更为10,000.00万元。

2009年12月20日，本公司股东增资30,000.00万元，注册资本变更为40,000.00万元。

2012年2月29日，本公司股东增资60,000.00万元，注册资本变更为100,000.00万元。

截至2017年6月30日，公司注册资本为100,000.00万元，各股东出资金额及出资比例如下：股东北京方大国际实业投资有限公司出资金额为99,200.00万元，出资比例为99.20%；股东抚顺市兰岭矿业有限责任公司出资金额为800.00万元，出资比例为0.80%。

本公司统一社会信用代码为91210100719656393Q号，法定代表人：方威，注册地址：沈阳市铁西区北四西路6号。

本公司母公司是北京方大国际实业投资有限公司；本公司最终控制方是自然人方威先生。

本公司集团本部主要进行投资活动，是一家以实业投资为主体的控股性集团，主要子公司分别属于炭素行业、钢铁行业；公司主要产品主要包括：炭素制品、铁矿粉、钢材、环氧丙烷、聚醚、液碱、聚氯乙烯、煤气等。

本公司经批准的经营范围：产业投资及对本企业所投资产进行管理、金属材料、建筑材料、电工器材、汽车配件、五金工具、橡胶制品、仪器仪表、办公用品、化工产品（不含危险化学品）、焦炭、矿粉、石灰石销售、冶金材料销售，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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。）

本公司营业期限至2030年04月23日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进

行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变

动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金

融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现

法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

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

按摊余成本计量的金融资产,期末有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,确认其减值损失,并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款是指期末余额 500 万元及以上的应收账款, 单项金额重大的其他应收款是指期末余额 500 万元及以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试, 根据企业
其中: 账龄分析法组合	历史经验确定按照应收款项期末余额账龄对其未来现金流量进行预计
关联方组合	具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试, 根据公司与关联方之间往来款项进行预计
按组合计提坏账准备的计提方法	

其中：账龄分析法组合

账龄分析法

关联方组合

正常情况下不计提坏账准备。如果有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	10.00	10.00
3-4 年 (含 4 年)	30.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对其他单项金额不重大且无法按照信用风险特征的相似性和相关性进行组合的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合以前年度应收款项损失率确认减值损失

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

公司的存货按照实际成本进行初始计量，发出时按加权平均法确定成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的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

低值易耗品及包装物按实际需要量采购，并采用一次摊销法/分次摊销法摊销计入相关资产成本或当期损益。

（十三）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付

的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本集团判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的原则确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-45	2.00-5.00	2.11-9.80
机器设备	5-25	2.00-5.00	3.80-19.60
运输工具	3-20	2.00-5.00	4.75-32.67
电子设备	3-10	2.00-5.00	9.50-32.67
办公设备	3-10	2.00-5.00	9.50-32.67

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，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十八）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业	3	5.00	31.67

2. 生物资产采用成本法进行后续计量。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

公司于期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法；公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

①内部研究开发项目的研究阶段是指为获取或理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。公司对处于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

②内部研究开发项目的开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于某

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。

公司对处于开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，才确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

长期待摊费用包括探矿权、离子膜、房屋改造、租赁办公场所装修费、林地租金等已经支出但摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊费用不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，根据实际选用下列方法情况确定提供劳务交易的完工进度：

- （1）已完工作的测量。
- （2）已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- （3）已经发生的成本占估计总成本的比例。

提供劳务交易结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确

认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(二十七) 政府补助

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，公司自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。

3. 政府补助的确认时点

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

4. 政府补助的核算方法

(1) 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。

(2) 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期损益；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。

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十九) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）公司适用的主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	17.00%、13.00%、6.00%、5.00%
资源税	铁矿石消耗数量（2016年1-6月）	6.00元/吨
资源税	销售额（2016年7-12月）	5.00%
营业税	应税营业收入	3.00%、5.00%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	应缴纳流转税额	5.00%、3.00%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	10.00%、15.00%、16.50%、17.00%、25.00%
房产税	房产租金收入、自有房产原值	12.00%、1.20%
土地增值税	商品房回款额	1.50%-4.00%
维简费	铁矿石产量	15.00元/吨
安全生产费	铁矿石产量	5.00元/吨、10.00元/吨
矿产资源补偿费	矿产品销售收入×开采回采率系数	2.00%
土地使用税	土地使用面积	3.00-12.00

注：根据财政部、国家税务总局 2016 年 3 月 23 日《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号），自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部、国家税务总局《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》财税〔2011〕115 号规定，以废旧石墨为原料生产的石墨异形件、石墨块、石墨粉和石

墨增碳剂，实行增值税即征即退 50%的政策，本公司子公司方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称“方大炭素”）本期对符合条件的增值税实行即征即退 50.00%的政策。

2. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税〔2011〕58 号，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00%的税率征收企业所得税。目前方大炭素及其子公司成都蓉光炭素股份有限公司，主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，主营业务收入占企业收入总额 70.00%以上，且为高新技术企业，可以按 15.00%企业所得税税率申报纳税。2016 年度的经营业务未发生改变，按 15.00%企业所得税税率申报纳税。

3. 根据财税〔2016〕53 号财政部国家税务总局关于全面推进资源税改革通知，本公司孙公司本溪满族自治县同达铁选有限责任公司资源税从 2016 年 7 月 1 日起由从量征收改为从价征收。

4. 依据财税〔2011〕58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》文件，本公司孙公司重庆红岩方大汽车悬架有限公司本年度企业所得税继续减按 15.00%的税率征收。

5. 根据香港的相关规定，本公司孙公司香港方大实业有限公司利得税（相当于国内的企业所得税）税率为 16.50%。

6. 根据新加坡的相关规定，本公司孙公司海鸥实业（新加坡）有限公司企业所得税税率为 17.00%。

7. 依据成都市发展和改革委员会关于西部地区鼓励类产业项目确认书，本公司孙公司成都红岩方大汽车悬架有限公司企业所得税按西部优惠税率 15.00%征收。

8. 本公司孙公司本溪同达矿山设备租赁有限公司为小型微利企业，企业所得税率为 10.00%。

9. 本公司孙公司上海方大金属材料有限公司位于上海浦东新区，城市维护建设税减按 1.00%计征。

（三）其他说明

本公司孙公司江西萍钢实业股份有限公司（以下简称“萍钢股份”）2012 年将下属九江分公司、萍乡分公司及安源分公司的经营性资产重组注入下属子公司九江萍钢钢铁有限公司（以下简称“九钢钢铁”）、萍乡萍钢钢铁有限公司及萍乡萍钢安源钢铁有限公司，按照该公司与主管税务机关达成初步意见，将分公司应交税费转入九钢钢铁、萍乡萍钢钢铁有限公司及萍乡萍钢安源钢铁有限公司，并由重组后的公司承继。萍乡萍钢安源钢铁有限公司与萍乡萍钢钢铁有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准进行吸收合并，协议规定，萍乡萍钢安源钢铁有限公司为吸收合并方，萍乡萍钢钢铁有限公司为被吸收合并方，萍乡萍钢钢铁有限公司所有生产经营业务及债权、债务等由萍乡萍钢安源钢铁有限公司继承，萍乡萍钢钢铁有限公司于 2016 年 7 月 5 日办理注销，萍乡萍钢安源钢铁有限公司于 2016 年 7 月 7 日办理了股权变

更登记。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

无

六、合并会计报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期末”指的是 2018 年 6 月 30 日，“本期”指的是 2018 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额
库存现金	1,172,446.95
银行存款	6,991,123,986.21
其他货币资金	3,257,507,089.24
合计	10,249,803,522.40

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额
交易性金融资产	723,333,148.70
其中：权益工具投资	723,223,948.70
其他	109,200.00
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	2,721,414.82
其中：权益工具投资	2,721,414.82
合计	726,054,563.52

(三) 应收票据

票据种类	期末余额
银行承兑汇票	7,605,478,091.43
商业承兑汇票	

票据种类	期末余额
合计	7,605,478,091.43

(四) 应收账款

(1) 按种类披露

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	63,805,909.32	2.78	41,369,359.85	64.84
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,169,459,754.00	94.39	20,752,672.88	0.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	65,058,490.57	2.83	64,685,418.84	99.43
合计	<u>2,298,324,153.89</u>	100.00	<u>126,807,451.57</u>	5.52

(2) 本期转回或收回情况

无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	本期发生额
实际核销的应收账款	3,221,910.43

(4) 截止期末余额应收账款金额前五名单位情况

主要债务人名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
客户 1	客户	72,738,883.94	1 年以内	3.16
客户 2	客户	53,708,224.06	1 年以内	2.34
客户 3	客户	52,515,710.10	1 年以内	2.28
客户 4	客户	51,484,488.84	1 年以内	2.24
客户 5	客户	51,415,953.99	1 年以内	2.24
合计	—	<u>281,863,260.93</u>		12.26

(五) 预付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	比例 (%)
1 年以内	960,522,970.45	95.86

项目	期末余额	比例(%)
1至2年	33,345,554.40	3.33
2至3年	2,268,069.60	0.23
3年以上	5,827,471.64	0.58
合计	<u>1,001,964,066.09</u>	<u>100.00</u>

(2) 截止期末余额预付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
A 供应商	供应商	75,493,918.89	1年以内	未最终结算
B 供应商	供应商	57,367,210.26	1年以内	未最终结算
C 供应商	供应商	49,281,003.91	1年以内	未最终结算
D 供应商	供应商	40,665,600.00	1年以内	未最终结算
E 供应商	供应商	25,456,000.00	1年以内	未最终结算
合计	——	<u>248,263,733.06</u>	——	——

(六) 其他应收款

(1) 按种类披露

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,541,411,527.46	66.10	2,042,701,822.75	80.38
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	706,319,415.03	18.37	206,058,122.83	29.17
关联方组合	537,945,128.77	13.99	20,960,924.81	3.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,267,796.00	1.54	49,795,975.81	84.02
合计	<u>3,844,943,867.26</u>	<u>100.00</u>	<u>2,319,516,846.20</u>	<u>60.33</u>

(2) 本期转回或收回情况

无。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	660,000.40

(4) 截止期末余额其他应收款金额前五名单位情况

主要债务人名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
公司 1	往来单位	940,896,142.54	1 年以内、1-2 年	24.47
公司 2	往来单位	672,851,056.56	3-4 年	17.50
公司 3	往来单位	423,242,046.07	1 年以内	11.01
公司 4	往来单位	233,818,878.19	5 年以上	6.08
公司 5	往来单位	185,307,059.83	5 年以上	4.82
合计	—	<u>2,456,115,183.19</u>	—	<u>63.88</u>

(七) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,979,559,015.21	16,772,723.27	1,962,786,291.94
在产品	1,208,067,005.49	1,606,900.49	1,206,460,105.00
库存商品	1,805,109,870.53	8,556,908.26	1,796,552,962.27
周转材料	11,616,898.51		11,616,898.51
开发成本	12,030,351.60		12,030,351.60
委托加工物资	307,385,514.95		307,385,514.95
发出商品	14,922,894.63		14,922,894.63
在途物资	606,469,154.18		606,469,154.18
消耗性生物资产			
工程施工			
合计	<u>5,945,160,705.10</u>	<u>26,936,532.02</u>	<u>5,918,224,173.08</u>

(八) 可供出售金融资产

项目	账面余额	账面价值
----	------	------

项目	账面余额	账面价值
可供出售权益工具	856,329,997.97	801,472,854.97
其中：按公允价值计量	22,276,294.75	22,276,294.75
按成本计量	834,053,703.22	779,196,560.22
合计	856,329,997.97	801,472,854.97

(九) 固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	7,641,321,892.85
机器设备	5,909,626,467.03
运输工具	174,822,544.78
电子设备	757,177,579.77
办公设备及其他	93,159,545.73
合计	14,576,108,030.16

(十) 无形资产

项目	账面价值
土地使用权	1,604,811,083.14
采矿权	1,596,339,181.12
电脑软件	32,974,676.16
商品使用权及产品登记证	14,357,292.30
其他	18,919,402.41
合计	3,267,401,635.13

(十一)短期借款

项目	期末余额
信用借款	640,204,371.13
抵押借款	593,996,080.22
保证借款	1,603,944,700.00
质押借款	2,107,020,000.00
<u>合计</u>	<u>4,945,165,151.35</u>

(十二)应付票据

项目	期末余额
银行承兑汇票	2,550,226,284.60
商业承兑汇票	
信用证	98,900,000.00
<u>合计</u>	<u>2,649,126,284.60</u>

(十三)应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额
1年以内	4,832,691,045.01
1至2年	177,562,299.39
2至3年	81,756,978.18
3年以上	168,741,158.52
<u>合计</u>	<u>5,260,751,481.10</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A公司	19,228,500.00	未到结算期
B公司	16,374,500.00	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
C 公司	13,914,486.10	未到结算期
D 公司	7,758,880.82	未到结算期
E 公司	6,900,000.00	未到结算期
F 公司	6,023,334.27	未到结算期
<u>合计</u>	<u>70,199,701.19</u>	

(十四) 预收账款

项目	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,926,147,781.05
1 年以上	34,415,342.23
合计	<u>2,960,563,123.28</u>

(十五) 应付职工薪酬

项目	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	581,633,562.05
二、其他	20,853,490.81
合 计	<u>602,487,052.86</u>

(十六) 应交税金

税费项目	期末余额
企业所得税	1,645,730,096.06
增值税	411,952,212.14
营业税	51,619.86
土地增值税	207,058,449.02
土地使用税	11,143,630.77
房产税	12,355,632.05
城市维护建设税	27,395,427.28

税费项目	期末余额
教育费附加	13,662,849.01
矿产资源补偿费	12,888,601.98
代扣代缴个人所得税	74,110,736.73
其他	23,660,526.13
<u>合计</u>	<u>2,440,009,781.03</u>

(十七)其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额
股权款	171,880,000.00
往来款	1,589,818,739.32
保证金	1,489,493,404.47
工程款	6,646,802.42
其他往来等	342,525,867.64
<u>合计</u>	<u>3,600,364,813.85</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	300,000,000.00	尚未结算
B 公司	125,000,000.00	尚未结算
C 公司	95,000,000.00	尚未结算
D 公司	90,419,985.04	尚未结算
E 公司	89,200,000.00	尚未结算
F 公司	50,000,000.00	尚未结算
G 公司	25,080,000.00	尚未结算
H 公司	25,000,000.00	尚未结算
I 公司	22,800,000.00	尚未结算
Z 公司	11,400,000.00	尚未结算
K 公司	5,200,000.00	尚未结算
<u>合计</u>	<u>839,099,985.04</u>	

(十八)一年内至期的长期负债

借款类别	期末余额
一年内到期的长期借款	1,690,509,691.73
一年内到期的应付债券	499,045,737.88
其他	856,694.50
合计	<u>2,190,412,124.11</u>

(十九)长期借款

(1) 分类列示

借款类别	期末余额
质押借款	999,888,300.00
保证借款	
信用借款	9,758,879.01
合计	<u>1,009,647,179.01</u>

(二十)应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 辽方大债 02	500,000,000.00	2012-2-22	7 年期	500,000,000.00
<u>合计</u>	<u>500,000,000.00</u>			<u>500,000,000.00</u>

(续上表)

债券名称	期初余额	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销
12 辽方大债 02	498,439,012.43		41,450,000.00	606,725.45
<u>合计</u>	<u>498,439,012.43</u>		<u>41,450,000.00</u>	<u>606,725.45</u>

(续上表)

债券名称	本期偿还金额	本期其他减少金额	期末余额
12 辽方大债 02		499,045,737.88	
<u>合计</u>		<u>499,045,737.88</u>	

本期其他减少系将一年以内到期的部分重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十一) 专项应付款

专项应付款	期末余额
3100 吨碳纤维生产项目	3,893,228.48
专项奖补资金	30,698,288.97
合计:	<u>34,591,517.45</u>

(二十二) 实收资本

投资者名称	期末余额	持股比例(%)
北京方大国际实业投资有限公司	992,000,000.00	99.20
抚顺市兰岭矿业有限责任公司	8,000,000.00	0.80
合计	1,000,000,000.00	100

(二十三) 资本公积

项目名称	期末余额
资本溢价	738,981,085.70
其他资本公积	269,068,507.15
合计	<u>1,008,049,592.85</u>

(二十四) 盈余公积

项目名称	期末余额
法定盈余公积	287,465,138.78

(二十五) 未分配利润

项目	本期余额
本年期初余额	7,542,654,238.78
本年增加额	<u>3,535,570,502.63</u>
其他调整因素	-
本年减少额	-
其中：本年提取盈余公积数	-

项目	本期余额
利润分配-向股东分配利润	
其他减少	-
本年年末余额	11,078,224,741.41

(二十六) 少数股东权益

项目	本期余额
少数股东权益	15,716,722,075.71

(二十七) 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期金额
主营业务收入	37,642,633,443.02
其他业务收入	128,261,831.66
合计	<u>37,770,895,274.68</u>
主营业务成本	24,874,422,280.03
其他业务成本	107,039,876.34
合计	<u>24,981,462,156.37</u>

(2) 主营收入及主营成本（分行业）

行业名称	本期金额	
	营业收入	营业成本
炼焦		
地产	310,503,322.68	203,771,102.16
商贸	3,553,838,972.34	3,374,330,251.22
钢铁	25,931,990,943.15	18,651,755,103.06
炭素	5,990,552,265.88	1,066,153,491.84

行业名称	本期金额	
	营业收入	营业成本
化工		
医药	105,778,496.19	99,547,634.34
矿业	11,457,156.92	5,130,903.52
汽车零部件	903,328,724.00	776,330,623.76
其他	835,183,561.86	697,403,170.14
<u>合计</u>	<u>37,642,633,443.02</u>	<u>24,874,422,280.03</u>

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
方大炭素新材料科技股份有限公司	兰州	兰州	工业生产	40.85		40.85	非同一控制下企业合并
抚顺方大房地产开发有限公司	抚顺	抚顺	房地产开发	50.00		50.00	设立
江西方大钢铁集团有限公司	南昌	南昌	工业生产	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
辽宁方大集团国贸有限公司	抚顺	营口	商品销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
沈阳方大房地产开发有限公司	沈阳	沈阳	房地产开发	100.00		100.00	同一控制下企业合并
葫芦岛锦化技达精细化工有限公司	葫芦岛	葫芦岛	工业生产	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
方大工业技术研究院有限公司	北京	北京	咨询服务	100.00		100.00	设立
方大养生院文化产业有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		100.00	设立
北京盛元鸿通置业投资有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
北京方大炭素科技有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并
方大医疗(营口)有限公司	营口市	营口市	医药服务	77.47		77.47	设立

(二) 本公司的母公司有关信息

序号	母公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
1	北京方大国际实业投资有限公司	有限责任公司	北京	方威	控股公司	10,000.00	99.20	99.20	911100006796027364

(三) 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对集团活动是否具有战略性
				直接	间接	

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对集团活动是否具有战略性
				直接	间接	
合营企业						
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	江苏徐州	邳州市江苏邳州经济开发区平果西路	生产企业	51.00		是
萍乡市天子山铁矿有限公司	江西萍乡	江西省萍乡市湘东区	采矿业	32.00		是
江西杭氧萍钢气体有限公司	江西九江	江西省九江市湖口县	商业服务业	30.00		是
南昌亚东水泥有限公司	江西南昌	江西省南昌市青山湖区	批发零售业	25.00		是

(续上表)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
合营企业					
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	592,314,537.61	23,884,030.04	568,430,507.57	317,966,809.60	21,630,660.26
萍乡市天子山铁矿有限公司	157,579,724.87	137,549,025.16	20,030,699.71		-5,183,667.30
江西杭氧萍钢气体有限公司	273,318,897.32	7,078,070.28	266,240,827.04	180,062,520.90	22,843,952.06
南昌亚东水泥有限公司	193,855,290.58	31,935,483.71	161,919,806.87	117,461,647.59	13,488,488.09

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方威	实际控制人
方大锦化化工科技股份有限公司	参股公司
江西方大房地产开发有限公司	参股公司

(四) 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

公司名称	关联交易内容	本期金额
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	购买商品	144,858,018.99

(2) 出售商品-提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额
南昌亚东水泥有限公司	销售商品	32,179,144.38

(五) 截止期末关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额
预付款项	公司 1	14,531,754.98
其他应收款	公司 2	423,242,046.07
其他应收款	公司 3	113,203,082.70
其他应收款	公司 4	1,500,000.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额
预收款项	公司 A	3,548,207.47
应付股利	公司 B	5,833,600.00

八、 承诺及或有事项

无

九、 资产负债表日后事项

截止报告出具日无资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项说明

(一) 非货币性资产交换

截止期末余额无非货币性资产交换事项。

(二) 债务重组

截止期末余额无债务重组事项。

(三) 企业合并

截止期末余额无企业合并事项。

(四) 租赁

截止期末余额无租赁事项。

(五) 外币金融资产和外币金融负债

截止期末余额无外币金融资产和外币金融负债事项。

(六) 年金计划主要内容及重大变化

截止期末余额无年金计划主要内容及重大变化事项。

(七) 其他

截止期末余额无其他事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

类别	期末余额				
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	115,640,435.99	7.29	10,002,935.99	8.65	105,637,500.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：1. 账龄分析法组合	272,897,318.47	17.19	109,918,113.11	40.28	162,979,205.36
2. 关联方组合	1,193,033,250.46	75.17	20,960,924.81	1.76	1,172,072,325.65
组合小计	<u>1,465,930,568.93</u>	<u>92.36</u>	<u>130,879,037.92</u>	<u>8.93</u>	<u>1,335,051,531.01</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,599,101.34	0.35	5,599,101.34	100.00	
合计	<u>1,587,170,106.26</u>	<u>100.00</u>	<u>146,481,075.25</u>	<u>9.23</u>	<u>1,440,689,031.01</u>

(2) 单项计提坏账准备其他应收款的坏账准备如下：

A、单项金额重大：

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
------	------	----------	---------	------

A 公司	10,002,935.99	10,002,935.99	100.00	该公司已吊销
B 公司	105,637,500.00			预计可收回
<u>合计</u>	<u>115,640,435.99</u>	<u>10,002,935.99</u>	<u>8.65</u>	

B、单项金额不重大：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	4,151,000.00	4,151,000.00	4-5 年	100.00	公司资不抵债
B 公司	1,448,101.34	1,448,101.34	4-5 年	100.00	该公司已吊销
<u>合计</u>	<u>5,599,101.34</u>	<u>5,599,101.34</u>		<u>100.00</u>	

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,630,669.31		
1-2 年 (含 2 年)	1,087,741.00	54,387.05	5.00
2-3 年 (含 3 年)	45,026,869.00	4,502,686.90	10.00
3-4 年 (含 4 年)	70,100,000.00	21,030,000.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	123,442,000.00	61,721,000.00	50.00
5 年以上	22,610,039.16	22,610,039.16	100.00
<u>合计</u>	<u>272,897,318.47</u>	<u>109,918,113.11</u>	<u>40.28</u>

(4) 本期转回或收回情况

无。

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，报告期又全额收回或转回，或在报告期收回或转回比例较大的原因、确定原坏账准备比例的依据及合理性

无。

(7) 本期通过重组等方式收回的其他应收款金额、重组前累计已计提的坏账准备

无。

(8) 本公司无终止确认的应收款项情况。

(二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
方大炭素新材料科技股份有限公司	1,547,665,319.28		
沈阳炼焦煤气有限公司	125,513,673.89		125,513,673.89
抚顺方大房地产开发有限公司	25,000,000.00		
江西方大钢铁集团有限公司	2,136,826,604.04		
辽宁方大集团国贸有限公司	366,226,818.67		
沈阳方大房地产开发有限公司	471,400,000.00		
葫芦岛锦化技达精细化工有限公司	445,719.92		
方大工业技术研究院有限公司	50,000,000.00		
萍乡市天子山铁矿有限公司	99,748,060.59		
新余市新澳矿业有限公司			
方大养生院文化产业有限公司	51,000,000.00		
江西萍钢实业股份有限公司	780,000,000.00		
萍乡市博凯矿业有限公司	550,000.00		550,000.00
萍乡市润鑫矿业有限公司	550,000.00		550,000.00
北京盛元鸿通置业投资有限公司	178,015,555.00		
方大医疗(营口)有限公司	100,000,000.00	388,222,150.00	
东北制药集团股份有限公司		1,375,832,377.98	
<u>合计</u>	<u>5,932,941,751.39</u>	<u>1,764,054,527.98</u>	<u>126,613,673.89</u>

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动			现金红利
	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	
方大炭素新材料科技股份有限公司				1,388,487,684.80
沈阳炼焦煤气有限公司				
抚顺方大房地产开发有限公司				29,625,044.36
江西方大钢铁集团有限公司				
辽宁方大集团国贸有限公司				

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		现金红利
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	
沈阳方大房地产开发有限公司				
葫芦岛锦化技达精细化工有限公司				
方大工业技术研究院有限公司				
萍乡市天子山铁矿有限公司				
新余市新澳矿业有限公司				
方大养生院文化产业有限公司				
江西萍钢实业股份有限公司				
萍乡市博凯矿业有限公司				
萍乡市润鑫矿业有限公司				
北京盛元鸿通置业投资有限公司				
方大医疗（营口）有限公司				
东北制药集团股份有限公司				
<u>合计</u>				<u>1,418,112,729.16</u>

（续上表）

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提 减值准备	其他		
方大炭素新材料科技股份有限公司			1,547,665,319.28	
沈阳炼焦煤气有限公司				
抚顺方大房地产开发有限公司			25,000,000.00	
江西方大钢铁集团有限公司			2,136,826,604.04	
辽宁方大集团国贸有限公司			366,226,818.67	
沈阳方大房地产开发有限公司			471,400,000.00	
葫芦岛锦化技达精细化工有限公司			445,719.92	445,719.92
方大工业技术研究院有限公司			50,000,000.00	
萍乡市天子山铁矿有限公司			99,748,060.59	99,748,060.59
新余市新澳矿业有限公司				
方大养生院文化产业有限公司			51,000,000.00	
江西萍钢实业股份有限公司			780,000,000.00	
萍乡市博凯矿业有限公司				
萍乡市润鑫矿业有限公司				

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提 减值准备	其他		
北京盛元鸿通置业投资有限公司			178,015,555.00	
方大医疗（营口）有限公司			488,222,150.00	
东北制药集团股份有限公司			1,375,832,377.98	
<u>合计</u>			<u>7,570,382,605.48</u>	<u>100,193,780.51</u>

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额
其他业务收入	23,040,706.53
<u>合计</u>	<u>23,040,706.53</u>
其他业务成本	315,665.22
<u>合计</u>	<u>315,665.22</u>