

新余钢铁集团有限公司（合并）

审 计 报 告

2018 年 12 月 31 日



审 计 报 告

众环审字（2019）011457 号

新余钢铁集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新余钢铁集团有限公司（以下简称“新钢集团”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了新钢集团 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新钢集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

新钢集团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，管理层负责评估新钢集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新钢集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新钢集团的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 新钢集团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新钢集团不能持续经营。

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

（六）就新钢集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国

武汉

中国注册会计师

中国注册会计师



2019年4月30日



合并资产负债表(资产)

编制单位:新余钢铁集团有限公司

会合01表

单位:人民币元

资产	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	6,263,056,650.37	8,359,581,025.02	8,359,467,675.30
△结算备付金				
△拆出资金				
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(七) 2		17,953.98	17,953.98
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	(七) 3	7,326,614,377.45	4,663,629,701.85	4,663,629,701.85
预付款项	(七) 4	690,841,271.78	608,836,934.67	608,107,733.63
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保准备金				
其他应收款	(七) 5	1,803,780,006.06	1,379,275,050.43	1,380,791,914.86
△买入返售金融资产				
存货	(七) 6	5,768,123,628.71	5,438,537,058.34	5,438,537,058.34
其中: 原材料	(七) 6	1,726,232,717.24	1,384,745,006.59	1,384,745,006.59
库存商品(产成品)	(七) 6	2,760,497,068.26	3,019,756,967.94	3,019,756,967.94
☆合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七) 7	9,303,251,016.34	1,997,367,210.36	1,997,355,516.93
流动资产合计		31,155,666,950.71	22,447,244,934.65	22,447,907,554.89
非流动资产:				
△发放贷款及垫款				
☆债权投资				
可供出售金融资产	(七) 8	448,212,340.05	284,135,680.05	283,483,022.33
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(七) 9	238,667,860.80	215,858,477.07	215,858,477.07
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(七) 10	11,717,718,995.59	12,069,206,133.42	12,068,550,878.34
在建工程	(七) 11	1,279,375,202.67	761,046,420.22	761,046,420.22
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七) 12	1,475,554,252.96	1,462,232,903.93	1,462,232,903.93
开发支出				
商誉	(七) 13	12,284,723.45	12,029,188.71	12,029,188.71
长期待摊费用	(七) 14	473,762.32	554,536.24	554,536.24
递延所得税资产	(七) 15	174,729,842.38	209,337,443.12	209,337,443.12
其他非流动资产	(七) 16	254,240,754.59	113,363,324.02	113,363,324.02
其中: 特准储备物资				
非流动资产合计		15,601,257,734.81	15,127,764,106.78	15,126,456,193.98
资产总计		46,756,924,685.52	37,575,009,041.43	37,574,363,748.87

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



编制单位: 新余钢铁集团有限公司

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	(七) 18	5,999,889,200.00	6,647,978,001.80	6,647,978,001.80
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存放				
△拆入资金				
☆交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(七) 19	40,250.00		
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	(七) 20	10,142,824,603.18	7,167,703,889.79	7,165,859,940.27
预收款项	(七) 21	2,987,330,793.08	2,725,432,975.31	2,725,425,203.59
☆合同负债				
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	(七) 22	1,435,111,308.53	1,363,816,991.99	1,363,811,591.35
其中: 应付工资	(七) 22	732,936,629.72	569,187,171.77	569,181,771.13
应付福利费				
#其中: 职工奖励及福利基金				
应交税费	(七) 23	2,314,994,621.59	1,599,140,001.24	1,599,122,884.95
其中: 应交税金	(七) 23	2,229,926,643.41	1,551,595,323.58	1,551,578,210.95
其他应付款	(七) 24	2,083,783,377.65	1,949,492,431.07	1,940,564,425.57
△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	(七) 25	1,599,135,705.56		
其他流动负债				
流动负债合计		26,563,109,859.59	21,453,564,291.20	21,442,762,047.53
非流动负债:				
长期借款				
应付债券	(七) 26		1,597,717,338.23	1,597,717,338.23
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	(七) 27	566,733,353.15	308,603,124.40	308,603,124.40
长期应付职工薪酬	(七) 28	140,195,474.03	193,753,103.86	193,753,103.86
预计负债				
递延收益	(七) 29	241,480,270.60	236,505,262.68	236,505,262.68
递延所得税负债	(七) 15	11,048,949.38	11,793,549.80	11,793,549.80
其他非流动负债				
其中: 特准储备基金				
非流动负债合计		959,458,047.16	2,348,372,378.97	2,348,372,378.97
负债合计		27,522,567,906.75	23,801,936,670.17	23,791,134,426.50
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	(七) 30	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
国有资本	(七) 30	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
其中: 国有法人资本	(七) 30	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
集体资本				
民营资本				
其中: 个人资本				
外商资本				
#减: 已归还投资				
实收资本(或股本)净额	(七) 30	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(七) 31	1,805,888,910.92	1,779,482,462.99	1,779,482,462.99
减: 库存股				
其他综合收益	(七) 32	6,808,359.48	3,150,554.75	3,150,554.75
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积	(七) 33	509,850,287.46	509,850,287.46	509,850,287.46
其中: 法定公积金	(七) 33	189,519,625.93	189,519,625.93	189,519,625.93
任意公积金	(七) 33	320,330,661.53	320,330,661.53	320,330,661.53
#储备基金				
#企业发展基金				
#利润归还投资				
△一般风险准备				
未分配利润	(七) 34	4,292,603,406.26	1,396,939,127.36	1,400,393,915.74
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		10,319,931,869.44	7,394,203,337.88	7,397,658,126.26
*少数股东权益		8,914,424,909.33	6,378,869,033.38	6,385,571,196.11
所有者权益(或股东权益)合计		19,234,356,778.77	13,773,072,371.26	13,783,229,322.37
负债和所有者权益(或股东权益)总计		46,756,924,685.52	37,575,009,041.43	37,574,363,748.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

编制单位：新余钢铁集团有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		60,499,855,845.67	52,233,626,015.30
其中：营业收入	(七) 35	60,499,855,845.67	52,233,626,015.30
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,170,408,742.01	48,414,785,765.80
其中：营业成本	(七) 35	51,995,398,309.86	46,534,785,517.23
△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	(七) 36	403,144,482.63	308,807,097.64
销售费用	(七) 37	307,160,898.69	288,919,103.12
管理费用	(七) 38	633,334,615.00	475,086,060.55
其中：党建工作经费	(七) 38	643,503.67	
研发费用	(七) 39	533,450,405.20	427,789,544.90
财务费用	(七) 40	248,379,784.39	323,614,389.69
其中：利息费用	(七) 40	424,661,524.26	493,722,059.46
利息收入	(七) 40	173,825,433.25	131,217,855.58
汇兑净收益	(七) 40		50,275,715.45
汇兑净损失	(七) 40	27,512,742.06	
资产减值损失	(七) 41	49,540,246.24	55,784,052.67
☆信用减值损失			
其他			
加：其他收益	(七) 42	111,534,423.51	114,802,387.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 43	59,719,999.92	40,692,980.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(七) 43	15,571,504.30	8,055,803.48
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(七) 44	-40,250.00	-852,650.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 45	11,471,146.71	3,336,921.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,512,132,423.80	3,976,819,888.47
加：营业外收入	(七) 46	8,121,934.34	12,962,189.70
其中：政府补助	(七) 46		270,000.00
债务重组利得			
减：营业外支出	(七) 47	50,376,841.19	72,986,849.74
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,469,877,516.95	3,916,795,228.43
减：所得税费用	(七) 48	731,556,067.77	918,899,378.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,738,321,449.18	2,997,895,850.31
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		3,080,858,278.90	1,741,184,816.13
*少数股东损益		2,657,463,170.29	1,256,711,034.18
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		5,738,321,449.18	2,997,895,850.31
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	(七) 48	6,582,337.11	-11,173,335.95
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(七) 48	3,657,804.73	-6,372,367.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,657,804.73	-6,372,367.71
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-139,097.27	
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		3,796,902.00	-6,372,367.71
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	(七) 48	2,924,532.38	-4,800,968.24
七、综合收益总额		5,744,903,786.30	2,986,722,514.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,084,516,083.63	1,734,812,448.42
*归属于少数股东的综合收益总额		2,660,387,702.67	1,251,910,065.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

单位：人民币元

编制单位：新余钢铁集团有限公司

项 目	附注	2018年度	2017年度
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		31,942,398,782.04	23,892,798,900.34
△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		51,688,399.53	61,997,145.35
收到其他与经营活动有关的现金		879,449,991.93	480,385,804.35
经营活动现金流入小计		32,873,537,173.50	24,435,181,850.04
购买商品、接受劳务支付的现金		16,964,972,546.94	12,107,533,965.66
△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		3,131,548,589.22	2,650,470,948.17
支付的各项税费		2,397,315,672.14	1,248,232,525.37
支付其他与经营活动有关的现金		8,030,815,643.48	1,737,937,402.19
经营活动现金流出小计		30,524,652,451.78	17,744,174,841.39
经营活动产生的现金流量净额		2,348,884,721.72	6,691,007,008.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,535,000,000.00	3,078,057,455.27
取得投资收益收到的现金		55,047,361.39	48,871,373.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		20,081,863.30	1,334,756.86
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			15,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,610,129,224.69	3,143,263,585.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,639,355,951.92	319,674,385.32
投资支付的现金		3,417,789,998.31	3,131,979,999.00
△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		5,334,984.33	-2,039,050.46
支付其他与投资活动有关的现金		51,140,542.32	
投资活动现金流出小计		5,113,621,476.88	3,449,615,333.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,503,492,252.19	-306,351,748.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	1,763,499,999.92
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	1,733,499,999.92
取得借款收到的现金		9,315,800,000.00	8,810,595,298.12
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,333,800,000.00	10,574,095,298.04
偿还债务支付的现金		9,964,088,801.80	10,307,935,432.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		739,844,441.57	564,697,126.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		131,023,933.49	21,438,812.10
支付其他与筹资活动有关的现金		2,557,520.00	7,650,793.00
筹资活动现金流出小计		10,706,490,763.37	10,880,283,352.29
筹资活动产生的现金流量净额		-1,372,690,763.37	-306,188,054.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-17,517,383.63	14,853,080.86
五、现金及现金等价物净增加额		-1,544,815,677.47	6,093,320,286.57
加：期初现金及现金等价物余额		7,284,240,791.55	1,190,920,504.98
六、期末现金及现金等价物余额		5,739,425,114.08	7,284,240,791.55

法定代表人：

勇夏印文

主管会计工作负责人：

文彦木子

会计机构负责人：

文彦木子

文彦

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2018年度										
归属于母公司所有者权益										
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
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,704,780,905.32			1,779,482,462.99		3,150,554.75		509,850,287.46		1,400,393,915.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	3,704,780,905.32			1,779,482,462.99		3,150,554.75		509,850,287.46		1,396,039,127.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				26,406,447.93		3,657,804.73				2,895,664,278.90
（一）综合收益总额						3,657,804.73				3,084,516,083.63
（二）所有者投入和减少资本				26,406,447.93						2,660,387,702.67
1.所有者投入的普通股										6,192,106.77
2.其他权益工具持有者投入资本										1,100,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他				26,406,447.93						
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
储备基金										
企业奖励基金										
利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益										
*5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	3,704,780,905.32			1,805,888,910.92		6,808,359.48		509,850,287.46		4,292,603,406.26
少数股东权益										
小计										
其他										
未分配利润										
少数股东权益										
所有者权益合计										

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新余钢铁集团有限公司

2017年度

项 目	归属于母公司所有者权益										小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	3,704,780,905.32			1,584,810,004.59		9,522,922.46		509,850,287.46		-313,287,377.37	5,495,676,742.46	3,411,685,072.06	8,907,361,814.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,704,780,905.32			1,584,810,004.59		9,522,922.46		509,850,287.46		-313,287,377.37	5,495,676,742.46	3,411,685,072.06	8,907,361,814.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	3,704,780,905.32			1,799,482,462.99		3,150,554.75		509,850,287.46		-25,894,675.00	-25,894,675.00	6,378,869,033.38	13,773,072,371.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

文彦

文彦



合并资产减值准备情况表

会合05表
单位：人民币元

2018年12月31日

项目	年初账面余额	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项目	金额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计
一、坏账准备	624,640,979.57	47,801,242.56			47,801,242.56		1,843,241.37			1,843,241.37
二、存货跌价准备	27,179,403.49	1,739,003.68			1,739,003.68		7,463,150.75			7,463,150.75
☆三、合同资产减值准备										
四、持有待售资产减值准备										
☆五、债权投资减值准备										
六、可供出售金融资产减值准备										
七、持有至到期投资减值准备										
八、长期股权投资减值准备										
九、投资性房地产减值准备										
十、固定资产减值准备	10,293,362.53									10,293,362.53
十一、在建工程减值准备	22,030,460.80									22,030,460.80
十二、生产性生物资产减值准备										
十三、油气资产减值准备										
十四、无形资产减值准备										
十五、商誉减值准备										
☆十六、合同取得成本减值准备										
☆十七、合同履约成本减值准备										
十八、其他减值准备										
合计	684,144,208.39	49,540,246.24			49,540,246.24		9,306,392.12			9,306,392.12

李彦文

李彦文

夏文勇印

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

企企01表

编制单位:新余钢铁集团有限公司

单位:人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金		36,396,489.58	205,086,480.38	205,086,480.38
△结算备付金				
△拆出资金				
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			17,953.98	17,953.98
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	(十五) 1	1,682,165,646.98	51,024,043.94	51,024,043.94
预付款项		2,255,290.90	1,812,184.90	1,812,184.90
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保准备金				
其他应收款	(十五) 2	2,013,869,916.63	2,602,922,098.46	2,602,922,098.46
△买入返售金融资产				
存货		2,433,094.54	6,608,180.13	6,608,180.13
其中:原材料		675,562.65	4,850,648.24	4,850,648.24
库存商品(产成品)		1,757,531.89	1,757,531.89	1,757,531.89
☆合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		12,110,923.91	12,125,908.93	12,125,908.93
流动资产合计		3,749,231,362.54	2,879,596,850.72	2,879,596,850.72
非流动资产:				
△发放贷款及垫款				
☆债权投资				
可供出售金融资产		247,421,059.40	226,633,459.40	226,633,459.40
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十五) 3	5,662,157,484.75	5,664,378,168.87	5,664,088,759.87
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		104,725,484.36	111,187,499.08	111,187,499.08
在建工程		329,494,900.36	408,237,504.01	408,237,504.01
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		109,325,824.48	110,760,639.57	110,760,639.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		89,412,616.31	89,412,616.31	89,412,616.31
其他非流动资产		37,514,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其中:特准储备物资				
非流动资产合计		6,580,051,369.66	6,635,609,887.24	6,635,320,478.24
资产总计		10,329,282,732.20	9,515,206,737.96	9,514,917,328.96

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





资产负债表(负债及股东权益)

编制单位: 新余钢铁集团有限公司

会企01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款		2,660,000,000.00	1,899,910,000.00	1,899,910,000.00
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存放				
△拆入资金				
☆交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款		413,744,369.48	33,554,346.77	33,554,346.77
预收款项		20,912,964.74	23,240,982.64	23,240,982.64
☆合同负债				
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬		532,258,456.64	566,923,626.50	566,923,626.50
其中: 应付工资		185,180,086.53	175,523,606.98	175,523,606.98
应付福利费				
#其中: 职工奖励及福利基金				
应交税费		5,546,742.25	8,622,541.14	8,622,541.14
其中: 应交税金		5,489,574.68	8,026,464.66	8,026,464.66
其他应付款		922,082,799.15	1,244,048,763.00	1,244,048,763.00
△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				
其他流动负债				
流动负债合计		4,554,545,332.26	3,776,300,260.05	3,776,300,260.05
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款		492,373,666.81	307,203,124.40	307,203,124.40
长期应付职工薪酬		57,852,079.05	85,785,163.29	85,785,163.29
预计负债				
递延收益		5,172,376.01	6,020,699.49	6,020,699.49
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中: 特准储备基金				
非流动负债合计		555,398,121.87	399,008,987.18	399,008,987.18
负债合计		5,109,943,454.13	4,175,309,247.23	4,175,309,247.23
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)				
国有资本		3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
其中: 国有法人资本		3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
集体资本		3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
民营资本				
其中: 个人资本				
外商资本				
#减: 已归还投资				
实收资本(或股本)净额		3,704,780,905.32	3,704,780,905.32	3,704,780,905.32
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,064,196,625.64	1,035,654,025.64	1,035,654,025.64
减: 库存股				
其他综合收益				
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积		509,850,287.46	509,850,287.46	509,850,287.46
其中: 法定公积金		189,519,625.93	189,519,625.93	189,519,625.93
任意公积金		320,330,661.53	320,330,661.53	320,330,661.53
#储备基金				
#企业发展基金				
#利润归还投资				
△一般风险准备				
未分配利润		-59,488,540.35	89,612,272.31	89,322,863.31
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,219,339,278.07	5,339,897,490.73	5,339,608,081.73
*少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		5,219,339,278.07	5,339,897,490.73	5,339,608,081.73
负债和所有者权益(或股东权益)总计		10,329,282,732.20	9,515,206,737.96	9,514,917,328.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

会企02表

编制单位：新余钢铁集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		133,716,398.48	90,843,171.93
其中：营业收入	(十五) 4	133,716,398.48	90,843,171.93
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		274,775,128.48	160,991,239.00
其中：营业成本	(十五) 4	12,231,649.11	24,766,023.07
△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		14,552,239.23	13,735,172.99
销售费用		144,156.00	235,514.23
管理费用		146,727,124.06	97,556,546.52
其中：党建工作经费		217,681.24	
研发费用			
财务费用		79,104,994.88	8,102,127.11
其中：利息费用		97,522,804.63	16,262,182.07
利息收入		23,941,970.32	15,750,867.73
汇兑净收益			
汇兑净损失			
资产减值损失		22,014,965.20	16,595,855.08
☆信用减值损失			
其他			
加：其他收益		1,567,823.48	3,094,566.84
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	175,176,341.25	76,104,904.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,779,315.88	427,259.41
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		33,031.11	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,718,465.84	9,051,403.77
加：营业外收入		4,750,372.92	3,083,562.70
其中：政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出		4,375,651.42	3,096,661.12
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,093,187.34	9,038,305.35
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,093,187.34	9,038,305.35
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		36,093,187.34	9,038,305.35
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		36,093,187.34	9,038,305.35
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		36,093,187.34	9,038,305.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,093,187.34	9,038,305.35
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：新余钢铁集团有限公司

会企03表

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
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		23,351,392.61	79,906,617.94
△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		321,272,818.47	236,665,454.06
经营活动现金流入小计		344,624,211.08	316,572,072.00
购买商品、接受劳务支付的现金		10,706,553.36	42,034,396.38
△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		478,811,402.03	151,022,505.12
支付的各项税费		47,359,461.42	33,917,390.67
支付其他与经营活动有关的现金		537,728,932.11	1,352,687,290.61
经营活动现金流出小计		1,074,606,348.92	1,579,661,582.78
经营活动产生的现金流量净额		-729,982,137.84	-1,263,089,510.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,065,215.21	527,456.27
取得投资收益收到的现金		167,367,413.45	35,559,711.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			169,840.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		174,432,628.66	36,257,007.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		89,549,391.65	83,581,723.40
投资支付的现金		20,900,628.31	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		110,450,019.96	83,581,723.40
投资活动产生的现金流量净额		63,982,608.70	-47,324,716.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,000,000.00	30,000,000.00
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		4,170,000,000.00	2,099,910,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,186,000,000.00	2,129,910,000.00
偿还债务支付的现金		3,409,910,000.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		279,132,887.96	73,183,182.07
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			
筹资活动现金流出小计		3,689,042,887.96	673,183,182.07
筹资活动产生的现金流量净额		496,957,112.04	1,456,726,817.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-169,042,417.10	146,312,591.07
加：期初现金及现金等价物余额		201,425,573.96	55,112,982.89
六、期末现金及现金等价物余额		32,383,156.86	201,425,573.96

法定代表人：

勇夏印文

主管会计工作负责人：

文彦木子

会计机构负责人：

文彦木子



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

2018年度											
归属于母公司所有者权益											
实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债									
一、上年年末余额	3,704,780,905.32		1,035,654,025.64				509,850,287.46		89,322,863.31		5,339,608,081.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	3,704,780,905.32		1,035,654,025.64				509,850,287.46		89,612,272.31		5,339,897,490.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			28,542,600.00						-149,100,812.66		-120,558,212.66
(一)综合收益总额									36,093,187.34		36,093,187.34
(二)所有者投入和减少资本			28,542,600.00								28,542,600.00
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他			28,542,600.00								28,542,600.00
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(五)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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	3,704,780,905.32		1,064,196,625.64				509,850,287.46		-59,488,540.35		5,219,339,278.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：新余钢铁集团有限公司

2017年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额				3,704,780,905.32				1,005,654,025.64				5,326,753,860.38		5,326,753,860.38
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额				3,704,780,905.32				1,005,654,025.64				5,326,753,860.38		5,326,753,860.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								30,000,000.00				13,143,630.35		13,143,630.35
（一）综合收益总额												9,038,305.35		9,038,305.35
（二）所有者投入和减少资本								30,000,000.00				30,000,000.00		30,000,000.00
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他								30,000,000.00				30,000,000.00		30,000,000.00
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益														
★5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额				3,704,780,905.32				1,035,654,025.64				509,850,287.46		5,339,897,490.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

本报告书共150页第13页



资产减值准备情况表

编制单位：新余钢铁集团有限公司
2018年12月31日
单位：人民币元

项目	年初账面余额	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项目	金额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计
一、坏账准备	313,447,905.70	22,014,965.20			22,014,965.20					
二、存货跌价准备										
☆三、合同资产减值准备										
四、持有待售资产减值准备										
☆五、债权投资减值准备										
六、可供出售金融资产减值准备										
七、持有至到期投资减值准备										
八、长期股权投资减值准备										
九、投资性房地产减值准备										
十、固定资产减值准备										
十一、在建工程减值准备										
十二、生产性生物资产减值准备										
十三、油气资产减值准备										
十四、无形资产减值准备										
十五、商誉减值准备										
☆十六、合同取得成本减值准备										
☆十七、合同履约成本减值准备										
十八、其他减值准备										
合计	313,447,905.70	22,014,965.20			22,014,965.20					335,462,870.90

补充资料：
一、政策性挂账
二、当年处理以前年度损失和挂账
其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账

李彦文

李彦文

夏文印

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

财务报表附注

(2018年12月31日)

(一) 公司的基本情况

新余钢铁集团有限公司(原新余钢铁有限责任公司,以下简称“公司”或“本公司”)系经江西省体改委《关于同意江西新余钢铁总厂、南昌钢铁厂、赣州铝冶炼厂进行国有独资公司试点的批复》[(94)赣改字 18 号]批准,由江西新余钢铁总厂经整体改制成立,于 1995 年 9 月 25 日在新余市工商行政管理局注册登记的有限责任公司,公司初始注册资本 64,094 万元。

根据国家经贸委“国经贸产业[2000]1086 号”文和省经贸“赣经贸行发[2000]220 号”《关于同意攀枝花钢铁集团公司等 242 户企业实施债转股的批复》的通知,本公司由江西省冶金集团公司、中国华融资产管理公司、中国东方资产管理股份有限公司共同出资,由原国有独资公司改制为多元投资主体的有限责任公司,公司于 2001 年 12 月 30 日在新余市工商行政管理局变更注册,变更后的公司注册资本为人民币 342,127 万元,实收资本为人民币 342,127 万元,业经中磊会计师事务所有限责任公司审验,并出具“《中磊赣验字(2001)09 号》”验资报告验证。

根据公司 2007 年 4 月 18 日股东大会决议和修改后的公司章程,公司申请减少注册资本人民币 4,689 万元,其中江西省财政厅依据“赣冶字(2001)261 号”文拨入资本金 4,161.00 万元,中国华融资产管理公司减资人民币 8,700 万元,中国东方资产管理股份有限公司减资 100 万元,中国建设银行股份有限公司减资 50 万元。变更后公司的注册资本为人民币 337,438 万元,实收资本为人民币 337,438 万元,业经中磊会计师事务所有限责任公司审验并出具“《中磊赣验字(2007)第 008 号》”验资报告验证。上述减资事项于 2007 年 6 月 8 日办理工商变更登记手续。

2009 年,本公司根据江西省人民政府《关于同意新余钢铁有限责任公司整合洪都钢铁厂方案的批复》(赣府字[2008]84 号)要求,将整合江西洪都钢铁厂后的新余钢铁有限责任公司更名为新余钢铁集团有限公司,并于 2009 年 3 月 2 日在新余市工商行政管理局办理了变更注册登记手续。

2010 年,本公司依据江西省国有资产监督管理委员会“赣国资监事字[2010]93 号”文件批复,经第一次临时股东大会全体股东确认,以江西洪都钢厂有限公司截止 2009 年 12 月 31 日的净资产折合实收资本人民币 58,503 万元增资,本次增资后,公司注册资本变更为人民币 395,941.00 万元,实收资本人民币 395,941 万元。业经江西华泰会计师事务所有限公司新余分所审验并出具《赣华泰会(新余)验字(2010)第 177 号》验资报告。

2012 年，依据江西省国有资产监督管理委员会“赣国资监事字[2012] 104 号”文件批复同意，经本公司 2012 年 2 月 23 日第一次临时股东会确认，公司以 2000-2009 年期间已分配未支付给江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司股利 27,357.70 万元，以 2010 年 12 月 31 日的净资产为基础，每股价格 1.86 元，转增实收资本 14,708 万元。变更后的注册资本为人民币 410,649 万元，实收资本为人民币 410,649 万元，业经江西华泰会计师事务所有限公司新余分所审验并出具“《赣华泰会（新余）验字（2012）第 045 号》”验资报告，并于 2012 年 3 月 31 日在新余市工商行政管理局变更注册登记。

2014 年，根据江西省国有资产监督管理委员会《关于同意以返还采矿权价款进行国有股权增资扩股的批复》（赣国资规划字[2014] 240 号）文件精神，公司 2014 年第一次临时股东大会决议，将收到的采矿权返还价款 11,706.62 万元，按 2013 年 12 月 31 日经审计后的每股净资产 1.70 元，折算为省属国有资本 6,886.25 万元，由股东江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司于 2015 年 6 月 30 日之前缴足。变更后的注册资本为人民币 417,535.25 万元，实收资本为人民币 417,535.25 万元，业经江西华泰会计师事务所有限公司新余分所审验并出具“《赣华泰会（新余）验字（2015）第 040 号》”验资报告验证。

2015 年，根据江西省国有资产监督管理委员会《关于同意减少新余钢铁集团有限公司注册资本的批复》（国资产权字[2015]161 号）文件精神，将本公司持有江西洪都钢厂有限公司 81.74% 股权及价值 27,464.35 万元的债权划给江西大成国有资产经营管理有限公司，同时核减江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司对本公司的出资 47,057.16 万元，核减后江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司对本公司出资为 263,206.09 万元，股权比例由 74.31% 下降为 71.05%。本次减资后，公司实收资本总额变更为 370,478.09 万元，于 2015 年 12 月 21 日在新余市工商行政管理局办理变更注册登记手续。

2016 年，根据《新余钢铁集团有限公司 2016 年第二次临时股东会决议》，会议审议通过了金融机构股东退出在公司的全部股权的议案，股东江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司享有优先受让权。转让评估基准日为 2016 年 9 月 30 日，并由中联资产评估集团有限公司出具《中国华融资产管理股份有限公司拟转让其持有的新余钢铁集团有限公司股权项目的评估报告书》（中联评报字[2017] 第 991 号）。

2017 年，根据《新余钢铁集团有限公司 2017 年第三次临时股东会决议》，会议审议通过了新钢集团金融股东分批次股权转让等事宜的议案，各股东一致同意江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司作为股权受让方受让中国华融资产管理股份有限公司持有本集团的全部 26.26% 股权。变更后江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司持有本集团股权比例增加

至 97.31%。上述股权转让事项已于 2017 年 12 月 28 日在新余市市场和质量监督管理局办理变更注册登记手续。

2018 年，根据《新余钢铁集团有限公司 2018 年第一次临时股东会决议》，会议审议通过了关于公司股东中国建设银行股份有限公司、中国东方资产管理股份有限公司股权转让的议案，各股东一致同意：根据中国建设银行股份有限公司、中国东方资产管理股份有限公司分别与江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司达成的《股权转让协议》有关约定，中国建设银行股份有限公司、中国东方资产管理股份有限公司分别将其所持有的新钢集团 1.8876%股权、0.8041%股权全部转让给江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司，江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司持有新钢集团股权比例增至 100%。上述股权转让事项已于 2018 年 5 月 30 日在新余市市场和质量监督管理局办理变更注册登记手续。

公司目前取得的统一社会信用代码/注册号：913605001598600539；公司法定代表人：夏文勇。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 370,478.09 万元，实收资本为人民币 370,478.09 万元，实收资本（股东）情况详见本财务报表附注（七）30。

1、本公司注册地、组织形式

本公司组织形式：有限责任公司（国有独资）。

本公司注册地址：江西省新余市冶金路。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司以下统称本集团。

本集团属钢铁制造业，主要产品包括中厚板、薄板、线材、棒材、金属制品等。

其中本公司的主要经营范围：锰铁、生铁、矽铁、硅锰、钢材、水泥、碳素、化工产品（不含危险化学品和易制毒化学品）、设备制造、销售、建筑工程；与本企业相关的进出口业务及三来一补业务；液化气体、压缩气体、易燃液体（焦油、蒽油、萘、沥青、粗苯、苯、甲苯、二甲苯、氧气、氮气、氩气、液氧、液氩、液氮、溶解乙炔气、洗油、重苯、粗酚、脱酚油、残油、碳黑油）（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，涉及资质证的，凭资质证经营）。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司，最终实际控制人为江

西省国有资产监督管理委员会。

4、本公司的营业期限

本公司的营业期限自1990年5月9日至2022年5月31日。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计56家，详见本财务报表附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本财务报表附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的, 采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用, 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, 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, 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, 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。企业合并形成母子公司关系的, 编制合并财务报表, 按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行; 合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的, 采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本: ①一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

A、在个别财务报表中, 按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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; 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。④在合并合同或协议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, 将其

计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指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。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）11。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外

币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

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

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在年末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成

本的20%，或者持续下跌时间达3个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的年末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本集团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，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日

对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团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。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

本集团应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本集团根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额500万元以上（含）且占应收款项账面余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）单项金额重大但单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄风险组合计提坏账准备。

（3）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合：账龄分析组合	以账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合：账龄分析组合	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

4、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为材料采购、原材料、在产品、周转材料、低值易耗品、发出商品、库存商品、委托加工物资等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债

表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、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，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。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7

号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或

包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、固定资产的确认和计量

本集团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寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
土地			
房屋建筑物	8-35	5.00	2.71-11.88
机器设备	3-20	5.00	4.75-31.67
电子设备	5-8	5.00	12.00-19.00
运输设备	6-10	5.00	9.50-15.83
其他设备	5-12	5.00	7.92-19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折

旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。

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

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无

形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。

当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

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

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益工具结算的股份支付

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期

权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团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，本集团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，本集团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。

如果本集团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。

23、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

（1）金融负债与权益工具的区分

本集团根据所发行优先股、永续债等其他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，结合金融资产、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资产、金融负债或权益工具。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；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；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。本集团对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具、发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有本集团或本集团某组成部分在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：该金融工具应当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；将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当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，本集团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。企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具等特殊金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

（2）复合金融工具

本集团对发行的非衍生工具进行评估，以确定所发行的工具是否为复合金融工具。对于复合金融工具，本集团于初始确认时将各组成部分分别分类为金融负债、金融资产或权益工具。本集团发行的一项非衍生工具同时包含金融负债成分和权益工具成分的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

24、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政

府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

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，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，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作

为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、套期会计处理方法

本集团为规避商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，

计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

29、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入

值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第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。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

31、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目,合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目,合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”项目;(9)在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;(10)所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求,本年和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同,但对本年和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

②个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率分别为6%、10%、16%,按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号),自2018年5月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。本集团销售或者进口钢材产品、提供运输劳务等,自2018年5月1日起税率分别调整为16%、10%。

(2) 城市维护建设税分别为应纳流转税额的1%、5%、7%。

- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为销售收入的 2%。
- (5) 房产税按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准, 适用税率 1.2% (或 12%)。
- (6) 资源税按应税产品从价计征。
- (7) 企业所得税税率分别为 10%、15%、17%、25%。
- ①孙公司 XINSTEEL SINGAPORE PTE. LTD.企业所得税率为 10%、17%;
- ②子公司新余钢铁股份有限公司企业所得税率为 15%;
- ③公司及其他子公司企业所得税率为 25%。

2、税收优惠

(1) 2013 年 10 月 22 日, 经江西省工业和信息化委员会、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合下发的赣工信节能字 [2013] 458 号文《关于认定江西省 2013 年第三批资源综合利用项目的通知》的批准, 子公司新余钢铁股份有限公司利用焦炉煤气脱硫生产硫磺、硫酸铵项目、孙公司新余新钢资源综合利用科技有限公司三个资源综合利用项目: (1) 利用转炉渣、铁合金炉渣生产铁合金料、精矿粉项目 (2) 利用高炉煤气发电项目; (3) 利用工业余热、余压发电项目被认定为江西省 2013 年第三批资源综合利用项目, 并予核发《资源综合利用认定证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录 (2008 年版) 的通知》(财税 [2008] 117 号), 公司生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入, 减按 90% 计入收入总额。

(2) 2014 年 1 月 21 日, 经江西省工业和信息化委员会、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合下发的赣工信节能字 [2014] 25 号文《关于认定江西省 2013 年第四批资源综合利用项目的通知》的批准, 孙公司新余市博联环保建材开发有限公司利用冶炼废渣生产混凝土砖、混凝土砌块项目为江西省 2013 年第四批资源综合利用项目, 并予核发《资源综合利用认定证书》。根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知 (财税 [2015] 78 号), 享受增值税 70% 即征即退税收优惠政策。

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

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

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

(5) 子公司新余钢铁股份有限公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局于 2016 年 11 月 5 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书号 GR201636000416)，证书有效期为三年，在此期间按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

(6) 孙公司新余新澳金属制品有限公司 2018 年度被国家税务机关认定为小型微利企业，所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 根据孙公司新余凤翔带钢有限公司 2013 年 7 月 20 日与新余袁河经济开发区管理委员会签订的协议书，公司享受该辖区内企业所得税“三免三减半”的税收奖励政策。

3、其他

(1) 江西新钢机械制造有限责任公司与新余钢铁股份有限公司合并统一纳税，所得税税率为 15%。

(2) 新余新钢特殊钢有限责任公司、新余新钢辅发管理服务中心、新余良山矿业有限责任公司、新余铁坑矿业有限责任公司、新余新钢房地产开发有限责任公司、新余新钢京新物流有限公司、新余大捷塑钢有限责任公司七家子公司与新余钢铁集团有限公司合并统一纳税，所得税税率为 25%。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，年末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2018 年 1 月 1 日账面余额，本年发生额指 2018 年 1-12 月发生额，上年发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	298,031.65	340,753.46
银行存款	5,739,120,882.43	7,282,891,703.10
其他货币资金	523,637,736.29	1,076,348,568.46
合 计	6,263,056,650.37	8,359,581,025.02
其中：存放在境外的款项总额	170,893,058.87	30,997,544.40

注：货币资金年末较年初减少 25.08%，主要系本年投入工程和对外投资增大所致。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	9,603,106.95	15,037,463.16
信用证保证金	48,116,096.62	
银行承兑汇票保证金	461,899,000.00	101,712,000.00
约定存款		954,929,863.89
矿山环境治理保证金	4,013,332.72	3,660,906.42
合 计	523,631,536.29	1,075,340,233.47

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产		17,953.98
其中：权益工具投资		17,953.98
合 计		17,953.98

3、应收票据及应收账款

科目	年末余额	年初余额
应收票据	6,059,187,176.27	3,760,644,093.19
应收账款	1,267,427,201.18	902,985,608.66
合 计	7,326,614,377.45	4,663,629,701.85

注：年末应收票据及应收账款较年初增长 57.10%，主要系本年销售订单增加且销售单价上涨，收入增长，应收货款增加所致。

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	6,056,701,798.67	3,760,432,730.65
商业承兑票据	2,485,377.60	211,362.54

项目	年末余额	年初余额
合 计	6,059,187,176.27	3,760,644,093.19

(2) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑票据	3,315,341,287.51
商业承兑票据	
合 计	3,315,341,287.51

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	6,825,533,245.06	
商业承兑票据		
合 计	6,825,533,245.06	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款					
组合：账龄分析组合	1,710,996,966.49	99.85	443,569,765.31	25.92	1,267,427,201.18
组合小计	1,710,996,966.49	99.85	443,569,765.31	25.92	1,267,427,201.18

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款	2,620,330.98	0.15	2,620,330.98	100.00	
合 计	1,713,617,297.47	100.00	446,190,096.29	28.04	1,267,427,201.18

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款					
组合：账龄分析组合	1,322,633,260.31	99.80	419,647,651.65	31.73	902,985,608.66
组合小计	1,322,633,260.31	99.80	419,647,651.65	31.73	902,985,608.66
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款	2,620,330.98	0.20	2,620,330.98	100.00	
合 计	1,325,253,591.29	100.00	422,267,982.63	31.86	902,985,608.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,099,154,228.69		0.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年至2年	103,587,132.42	10,358,713.24	10.00
2年至3年	58,414,326.53	17,524,297.97	30.00
3年至4年	35,669,970.07	17,834,985.04	50.00
4年至5年	81,597,698.64	65,278,158.92	80.00
5年以上	332,573,610.14	332,573,610.14	100.00
合 计	1,710,996,966.49	443,569,765.31	25.92

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	691,185,288.03		0.00
1年至2年 (含2年)	116,600,427.13	11,660,042.70	10.00
2年至3年 (含3年)	77,761,452.40	23,328,435.71	30.00
3年至4年 (含4年)	95,601,742.19	47,800,871.11	50.00
4年至5年 (含5年)	23,130,242.23	18,504,193.80	80.00
5年以上	318,354,108.33	318,354,108.33	100.00
合 计	1,322,633,260.31	419,647,651.65	31.73

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(6) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
西安西电国际工程有限责任公司	2,620,330.98	2,620,330.98	5 年以上	100.00	产品质量纠纷,判断无法收回, 全额计提坏账准备
合 计	2,620,330.98	2,620,330.98		100.00	

(7) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 23,975,808.99 元; 本年核销坏账准备金额 53,695.33 元。

(8) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销应收账款——江西第二机床厂金额 53,695.33 元，因债权人破产核销。

(9) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
南昌大洪人管业有限公司	94,109,352.97	5.49	64,406,430.87
中国石化国际事业有限公司	47,373,995.17	2.76	
中油管道物资装备有限公司	44,923,995.19	2.62	69,637.32
新余市良山钢管有限责任公司	43,570,600.22	2.54	43,553,072.50
新余市君腾贸易有限公司	18,186,984.63	1.06	
合计	248,164,928.18	14.47	108,029,140.69

4、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	597,363,420.15	86.47	566,890,762.61	93.12
1年至2年	60,699,815.80	8.79	5,362,617.36	0.88
2年至3年	1,681,320.92	0.24	10,014,308.94	1.64
3年以上	31,096,714.91	4.50	26,569,245.76	4.36
合计	690,841,271.78	100.00	608,836,934.67	100.00

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
新余钢铁股份有限公司	江西赣中建设有限公司	11,366,346.39	1-2 年	项目未完工结算
新钢 (海南洋浦) 贸易有限公司	新余旭晟实业有限公司	6,252,071.17	3年以上	合同未执行完毕
新余新钢特殊钢有限责任公司	新余市中鼎工贸有限公司	3,854,450.63	3年以上	合同未执行完毕

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
新余钢铁股份有限公司	江西顺泰建设工程有限公司	3,405,000.00	1-2 年	项目未完工结算
新余钢铁股份有限公司	新余市环保科技工程公司	2,685,000.00	1-2 年	项目未完工结算
新余钢铁股份有限公司	新余市星港工程服务有限公司	2,400,000.00	1-2 年	项目未完工结算
新余钢铁股份有限公司	宜春市荣城建筑工程有限责任公司	2,241,568.19	1-2 年	项目未完工结算
新余钢铁股份有限公司	新余渝水建筑工程有限责任公司良山分公司	2,222,959.19	1-3 年	项目未完工结算
新余钢铁股份有限公司	新余市友华建筑劳务有限公司	2,075,000.00	1-2 年	项目未完工结算
合 计		36,502,395.57		

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例 (%)
九江萍钢钢铁有限公司	83,670,453.50	13.74
五矿营口中板有限责任公司	46,992,015.99	7.72
广东大顶矿业股份有限公司	36,857,183.78	6.05
舟山中远海运物流有限公司	30,198,615.04	4.96
江苏沙钢物资贸易有限公司	25,826,000.33	4.24
合 计	223,544,268.64	36.71

5、 其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息	3,235,513.89	136,050,657.20
应收股利	16,862,718.93	13,781,448.90

科目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,783,681,773.24	1,229,442,944.33
合 计	1,803,780,006.06	1,379,275,050.43

注1：应收利息年末较年初下降97.62%，主要系约定存款利息减少所致。

注2：其他应收款年末较年初增长45.08%，主要系本年对外提供借款增加所致。

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
约定存款应收利息		133,102,601.64
结构性存款	3,235,513.89	2,948,055.56
合 计	3,235,513.89	136,050,657.20

(2) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
新余中冶环保资源开发有限公司	16,612,297.58	13,781,448.90
BRCAsialimited	250,421.35	
合 计	16,862,718.93	13,781,448.90

注：BRCAsialimited宣告分红0.01新加坡元/股，孙公司新加坡有限公司可获得5万新加坡元股利。

(3) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	年末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
新余中冶环保资源开发有限公司	16,612,297.58	1年以内10,186,397.62元、 1至2年6,425,899.96元	对方未支付	否，无减值迹象表明存在回收风险

(4) 其他应收款分类披露：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	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					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合：账龄分析组合	1,995,790,400.35	99.39	212,108,627.11	10.63	1,783,681,773.24
组合小计	1,995,790,400.35	99.39	215,108,627.11	10.63	1,783,681,773.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,300,257.36	0.61	12,300,257.36	100.00	
合 计	2,008,090,657.71	100.00	224,408,884.47	11.18	1,783,681,773.24

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合：账龄分析组合	1,417,726,137.87	99.02	188,283,193.54	13.28	1,229,442,944.33
组合小计	1,417,726,137.87	99.02	188,283,193.54	13.28	1,229,442,944.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,089,803.40	0.98	14,089,803.40	100.00	
合 计	1,431,815,941.27	100.00	202,372,996.94	14.11	1,229,442,944.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,653,817,765.84		0.00
1年至2年	28,417,111.87	2,841,711.17	10.00
2年至3年	144,720,403.42	43,418,121.02	30.00
3年至4年	3,530,010.02	1,774,005.03	50.00
4年至5年	6,212,758.54	4,982,439.23	80.00
5年以上	159,092,350.66	159,092,350.66	100.00
合 计	1,995,790,400.35	212,108,627.11	10.63

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,073,615,822.27		
1年至2年	162,865,284.80	16,286,528.47	10.00
2年至3年	7,186,124.95	2,155,837.49	30.00
3年至4年	7,809,814.18	3,904,907.10	50.00
4年至5年	1,565,855.95	1,252,684.76	80.00
5年以上	164,683,235.72	164,683,235.72	100.00
合 计	1,417,726,137.87	188,283,193.54	13.28

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（5）年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
蔡健	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	注 1
新余市星鹏贸易有限公司	259,859.95	259,859.95	100.00	注 2
徐梦福	715,000.00	715,000.00	100.00	注 3
江西工程材料股份公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	注 4
江西省三届经济发展股份公司	5,000.00	5,000.00	100.00	注 4

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海金鉴企业管理咨询有限公司	419,157.20	419,157.20	100.00	注 4
新关铁合金厂	250,000.00	250,000.00	100.00	注 4
新余新钢南昌办	790,000.00	790,000.00	100.00	注 4
新余新兴耐火材料有限公司	2,411,877.06	2,411,877.06	100.00	注 4
新余轧辊厂	400,000.00	400,000.00	100.00	注 4
冶金经济发展联合咨询公司	20,000.00	20,000.00	100.00	注 4
机制公司家委会	36,600.00	36,600.00	100.00	注 4
新余市建西预制厂	705,494.17	705,494.17	100.00	注 4
顺发加工厂	140,000.00	140,000.00	100.00	注 4
南昌华英寻呼台	336,000.00	336,000.00	100.00	注 4
赣州出租车公司	632,410.75	632,410.75	100.00	注 4
江苏太仓服装厂	60,350.00	60,350.00	100.00	注 4
上海良欣工贸公司	1,118,508.23	1,118,508.23	100.00	注 4
合 计	12,300,257.36	12,300,257.36	100.00	

注1：本集团孙公司新钢（上海）贸易有限公司应收新余市壹善贸易有限公司（蔡健）货款2,789,546.04元，由于相关责任人已判刑，公司判断收回可能性不大，已全额计提坏账准备。本年根据法院刑事判决书核销其他应收款1,789,546.04元。

注2：本集团孙公司新钢贸易（北京）有限公司应收新余市星鹏贸易有限公司货款259,859.95元，由于对方单位已撤销，公司判断收回可能性不大，已全额计提坏账准备。

注3：依据江西省新余市渝水区人民法院（2008）渝刑初字第00444号刑事判决书，徐梦福已被追究刑事责任，公司判断收回可能性不大，应收徐梦福欠款715,000.00元已全额计提坏账。

注4：以上款项为本集团及子公司以前年度对外投资款项，在可供出售金融资产列报。由于投资时间较长，且无法取得被投资单位相关资料，公司判断收回可能性不大，将其转至其他应收款核算并全额计提坏账准备。

（6）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 23,825,433.57 元；本年核销坏账准备金额 1,789,546.04 元。

（7）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期根据法院刑事判决书核销其他应收款—新余市壹善贸易有限公司（蔡健）金额为1,789,546.04 元。

(8) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	34,509,224.61	73,756,013.59
备用金借支	4,430,163.49	7,248,355.20
对非关联公司的应收款项	186,382,502.11	178,743,229.08
代垫款	1,567,975.60	19,435,373.08
借款	1,702,094,132.37	1,088,083,559.45
往来款	70,868,357.03	56,311,108.37
专项资金	200,174.07	200,174.07
可供出售金融资产转入	8,038,128.43	8,038,128.43
合 计	2,008,090,657.71	1,431,815,941.27

(9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司	借款	994,000,000.00	1 年以内	48.34	40,371,355.34
江西省能源集团有限公司	借款	500,000,000.00	1 年以内	24.32	
江西洪都钢厂有限公司	借款	134,571,184.45	2-3 年	6.54	
新余市投资控股集团有限公司	借款	30,000,000.00	1 年以内	1.46	
新余市渝水区医疗保险事业管理局	待结算医保款	13,143,297.68	1 年以内	0.64	
合 计		1,671,714,482.13		81.30	40,371,355.34

6、 存货

(1) 存货分类:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	876,652,414.12		876,652,414.12	737,381,831.90		737,381,831.90
原材料	1,729,310,053.54	3,077,336.30	1,726,232,717.24	1,387,790,679.55	3,045,672.96	1,384,745,006.59
周转材料/包装物/低值易耗品	9,071,508.59		9,071,508.59	662,821.22		662,821.22
在产品	356,290,914.61	355,966.39	355,934,948.22	270,737,758.97	186,994.69	270,550,764.28
库存商品	2,777,717,355.01	17,220,286.75	2,760,497,068.26	3,042,902,036.80	23,145,068.86	3,019,756,967.94
发出商品	801,668.98	801,668.98		801,668.98	801,668.98	
委托加工物资	39,734,972.28		39,734,972.28	25,439,666.41		25,439,666.41
合计	5,789,578,887.13	21,455,258.42	5,768,123,628.71	5,465,716,463.83	27,179,405.49	5,438,537,058.34

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额			本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,045,672.96	42,065.00			10,401.66		3,077,336.30
在产品	186,994.69	168,971.70					355,966.39
库存商品	23,145,068.86	1,527,966.98			7,452,749.09		17,220,286.75
发出商品	801,668.98						801,668.98
合 计	27,179,405.49	1,739,003.68			7,463,150.75		21,455,258.42

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

7、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
结构存款	7,446,289,863.89	910,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品（注2）	1,590,000,000.00	900,000,000.00
预缴所得税	22,049,187.06	14,744,924.07
未抵扣增值税的进项税额及预缴增值税	244,775,117.41	172,608,549.38
采矿权（注3）	136,847.98	
预缴个人所得税		100.00
预缴工伤保险		6,777.65
预付未清算的营业税		6,859.26
合计	9,303,251,016.34	1,997,367,210.36

注1：年末其他流动资产较上年增加7,305,883,805.98元，主要系年末结构性存款增加6,536,289,863.89元所致。

注2：年末银行理财产品为子公司新余钢铁股份有限公司购买银行理财产品154,000万元（工商银行工银理财保本型随心E40,000万元、工银理财法人人民币理财产品10,000万元、如意人生V24周稳利人民币理财产品24,000万元；建设银行“乾元”保本型人民币理财产品30,000万元、交通银行蕴通财富·稳得利30,000万元和中国银行中银平稳计划——智荟系列20,000万元）。孙公司新余新钢投资管理有限公司购买农银汇理基金管理有限公司农银红利日结B货币基金5,000万元（已于2019年1月收回）。

注3：采矿权为本集团孙公司江西俊宜矿业有限公司1年内采矿权使用费。

注4：年末用于抵押或担保的其他流动资产参加本财务报表附注（七）17、所有权或使用权受到限制的资产所述。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	448,212,340.05		448,212,340.05
其中：按公允价值计量的权益工具	31,539,060.00		31,539,060.00
按成本计量的权益工具	416,673,280.05		416,673,280.05
合计	448,212,340.05		448,212,340.05

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	284,135,680.05		284,135,680.05
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	284,135,680.05		284,135,680.05
合计	284,135,680.05		284,135,680.05

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	31,789,370.00	31,789,370.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-250,310.00	-250,310.00
减：已计提减值金额		
公允价值	31,539,060.00	31,539,060.00

注：①本集团孙公司新加坡有限公司2018年1月24日购买新加坡BRCAsialimited公司500万股股票，购买价格635万新加坡元，持股比例2.24%。BRCAsialimited公司股票在新加坡证券市场交易，股票名称：BRC Asia，股票代码：BEC，公司以活跃市场的报价计量确定其公允价值。2018年12月31日BRC Asia股票每股1.26新加坡元。

②权益工具原币（新加坡元）本年变动情况：

可供出售金融资产分类	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
权益工具的成本		6,350,000.00		6,350,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额		-50,000.00		-50,000.00
减：已计提减值金额				
公允价值		6,300,000.00		6,300,000.00

注：本集团按2018年12月31日即期汇率将新加坡有限公司资产原币新加坡元折算为人民币。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告年末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例 (%)
市交通银行	13,465,278.90			13,465,278.90	
太平洋保险公司	696,000.00			696,000.00	
新余市农村合作银行	3,000,000.00			3,000,000.00	0.43
平煤集团天蓝配煤有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00	13.33
萍乡焦化有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00	16.67
江西新余南方建材有限公司	14,116,700.00			14,116,700.00	15.00
瑞奇期货	2,361,000.00			2,361,000.00	0.45
新昌南炼焦化工有限责任公司	37,500,000.00			37,500,000.00	12.25
丰城新高焦化有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00	10.00
江西宏宇能源发展有限公司	4,090,000.00			4,090,000.00	5.00
九江新钢再生资源有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	10.00
兴铁产业投资基金 (有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00	2.92
新余市众合炭素有限责任公司	1,404,480.50			1,404,480.50	12.77

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例(%)
江西新亚新工贸集团有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.22
赞比亚江西工业园投资开发有限责任公司(注1)		20,787,600.00		20,787,600.00	15.00
新余威奥锻造有限公司	500,000.00			500,000.00	5.00
新余福盛石油化工有限公司	600,000.00			600,000.00	10.00
新余福盈钢材加工有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00
东莞市赣粤水玻厂	652,657.72			652,657.72	
上海超导科技股份有限公司(注2)	50,000,000.00			50,000,000.00	0.32
新余麟瑞添富投资合伙企业(有限合伙)(注3)		4,000,000.00		4,000,000.00	19.98
上海骥琛企业管理合伙企业(有限合伙)(注4)		30,000,000.00		30,000,000.00	8.33
江西国资创新发展基金(注5)		80,000,000.00		80,000,000.00	13.329
新余市长兴磁性材料有限公司	1,499,562.93			1,499,562.93	10.00

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位 持股比例（%）
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
新余新澳金属制品 有限公司（注 6）	2,250,000.00		2,250,000.00		
合计	284,135,680.05	134,787,600.00	2,250,000.00	416,673,280.05	

（续表）

被投资单位名称	减值准备				本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
市交通银行					162,362.76
太平洋保险公司					
新余市农村合作银 行					
平煤集团天蓝配煤 有限责任公司					
萍乡焦化有限责任 公司					
江西新余南方建材 有限公司					1,138,165.21
瑞奇期货					
新昌南炼焦化工有 限责任公司					
丰城新高焦化有限 公司					
江西宏宇能源发展 有限公司					

被投资单位名称	减值准备				本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
九江新钢再生资源有限公司					
江西省铁路产业投资基金					5,904,134.41
新余市众合炭素有限责任公司					
江西新亚新工贸集团有限公司					
赞比亚江西工业园投资开发有限责任公司					
新余威奥锻造有限公司					
新余福盛石油化工有限公司					
新余福盈钢材加工有限公司					200,000.00
东莞市赣粤水玻厂					
上海超导科技股份有限公司					
新余麟瑞添富投资合伙企业（有限合伙）					

被投资单位名称	减值准备				本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
上海骥琛企业管理 合伙企业(有限合 伙)					
江西国资创新发展 基金					
新余市长兴磁性材 料有限公司					
新余新澳金属制品 有限公司					
合计					7,404,662.38

注1: 新钢集团新增投资赞比亚江西工业园投资开发有限责任公司, 认缴出资额20,787,600.00元, 认缴出资比例15.00%, 本年已支付出资额20,787,600.00元;

注2: 根据本集团子公司新余钢铁股份有限公司与上海凯天实业投资有限公司和上海超导科技股份有限公司签订的股份转让协议和变更协议, 上海超导科技股份有限公司如果非因本公司的原因未能在2019年12月31日前实现合格的首次公开发行, 则上海凯天实业投资有限公司按约定价格收购本公司持有上海超导科技股份有限公司全部股份。

注3: 本集团子公司新余钢铁股份有限公司投资新余麟瑞添富投资合伙企业(有限合伙)。公司是有限合伙人, 认缴出资额400万元人民币, 认缴比例19.98%。本年已支付出资额400万元。

注4: 本集团孙公司新钢国际贸易有限公司投资上海骥琛企业管理合伙企业(有限合伙)。新钢国际贸易有限公司是有限合伙人, 认缴出资额3,000万元人民币, 认缴比例8.33%。本年已支付出资额3,000万元。

注5: 本集团孙公司新余新钢投资管理有限公司投资江西国资创新发展基金(有限合伙)。新余新钢投资管理有限公司认缴出资额4亿元人民币, 认缴比例13.329%。本年已支付首期出资额8,000万元。详见本财务报表附注(十四)2、对外投资说明所述。

注6: 本年减少详见本财务报表附注(八)1、非同一控制下企业合并所述。

9、长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	215,858,477.07	22,809,383.73		238,667,860.80
小 计	215,858,477.07	22,809,383.73		238,667,860.80
减：长期股权投资减值准备				
合 计	215,858,477.07	22,809,383.73		238,667,860.80

2、长期股权投资明细

被投资单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
九江四方港务物流有限公司	6,126,523.62		6,126,523.62	5,907,220.80		5,907,220.80
新余洋坊铁路股份有限公司	85,132,584.88		85,132,584.88	80,567,709.35		80,567,709.35
新余安康技术服务有限公司	1,052,433.20		1,052,433.20	1,057,295.67		1,057,295.67
新余中冶环保资源开发有限公司	95,119,649.62		95,119,649.62	102,613,262.32		102,613,262.32
广州新钢钢铁贸易有限公司	9,540,862.62		9,540,862.62	9,827,680.17		9,827,680.17
新余德天工贸有限公司	179,891.33		179,891.33	263,397.62		263,397.62
江西省国资汇富产业整合投资管理公司	1,147,634.01		1,147,634.01	2,000,000.00		2,000,000.00
新余国鑫资源科技有限公司	405,046.61		405,046.61	879,109.79		879,109.79
新余新钢联天结构科技有限公司	37,508,555.11		37,508,555.11	10,442,695.71		10,442,695.71
新余安泰冶金设备有限公司	2,454,679.80		2,454,679.80	2,300,105.64		2,300,105.64
小计	238,667,860.80		238,667,860.80	215,858,477.07		215,858,477.07
合计	238,667,860.80		238,667,860.80	215,858,477.07		215,858,477.07

(续表)

被投资单位	本年增减变动						
	追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备
一、联营企业							
九江四方港务物流有限公司			219,302.82				
新余洋坊铁路股份有限公司			4,564,875.53				
新余安康技术服务有限公司			-4,862.47				
新余中冶环保资源开发有限公司			8,448,507.87			15,942,120.57	
广州新钢铁贸易有限公司			1,033,182.45			1,320,000.00	
新余德天工贸有限公司			-83,506.29				
江西省国资汇富产业整合投资管理公司			-852,365.99				
新余闽鑫资源科技有限公司			-474,063.18				
新余新钢铁天结构科技有限公司(注)	24,500,000.00		2,565,859.40				
新余安泰冶金设备有限公司			154,574.16				
小计	24,500,000.00		15,571,504.30			17,262,120.57	
合计	24,500,000.00		15,571,504.30			17,262,120.57	

注：本集团孙公司江西新钢建设有限责任公司持股比例 35%，认缴投资额 7,000 万元，本年对新余新钢铁天结构科技有限公司增资 2,450 万元，截止 2018 年 12 月 31 日已出资 3,500 万元。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计:	27,890,285,811.73	849,592,510.64	190,813,447.41	28,549,064,874.96
其中: 土地资产	265,255.45			265,255.45
房屋及建筑物	7,677,900,097.61	273,679,986.93	23,100,379.75	7,928,479,704.79
机器设备	11,089,298,926.33	500,441,808.23	131,798,745.56	11,457,941,989.00
运输设备	306,749,723.52	5,439,646.45	28,082,520.69	284,106,849.28
电子设备	191,554,134.37	11,571,924.87	530,581.96	202,595,477.28
其他设备	8,624,517,674.45	58,459,144.16	7,301,219.45	8,675,675,599.16
二、累计折旧合计:	15,810,786,315.78	1,155,881,869.72	145,615,668.66	16,821,052,516.84
其中: 土地资产				
房屋及建筑物	3,116,263,788.05	156,945,806.22	17,833,767.94	3,255,375,826.33
机器设备	6,031,375,357.66	622,803,457.18	89,641,255.17	6,564,537,559.67
运输设备	254,930,786.75	10,625,706.63	30,807,664.95	234,748,828.43
电子设备	188,470,250.41	3,006,506.26	500,646.05	190,976,110.62
其他设备	6,219,746,132.91	362,500,393.43	6,832,334.55	6,575,414,191.79
三、固定资产账面净值合计	12,079,499,495.95			11,728,012,358.12
其中: 土地资产	265,255.45			265,255.45
房屋及建筑物	4,561,636,309.56			4,673,103,878.46
机器设备	5,057,923,568.67			4,893,404,429.33
运输设备	51,818,936.77			49,358,020.85
电子设备	3,083,883.96			11,619,366.66
其他设备	2,404,771,541.54			2,100,261,407.37
四、减值准备合计	10,293,362.53			10,293,362.53
其中: 土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	10,293,362.53			10,293,362.53
运输设备				
电子设备				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	12,069,206,133.42			11,717,718,995.59
其中：土地资产	265,255.45			265,255.45
房屋及建筑物	4,561,636,309.56			4,673,103,878.46
机器设备	5,047,630,206.14			4,883,111,066.80
运输设备	51,818,936.77			49,358,020.85
电子设备	3,083,883.96			11,619,366.66
其他设备	2,404,771,541.54			2,100,261,407.37

注1：本年因非同一控制合并范围变化增加固定资产原值14,098,829.56元；本年计提折旧1,150,356,135.19元，因非同一控制合并范围变化增加累计折旧5,525,734.53元。

注2：年末用于抵押或担保的固定资产详见本财务报表附注（七）17、所有权或使用权受到限制的资产所述。

注3：本集团子公司新余钢铁股份有限公司2018年进行了8#高炉、烧结机、6m焦炉除尘系统改造和创建清洁工厂等一系列环保、技改项目，因节能技术改造、环保设施提升和生产工艺创新等因素，本期拆除建筑物、报废机器设备等固定资产原值12,819.53万元，该事项公司已向江西省国有资产监督管理委员会报备。

注4：本集团孙公司海南万泉石油有限公司于2017年6月与三亚市天涯区人民政府签订《三亚市南边海环河口棚户区改造项目房屋征收补偿安置协议》，其中：（1）面积651.9375平方米的房屋为货币补偿，包括装修费、过渡费等其他补偿费，共补偿金额15,726,974.56元；（2）面积4,682.80平方米的房屋为产权置换和货币补偿，其中产权置换面积2409.6273平方米，安置房目前尚未建成；面积2273.1627平方米为货币补偿，包括装修费、过渡费等其他补偿费，共补偿金额56,060,231.10元。公司已于2018年收到上述拆迁补偿款合计75,387,205.66元并作为专项应付款核算。截至2018年12月31日，公司原房屋已在规定的期限内拆迁完毕，减少房屋建筑物原值8,148,304.00元、累计折旧5,920,784.68元、净值2,227,519.32元，同时按拆除房屋的净值结转专项应付款2,227,519.32元。

（2）暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	10,017,600.00	9,383,674.16		633,925.84	
机器设备	718,228.16	592,796.51		125,431.65	

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合 计	10,735,828.16	9,976,470.67		759,357.49	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	年末账面价值
房屋及建筑物	29,536,776.13
机器设备	137,922,641.11
运输工具	100,936.85
电子设备	3,598.85
其他设备	8,573,931.71
合 计	176,137,884.65

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

①子公司新钢股份公司的三期技改项目竣工房产证尚在办理中；孙公司江西俊宜矿业有限公司房屋除办公楼外均未办理房屋所有权证。

②其他子公司未办妥产权证书的固定资产原值合计明细如下：

单位名称	资产名称	原值	未办妥产权证书原因
新余新钢福利公司	房屋及建筑物	8,366,270.23	尚在办理中
江西新联泰车轮配件有限公司	工人活动及更衣室	301,747.00	尚在办理中
新余博源矿业有限责任公司	厂房	817,780.00	尚在办理中
新余新钢板材加工有限公司	办公楼、厂房等	67,902,306.66	尚在办理中
新余新钢实业公司及其子公司	办公楼、厂房等	11,515,812.00	尚在办理中
	合计	88,903,915.89	

11、在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	1,301,405,663.47	22,030,460.80	1,279,375,202.67	783,076,881.02	22,030,460.80	761,046,420.22
工程物资						
合计	1,301,405,663.47	22,030,460.80	1,279,375,202.67	783,076,881.02	22,030,460.80	761,046,420.22

注：年末在建工程较年初增长 68.11%，主要系本年在建工程投入增加所致。

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
产业转型升级低碳生态工业园项目	389,070,277.25		389,070,277.25			
社区移交配套改造工程	132,976,691.68		132,976,691.68	157,290,555.63		157,290,555.63
良山矿区扩界开采工程	98,911,925.15		98,911,925.15	97,933,879.93		97,933,879.93
优特钢带加工配送中心	69,812,345.10		69,812,345.10			
流元矿区	49,383,376.68		49,383,376.68	48,810,622.52		48,810,622.52
太平尾矿库二期	41,674,698.78		41,674,698.78	40,634,362.82		40,634,362.82
中水深度处理及回用项目	38,472,146.97		38,472,146.97			
分宜县松山外围铁矿区地质勘察工程	28,600,801.45		28,600,801.45	26,242,310.95		26,242,310.95

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中厚板厂加热炉改造项目	28,470,332.15		28,470,332.15			
铁坑矿区铁硫铁矿核实工程	26,643,885.79		26,643,885.79	26,643,885.79		26,643,885.79
选矿流程优化	25,263,422.14		25,263,422.14	21,332,731.10		21,332,731.10
热连轧厂3#加热炉项目	24,578,567.99		24,578,567.99			
特厚板提质增量改造工程	23,886,315.77		23,886,315.77	12,525,117.43		12,525,117.43
新余市太平山外围铁矿区地质勘查工程	23,791,159.45		23,791,159.45	21,432,668.95		21,432,668.95
环山棚户区改造项目	22,724,476.36		22,724,476.36			
船用型钢技改项目	22,303,708.66	22,030,460.80	273,247.86	22,303,708.66	22,030,460.80	273,247.86
良矿太平矿充填系统	17,221,796.13		17,221,796.13	16,713,408.25		16,713,408.25
花园式工厂项目	16,704,023.43		16,704,023.43			
一钢厂二次除尘系统提标改造项目	16,365,798.04		16,365,798.04			
4号机机尾机成品电除尘改造	12,805,582.89		12,805,582.89			
其他零星工程	191,744,331.61		191,744,331.61	291,213,628.99		291,213,628.99
合计	1,301,405,663.47	22,030,460.80	1,279,375,202.67	783,076,881.02	22,030,460.80	761,046,420.22

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息资 本化率 (%)
产业转型升级低碳生态工业园项目		389,070,277.25			389,070,277.25	
社区移交配套改造工程	157,290,555.63	25,686,136.05		50,000,000.00	132,976,691.68	
良山矿区扩界开采工程	97,933,879.93	978,045.22			98,911,925.15	
优特钢带加工配送中心		152,819,404.14	83,007,059.04		69,812,345.10	
流元矿区	48,810,622.52	572,754.16			49,383,376.68	
太平尾矿库二期	40,634,362.82	1,040,335.96			41,674,698.78	
中水深度处理及回用项目		38,472,146.97			38,472,146.97	
分宜县松山外围铁矿区地质勘察工程	26,242,310.95	2,358,490.50			28,600,801.45	
中厚板厂加热炉改造项目		28,470,332.15			28,470,332.15	
铁坑矿区铁硫铁矿核实工程	26,643,885.79				26,643,885.79	
选矿流程优化	21,332,731.10	3,930,691.04			25,263,422.14	
热连轧厂 3#加热炉项目		24,578,567.99			24,578,567.99	
特厚板提质增量改造工程	12,525,117.43	11,361,198.34			23,886,315.77	
新余市太平山外围铁矿区地质勘查工程	21,432,668.95	2,358,490.50			23,791,159.45	
环山棚户区改造项目		22,724,476.36			22,724,476.36	
船用型钢技改项目	22,303,708.66				22,303,708.66	
良矿太平矿充填系统	16,713,408.25	508,387.88			17,221,796.13	

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息资 本化率 (%)
花园式工厂项目		16,704,023.43			16,704,023.43	
一钢厂二次除尘系统提标改造项目		16,365,798.04			16,365,798.04	
4 号机机尾气成品电除尘改造		12,805,582.89			12,805,582.89	
其他零星工程 (注 2)	291,213,628.99	510,000,118.93	608,919,172.29	550,244.02	191,744,331.61	
合 计	783,076,881.02	1,260,805,257.80	691,926,231.33	50,550,244.02	1,301,405,663.47	

(续表)

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额
产业转型升级低碳生态工业园项目	465,000.00	自筹	8.30	8.30		
社区移交配套改造工程	60,720.00	自筹	7.01	7.01		
良山矿区扩界开采工程	25,000.00	自筹	39.00	39.00		
优特钢带加工配送中心	49,000.00	自筹	31.20	31.20		
流元矿区	5,000.00	自筹	97.62	97.62	4,480,671.08	
太平尾矿库二期	4,600.00	自筹	90.60	90.60		
中水深度处理及回用项目	9,200.00	自筹	41.80	41.80		
分宜县松山外围铁矿区地质勘察工程	6,000.00	自筹	50.00	50.00		
中厚板厂加热炉改造项目	7,850.00	自筹	36.20	36.20		

项目名称	预算数（万元）	资金来源	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额
铁坑矿区铁硫铁矿核实工程	2,700.00	自筹	98.60	98.60		
选矿流程优化	2,600.00	自筹	97.15	97.15		
热连轧厂 3#加热炉项目	6,000.00	自筹	40.90	40.90		
特厚板提质增量改造工程	1,980.00	自筹	81.70	81.70		
新余市太平山外围铁矿地质勘查工程		自筹				
环山棚户区改造项目	6,088.00	自筹	37.30	37.30		
船用型钢技改项目	2,300.00	自筹	96.97	96.97		
良矿太平矿充填系统	1,800.00	自筹	95.70	95.70		
花园式工厂项目	2,950.00	自筹	56.60	56.60		
一钢厂二次除尘系统提标改造项目	3,230.00	自筹	50.60	50.60		
4 号机机尾机成品电除尘改造	1,060.00	自筹	95.00	95.00		
其他零星工程		自筹				
合 计	666,866.00					

注 1：本年减少为拨新钢街道办事处危旧房征收补偿款，详见本财务报表附注（七）27、长期应付款所述；

注 2：本年减少为转入当期损益。

（3）本年无计提在建工程减值准备情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,995,384,052.67	53,258,012.58	15,800.00	2,048,626,265.25
其中：软件	729,304.28		15,800.00	713,504.28
土地使用权	1,730,573,229.51	7,045,069.70		1,737,618,299.21
采矿权	264,081,518.88	1,344,561.79		265,426,080.67
勘探开发支出		44,868,381.09		44,868,381.09
二、累计摊销合计	533,151,148.74	39,936,663.55	15,800.00	573,072,012.29
其中：软件	408,892.30	89,945.46	15,800.00	483,037.76
土地使用权	497,132,479.39	28,788,681.65		525,921,161.04
采矿权	35,609,777.05	11,058,036.44		46,667,813.49
勘探开发支出				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
采矿权				
勘探开发支出				
四、账面价值合计	1,462,232,903.93			1,475,554,252.96
其中：软件	320,411.98			230,466.52
土地使用权	1,233,440,750.12			1,211,697,138.17
采矿权	228,471,741.83			218,758,267.18
勘探开发支出				44,868,381.09

注1：本年因非同一控制合并范围变化增加土地使用权原值2,722,669.70元，净值2,345,592.37元；

注2：本年无形资产摊销39,684,614.05元，因合并范围变化增加累计摊销252,049.50元；

注3：本年增加勘探开发支出为本集团子公司新余良山矿业有限责任公司实施的“江西省新余市良山矿区铁矿资源储量核实及外围详查”、“江西省新余市太平矿区（扩界）铁矿资源储量核实”、“江西省峡江县流元矿区麻石下矿段铁矿详查”三项勘探开发项目，分别取得了《江西省新余市良山矿区铁矿资源储量核实及外围详查报告》、《江西省新余市太平矿区（扩界）

铁矿资源储量核实报告》、《江西省峡江县流元矿区麻石下矿段铁矿详查报告》3份地质报告，并经原省国土资源厅组织专家评审通过并储量备案。

注4：本年减少为已摊销完毕的软件。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	原值金额	未办妥产权证书原因
土地使用权	4,000,000.00	注

注：本集团以6,800.00万元收购渝水区人民医院旧院资产，2018年12月大部分移交手续已办理完毕，其中土地按政府划拨价格400万元入账，目前权证未办理过户手续。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
张家港新华预应力钢绞线有限公司	5,977,131.33			5,977,131.33
中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司	2,273,508.57			2,273,508.57
江西俊宜矿业有限公司	428,579.39			428,579.39
新余新钢金属制品有限公司	945,729.28			945,729.28
新余新钢板材加工有限责任公司	2,404,240.14			2,404,240.14
新余新澳金属制品有限公司		255,534.74		255,534.74
合 计	12,029,188.71	255,534.74		12,284,723.45

(2) 商誉减值准备

无。

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

①商誉计算过程

A、本集团子公司江西新华金属制品有限责任公司以人民币129,358,241.00元的价格收购张家港新华预应力钢绞线有限公司50%的股权，合并成本129,358,241.00元大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额123,381,109.67元的差额5,977,131.33元确认为商誉。

B、本集团子公司新余钢铁股份有限公司对中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司实施非同一控制下控股合并，合并对价96,250,000.00元与取得的中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司可辨认净资产公允价值份额93,976,491.43元的差额2,273,508.57元确认为商誉。

C、本集团子公司新余钢铁股份有限公司对江西俊宜矿业有限公司实施非同一控制下控股合并。合并对价3,639,268.81元与取得的江西俊宜矿业有限公司可辨认净资产公允价值份额3,210,689.42元的差额428,579.39元确认为商誉。

D、本集团子公司新余钢铁股份有限公司对贝卡尔特（新余）金属制品有限公司实施非同一控制下控股合并。合并成本38,767,602.00元加原持有贝卡尔特金属制品的50%股权公允价值72,921,177.45元大于与取得控制权时点2016年6月30日的贝卡尔特金属制品可辨认净资产公允价值份额111,595,091.91元的差额93,687.54元确认为商誉。

本集团子公司新余钢铁股份有限公司对贝卡尔特（新余）新材料有限公司实施非同一控制下控股合并。合并成本2,242,924.27加原持有贝卡尔特新材料的25%股权公允价值-225,639.82元大于与取得控制权时点2016年6月30日的贝卡尔特新材料可辨认净资产公允价值份额1,165,242.71元的差额852,041.74元的差额确认为商誉。

贝卡尔特（新余）金属制品有限公司和贝卡尔特（新余）新材料有限公司的股东构成以及持股比例相同，2017年贝卡尔特（新余）金属制品有限公司吸收合并贝卡尔特（新余）新材料有限公司，并注销贝卡尔特（新余）新材料有限公司法人资格所致。贝卡尔特（新余）金属制品有限公司本年名称变更为新余新钢金属制品有限公司。

E、本集团对原持有板加公司的股权29.55%沿用了原来的权益法计量，加上新增实物资产的投资成本之和为持有该子公司的投资成本，与取得控制权时点该子公司可辨认净资产（以账面净资产价值为依据）份额的差额确认商誉2,404,240.14元。

F、本集团子公司新余新钢福利公司合并新余新澳金属制品有限公司产生的商誉详见本财务报表附注（八）1、非同一控制下企业合并所述。

②商誉减值的测试方法

本集团商誉为企业合并形成的，将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关资产认定为资产组，对资产组进行减值测试，比较可收回金额与资产组的账面价值（包含本集团商誉和少数股东商誉），可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失，减值损失首先冲减商誉的账面价值，合并报表中确认归属于本公司商誉减值损失，计提商誉减值。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
租赁费	554,536.24	99,450.00	180,223.92		473,762.32	
合 计	554,536.24	99,450.00	180,223.92		473,762.32	

注：租赁费为本集团孙公司江西俊宜矿业有限公司发生的租山费，租赁从2013年11月起，租赁期限20年，剩余摊销14年，本年摊销金额180,223.92元。

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性
	资产	差异	资产	差异
应收款项减值准备	109,594,907.08	504,720,408.99	119,388,538.66	481,791,783.95
存货减值准备	824,475.05	3,618,567.81	2,335,678.72	9,342,714.88
长期股权投资损失	10,866,392.97	72,442,619.83	18,845,654.96	75,382,619.83
可抵扣亏损	5,793,109.95	23,172,439.82	1,128,463.73	4,513,854.91
应付职工薪酬	20,797,150.53	84,099,082.12	20,725,720.53	83,622,882.12
内部交易未实现利润	8,364,110.05	55,760,733.64	8,076,790.38	32,307,161.55
企业合并产生的账面价值与计税基础差异	1,563,036.72	10,420,244.80	2,807,919.94	11,231,679.76
内部退养人员福利	16,916,597.53	112,777,316.86	36,028,676.20	144,114,704.81
衍生金融负债公允价值变动	10,062.50	40,250.00		
合 计	174,729,842.38	867,051,663.87	209,337,443.12	842,307,401.81

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	44,981,692.55	10,509,493.73	48,842,496.48	11,254,094.15
未丧失控制权处置子公司损益	2,157,822.60	539,455.65	2,157,822.60	539,455.65
合 计	47,139,515.15	11,048,949.38	51,000,319.08	11,793,549.80

(3) 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明细

项 目	年末数	年初数
应收款项坏账准备	165,878,571.77	142,849,195.62
存货跌价准备	17,836,690.61	17,836,690.61
固定资产减值准备	10,293,362.53	10,293,362.53
在建工程减值准备	22,030,460.80	22,030,460.80
应付职工薪酬—辞退福利	33,985,745.64	33,412,851.24
长期应付职工薪酬	57,852,079.05	85,785,163.29
可抵扣亏损	1,101,021,444.63	1,048,614,751.58
合 计	1,408,898,355.03	1,360,822,475.67

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(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	年末数	年初数	备注
2023 年	180,459,436.51		2018 年亏损
2022 年	274,736,378.22	273,503,711.06	2017 年亏损
2021 年	189,676,928.11	191,298,846.37	2016 年亏损
2020 年	252,756,919.74	282,690,558.60	2015 年亏损
2019 年	203,391,782.05	271,556,668.27	2014 年亏损
2018 年		29,564,967.28	2013 年亏损
合 计	1,101,021,444.63	1,048,614,751.58	

16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	169,749,060.59	113,363,324.02
预付土地款	36,789,000.00	
预付购房定金	47,702,694.00	
合计	254,240,754.59	113,363,324.02

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	受限原因
货币资金—其他货币资金（注1）	9,603,106.95	开具保函、质量保函保证金
货币资金—其他货币资金	461,899,000.00	开具银行承兑汇票、银行借款保证金
货币资金—其他货币资金	48,116,096.62	开具信用证保证金
货币资金—其他货币资金	4,013,332.72	矿山环境治理保证金
货币资金小计	523,631,536.29	
应收票据	3,315,341,287.51	开具银行承兑汇票质押
其他流动资产—结构性存款	1,850,000,000.00	开具银行承兑汇票质押
其他流动资产—结构性存款	88,000,000.00	开具信用证质押
其他流动资产小计	1,938,000,000.00	
固定资产—机器设备（注2）	121,176,715.13	银行借款抵押
固定资产—房屋建筑物（注3）	7,862,857.94	银行借款抵押
固定资产小计	129,039,573.07	
合 计	5,906,012,396.86	

注 1：本集团子公司新余钢铁股份有限公司以人民币 9,442,696.28 元作为保证金，向银行开具保函人民币 83,859,737.19 元、外币 10,000.00 美元。

注 2：本集团孙公司中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司用于银行借款抵押的机器设备 121,176,715.13 元，抵押借款金额 7,040 万元。

注 3：本集团孙公司江西俊宜矿业有限公司用于银行借款抵押的房屋建筑物（余房权证城北字第 S0288491 号）7,862,857.94 元，取得借款金额 1,000 万元。

18、短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款（注 1）	5,170,000,000.00	5,370,668,001.80
保证借款（注 2）	324,489,200.00	
抵押借款（注 3）	80,400,000.00	71,400,000.00
质押借款	425,000,000.00	1,205,910,000.00
合 计	5,999,889,200.00	6,647,978,001.80

注 1: 年末信用借款中, 本公司借款 204,000 万元、子公司新余钢铁股份有限公司借款 285,000 万元、孙公司中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司借款 13,000 万元、江西新华金属制品有限责任公司借款 14,000 万元、新余新钢金属制品有限公司借款 1,000 万元。

注 2: 年末担保借款中, 孙公司新余新钢金属制品有限公司借款 5,448.92 万元由该公司其他股东提供担保; 孙公司张家港新华预应力钢绞线有限公司借款 7,000 万元, 其中 3,500 万元由江西新华金属制品有限责任公司提供担保、3,500 万元由张家港新华预应力钢绞线有限公司其他股东提供担保; 本公司借款 20,000 万元, 由子公司新余钢铁股份有限公司提供担保。

注 3: 年末抵押借款为孙公司中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司借款 7,040 万元, 孙公司江西俊宜矿业有限公司借款 1,000 万元并由该公司其他股东提供连带责任担保。用于银行借款抵押物参见本财务报表附注(七)17、所有权或使用权受到限制的资产所述。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	40,250.00	
其中: 发行的交易性债券		
衍生金融负债	40,250.00	
合 计	40,250.00	

20、应付票据及应付账款

科目	年末余额	年初余额
应付票据	4,757,685,705.00	1,508,120,000.00
其中: 银行承兑汇票	4,756,952,000.00	1,508,120,000.00
商业承兑汇票	733,705.00	
应付账款	5,385,138,898.18	5,659,583,889.79
其中: 应付材料采购款	4,398,294,408.30	5,057,060,970.45
应付固定资产采购款	118,632,403.95	319,451,715.51
应付工程款	196,897,477.58	36,854,945.09
应付运输费	90,616,332.24	142,692,443.82

科目	年末余额	年初余额
应付加工费	64,905,693.06	35,311,839.97
应付租赁费	1,589,373.80	1,698,438.84
应付劳务费	69,330,310.92	4,990,610.88
应付其他	62,475,991.78	61,522,925.23
合 计	10,142,824,603.18	7,167,703,889.79

注：年末应付票据较年初增长 41.51%，主要系本年采购增长，开出票据增加所致。

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,230,467,002.16	5,476,306,507.60
1 年至 2 年	94,483,670.45	110,158,719.62
2 年至 3 年	20,075,925.17	43,505,072.06
3 年以上	40,112,300.40	29,613,590.51
合 计	5,385,138,898.18	5,659,583,889.79

(2) 本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上海华熹实业有限公司	3,767,864.33	材料款未办理结算
国网江西省电力有限公司赣西供电分公司	3,591,614.47	材料款未办理结算
徐工集团工程机械股份有限公司	2,415,000.00	设备工程款未办理结算
铁合金厂	2,319,739.77	双方未办理结算手续
江西蒙新物流有限公司	1,821,312.53	运输费未办理结算
北京科技大学设计研究院有限公司	1,812,000.00	设备工程款未办理结算
北京煤矿机械有限责任公司	1,700,000.00	材料款未办理结算
霍州市韶钢冶联煤气焦化有限公司	1,570,875.99	材料款未办理结算
江西省恒发实业有限公司	1,517,350.28	双方未办理结算手续
无锡高达环境科技有限公司	1,500,000.00	备件工程款未办理结算
新余望城耐材有限公司	1,254,456.36	双方未办理结算手续
江苏万和涂装机械有限公司	1,251,000.00	双方未办理结算手续
合 计	24,521,213.73	

21、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,874,071,049.88	2,611,405,265.79
1 年以上	113,259,743.20	114,027,709.52
合 计	2,987,330,793.08	2,725,432,975.31

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
大唐四川物资有限公司	13,842,333.69	合同未执行完毕
中交第二航务工程局有限公司	3,497,610.68	合同未执行完毕
天津大港油田集团工程建设有限责任公司	3,271,627.01	合同未执行完毕
武汉金储新钢板材股份有限公司	2,941,004.42	合同未执行完毕
江西洪都钢厂有限公司	2,700,255.32	合同未执行完毕
广东省第五建筑工程有限公司	2,300,000.00	合同未执行完毕
上海博丰金属材料有限公司	2,083,970.10	合同未执行完毕
中铁大桥局股份有限公司	1,775,965.63	合同未执行完毕
中国第一重型机械集团大连加氢反应器制造有限公司	1,736,628.65	合同未执行完毕
滨江区龙顺建材装饰装修经营部	1,200,000.00	合同未执行完毕
合 计	35,349,395.50	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,025,394,965.02	2,743,056,619.71	2,622,148,009.52	1,146,303,575.21
二、离职后福利— 设定提存计划	268,862,411.49	351,835,459.61	396,309,805.30	224,388,065.80
三、辞退福利	69,559,615.48	108,330,557.53	113,470,505.49	64,419,667.52
合计	1,363,816,991.99	3,203,222,636.85	3,131,928,320.31	1,435,111,308.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	569,187,171.77	2,199,328,142.48	2,035,578,684.53	732,936,629.72
2、职工福利费		130,893,152.62	130,893,152.62	
3、社会保险费	119,407,007.39	186,528,397.01	244,111,353.97	61,824,050.43
其中：医疗保险费	103,866,595.19	159,226,249.14	218,487,689.29	44,605,155.04
工伤保险费	15,509,525.91	26,841,484.78	25,160,748.18	17,190,262.51
生育保险费	30,886.29	460,663.09	462,916.50	28,632.88
4、住房公积金	16,316,656.21	154,111,853.90	143,238,582.12	27,189,927.99
5、工会经费和职工教育经费	320,484,129.65	72,195,073.70	68,326,236.28	324,352,967.07
合计	1,025,394,965.02	2,743,056,619.71	2,622,148,009.52	1,146,303,575.21

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	88,303,910.00	345,160,031.96	388,697,086.58	44,766,855.38
2、失业保险费	180,558,501.49	6,675,427.65	7,612,718.72	179,621,210.42
3、企业年金缴费				
合计	268,862,411.49	351,835,459.61	396,309,805.30	224,388,065.80

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	69,559,615.48	108,330,557.53	113,470,505.49	64,419,667.52
合计	69,559,615.48	108,330,557.53	113,470,505.49	64,419,667.52

注：本集团根据2013年7月1日发布的《新余钢铁集团（股份）有限公司员工内部退养实施办法》计算辞退福利。办法规定凡男员工年满58周岁，女干部员工（不含聘干）年满53周岁，其他女员工年满48周岁，应办理内部退养。符合退养条件的，男性工龄满30年，女性工龄满25年，从批准退养次月起，按其本人技能工资、岗位工资两项之和100%计发退养工资。退养员工岗位工资的计算按其办理手续前24个月在职岗位（职务）工资加权平均计算。退养员工按规定参加养老等社会保险，其社会保险缴费基数不低于新余市上年度职工月平均工资的60%为基数计算缴纳。辞退福利折现率为3%。

注2：子公司新余钢铁股份有限公司经第六届董事会第十八次会议审议批准计提内部退养人员福利。

23、应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	857,841,860.00	1,987,431,348.00	1,722,293,548.62	1,122,979,659.38
消费税	27,786.53	39,623.40	67,409.93	
企业所得税	589,100,345.32	717,326,146.55	370,988,022.35	935,438,469.52
个人所得税	3,921,853.93	54,773,448.77	54,393,717.68	4,301,585.02
城市维护建设税	65,732,364.34	148,417,563.10	122,074,184.61	92,075,742.83
教育费附加	28,910,913.89	64,385,568.80	41,871,804.42	51,424,678.27
地方教育附加	18,633,763.77	42,896,945.57	27,887,409.43	33,643,299.91
房产税	3,385,544.44	27,179,010.36	16,846,888.22	13,717,666.58
土地使用税	10,465,604.93	65,809,017.99	48,867,062.84	27,407,560.08
车船使用税		85,510.63	85,510.63	
资源税	16,254,914.36	11,833,791.59	10,476,806.57	17,611,899.38
印花税	4,763,130.31	21,902,498.87	16,234,446.94	10,431,182.24
环境保护税		25,424,268.02	19,563,309.06	5,860,958.96
其他税费	101,919.42	59,268.52	59,268.52	101,919.42
合 计	1,599,140,001.24	3,167,564,010.17	2,451,709,389.82	2,314,994,621.59

注1：年末应交税费较年初增长44.76%，主要系本年收入及利润增长，应交增值税及企业所得税增加所致。

注2：其他税费为价格基金、防洪保安基金。

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	59,642,934.30	56,195,349.11
其中：中期票据利息	55,466,666.67	55,466,666.67
短期借款应付利息	4,176,267.63	728,682.44
应付股利	839,193.31	839,193.31

项目	年末余额	年初余额
其中：普通股股利	839,193.31	839,193.31
其他应付款	2,023,301,250.04	1,892,457,888.65
其中：质保金、押金	336,707,250.54	202,215,698.03
船级认证费	34,434,308.91	27,607,422.90
工程款	67,026,109.05	90,716,840.79
代收款	54,148,505.79	23,304,034.89
预提社区移交水电气改造自筹资金	278,000,000.00	278,000,000.00
预提技改项目款	215,870,316.40	215,870,316.40
待清理呆账税金	138,120,616.45	138,120,616.45
防洪基金	92,260,922.34	92,260,922.34
股权回购资金		12,542,600.00
预提维修费	140,219,883.42	120,979,158.53
钢材预约金	56,164,000.00	42,309,630.00
其他	610,349,337.14	648,530,648.32
合计	2,083,783,377.65	1,949,492,431.07

(1) 重要的已逾期未支付的利息情况

无。

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
新余钢铁股份有限公司下属子公司的其他股东	839,193.31	839,193.31
合计	839,193.31	839,193.31

(3) 重要的账龄超过 1 年的应付股利

项目	年末余额	年初余额
新余市红日货物运输有限公司	839,193.31	839,193.31
合 计	839,193.31	839,193.31

(4) 其他应付款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	988,216,581.78	628,546,707.95

项目	年末余额	年初余额
1至2年	275,121,713.46	493,243,122.49
2至3年	85,803,752.41	255,054,421.60
3年以上	674,159,202.39	515,613,636.61
合计	2,023,301,250.04	1,892,457,888.65

(5) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
预提社区移交水电气改造自筹资金（注1）	278,000,000.00	项目未结算
预提技改项目款（注2）	215,870,316.40	未结算
待清理呆账税金（注3）	138,120,616.45	待清理
防洪保安基金（注4）	92,260,922.34	未结算
维修费	140,219,883.42	预提修理费
新余市俊远物资有限公司	52,800,225.52	其他往来
江苏沙钢集团有限公司	15,000,000.00	其他往来
冷轧工程	10,626,367.32	工程暂估款及质保金
合 计	942,898,331.45	

注 1：根据《江西省人民政府关于同意新余钢铁集团有限公司综合改革方案的批复》（赣府字〔2015〕8 号）及《江西省财政厅关于下达新余钢铁集团有限公司水电改造补贴资金的通知》（赣财企指〔2015〕26 号），本集团 2015 年预提社区移交水电气改造自筹资金 2.78 亿元。该工程项目尚在进行中。

注 2：本集团以前年度计提的技改项目大修款，尚未结算。

注 3：根据《国家税务总局关于修订欠缴税金核算方法的通知》（国税函〔2001〕812 号），本集团将 2001 年 5 月 1 日之前发生的欠缴税金单独设置“待清理呆账税金”科目专项核算。

注 4：本集团原计提的防洪保安基金在其他应付款核算，2016 年 5 月 1 日起停止征收防洪保安基金，余额为暂未缴纳基金。

25、一年内到期的非流动负债

类 别	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	1,599,135,705.56	

类 别	年末余额	年初余额
合 计	1,599,135,705.56	

注：详见本财务报表附注（七）26、应付债券所述。

26、应付债券

（1）应付债券分类：

项 目	年末余额	年初余额
14新余钢铁MTN001		1,597,717,338.23
合 计		1,597,717,338.23

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
14 新余钢铁 MTN001	1,600,000,000.00	2014 年 7 月 21 日	5 年	1,600,000,000.00	1,597,717,338.23
减：一年以内到期的 债券					
合 计	1,600,000,000.00			1,600,000,000.00	1,597,717,338.23

（续表）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
14 新 余 钢 铁 MTN001		124,800,000.00	1,418,367.33	124,800,000.00	1,599,135,705.56
减：一年以内到期 的债券					1,599,135,705.56
合 计		124,800,000.00	1,418,367.33	124,800,000.00	

注：根据中国银行间市场交易商协会《接受注册通知书》（中市协注[2014]MTN158号），公司中期票据注册金额为20亿。2014年发行了第一期，已平价发行16亿中期票据（简称14新余钢铁MTN001），期限2014年7月21日至2019年7月21日，利率7.8%。

27、长期应付款

科目	年末余额	年初余额
长期应付款	8,228,248.81	8,603,124.40

科目	年末余额	年初余额
专项应付款	558,505,104.34	300,000,000.00
合 计	566,733,353.15	308,603,124.40

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
铁坑拨改贷	3,311,877.61	3,311,877.61
职工集资建房款	1,926,915.40	1,926,915.40
新余市煤气公司	1,000,000.00	1,000,000.00
借款（注 1）	1,200,000.00	1,400,000.00
其他（注 2）	789,455.80	964,331.39
合 计	8,228,248.81	8,603,124.40

注 1：借款包括：（1）2007 年 9 月，本集团子公司新余新钢福利企业公司与新余市东昇工贸有限公司签订借款协议，约定借款 60 万元本金，新余新钢福利企业公司从新余福盛石油化工有限公司的分红中归还本金，直至全部归还完毕。截至 2018 年 12 月 31 日，借款 60 万元尚未归还。（2）2008 年 11 月，本集团子公司新余新钢福利企业公司与江西省锐创工贸有限公司签订借款协议，约定借款 200 万元，新余新钢福利企业公司从新余福盈钢材加工有限公司的分红中归还本金，直至全部归还完毕。截至 2018 年 12 月 31 日，已归还 140 万元，尚余借款 60 万元。

注 2：其他包括以前年度钢材集资款、住房周转金的滚动余额等。

(2) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西省财政厅拨付社区水电改造补贴专项资金（注 1）	300,000,000.00		80,033,789.00	219,966,211.00
吉安大修厂生产及生活区土地出让金净收益（注 2）		265,379,207.00		265,379,207.00
拆迁补偿（注 3）		75,387,205.66	2,227,519.32	73,159,686.34
合 计	300,000,000.00	340,766,412.66	82,261,308.32	558,505,104.34

注 1：根据新余市渝水区人民政府《渝水区人民政府关于新钢公司山上片国有土地上危旧房征收的决定》（渝府字〔2018〕33 号），对新钢公司山上片友谊、能带、选矿、机电等生活住宅

小区危旧房屋进行征收，征收实施单位为新钢街道办事处，本年减少为拨新钢街道办事处房屋征收补偿资金。

注 2：根据吉安市财政局文件（吉财综拟字〔2018〕34 号）及吉安市人民政府处理意见，本集团本年收到吉安市财政局拨款 265,379,207.00 元，其中吉安市中心城区石阳路与韶山西路交叉西北角吉安市大修厂棚户区改造地块土地出让金净收益 253,485,707.00 元、人员安置及管理费用补偿 11,893,500.00 元。

注 3：本年增加为收到政府给予的房屋搬迁补偿款 75,387,205.66 元，详见本财务报表附注（七）、10 固定资产所述。

28、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
内部退养人员福利	204,042,247.15	386,476,201.44
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	63,846,773.12	192,723,097.58
合计	140,195,474.03	193,753,103.86

（2）内部退养人员福利变动情况：

项目	年末金额	年初金额
未折现应付内部退养人员福利	256,013,695.79	448,736,793.37
减：未确认融资费用	51,971,448.64	62,260,591.93
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	63,846,773.12	192,723,097.58
期末余额	140,195,474.03	193,753,103.86

29、递延收益

（1）递延收益分类：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收到政府补助形成的递延收益	236,505,262.68	43,045,304.00	38,070,296.08	241,480,270.60
合 计	236,505,262.68	43,045,304.00	38,070,296.08	241,480,270.60

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年摊销金额	其他变 动	年末余额
一、与资产相关的政府补助					
进口设备贴息	6,020,699.49		848,323.48		5,172,376.01
矿山资源节约与综合利用奖励	14,279,510.59		448,536.47		13,830,974.12
渝水区人民医院收房屋改造款 (注2)		17,000,000.00			17,000,000.00
渝水区人民医院收机器设备款 (注2)		1,545,304.00			1,545,304.00
安全技术改造资产补助	313,975.56		22,426.81		291,548.75
政府节能减排资金	2,168,472.04		110,509.32		2,057,962.72
项目贴息补助	12,000,000.00		6,000,000.00		6,000,000.00
360 平方米烧结机烟气脱硫工程 建设	14,330,000.00		2,800,000.00		11,530,000.00
环境保护专项资金	2,424,000.00		404,000.00		2,020,000.00
螺杆膨胀动力机回收低品质余热 发电	4,727,250.00		727,000.00		4,000,250.00
节能减排财政政策综合示范奖励 资金	168,241,355.00		23,659,500.00		144,581,855.00
技术中心高强度船用钢研发、试 验检测平台	3,000,000.00		500,000.00		2,500,000.00
冷轧电工钢及低碳项目贷款贴息 补助	9,000,000.00		1,500,000.00		7,500,000.00
7#高炉系统环境综合整治项目 (注3)		14,500,000.00	966,666.67		13,533,333.33
6M焦炉烟气脱硫脱硝项目(注4)		10,000,000.00	83,333.33		9,916,666.67

项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年摊销金额	其他变 动	年末余额
小计	236,505,262.68	43,045,304.00	38,070,296.08		241,480,270.60
合计	236,505,262.68	43,045,304.00	38,070,296.08		241,480,270.60

注 1：上述与收益相关的政府补助的本年摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 38,070,296.08 元。

注 2：根据“赣发改社会字[2011]1468 号”，新余市渝水区人民医院收到政府补助 18,545,304.00 元，用于医院房屋改造和购买医疗设备。2018 年 12 月新钢医院收购新余市渝水区人民医院手续大部分完成，并将新余市渝水区人民医院收到政府补助 18,545,304.00 元计入递延收益，将于 2019 年 1 月开始摊销。

注 3：子公司新余钢铁股份有限公司本年收到新余市环境保护局（余环字[2007]10 号）拨付的公司 7#高炉系统环境综合整治项目 2017 年排污费专项资金 1450 万元。公司计入递延收益，按项目资产使用年限 10 年分摊分期计入损益。

注 4：新余市环境保护局（余环字[2008]84 号）下发的 2018 年环境保护专项资金文件中，子公司新余钢铁股份有限公司 6M 焦炉烟气脱硫脱硝项目专项资金 1300 万元。本年收到该项目专项资金 1000 万元，计入递延收益，按项目资产使用年限 10 年分摊分期计入损益。

30、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司	3,605,060,905.32	97.31	99,720,000.00		3,704,780,905.32	100.00
中国建设银行股份有限公司	69,930,000.00	1.89		69,930,000.00		
中国东方资产管理股份有限公司	29,790,000.00	0.80		29,790,000.00		

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
合 计	3,704,780,905.32	100.00	99,720,000.00	99,720,000.00	3,704,780,905.32	100.00

注：本年实收资本变动情况详见本财务报表附注（一）公司的基本情况所述。

31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	155,400,939.39			155,400,939.39
其他资本公积	1,624,081,523.60	28,542,600.00	2,136,152.07	1,650,487,971.53
合 计	1,779,482,462.99	28,542,600.00	2,136,152.07	1,805,888,910.92

注 1：本年资本公积增加为：（1）江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司完成对新钢集团股权回购后，股权比例增至 100%，根据《国务院办公厅转发国家经贸委财政部人民银行关于进一步做好国有企业债权转股权工作意见的通知（国办发〔2003〕8 号）》，新钢集团股权回购资金 12,542,600.00 元转入资本公积；（2）根据江西省财政厅《关于下达 2018 年度省本级国资委出资监管企业国有资本经营预算支出指标的通知（赣财资指〔2018〕18 号）》，下达本集团国有资本经营预算支出 16,000,000.00 元。

注 2：本年资本公积减少为：本集团子公司新余新钢劳动服务公司因收购其子公司新余市博凯再生资源开发有限责任公司少数股权导致留存收益减少，从而减少资本公积 2,136,152.07 元。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税 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) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	3,150,554.75	3,657,804.73			3,657,804.73	2,924,532.38	6,808,359.48
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益		-139,097.27			-139,097.27	-111,212.73	-139,097.27
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	3,150,554.75	3,796,902.00			3,796,902.00	3,035,745.11	6,947,456.75
合计	3,150,554.75	3,657,804.73			3,657,804.73	2,924,532.38	6,808,359.48

33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	189,519,625.93			189,519,625.93
任意盈余公积	320,330,661.53			320,330,661.53
合 计	509,850,287.46			509,850,287.46

34、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	1,400,393,915.74	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-3,454,788.38	
调整后年初未分配利润	1,396,939,127.36	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,080,858,278.90	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	185,194,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	4,292,603,406.26	

注1：年初未分配利润调整详见本财务报表附注（十四）1、重要前期会计差错更正所述。

注2：根据江西省财政厅《江西省财政厅关于缴纳2018年省级国有资本经营收益的通知》（赣财资〔2018〕21号），本集团本年上缴2018年国有资本经营收益185,194,000.00元。

35、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,345,478,819.62	46,341,139,646.15	46,753,828,666.00	41,414,639,888.90
其他业务	6,154,377,026.05	5,654,258,663.71	5,479,797,349.30	5,120,145,628.33
合计	60,499,855,845.67	51,995,398,309.86	52,233,626,015.30	46,534,785,517.23

注：本年收入较上年增长15.83%，主要系本年销售订单增加且销售单价上涨所致。

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
消费税	39,623.40	127,155.70
城市维护建设税	150,965,568.19	106,921,593.53
教育费附加	61,523,874.46	45,838,481.18
地方教育费附加	42,647,137.20	31,648,525.97
车船使用税	145,130.52	73,902.15
房产税	28,122,421.57	27,438,023.21
土地使用税	64,171,093.63	66,293,960.18
印花税	22,651,531.46	19,896,944.30
资源税	7,427,134.19	10,504,923.92
环境保护税	25,450,968.01	
其他		63,587.50
合 计	403,144,482.63	308,807,097.64

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输及装卸费	171,761,532.37	166,404,440.85
职工薪酬	47,188,510.54	39,902,335.88
代理费	10,787,704.43	20,390,779.58
包装费	2,980,710.61	4,644,194.08
办公费、差旅费、电讯费、会议费	6,878,694.68	6,103,422.59
中转费	9,444,697.03	12,027,203.24
销售服务费	7,521,556.17	10,336,978.15
保险费	6,191,769.72	4,407,647.70
业务招待费及宣传费	5,988,605.64	4,769,592.56
水电费	362,756.19	264,219.18
物料消耗	3,939,654.65	2,556,663.49
折旧、摊销		13,283.88
其他	34,114,706.66	17,098,341.94

项目	本年发生额	上年发生额
合 计	307,160,898.69	288,919,103.12

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	453,254,307.38	311,340,957.46
折旧、摊销	65,298,799.22	59,223,597.68
办公费、差旅费、电讯费、会议费	23,927,624.29	25,305,030.73
劳动保险费	26,532,711.38	7,606,629.16
物料消耗	7,893,224.97	4,993,277.09
修理费	7,109,902.66	4,776,230.14
业务招待费及宣传费	5,720,999.03	5,825,779.95
水电费	7,621,336.95	440,285.17
劳务费	2,250,956.28	2,098,369.56
排污费	789,032.31	25,699,190.77
党建经费	643,503.67	
其他	32,292,216.86	23,814,146.84
合 计	633,334,615.00	475,086,060.55

注：本年职工薪酬较上年增长45.58%，主要系本年企业收入利润增长，员工工资提高。

39、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	396,253,901.15	323,473,287.53
职工薪酬	54,786,242.73	15,206,660.00
动力费用	46,089,414.50	
委外费用	15,181,047.13	11,801,019.78
折旧和摊销	7,088,036.52	535,976.36
检验费	6,013,575.37	3,852,357.36
设备调试与试验费	4,127,936.08	

项目	本年发生额	上年发生额
设计费	1,084,500.00	153,367.00
燃料	1,049,391.00	66,316,737.88
其他费用	1,776,360.72	6,450,138.99
合 计	533,450,405.20	427,789,544.90

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	424,661,524.26	493,722,059.46
减：利息收入	173,825,433.25	131,217,855.58
汇兑损益	27,512,742.06	-50,275,715.45
未确认融资费用	10,289,143.29	14,299,135.04
手续费支出	14,645,683.56	20,881,182.78
票据贴现利息支出	-54,903,875.53	-23,794,416.56
合 计	248,379,784.39	323,614,389.69

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	47,801,242.56	55,279,276.63
二、存货跌价损失	1,739,003.68	504,776.04
合计	49,540,246.24	55,784,052.67

42、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	73,464,127.43	77,766,711.59
个税手续费返还		15,399.93
递延收益计入本年	38,070,296.08	37,020,276.08
合计	111,534,423.51	114,802,387.60

注：递延收益计入本年详见本财务报表附注（七）29、递延收益所述。

（2）与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	60,403,261.78	63,128,502.01	与收益相关
高效节能气体制备关键技术及其应用项目补助资金	170,000.00		与收益相关
政府融资专项奖励资金	320,000.00		与收益相关
“钢铁生产线的多工序实时智能优化调度理论、方法及应用”项目经费	8,000.00		与收益相关
清华大学“钢铁生产线的多工序实时智能优化调度理论、方法及应用”项目经费	52,000.00		与收益相关
收市科技局2018年第一批专利费资助项目经费	19,000.00		与收益相关
高技能人才继续教育培训补贴	100,000.00		与收益相关
江西省知识产权局2018年经费	500.00		与收益相关
2017年职业技能活动经费	50,000.00		与收益相关
开发建设扶持优惠			与收益相关
拆迁补偿	2,227,519.32		与资产相关
渝水区发展贡献奖	300,000.00		与收益相关
新余经济开发区祥瑞建设有限公司税收补贴	2,115,279.85		与收益相关
省技术带头人研究项目资助经费	500,000.00		与收益相关
高新区土地使用税奖励	473,347.00		与收益相关
政府稳岗补贴	104,403.83		与收益相关
税务政策奖励	3,840,849.17		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017年镇级财政扶持款	310,000.00		与收益相关
渝水区发展和改革局纳税规模奖	300,000.00		与收益相关
袁河经济开发区扶持金	279,912.63		与收益相关
新余高新技术产业开发区款	723,628.00		与收益相关
新余市高新技术产业开发区财政局优惠政策兑现款	632,758.00		与收益相关
政府扶持款		26,000.00	与收益相关
新余市科技局2016年省级科技专项经费		560,000.00	与收益相关
2016年社保补贴		7,638,785.97	与收益相关
市商务局对出口企业参加短期出口信用保险及内陆运输专项支持		369,300.00	与收益相关
市政府表彰2016年推进新型工业化先进单位奖励		60,000.00	与收益相关
市科技局2017年第一批科技专项经费中高碳优钢冷轧宽钢带生产工艺研究及系列产品开发		60,000.00	与收益相关
市科技局2017年第一批科技专项经费基于大数据的智能营造平台设计及关键技术研究		50,000.00	与收益相关
市科技局2017年第一批科技专项经费新钢冷轧线工艺技术研究		10,000.00	与收益相关
市科技局2017年第一批科技专项经费新钢工业气体节能生产模式研究与应用		20,000.00	与收益相关
市科技局2017年第一批科技专项经费中厚板超快冷生产工艺技术研究		20,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017年第一批省级科技经费冷轧高强度汽车用钢生产技术与产业化		200,000.00	与收益相关
2017年第一批省级科技经费智能炼钢转炉精益控制关键技术研究与实践		500,000.00	与收益相关
高新税务局奖励金		20,848.91	与收益相关
高新区财政局奖励款		401,071.00	与收益相关
新余劳动就业管理局稳岗补贴		187,769.71	与收益相关
高新区补贴		262,446.00	与收益相关
政府扶植资金		464,506.00	与收益相关
2016年度土地税优惠政策奖励		632,759.00	与收益相关
新余高新技术产业开发区款		205,400.00	与收益相关
袁河经济开发区扶持金		500,000.00	与收益相关
渝水区科技局2016年科技统计补助		3,000.00	与收益相关
新余市工业和信息化委员会先进单位奖励款		60,000.00	与收益相关
新余市人力资和社会保障局建站资金		100,000.00	与收益相关
新余渝水区公共就业局稳岗补贴款		40,079.63	与收益相关
专利费		40,000.00	与收益相关
江西省知识产权局2017年第二批职务类专利资助款		3,000.00	与收益相关
新余市科技局2017年第一批科技专项经费		30,000.00	与收益相关
特厚板连铸机科研经费		804,401.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
大型钢铁企业数字化综合集成应用示范项目经费		112,842.36	与收益相关
钢铁生产线的多工序实时智能优化调度理论、方法及应用项目经费		80,000.00	与收益相关
国家“万人计划”科技创新领军人才特殊支持经费		250,000.00	与收益相关
高镜面时效硬化p80模具钢绿色高效制造技术研究经费		70,000.00	与收益相关
市劳动就业局技能提升培训		656,000.00	与收益相关
第二批科技专项经费CGO取向电工钢热轧原材料制造技术与商业化项目		100,000.00	与收益相关
省级人才发展专项资金		100,000.00	与收益相关
其他政府补助（单笔10万以内）	533,667.85		与收益相关
合 计	73,464,127.43	77,766,711.59	

43、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益（注1）	15,571,504.30	8,055,803.48
处置长期股权投资损益（损失“-”）（注2）	20,768.23	-12,018,244.18
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（注3）	2,964,396.71	6,974,477.24
可供出售金融资产在持有期间的投资收益（注4）	7,404,662.38	4,792,252.77
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-5,526,557.30
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
成本法核算的长期股权投资收益（注5）	253,066.70	
理财产品投资收益	33,567,583.64	34,220,397.14

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融工具取得的投资收益	-356,156.52	3,923,567.40
分步合并购买日之前持有的被购买方的股权公允价值进行重新计量产生的收益（注6）	294,174.48	271,283.64
合 计	59,719,999.92	40,692,980.19

注1：权益法核算的长期股权投资收益参见本财务报表附注（七）9、长期股权投资所述；

注2：处置长期股权投资损益为本集团清算子公司新余洁源燃气销售有限公司产生投资收益20,768.23元；

注3：主要为本集团股票交易产生的投资收益；

注4：可供出售金融资产在持有期间的投资收益详见本财务报表附注（七）8、可供出售金融资产所述；

注5：成本法核算的长期股权投资收益为本集团孙公司新加坡公司持有的BRCA Sialimited公司股票收益。

注6：详见本财务报表附注（八）1、非同一控制下企业合并所述。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-40,250.00	-852,650.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-40,250.00	-852,650.00
合 计	-40,250.00	-852,650.00

45、资产处置收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	13,728,125.73	4,435,932.96
其中：固定资产处置利得	13,728,125.73	7,285.80
无形资产处置利得		4,428,647.16
非流动资产处置损失合计	2,256,979.02	1,099,011.78
其中：固定资产处置损失	2,256,979.02	1,099,011.78
合 计	11,471,146.71	3,336,921.18

注：非流动资产处置利得主要为：因蒙华铁路跨穿新钢公司内，根据新余市蒙华铁路建设协调指挥部与新钢公司签订的拆迁补偿协议书，蒙华铁路建设征收公司房屋建筑物、设备、管道沟槽、土地等，补偿新钢公司11,724,804.70元。

46、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得	517.24	17,778.63
其中：固定资产报废利得	517.24	17,778.63
政府补助		270,000.00
罚款收入	1,691,753.67	599,195.81
武保处赔款	4,271,731.84	
绩效考核扣奖	57,002.00	
其他（注）	2,100,929.59	12,075,215.26
合计	8,121,934.34	12,962,189.70

注：其他为收到的质量赔款以及无需支付的货款等。

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿		270,000.00	与资产相关
合 计		270,000.00	

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废损失合计	39,063,394.34	68,047,699.59
其中：固定资产报废损失（注1）	39,063,394.34	68,047,699.59
职工子弟学校经费	693,948.79	
捐赠支出	51,000.00	111,500.00
赔偿款及违约金	4,811,489.46	1,102,110.98
罚款及滞纳金支出	4,774,893.93	2,822,335.98

项目	本年发生额	上年发生额
其他（注2）	982,114.67	903,203.19
合计	50,376,841.19	72,986,849.74

注1：公司子公司新钢股份进行了8#高炉、烧结机、6m焦炉除尘系统改造和创建清洁工厂等一系列环保、技改项目，因节能技术改造、环保设施提升和生产工艺创新等因素，本期拆除建筑物、报废机器设备等固定资产原值12,819.53万元，固定资产报废损失34,712,145.73元，该事项公司已向江西省国有资产监督管理委员会报备。

注2：其他包括质量赔款等。

48、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	697,693,067.45	695,939,349.83
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	33,863,000.32	222,960,028.29
所得税费用	731,556,067.77	918,899,378.12

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	6,469,877,516.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,617,469,379.24
子公司适用不同税率的影响	-624,079,812.89
加计扣除的影响	-56,960,592.30
调整以前期间所得税的影响	-229,319,526.27
非应税收入的影响	-17,769,405.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,511,631.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,916,538.10
本年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	36,935,507.94
其他	16,685,424.35
所得税费用	731,556,067.77

49、其他综合收益的税后净额

详见本财务报表附注（七）32、其他综合收益所述。

50、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,738,321,449.18	2,997,895,850.31
加：资产减值准备	49,540,246.24	55,784,052.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,150,356,135.19	1,164,471,140.24
无形资产摊销	39,684,614.05	40,547,088.80
长期待摊费用摊销	180,223.92	73,247.10
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）	-11,471,146.71	-3,336,921.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,062,877.10	68,047,699.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	40,250.00	852,650.00
财务费用（收益以“-”号填列）	449,082,475.87	483,551,815.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-59,719,999.92	-40,692,980.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	34,607,600.74	222,873,988.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-744,600.42	-990,702.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-323,862,423.30	-1,643,332,689.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,001,283,687.93	-1,523,233,662.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,306,617,989.47	3,912,209,368.28
其他	551,708,697.18	956,287,064.22
经营活动产生的现金流量净额	2,348,884,721.72	6,691,007,008.65
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：		

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	5,739,425,114.08	7,284,240,791.55
减：现金的年初余额	7,284,240,791.55	1,190,920,504.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,544,815,677.47	6,093,320,286.57

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	7,040,000.00
其中：新余新澳金属制品有限公司	7,040,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,705,015.67
其中：新余新澳金属制品有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	5,334,984.33
其中：列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目的金额	

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	7,065,215.21
其中：新余洁源燃气销售有限公司	7,065,215.21
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,089,660.91
其中：新余洁源燃气销售有限公司	10,089,660.91
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-3,024,445.70
其中：列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目的金额	3,024,445.70

注：处置子公司收到的现金净额中，在丧失控制权日新余洁源燃气销售有限公司持有的现金及现金等价物金额高于收到的现金或现金等价物的金额合计数为3,024,445.70元，列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	5,739,425,114.08	7,284,240,791.55

项目	本年金额	上年金额
其中：库存现金	298,031.65	340,753.46
可随时用于支付的银行存款	5,739,120,882.43	7,282,891,703.10
可随时用于支付的其他货币资金	6,200.00	1,008,334.99
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,739,425,114.08	7,284,240,791.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

注1：年末现金及现金等价物余额与货币资金差异金额523,631,536.29元，为受限制的货币资金，详见本财务报表附注（七）17、所有权或使用权受到限制的资产所述。

注2：年初现金及现金等价物余额与货币资金差异金额1,075,340,233.47元，为受限制的货币资金，详见本财务报表附注（七）17、所有权或使用权受到限制的资产所述。

51、外币项目

（1）外币货币性项目

项 目	年末外币余额	其中：境外经营 实体	折算汇率	年末折算人民币 余额
货币资金				308,426,658.68
其中：美元	37,911,433.59	24,865,428.70	6.8632	260,193,750.99
新加坡元	23,333.28	23,333.28	5.0062	116,811.07
欧元	6,131,548.00		7.8473	48,116,096.62
应收账款				512,917,411.92
其中：美元	74,734,440.48	56,033,681.24	6.8632	512,917,411.92
预付款项				16,578,476.47
其中：美元	2,415,560.74	2,415,560.74	6.8632	16,578,476.47
其他应收款				17,566,237.69
其中：美元	2,559,482.12	2,559,482.12	6.8632	17,566,237.69
应付账款				1,566,786,163.61

项 目	年末外币余额	其中：境外经营 实体	折算汇率	年末折算人民币 余额
其中：美元	228,287,994.46	56,028,707.85	6.8632	1,566,786,163.61
预收账款				49,438,262.39
其中：美元	7,203,383.61	7,203,383.61	6.8632	49,438,262.39
应交税费				1,382,832.74
其中：美元	201,485.13	201,485.13	6.8632	1,382,832.74
其他应付款				69,537.46
其中：美元	10,131.93	10,131.93	6.8632	69,537.46

(2) 重要境外经营实体说明

本集团孙公司XINSTEEL SINGAPORE PTE. LTD.注册于新加坡，主要从事铁矿石贸易，注册资本2,000万美元，公司选用美元作为记账本位币。

52、套期

(1) 现金流量套期

被套期项目	套期工具	套期方式
存货—铝锭	铝锭商品期货合约	卖出商品期货合约锁定铝锭的价格波动

注：本集团孙公司新余新钢金属制品有限公司使用的商品期货合约为上海期货交易所的铝锭期货标准合约。

(八) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买 方名称	股权取 得时点	股权取得成 本	股权取 得比例 (%)	股权取得 方式	购买日	购买日的 确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至 年末被购 买方的净 利润
新 余 新 澳 金 属 制 品 有 限 公 司	2018 年 9 月 1 日	9,584,174.48	55.00	股权和资 产	2018 年 9 月 1 日	取得控制 权	17,933,675.14	-459,811.83

(2) 合并成本以及商誉

项目	新余新澳金属制品有限公司
合并成本：	
支付的现金	7,040,000.00
转移非现金资产的公允价值	
发行或承担债务的公允价值	
发行权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,544,174.48
合并成本合计	9,584,174.48
减：取得的可辨认净资产的公允价值	9,328,639.74
商誉	255,534.74

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	新余新澳金属制品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,705,015.67	1,705,015.67
应收票据及应收款项	4,779,132.26	4,779,132.26
预付账款	110,103.21	110,103.21
其他应收款	39,050.00	39,050.00
存货	2,700,561.37	1,995,062.97
其他流动资产	322,051.33	322,051.33
固定资产	8,508,138.13	7,460,521.80
无形资产	2,470,620.20	1,659,060.00
资产小计	20,634,672.17	18,069,997.24
负债：		
应付票据及应付款项	2,522,299.74	2,522,299.74
预收账款	45,100.70	45,100.70
应付职工薪酬	347,491.93	347,491.93

项目	新余新澳金属制品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	85,205.28	85,205.28
其他应付款	32,242.64	32,242.64
递延所得税负债	641,168.73	
负债小计	3,673,509.02	3,032,340.29
净资产	16,961,163.15	15,037,656.95
减：少数股东权益		
取得的净资产	16,961,163.15	15,037,656.95

注：可辨认资产、负债公允价值的确定参考江西中磊资产评估有限公司对新余新澳金属制品有限公司评估基准日 2017 年 10 月 31 日采用资产基础法评估的资产、负债评估价值（赣中磊评报字〔2018〕第 102 号）。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前 原持有股权 在购买日的 账面价值	购买日之前 原持有股权 在购买日的 公允价值	购买日之前原持有 股权按照公允价值 重新计量产生的利 得或损失	购买日之前原持有 股权在购买日的公 允价值的确定方法 及主要假设	购买日之前与原持 有股权相关的其他 综合收益转入投资 收益的金额
新余新澳金属制 品有限公司	2,250,000.00	2,544,174.48	294,174.48	按市场价值重新计 量并假设处置	

(5) 其他说明

新余新澳金属制品有限公司（以下简称“新澳公司”）原注册资本 1500 万元人民币，其中：本集团子公司新余新钢板材加工有限公司股权占比为 15.00%和江西瀚峰投资有限公司占股权比为 85.00%，公司类型：有限责任公司。

本集团子公司新余新钢福利公司（以下简称“福利公司”）分别与新余新钢板材加工有限公司及江西瀚峰投资有限公司签订股权转让协议，股权转让基准日 2018 年 8 月 31 日，福利公司分别支付对价 264 万元、704 万元取得新余新钢板材加工有限公司、江西瀚峰投资有限公司分别持有的新澳公司 15%股权投资额 225 万元、40%股权投资额 600 万元。股权转让完成后福利公司持有新澳公司 55%股权。福利公司投资新澳公司，投资价格参考江西中磊资产评估有限公司对新澳公司评估基准日 2017 年 10 月 31 日采用资产基础法评估的资产、负债评估价值（赣中磊评报字〔2018〕第 102 号）。

公司以 2018 年 9 月 1 日确定为新澳公司取得控制权的时点。合并财务报表时，对原持有新澳公司的 15%股权，按 2018 年 9 月 1 日的公允价值进行重新计量，加新增投资成本之和为持有新澳公司的 55%股权投资成本，与取得控制权时点 2018 年 9 月 1 日的新澳公司可辨认净资产公允价值份额差额确认为商誉。

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 反向购买

无。

4、 处置子公司

无。

5、 其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
新余新钢优特钢带有限公司	2018-01-01	91,915,167.63	-8,084,832.37
广州新钢商业保理有限公司	2018-05-24	100,072,976.40	72,976.40
新余新钢节能发电有限公司	2018-06-22	116,779,826.55	16,779,826.55
新余新钢投资管理有限公司	2018-06-22	130,066,325.00	-33,675.00
新余新钢拓新物流链有限公司	2018-05-18	2,010,342.41	10,342.41

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
新余洁源燃气销售有限公司	2018-02-07

注：2018年2月1日，新余洁源燃气销售有限公司召开了2018年临时股东会议，鉴于公司自成立以来未开展任何经营业务，经审议，全体股东一致同意公司办理注销手续。

(九) 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

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	新余钢铁股份有限公司	1级	1	江西新余	江西新余	钢铁制造业	3,188,722,696.00	55.57	55.57	4,285,456,541.54	1
2	江西新华金属制品有限责任公司	2级	1	江西新余	江西新余	生产制造	597,765,678.80	79.67	79.67	476,265,678.80	1
3	上海卓祥企业发展有限公司	2级	1	上海	上海	商品流通	15,000,000.00	100.00	100.00	15,000,000.00	1
4	新余市博联环保建材开发有限公司	3级	1	江西新余	江西新余	生产制造	12,000,000.00	100.00	100.00	7,200,000.00	1
5	新余钢铁(南昌)贸易有限公司	2级	1	江西南昌	江西南昌	商品流通	5,000,000.00	100.00	100.00	5,000,000.00	1
6	新钢贸易(北京)有限公司	2级	1	北京	北京	商品流通	30,000,000.00	100.00	100.00	30,000,000.00	1
7	新钢(上海)贸易有限公司	2级	1	上海	上海	商品流通	14,400,000.00	100.00	100.00	14,400,000.00	1
8	新钢(上海)国际物流有限公司	3级	1	上海	上海	商品流通	10,000,000.00	100.00	100.00	10,000,000.00	1
9	新余新和物流服务有限公司	2级	1	江西新余	江西新余	运输	12,000,000.00	100.00	100.00	13,602,972.97	1
10	新钢国际贸易有限公司	2级	1	江西新余	江西新余	商品流通	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
11	XINSTEEL SINGAPORE PTE. LTD.	2级	1	新加坡	新加坡	商品流通	129,251,600.00	100.00	100.00	129,251,600.00	1
12	江西新钢机械制造有限责任公司	2级	1	江西新余	江西新余	制造安装	18,000,000.00	100.00	100.00	18,000,000.00	2
13	新余新钢资源综合利用科技有限公司	2级	1	江西新余	江西新余	生产加工	20,000,000.00	100.00	100.00	20,000,000.00	2
14	江西新钢进出口有限责任公司	3级	1	江西新余	江西新余	商品流通	30,000,000.00	100.00	100.00	30,000,000.00	1

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
15	江西新钢建设有限责任公司	2 级	1	江西新余	江西新余	建筑施工	60,800,000.00	100.00	100.00	60,800,000.00	2
16	张家港新华预应力钢绞线有限公司	3 级	1	江苏张家港	江苏张家港	生产制造	249,322,620.00	50.00	50.00	124,661,310.00	3
17	中冶南方（新余）冷轧新材料技术有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	钢铁制造	595,000,000.00	70.00	70.00	416,500,000.00	3
18	新余中新物流有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	货物运输	8,000,000.00	100.00	100.00	8,000,000.00	3
19	江西俊宜矿业有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	9,383,800.00	51.00	51.00	5125485.17	3
20	新余新钢金属制品有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	274,767,602.00	60.00	60.00	164,860,561.20	3
21	新余新钢优特钢带有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	钢铁制造	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
22	广州新钢商业保理有限公司	2 级	1	广东广州	广东广州	商业保理	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
23	新余新钢节能发电有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	电力生产	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
24	新余新钢投资管理有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	投资管理咨询	500,000,000.00	100.00	100.00	500,000,000.00	1
25	新余新钢拓新物流链有限公司	3 级	1	江西新余	江西新余	运输	50,000,000.00	50.00	50.00	25,000,000.00	1
26	新余新钢特殊钢有限责任公司	1 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	203,300,000.00	100.00	100.00	203,300,000.00	1
27	新余新良特钢有限责任公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	109,010,435.36	66.85	66.85	72,873,476.04	1
28	新余新安特工贸有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	1,000,000.00	100.00	100.00	1,000,000.00	1
29	新余凤翔带钢有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	10,000,000.00	60.00	60.00	4,000,000.00	1
30	新余良山矿业有限公司	1 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	434,509,372.74	100.00	100.00	454,403,002.73	1

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得 方式
31	峡江县新元矿业有限公司	2级	1	江西吉安	江西吉安	生产加工	30,000,000.00	51.00	51.00	15,300,000.00	1
32	新余博源矿业有限公司	2级	1	江西新余	江西新余	生产加工	22,000,000.00	100.00	100.00	12,000,000.00	1
33	新余新钢辅发管理服务中心	1级	1	江西新余	江西新余	服务业	8,200,000.00	100.00	100.00	8,200,000.00	1
34	新钢（海南洋浦）贸易有限公司	1级	1	海南三亚	海南三亚	商品流通	50,300,000.00	100.00	100.00	50,300,000.00	1
35	海南万泉实业有限公司	2级	1	海南三亚	海南三亚	商品流通	8,000,000.00	100.00	100.00	8,000,000.00	1
36	新余新钢房地产开发有限公司	1级	1	江西新余	江西新余	房地产开发	20,000,000.00	100.00	100.00	20,000,000.00	1
37	新余新钢京新物流有限公司	1级	1	江西新余	江西新余	商品流通	10,000,000.00	100.00	100.00	8,000,000.00	1
38	新余铁坑矿业有限公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	332,084,627.20	100.00	100.00	324,572,620.21	1
39	新余大捷塑钢有限责任公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	5,500,000.00	100.00	100.00	5,500,000.00	1
40	江西新联泰车轮配件有限公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	92,800,000.00	46.575	46.575	46,575,000.00	1
41	新余新钢气体有限责任公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	122,000,000.00	100.00	100.00	122,000,000.00	1
42	新余新钢板材加工有限公司	1级	3	江西新余	江西新余	生产加工	101,523,600.00	62.67	62.67	59,917,906.24	3
43	新余新钢综合服务公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	3,909,883.37	35.00	35.00	1,368,459.18	1
44	新余新钢福利企业公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	2,380,000.00	35.00	35.00	833,000.00	1
45	新余新钢劳动服务公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	8,415,396.91	48.36	48.36	4,070,100.00	1
46	新余新钢实业公司	1级	1	江西新余	江西新余	生产加工	4,912,135.60	35.00	35.00	1,719,247.46	1
47	新余市天奕镁源矿业有限公司	2级	1	江西新余	江西新余	生产加工	4,000,000.00	100.00	100.00	4,000,000.00	1

序号	公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
48	新余齐奥矿业有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	12,000,000.00	100.00	100.00	12,000,000.00	1
49	新余娃娃乐食品有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	600,000.00	100.00	100.00	600,000.00	1
50	分宜齐林矿业有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	2,000,000.00	100.00	100.00	2,000,000.00	1
51	新余齐隆带钢有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	5,000,000.00	100.00	100.00	5,000,000.00	1
52	上高齐祥矿业有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	10,000,000.00	100.00	100.00	10,000,000.00	1
53	新余新澳金属制品有限公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	15,000,000.00	55.00	55.00	15,000,000.00	3
54	新余新钢民用建筑工程有限责任公司	1 级	1	江西新余	江西新余	建筑施工		100.00	100.00		1
55	新钢良矿服务公司	1 级	1	江西新余	江西新余	生产制造	960,000.00	30.00	30.00	289,409.00	1
56	江西新余良矿开发公司	2 级	1	江西新余	江西新余	生产加工	374,566.79	100.00	100.00	374,566.79	1

注1：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

注2：取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

注3：本集团孙公司新余新钢资源综合利用科技有限公司与新余市博联环保建材开发有限公司其它股东签订了“协议书”：新余市博联环保建材开发有限公司其它股东以减资方式全部退出。新余市博联环保建材开发有限公司成为本集团孙公司新余新钢资源综合利用科技有限责任公司全资子公司。

注4：本集团孙公司贝卡尔特（新余）金属制品有限公司本年名称变更为新余新钢金属制品有限公司。

(2) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	新余新钢综合服务公司	35.00	35.00	3,909,883.37	1,368,459.18	1 级	注 1
2	新余新钢福利企业公司	35.00	35.00	2,380,000.00	833,000.00	1 级	注 1
3	新余新钢实业公司	35.00	35.00	4,912,135.60	1,719,247.46	1 级	注 1
4	新余新钢劳动服务公司	48.36	48.36	8,415,396.91	4,070,100.00	1 级	注 1
5	新钢良矿服务公司	30.00	30.00	960,000.00	289,409.00	1 级	注 1
6	张家港新华预应力钢绞线有限公司	50.00	50.00	249,322,620.00	249,322,620.00	3 级	注 2
7	江西新联泰车轮配件有限公司	46.575	46.575	100,000,000.00	46,575,000.00	2 级	注 3
8	新余新钢拓新物流链有限公司	50.00	50.00	50,000,000.00	25,000,000.00	3 级	注 4

注1：本集团对新余新钢综合服务公司、新余新钢福利企业公司、新余新钢实业公司三家子公司持有股权均为35%，对新余新钢劳动服务公司持有股权48.36%，对新钢良矿服务公司持有股权30%。但由于上述五家子公司的少数股东为本集团的职工集体股，且本集团有权决定上述五家子公司及其所属企业的财务和经营政策，形成对上述五家子公司及其所属子公司的实质控制。

因此将上述五家子公司纳入本集团合并财务报表范围。

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

注3：根据江西新联泰车轮配件有限公司章程规定，本集团对其持股46.575%，本集团为江西新联泰车轮配件有限公司最大股东，且本集团有权决定公司的财务和经营政策，形成对江西新联泰车轮配件有限公司的实质控制，因此将江西新联泰车轮配件有限公司纳入本集团报表合并范围。

注4：本集团孙公司新余中新物流有限公司（以下简称“中新物流”）持有新余新钢拓新物流链有限公司50%股权。新余新钢拓新物流链有限公司董事会由3名董事组成，其中中新物流委派2名，蒙新物流委派1名，因此将新余新钢拓新物流链有限公司纳入本集团报表合并范围。

（3）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
新余钢铁股份有限公司	44.43%	2,623,647,212.28	127,496,201.76	8,430,860,186.40
新余新钢板材加工有限责任公司	37.33%	1,014,013.51	808,648.91	39,324,351.49
新余新钢实业公司	65.00%	1,173,113.82		24,103,868.55

（4）重要非全资子公司的主要财务信息

A、年末数/本年数

项目	新余钢铁股份有限公司	新余新钢板材加工有限责任公司	新余新钢实业公司
流动资产	28,973,752,015.57	32,505,548.01	84,129,231.94

项目	新余钢铁股份 有限公司	新余新钢板材加工有 限责任公司	新余新钢实业公司
非流动资产	12,662,003,992.72	92,558,424.53	74,191,742.01
资产合计	41,635,756,008.29	125,063,972.54	158,320,973.95
流动负债	21,824,244,744.55	19,721,482.61	121,238,099.25
非流动负债	294,601,480.95		
负债合计	22,118,846,225.50	19,721,482.61	121,238,099.25
营业收入	56,963,302,040.65	1,620,357,169.74	514,263,022.91
净利润	5,913,258,741.00	2,716,350.15	1,804,790.49
综合收益总额	5,919,841,078.12	2,716,350.15	1,804,790.49
经营活动现金流量	2,967,409,338.27	1,853,336.02	-293,056.64

B、年初数/上年数

项目	新余钢铁股份 有限公司	新余新钢板材加工有 限责任公司	新余新钢实业公司
流动资产	21,000,431,570.41	32,148,854.43	68,345,184.52
非流动资产	12,225,497,875.05	97,366,954.72	78,411,041.41
资产合计	33,225,929,445.46	129,515,809.15	146,756,225.93
流动负债	17,409,277,661.72	24,723,452.10	111,478,141.72
非流动负债	1,931,201,433.60		
负债合计	19,340,479,095.32	24,723,452.10	111,478,141.72
营业收入	49,967,013,590.84	1,116,799,182.62	426,430,030.35
净利润	3,139,410,954.54	2,406,886.30	-4,828,179.43
综合收益总额	3,140,263,604.55	2,406,886.30	-4,828,179.43
经营活动现金流量	7,946,774,326.87	9,867,794.57	2,453,642.09

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

3、 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理 方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
1、九江四方港务物流有限公司	江西新余	江西新余	道路货物运输	20.00		权益法
2、新余洋坊铁路股份有限公司	江西新余	江西新余	商品流通	41.77		权益法
3、新余安康技术服务有限公司	江西新余	江西新余	商品流通	30.00		权益法
4、新余中冶环保资源开发有限公司	江西新余	江西新余	工业废物处理	34.00		权益法
5、广州新钢钢铁贸易有限公司	广东广州	广东广州	商品流通	40.00		权益法
6、新余德天工贸有限公司	江西新余	江西新余	商品流通	35.00		权益法
7、江西省国资汇富产业整合投资管理公司	江西南昌	江西南昌	投资管理	20.00		权益法
8、新余闽鑫资源科技有限公司	江西新余	江西新余	工业废物处理	20.00		权益法
9、新余新钢联天结构科技有限公司	江西新余	江西新余	房地产开发	35.00		权益法
10、新余安泰冶金设备有限公司	江西新余	江西新余	铜产品加工销售	30.00		权益法
11、新余新泰物流服务有限公司	江西新余	江西新余	道路货物运输	40.00		权益法

（2）重要的联营企业的主要财务信息

A、年末数/本年数

项目	新余中冶环保资源开发有限公司	新余新钢联天结构科技有限公司	新余洋坊铁路股份有限公司
流动资产	154,171,888.36	129,742,365.15	41,731,294.08
非流动资产	294,256,622.10	28,596,288.65	299,851,010.65
资产合计	448,428,510.46	158,338,653.80	341,582,304.73
流动负债	158,426,895.07	41,258,461.52	27,769,946.62
非流动负债	10,237,940.00	9,912,892.00	110,000,000.00
负债合计	168,664,835.07	51,171,353.52	137,769,946.62
少数股东权益			
归属于母公司所有者的股东权益	279,763,675.39	107,167,300.28	203,812,358.11
按持股比例计算的净资产份额	95,119,649.62	37,508,555.11	85,132,584.88
调整事项			
其中：购买产生的商誉			
内部交易未实现利润			
对联营企业权益投资的账面价值	95,119,649.63	37,508,555.10	85,132,584.88
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	285,755,277.61	85,105,824.66	58,084,773.89
净利润	24,848,552.57	7,331,026.86	10,928,598.35
其中：终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	24,848,552.57	7,331,026.86	10,928,598.35
本年收到的来自联营企业的股利	15,942,120.57		

B、年初数/上年数

项目	新余中冶环保资源开发有限公司	新余新钢联天结构科技有限公司	新余洋坊铁路股份有限公司
流动资产	104,329,376.19	29,836,273.42	16,656,768.30
非流动资产	325,754,477.11		327,473,723.99
资产合计	430,083,853.30	29,836,273.42	344,130,492.29
流动负债	117,790,968.58		11,246,732.53
非流动负债	10,489,172.00		140,000,000.00

项目	新余中冶环保资源开发有限公司	新余新钢联天结构科技有限公司	新余洋坊铁路股份有限公司
负债合计	128,280,140.58		151,246,732.53
少数股东权益			
归属于母公司所有者的股东权益	301,803,712.72	29,836,273.42	192,883,759.76
按持股比例计算的净资产份额	102,613,262.32	10,442,695.71	80,567,709.35
调整事项			
其中：购买产生的商誉			
内部交易未实现利润			
对联营企业权益投资的账面价值	102,613,262.32	10,442,695.71	80,567,709.35
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	228,046,926.63		53,030,377.08
净利润	18,809,552.10	-163,726.58	502,772.61
其中：终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	18,809,552.10	-163,726.58	502,772.61
本年收到的来自联营企业的股利			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	20,907,071.19	22,234,809.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,676,021.58	-7,738.50
其他综合收益		
综合收益总额	1,676,021.58	-7,738.50

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 公允价值计量的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2018年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、期末公允价值计量

(1) 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
可供出售金融资产小计	31,539,060.00			31,539,060.00
权益工具投资	31,539,060.00			31,539,060.00
资产合计	31,539,060.00			31,539,060.00
交易性金融负债小计	40,250.00			40,250.00
衍生金融负债	40,250.00			40,250.00
负债合计	40,250.00			40,250.00

3、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团对于持续第一层次公允价值计量项目主要为持有的衍生金融工具，其存在活跃的市场，均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。

（十一）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司	江西南昌	国资运营	600,000.00	100.00	100.00

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见本财务报表附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本财务报表附注（九）3。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
江西乌石山矿业有限公司	同一实际控制人
江西钢联实业有限责任公司	子公司江西新联泰车轮配件有限公司股东

5、 关联方交易

（1）关联交易定价原则

①子公司新余钢铁股份有限公司与新余洋坊铁路股份有限公司之《铁路运输合同》，合同约定：新余洋坊铁路股份有限公司为发行人提供货物运输业务，收取费用以政府有关部门下发文件中规定的计费标准为基准，按半价确定价格，如政府有关部门对计费标准进行变更，则以变更之后的政府价格按半价确定价格。

②本集团与其他关联方定价按公正、公平、合理的原则予以确定，具体定价按以下顺序，A、有关服务有政府价格时，执行政府价格；B、有可适用的市场价格时执行市场价格；C、若无以

上两种价格则按公平、公正、合理的原则由双方协商确定。

(2) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新余市洋坊运输有限责任公司	接受劳务	51,968,609.99	46,625,322.97
新余市新泰物流有限公司	采购货物等	7,404,812.32	17,677,886.77
新余中冶环保资源开发有限公司	加工费等	103,574,212.92	97,714,795.72
新余安泰冶金设备有限公司	采购货物等	15,644,068.84	12,656,088.77
江西乌石山矿业有限公司	采购矿石	72,314,353.50	67,115,733.67

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新余市洋坊运输有限责任公司	销售货物及劳务等	2,188,823.98	1,236,340.21
新余中冶环保资源开发有限公司	销售货物等	48,152,339.79	47,010,132.52
广州新钢钢铁贸易有限公司	销售货物等	111,658,302.60	457,756,040.03
新余安泰冶金设备有限公司	销售货物等	161,051.89	2,655,882.87
新余闽鑫资源科技有限公司	销售货物等	3,278,985.77	6,373,387.90
江西乌石山矿业有限公司	销售货物等	44,622,426.54	21,734,077.71

(3) 关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年同期数
新余德天工贸有限公司	土地	48,217.32	

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年同期数
江西钢联实业有限责任公司	厂房及办公楼	1,629,719.88	1,516,230.84

注：本集团子公司江西新联泰车轮配件有限公司（以下简称“新联泰公司”）2015年7月与江西钢联实业有限责任公司（以下简称“钢联实业公司”）签订《工业厂房租赁合同》，钢联实业公司出租给新联泰公司的厂房和办公楼坐落在袁河经济开发区，租赁建筑面积为1819平方米

办公楼（三层）；框架结构和厂房面积为 12,822.95 平方米，工业厂房结构；542.05 平方米钢结构车库及门卫室等，合计 15,184 平方米。厂房租赁期自 2015 年 8 月 1 日起，至 2020 年 7 月 31 日止，租赁期五年。该厂房租赁每月每平方米建筑面积租金为人民币 9 元/平方米，月租金为人民币 136,656.00 元，年租金为 1,639,872.00 元。

（4）关联担保

无。

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借年末余额	起始日	到期日	说明
拆出：					
江西乌石山矿业有 限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2018.9.30	2019.9.30	注 1
江西乌石山矿业有 限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2018.11.28	2019.11.28	注 1
江西乌石山矿业有 限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2018.12.24	2019.12.24	注 1
江西省省属国有企 业资产经营（控股） 有限公司	994,000,000.00	994,000,000.00	2018.12.17	2019.12.17	注 2

注 1：江西乌石山矿业有限公司向本集团借款 2,000 万元，借款利息按人民银行一年期流动资金贷款基准利率计息。

注 2：2017 年，本集团与江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司签订《借款协议》：江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司向本集团借款 9.01 亿元用于公司资金周转，借款期限一年，借款利率参照同期中国人民银行贷款基准利率确定。截至 2018 年 12 月 31 日上述借款暂未收回。2018 年本集团与江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司签订《借款协议》，江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司向本集团借款 9,300 万元用于公司资金周转，借款期限一年，借款利率参照同期中国人民银行贷款基准利率确定。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项 目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应收款	新余洋坊铁路股份有限公司	443,615.38	292,249.69
其他应收款	江西乌石山矿业有限公司	20,000,000.00	20,137,130.07
其他应收款	江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司	994,000,000.00	901,000,000.00
预付账款	江西钢联实业有限责任公司	465,159.64	956,592.00

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付票据及应付账款	新余中冶环保资源开发有限公司	65,704,623.45	34,224,906.41
应付票据及应付账款	江西乌石山矿业有限公司	10,856,138.86	15,902,284.08
应付票据及应付账款	新余安泰冶金设备有限公司	5,866,331.57	4,509,920.12
应付票据及应付账款	新余新泰物流服务有限公司		5,196,497.96
预收款项	新余闽鑫资源科技有限公司	80,172.80	413,822.64
预收款项	广州新钢钢铁贸易有限公司	5,760,869.58	4,568,366.35
预收款项	江西乌石山矿业有限公司	8,153,165.04	
其他应付款	新余洋坊铁路股份有限公司	8,973,058.98	7,134,371.54
其他应付款	新余安泰冶金设备有限公司	489,535.44	557,702.44
其他应付款	江西乌石山矿业有限公司	500,000.00	

7、 关联方承诺事项

无。

(十二) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

①2014年4月25日本集团子公司新余钢铁股份有限公司与新余百乐房地产开发有限公司签订了“关于设立新余新泰物流服务有限公司发起人协议”：公司应以土地使用权出资1680万元占新余新泰物流服务有限公司注册资本的40%。新余新泰物流服务有限公司已于2014年8月7日办理了相关工商登记手续。公司尚未支付投资款。

②2015年4月21日本集团子公司新余钢铁股份有限公司第六届董事会第十八次会议审议通

过了《关于收购控股股东下属子公司新余新钢气体有限责任公司股权暨关联交易的议案》，公司拟收购新余新钢气体有限责任公司的100%股权。该事项还未履行完毕,公司尚未支付收购款。

(2) 年末本集团用于抵押担保的资产详见本财务报表附注（七）17、所有权和使用权受到限制的资产所述。

除存在上述承诺事项外，截止2018年12月31日，本集团无其他应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 开出信用证、保函

项目	金额	备注
信用证	124,439,140.59	信用（美元）
信用证	6,131,548.00	保证金（欧元）
信用证	10,207,183.16	资产质押（美元）
保函	83,859,737.19	保证金
保函	10,000.00	保证金（美元）
保函	461,990,000.00	信用

(2) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据金额6,825,533,245.06元。

(3) 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本集团孙公司贝卡尔特（新余）金属制品有限公司与西安西电国际工程有限责任公司存有产品质量纠纷事宜，2017年10月27日中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁院已受理西安西电国际工程有限责任公司仲裁申请，截至本报告出具日止，此案正在审理过程中。贝卡尔特（新余）金属制品有限公司对西安西电国际工程有限责任公司欠款2,620,330.98元已全额计提坏账。

(4) 除存在上述或有事项外，截止2018年12月31日，本集团无其他应披露未披露的重大或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

1、2019年1月18日新钢集团第二届董事会第二十六次会议审计通过《关于公司公开发行可交换债券方案的议案》：新钢集团以所持子公司新余钢铁股份有限公司部分A股股票作为换股标的，公开发行可交换公司债券。可交换债券发行已于2019年2月3日、2019年4月4日分别获得江西省国有资产监督管理委员会批复同意及中国证券监督管理委员会核准。本次债券发行工作已

于2019年4月22日结束，最终发行总规模20亿元，最终票面利率为0.50%。

2、子公司新余钢铁股份有限公司利润分配情况

2019年4月21日新余钢铁股份有限公司第八届董事会第六次会议审议通过2018年度分配预案：以2018年12月31日公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税）。

拟分配的利润或股利	637,744,539.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	637,744,539.20

3、除存在上述资产负债表日后事项外，截至本报告出具日，本集团无其他应披露未披露的重要资产负债表日后事项。

（十四）其他重要事项

1、重要前期会计差错更正

（1）追溯重述法

①本集团对新钢良矿服务公司（以下简称“良矿服务公司”）持有股权比例为30%，原作为可供出售金融资产核算。由于良矿服务公司管理层及财务人员均由本集团员工担任，本集团有权决定良矿服务公司的财务和经营政策，形成对良矿服务公司实质控制。因此本报告期将良矿服务公司纳入本集团的合并财务报表范围，并对前期财务报表进行追溯重述。

②本集团子公司新余良山矿业有限责任公司（以下简称“良矿公司”）对江西新余良矿开发公司（以下简称“良矿开发公司”）持有股权比例为100%，未在公司账面核算反映。由于良矿开发公司管理层及财务人员均由良矿公司员工担任，良矿公司有权决定良矿开发公司的财务和经营政策，形成对良矿开发公司实质控制。因此本报告期将良矿开发公司纳入本集团的合并财务报表范围，并对前期财务报表进行追溯重述。

A、对2017年度合并财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
货币资金	8,359,467,675.30	113,349.72	8,359,581,025.02
预付账款	608,107,733.63	729,201.04	608,836,934.67
其他应收款	1,380,791,914.86	-1,516,864.43	1,379,275,050.43
其他流动资产	1,997,355,516.93	11,693.43	1,997,367,210.36
可供出售金融资产	283,483,022.33	652,657.72	284,135,680.05

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	12,068,550,878.34	655,255.08	12,069,206,133.42
应付票据及应付账款	5,657,739,940.27	1,843,949.52	5,659,583,889.79
预收账款	2,725,425,203.59	7,771.72	2,725,432,975.31
应付职工薪酬	1,363,811,591.35	5,400.64	1,363,816,991.99
应交税费	1,599,122,884.95	17,116.29	1,599,140,001.24
其他应付款	1,883,529,883.15	8,928,005.50	1,892,457,888.65
未分配利润	1,400,393,915.74	-3,454,788.38	1,396,939,127.36
归属于母公司所有者权益合计	7,397,658,126.26	-3,454,788.38	7,394,203,337.88
少数股东权益	6,385,571,196.11	-6,702,162.73	6,378,869,033.38
所有者权益合计	13,783,229,322.37	-10,156,951.11	13,773,072,371.26
资产减值损失	57,392,900.69	-1,608,848.02	55,784,052.67
净利润	2,996,287,002.29	1,608,848.02	2,997,895,850.31
归属于母公司所有者的净利润	1,739,575,968.11	1,608,848.02	1,741,184,816.13
少数股东损益			

B、对2017年度本公司财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
长期股权投资	5,664,088,759.87	289,409.00	5,664,378,168.87
未分配利润	89,322,863.31	289,409.00	89,612,272.31
资产减值损失	16,885,264.08	-289,409.00	16,595,855.08
净利润	8,748,896.35	289,409.00	9,038,305.35

2、对外投资说明

2018年12月18日，本集团子公司新余钢铁股份有限公司召开第八届董事会第五次会议，审议通过了《关于参与投资设立江西国资创新发展基金的议案》，本集团孙公司新余新钢投资管理有限公司拟与江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司等机构共同出资设立江西国资创新发展基金（有限合伙）。投资金额：4亿元人民币。江西国资创新发展基金，规模30.01亿元人民币，江西省国资汇富产业整合投资管理有限公司是普通合伙人，本集团孙公司新余新钢投资管理有限公司是有限合伙人，新余新钢投资管理有限公司认缴出资额4亿元人民币，认缴比例13.329%，首期出资额8,000万元。新余新钢投资管理有限公司本期已支付首期出资额8,000万元。

3、 其他

(1) 新余新钢房地产开发有限责任公司

2004年9月，该子公司与新余市今日房地产开发有限责任公司（以下简称“今日房产”）、九江市经济适用住房发展中心（以下简称“九江经适”）签订“新余新钢‘沁园村’项目合作开发协议书”，共同开发新钢“沁园村”小区项目。

该项目位于新余钢铁集团有限公司第五区经济适用房西侧，市规划白竹路南侧，占地面积200.53亩，概算总投资1.8亿元，合作开发协议书签订前，该子公司已合法取得项目土地使用权，并办理了建设立项手续。合同约定“沁园村”小区项目由本公司、新余今日房产公司、九江经济适用房发展中心共同组建项目部，该子公司以土地2700万元投入，今日房产、九江经适各自投入2500万元，项目部自主经营，独立核算。‘沁园村’项目针对新钢内部职工开发，所有房屋限价销售给新钢内部员工。

截至2018年12月31日，‘沁园村’项目全部住宅和部分车库、商铺已实现销售，其中住宅部分产权证已办理并发放完毕，已销售的部分商铺产权证正在办理中。另外剩余189间车库，98间商铺（面积5353.29m²）未销售。车库由于设计局限（如进深太小、面积太小）或价格太高，小区住户购买积极性不高；小区北侧商铺由于在开发初期对市政规划道路判断有误，白竹路北移造成北侧80间商铺不临街，且紧靠小区北侧红线外已被开发为另一处住宅小区，两个小区之间存在3米左右的垂直落差，无法作为正常商铺销售。东面大门两侧尚有18间商铺由于位置偏僻目前未出售。因此，合作三方目前尚未进行项目清算。

根据三方协议，该子公司负责收取销售资金，并根据工程进度支付到项目部财务，冲减本公司预付项目部的款项，再由项目部财务支付到各施工单位。项目部撤销后，项目部资金由本公司代收代付。截止2018年12月31日，该子公司预付款项余额6,295,034.91元，为公司垫付的整个沁园村项目收支差额。

截止2018年12月31日，该子公司资产总额为16,562,189.95元，负债总额为2,029,910.27元，所有者权益为14,532,279.68元，公司目前已无实质性业务。

(2) 新余大捷塑钢有限责任公司

截至2018年12月31日，该子公司资产总额为2,932,586.58元，负债总额为1,899,161.91元，所有者权益为1,033,424.67万元，资产负债率为64.76%。本公司是新余钢铁集团有限公司子公司，主要从事各类塑料异型材及管材生产加工、安装等。本公司成立后，由于缺乏技术支撑，生产成本偏高，市场竞争力不强，产品盈利能力低，生产经营亏损，2007年底停止经营。

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	年末余额	年初余额
应收票据	36,759,394.90	14,300,000.00
应收账款	1,645,406,252.08	36,724,043.94
合 计	1,682,165,646.98	51,024,043.94

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	36,759,394.90	14,300,000.00
商业承兑票据		
合 计	36,759,394.90	14,300,000.00

(2) 年末已质押的应收票据

截至年末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至年末，本公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
组合1：账龄分析组合	1,810,867,653.63	100.00	165,461,401.55	9.14	1,645,406,252.08
组合小计	1,810,867,653.63	100.00	165,461,401.55	9.14	1,645,406,252.08

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,810,867,653.63	100.00	165,461,401.55	9.14	1,645,406,252.08

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
组合1：账龄分析组合	202,032,746.63	100.00	165,308,702.69	81.82	36,724,043.94
组合小计	202,032,746.63	100.00	165,308,702.69	81.82	36,724,043.94
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	202,032,746.63	100.00	165,308,702.69	81.82	36,724,043.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,644,031,962.30		0.00
1年至2年	1,526,988.64	152,698.86	10.00
5年以上	165,308,702.69	165,308,702.69	100.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	1,810,867,653.63	165,461,401.55	9.14

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	36,724,043.94		0.00
5年以上	165,308,702.69	165,308,702.69	100.00
合 计	202,032,746.63	165,308,702.69	9.14

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(6) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 152,698.86 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(7) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
新余良山矿业有限责任公司	748,878,896.87	41.35	
新余钢铁股份有限公司	399,093,939.33	22.04	
新余钢铁辅发管理服务中心	367,062,800.23	20.27	
新余铁坑矿业有限责任公司	89,907,724.50	4.96	
新余新钢劳动服务公司	35,000,000.00	1.93	
合计	1,639,943,360.93	90.56	

2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,013,869,916.63	2,602,922,098.46

科目	年末余额	年初余额
合 计	2,013,869,916.63	2,602,922,098.46

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：账龄分析组合	2,176,017,422.84	99.63	162,147,506.21	7.45	2,013,869,916.63
组合小计	2,176,017,422.84	99.63	162,147,506.21	7.45	2,013,869,916.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,038,128.43	0.37	8,038,128.43	100.00	
合 计	2,184,055,551.27	100.00	170,185,634.64	7.79	2,013,869,916.63

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 组合1：账龄分析组合	2,743,023,173.04	99.71	140,101,074.58	5.11	2,602,922,098.46

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
组合小计	2,743,023,173.04	99.71	140,101,074.58	5.11	2,602,922,098.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,038,128.43	0.29	8,038,128.43	100.00	
合 计	2,751,061,301.47	100.00	148,139,203.01	5.38	2,602,922,098.46

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,910,743,879.49		0.00
1年至2年	5,014,900.00	501,490.00	10.00
2年至3年	138,806,129.97	41,641,838.99	30.00
3年至4年	818,085.65	409,042.83	50.00
4年至5年	5,196,466.71	4,157,173.37	80.00
5年以上	115,437,961.02	115,437,961.02	100.00
合 计	2,176,017,422.84	162,147,506.21	7.45

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,470,055,827.40		0.00
1年至2年	141,557,767.84	14,155,776.78	10.00
2年至3年	3,207,834.59	962,350.38	30.00
3年至4年	6,352,944.26	3,176,472.13	50.00
4年至5年	211,618.30	169,294.64	80.00
5年以上	121,637,180.65	121,637,180.65	100.00
合 计	2,743,023,173.04	140,101,074.58	5.11

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(3) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西工程材料股份公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	注
江西省三届经济发展股份公司	5,000.00	5,000.00	100.00	注
上海金鉴企业管理咨询有限公司	419,157.20	419,157.20	100.00	注
新关铁合金厂	250,000.00	250,000.00	100.00	注
新余新钢南昌办	790,000.00	790,000.00	100.00	注
新余新兴耐火材料有限公司	2,411,877.06	2,411,877.06	100.00	注
新余轧辊厂	400,000.00	400,000.00	100.00	注
冶金经济发展联合咨询公司	20,000.00	20,000.00	100.00	注
机制公司家委会	36,600.00	36,600.00	100.00	注
新余市建西预制厂	705,494.17	705,494.17	100.00	注
合 计	8,038,128.43	8,038,128.43	100.00	

注: 以上款项为本公司以前年度对外投资款项, 在可供出售金融资产列报。由于投资时间较长, 且无法取得被投资单位相关资料, 公司判断收回可能性不大, 将其转至其他应收款核算并全额计提坏账准备。

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 22,046,431.63 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 0.00 元。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,777,000.00	2,214,381.83
备用金借支	825,948.06	304,559.73
对关联公司的应收款项	5,730,496.24	5,730,496.24
对非关联公司的应收款项	65,351,315.07	1,173,039,600.43
借款	2,022,264,132.37	1,496,222,852.37
工程前期费用	24,118,406.18	9,561,157.52
往来款	46,749,950.85	46,749,950.85

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
专项资金	9,200,174.07	9,200,174.07
可供出售金融资产	8,038,128.43	8,038,128.43
合 计	2,184,055,551.27	2,751,061,301.47

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江西省省属国有企业资产经营(控股)有限公司	借款	994,000,000.00	1 年以内	45.51	40,371,355.34
江西省能源集团有限公司	借款	500,000,000.00	1 年以内	22.89	
江西洪都钢厂有限公司	借款	134,571,184.45	2-3 年	6.16	
贝卡尔特(新余)金属制品有限公司	借款	100,000,000.00	1 年以内	4.58	
新余市投资控股集团有限公司	借款	30,000,000.00	1 年以内	1.37	
合 计		1,758,571,184.45		80.52	

3、 长期股权投资

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	5,576,845,943.05		7,000,000.00	5,569,845,943.05
对合营企业投资				
对联营企业投资	87,532,225.82	4,779,315.88		92,311,541.70
小 计	5,664,378,168.87	4,779,315.88	7,000,000.00	5,662,157,484.75
减: 长期股权投资减值准备				
合 计	5,664,378,168.87	4,779,315.88	7,000,000.00	5,662,157,484.75

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
新余钢铁股份有限公司	4,285,456,541.54			4,285,456,541.54		
新余良山矿业有限责任 公司	454,403,002.73			454,403,002.73		
新余新钢特殊钢有限责 任公司	203,300,000.00			203,300,000.00		
新余新钢辅发管理服务 中心	8,200,000.00			8,200,000.00		
新钢（海南洋浦）贸易 有限公司	50,300,000.00			50,300,000.00		
新余新钢房地产开发有 限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
新余市新钢京新物流有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新余铁坑矿业有限责任 公司	324,572,620.21			324,572,620.21		
新余大捷塑钢有限责任 公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西新联泰车轮配件有 限公司	46,575,000.00			46,575,000.00		
新钢良矿服务公司	289,409.00			289,409.00		
新余新钢气体有限责任 公司	122,000,000.00			122,000,000.00		
新余新钢板材加工有限 公司	31,758,562.99			31,758,562.99		

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
新余新钢劳动服务公司	4,070,100.00			4,070,100.00		
新余新钢福利公司	833,000.00			833,000.00		
新余新钢综合服务公司	1,368,459.18			1,368,459.18		
新余新钢实业公司	1,719,247.40			1,719,247.40		
新余新钢民用建筑工程 有限责任公司						
新余洁源燃气销售有限 公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
合计	5,576,845,943.05		7,000,000.00	5,569,845,943.05		

注：本年减少详见本财务报表附注（八）5、（2）清算主体所述。

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
九江四方港务物流 有限公司	6,126,523.62		6,126,523.62	5,907,220.80		5,907,220.80
新余洋坊铁路股份 有限公司	85,132,584.88		85,132,584.88	80,567,709.35		80,567,709.35
新余安康技术服务 有限公司	1,052,433.20		1,052,433.20	1,057,295.67		1,057,295.67
小计	92,311,541.70		92,311,541.70	87,532,225.82		87,532,225.82
合计	92,311,541.70		92,311,541.70	87,532,225.82		87,532,225.82

(续表)

被投资单位	本年增减变动							
	追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损失	其他综 合收益 调整	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
一、合营企业								
小计								
二、联营企业								
九江四方港务物流 有限公司			219,302.82					
新余洋坊铁路股份 有限公司			4,564,875.53					
新余安康技术服务 有限公司			-4,862.47					
小计			4,779,315.88					
合计			4,779,315.88					

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,980,953.10	6,193,814.79	7,601,723.33	7,395,643.58
其他业务	126,735,445.38	6,037,834.32	83,241,448.60	17,370,379.49
合计	133,716,398.48	12,231,649.11	90,843,171.93	24,766,023.07

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益（注1）	160,162,751.07	45,796,009.97

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益（注2）	4,779,315.88	427,259.41
处置长期股权投资损益（损失“-”）（注3）	65,215.21	-2,220,505.45
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（注4）	2,964,396.71	6,974,477.24
可供出售金融资产在持有期间的投资收益（注5）	7,204,662.38	4,592,252.77
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-5,526,557.30
其他		26,061,967.36
合 计	175,176,341.25	76,104,904.00

注1：成本法核算的长期股权投资收益包括：子公司新余钢铁股份有限公司分红159,488,840.88元、子公司新余新钢板材加工有限公司分红673,910.19元；

注2：权益法核算的长期股权投资收益详见本财务报表附注（十五）3、长期股权投资所述；

注3：本年注销清算新余洁源燃气销售有限公司取得清算收益65,215.21元；

注4：主要为本公司股票交易产生的投资收益；

注5：可供出售金融资产在持有期间的投资收益包括：新余市农村合作银行分红162,362.76元、新昌南炼焦化工有限责任公司分红1,138,165.21元、江西省铁路产业投资基金分红5,904,134.41元。

（十六）财务报表的批准

本年度财务报表已于2019年4月30日经本集团批准报出。



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

5-1 (副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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



登记机关



重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

2019年01月15日

说明

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



中华人民共和国财政部制



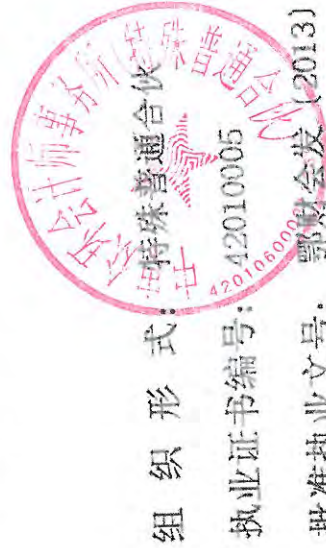
会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇〇九年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇〇九年十一月二十七日

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ



姓名: 郭四斌
 Full name: 郭四斌
 Sex: 男
 Date of birth: 1970-02-24
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 新疆分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 新疆分所
 Membership No.: 422228700224003
 Membership No.: 420106000



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000692531
 No. of Certificate: 110000692531
 批准注册协会: 新疆注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 新疆注册会计师协会
 发证日期: 2003 年 02 月 03 日
 Date of Issuance: 2003 年 02 月 03 日

2016年5月9日 (换发)



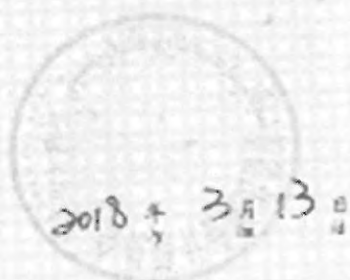
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



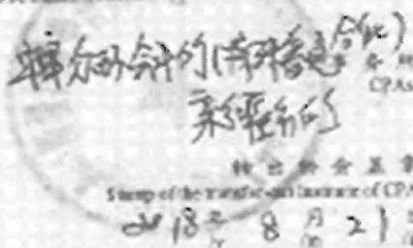
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

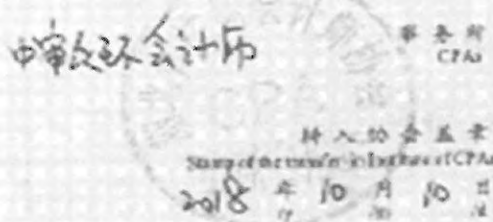


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 身份证号 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate 420100050328
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北长江注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2008 04 30

年 月 日
 y m d

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ

Γ