

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年度备考合并财务报表及审阅报告

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年度备考合并财务报表及审阅报告

	页码
审阅报告	1
2018 年度备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1 - 2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4 - 107
补充资料	1

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

pwc

普华永道

审阅报告

普华永道中天阅字(2019)第 0003 号

大冶特殊钢股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的大冶特殊钢股份有限公司（以下简称“大冶特钢”）的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度的备考合并利润表和备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是大冶特钢管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问大冶特钢有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供大冶特钢为后附备考合并财务报表附注一所述的重组交易之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送申请文件之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

普华永道中天
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·上海市
2019年3月29日

注册会计师

中國註冊會計師
王 斌
310000072239

王 斌

注册会计师

中國註冊會計師
李彦華
310000074522

李彦华

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年 12 月 31 日备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资　　产	附注	2018 年 12 月 31 日
流动资产		
货币资金	五(1)	10,235,620,292.14
应收票据及应收账款	五(2)	8,828,541,607.05
其他应收款	五(4)	780,686,327.78
预付款项	五(3)	1,160,501,163.97
存货	五(5)	7,086,059,061.09
其他流动资产	五(6)	537,747,390.32
流动资产合计		28,629,155,842.35
非流动资产		
可供出售金融资产		1,195,159.35
长期股权投资	五(7)	79,044,959.72
投资性房地产	五(8)	13,645,466.55
固定资产	五(9)	33,016,549,954.93
在建工程	五(10)	1,727,136,939.16
无形资产	五(11)	4,247,884,949.62
商誉	五(12)	18,331,368.65
长期待摊费用	五(13)	109,269,352.20
递延所得税资产	五(14)	1,741,225,162.41
其他非流动资产	五(15)	579,853,053.74
非流动资产合计		41,534,136,366.33
资产总计		70,163,292,208.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年 12 月 31 日备考合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日
流动负债		
短期借款	五(17)	5,876,236,500.00
应付票据及应付账款	五(18)	13,881,834,288.00
预收款项	五(19)	2,083,493,091.15
应付职工薪酬	五(20)	952,759,402.40
应交税费	五(21)	904,538,522.77
其他应付款	五(22)	13,362,872,857.42
一年内到期的非流动负债	五(23)	174,000,000.00
流动负债合计		37,235,734,661.74
非流动负债		
长期借款	五(24)	7,969,000,000.00
长期应付款	五(25)	263,882,340.72
预计负债	五(26)	62,077,243.28
递延收益	五(27)	517,309,750.28
递延所得税负债	五(14)	287,654,398.83
非流动负债合计		9,099,923,733.11
负债合计		46,335,658,394.85
股东权益		
股本	五(28)	2,767,347,947.00
资本公积	五(29)	12,348,862,182.62
专项储备		34,851,757.66
盈余公积	五(30)	226,114,429.32
未分配利润	五(31)	5,801,474,691.18
归属于母公司股东权益合计		21,178,651,007.78
少数股东权益	五(32)	2,648,982,806.05
股东权益合计		23,827,633,813.83
负债及股东权益总计		70,163,292,208.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞亚鹏　主管会计工作负责人：冯元庆　会计机构负责人：陶士君

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

大冶特殊钢股份有限公司

2018年度备考合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2018年度
一、营业收入	五(33)	72,189,668,226.92
减：营业成本	五(33)、五(39)	60,462,621,475.50
税金及附加	五(34)	615,114,722.49
销售费用	五(35)	927,809,110.94
管理费用	五(36)、五(39)	1,483,677,201.35
研发费用	五(37)、五(39)	2,598,329,205.01
财务费用	五(38)	627,004,912.14
其中：利息费用		718,162,011.39
利息收入		123,359,101.06
资产减值损失	五(40)	706,589,112.81
加：其他收益	五(42)	80,704,661.70
投资收益	五(41)	72,550,007.56
公允价值变动收益		(24,264.45)
资产处置收益	五(43)	147,672,665.67
二、营业利润		5,069,425,557.16
加：营业外收入	五(44)	51,594,691.71
减：营业外支出	五(45)	120,378,542.22
三、利润总额		5,000,641,706.65
减：所得税费用	五(46)	595,818,338.26
四、净利润		4,404,823,368.39
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		-
按所有权归属分类		
归属于母公司股东的净利润		3,875,455,143.87
少数股东损益		529,368,224.52
五、其他综合收益		-
六、综合收益总额		4,404,823,368.39
归属于母公司股东的综合收益总额		3,875,455,143.87
归属于少数股东的综合收益总额		529,368,224.52
七、每股收益		
基本每股收益		1.40
稀释每股收益		1.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：俞亚鹏　主管会计工作负责人：冯元庆　会计机构负责人：陶士君

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一、本次重组各方的基本情况及重组交易方案

(1) 本次重组各方基本情况

(i) 大冶特殊钢股份有限公司

大冶特殊钢股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是于 1993 年 4 月 22 日经湖北省体改委鄂改 [1993] 178 号文批准，由大冶钢厂 (现冶钢集团有限公司 (以下简称“冶钢集团”)) 作为主要发起人，联合东风汽车公司、襄阳轴承厂 (现襄阳汽车轴承股份有限公司) 以定向募集方式在湖北省黄石市设立的股份有限公司。于首次公开募集前，本公司总股本为 20,922.8 万股，发起人股 17,882.8 万股，其中：冶钢集团持有国家股 17,122.8 万股，东风汽车公司持有 532 万股，襄阳汽车轴承股份有限公司持有 228 万股，其他社会法人持有 760 万股，内部职工持有 2,280 万股。于 1997 年 3 月本公司在深圳证券交易所公开发行 7,000 万社会公众股，证券代码为 000708。发行后经过数次的分股和配股后，总股本增至 44,940.848 万股。

于 2004 年 12 月 20 日，湖北新冶钢有限公司 (“新冶钢”) 分别受让以下股东持有的本公司的股份。

股东	股份数目	比例	股份性质
冶钢集团	4,800 万股	10.68%	国家股
中融国际信托投资有限公司	4,230 万股	9.41%	法人股
北京方程兴业投资有限公司	1,530 万股	3.40%	法人股
北京顾和丰业投资有限公司	1,500 万股	3.34%	法人股
合肥银信投资管理有限公司	1,005 万股	2.24%	法人股
北京龙聚兴投资顾问有限公司	397 万股	0.88%	法人股
合计	13,462 万股	29.95%	

于 2004 年 12 月 20 日，湖北省黄石市中级人民法院司法拍卖了本公司原第一大股东冶钢集团持有的本公司约 17,462 万股国家股 (占本公司总股本的 38.86%)。其中中信泰富 (中国) 投资有限公司 (“中信投资”) 以每股人民币 2.29 元竞买约 12,662 万股，占本公司总股本的 28.18%；中信投资和新冶钢的最终控制人均为中国中信集团有限公司 (“中信集团”)。

本公司的第一、第二大股东分别为新冶钢和中信投资，最终控制人为中信集团。

本公司经批准的经营范围为钢铁冶炼、钢材轧制、金属改制、压延加工、钢铁材料检测。于 2018 年度，本公司的实际主营业务与批准的经营范围一致。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

一 本次重组各方的基本情况及重组交易方案(续)

(1) 本次重组各方基本情况(续)

(ii) 江阴兴澄特种钢铁有限公司

江阴兴澄特种钢铁有限公司(以下简称“兴澄特钢”)是由江阴钢厂有限公司(以下简称“江阴钢厂”)和中信泰富有限公司(以下简称“中信泰富”)全资子公司英属维尔京群岛万富投资有限公司(以下简称“万富投资”)于 1994 年 11 月 23 日在中华人民共和国江苏省江阴市注册成立的中外合资经营企业。注册资本为美元 59,920,000 元，其中：江阴钢厂占注册资本的 45%，万富投资占注册资本的 55%，经批准的经营期限为 50 年。

经过多次股权变更及增资后，于 2018 年 1 月 1 日，江阴兴澄特种钢铁有限公司的资本结构如下：

	出资额美元	折合人民币	股本比例
香港长越投资有限公司(以下简称“长越投资”)	357,606,144.00	2,534,658,402.68	29.30%
中信泰富特钢投资有限公司(以下简称“泰富投资”)	811,272,372.00	5,485,299,773.41	66.48%
江阴尚康贸易有限公司(以下简称“尚康贸易”)	30,183,552.00	225,772,047.17	2.47%
香港尚康国际有限公司(以下简称“尚康国际”)	21,373,632.00	159,924,952.69	1.75%
	1,220,435,700.00	8,405,655,175.95	100.00%

于 2018 年 1 月，根据董事会决议，长越投资、尚康国际及尚康贸易分别将其持有的兴澄特钢占比分别为 29.30%、2.47%及 1.75%的兴澄特钢股权转让给泰富投资，转让完成后泰富投资取得兴澄特钢 100%的股权，兴澄特钢的注册资本和实收资本仍均为美元 1,220,435,700.00 元，折合人民币 8,405,655,175.95 元。

于 2018 年 1 月在泰富投资取得兴澄特钢 100%股权后兴澄特钢召开董事会，决定由泰富投资对兴澄特钢进行增资，将兴澄特钢的注册资本增加至美元 1,658,189,732.00 元，兴澄特钢于 2018 年 3 月收到该等增资。

于 2018 年 6 月，兴澄特钢召开董事会，决定由江阴信泰投资企业(有限合伙)、江阴信富投资企业(有限合伙)、江阴杨泰投资企业(有限合伙)、江阴冶泰投资企业(有限合伙)及江阴青泰投资企业(有限合伙) (以下合称五家合伙企业)对兴澄特钢进行增资，合计增加注册资本美元 184,243,304 元，兴澄特钢于 2018 年 6 月收到该等增资，增资完成后五家合伙企业合计持有兴澄特钢 10%的股权，泰富投资持有兴澄特钢 90%的股权。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一　本次重组各方的基本情况及重组交易方案(续)

(1)　本次重组各方基本情况(续)

(ii)　江阴兴澄特种钢铁有限公司(续)

截至 2018 年 12 月 31 日，兴澄特钢的母公司为泰富投资，兴澄特钢的最终控股公司为中国中信集团有限公司。

于 2018 年 12 月 31 日，兴澄特钢的资本结构如下：

	出资额美元	折合人民币	股本比例
泰富投资	1,658,189,732.00	11,165,519,246.10	90.00%
江阴信泰投资企业(有限合伙)	82,530,866.00	537,658,614.01	4.48%
江阴冶泰投资企业(有限合伙)	30,217,284.00	196,854,629.38	1.64%
江阴杨泰投资企业(有限合伙)	28,377,154.00	184,866,850.82	1.54%
江阴青泰投资企业(有限合伙)	25,426,958.00	165,647,395.47	1.38%
江阴信富投资企业(有限合伙)	17,691,042.00	115,250,712.67	0.96%
	1,842,433,036.00	12,365,797,448.45	100.00%

兴澄特钢及其子公司(以下合称“标的集团”)经批准的主要经营范围为生产及加工黑色、有色金属材料及其辅助材料；钢结构件的加工、制造、安装；废旧钢铁回收；港区内货物装卸、驳运、仓储(以上均不含危险品)；煤炭批发经营，批发和代理特种钢材及所需原辅料的销售和采购；机械设备的租赁；新材料、节能技术领域内的技术服务、技术转让、技术咨询、信息咨询；货物及技术的进出口业务(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请)。于 2018 年度，兴澄特钢的实际主营业务与批准的经营范围一致。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一　本次重组各方的基本情况及重组交易方案(续)

(2)　重组交易方案

本公司于 2019 年 3 月 29 日召开的第八届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产方案的议案》，本公司拟进行的重大资产重组方案如下(以下简称“本次重组交易”)：

本公司拟以发行股份的方式购买泰富投资及五家合伙企业合计持有的兴澄特钢 86.5%股权(以下简称“标的资产”)。本次交易不涉及募集配套资金。

经过本次重组交易后，兴澄特钢将成为本公司的非全资子公司。

本次重组交易尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司股东大会的批准及获得证监会和其他相关监管部门的核准通过。

经本次重组交易完成后的本公司与标的集团合并主体以下称为“经扩大集团”或“本备考主体”，即本备考合并财务报表的报告主体。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

二　备考合并财务报表的编制基础

(1)　按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》(以下简称“格式准则第 26 号”)的要求，本公司为如附注一中所述的本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的的编制了经扩大集团的备考合并财务报表。

(2)　本公司 2018 年度的财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了普华永道中天审字(2019)第 10007 号的无保留审计意见。

兴澄特钢 2017 年度及 2018 年度的财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了普华永道中天审字(2019)第 24229 号的无保留审计意见。

本备考合并财务报表系假设附注一中所述的本次重组交易于 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组交易完成后的股权架构，以本公司和兴澄特钢上述财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计应用指南、企业会计准则解释及其他规定(以下合称“企业会计准则”)以及证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，采用附注三所述的主要会计政策和会计估计，在后文所述的主要假设的基础上进行编制。

主要假设

假设本次重组交易完成后形成的股权架构于 2018 年 1 月 1 日起已存在，即自 2018 年 1 月 1 日起，泰富投资已如附注一所述取得兴澄特钢 100%的股权，交易对方已完成如附注一所述的对兴澄特钢的所有增资，使兴澄特钢注册资本达到美元 1,842,433,036.00 元。标的集团于 2018 年度共分红 8,478,716,141.95 元已于 2018 年 1 月 1 日完成，未实际付款的金额计入其他应付款。同时，自 2018 年 1 月 1 日起本公司已通过向交易对方发行股份的方式拥有兴澄特钢 86.5%股权，作价为 2,317,939.47 万元，包括：向泰富投资发行股份 2,049,969,589 股 A 股普通股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股 10 元，其中 2,049,969,589.00 元计入股本，18,449,726,301.00 元计入资本公积；向五家合伙企业合计发行股份 267,969,878 股 A 股普通股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股 10 元，其中 267,969,878.00 元计入股本，2,411,728,902.00 元计入资本公积。

由于在本次重组交易前后兴澄特钢与本公司同受最终控制方中信集团控制，因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将兴澄特钢的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，兴澄特钢 2018 年 1 月 1 日归属于本公司的净资产账面价值与支付合并对价 2,317,939.47 万元的差额，调整资本公积。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

二　备考合并财务报表的编制基础(续)

本备考主体合并财务报表已按上述假定重组完成后的架构，将本公司与兴澄特钢之间、本公司通过新冶钢向兴澄特钢采购的交易及往来余额予以抵消。

本备考合并财务报表内，本公司于2018年度宣派的股利，仅向本次重组交易前本公司的现有股东发放，未考虑本次重组交易而形成的新增股东。本备考合并财务报表也未考虑2019年度宣派股利后对发行股票价格的影响。

本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用及相关税费的影响。

(3)　本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

于2018年12月31日，本备考主体流动负债超过流动资产人民币8,606,578,819.39元，其中标的集团的净流动负债为人民币10,354,218,502.40元。于2018年12月31日，标的集团已获得交易对方及长越投资、尚康国际及尚康贸易的承诺，在标的集团之营运资金足以应付日常经营需求时，交易对方及长越投资、尚康国际及尚康贸易才将要求标的集团支付流动负债中的应付股利，同时，标的集团结合已获得的银行承诺按授信程序可提用的银行信贷额度，确信标的集团于未来一年内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常生产经营，不存在持续经营问题。因此，本备考主体以持续经营为基础编制本财务报表。

(4)　由于本次重组交易尚待本公司股东大会、证监会及其他相关监管部门的批准，最终经批准的本次重组交易，包括本公司实际发行的股份及其作价，相关标的资产的评估价值以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将会在本次重组完成后实际入账时做出相应的调整。

(5)　基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考合并财务报表期间经扩大集团的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，因此，本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

二　备考合并财务报表的编制基础(续)

(6)　固有限制

除上述附注二(2)所述的事项外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设附注一所述的本次重组交易已于 2018 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次重组交易已于 2018 年 1 月 1 日完成的情况下经扩大集团于 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2018 年度(以下简称“报告期”)的合并经营成果。

本备考合并财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 29 日批准报出。

三　主要会计政策和会计估计

本备考主体根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三(8))、存货的计价方法(附注三(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三(12)、(15))固定资产减值(附注三(27))、收入的确认时点(附注三(22))、递延所得税资产(附注三(24))等。

本备考主体在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三(27)。

(1)　会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2)　记账本位币

本备考主体及本公司记账本位币为人民币。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(3)　企业合并

(a)　同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。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的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(b)　非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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)　合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(4)　合并财务报表的编制方法(续)

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

(5)　现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(6)　外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(7)　金融工具

(a)　金融资产

(i)　金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本备考主体及本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

应收款项

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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii)　确认和计量

金融资产于本备考主体及本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(7)　金融工具(续)

(a)　金融资产(续)

(iii)　金融资产减值

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本备考主体及本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本备考主体及本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本备考主体及本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本备考主体及本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其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。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv)　金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本备考主体及本公司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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然本备考主体及本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(7)　金融工具(续)

(a)　金融资产(续)

(iv)　金融资产的终止确认(续)

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b)　金融负债

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。本备考主体及本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c)　金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本备考主体及本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款及应收票据等。本备考主体及本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体及本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 8,000,000.00 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：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。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合 1	内贸款项，认定有信用风险
组合 2	外贸款项*、应收出口退税、押金、企业往来款、关联方其他往来款、员工借款及保证金，认定信用风险极低
组合 3	金融理财产品
银行承兑汇票及商业承兑汇票	信用风险较低的银行及企业

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账
组合 3	不计提坏账
银行承兑汇票及商业承兑汇票	不计提坏账

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(8)　应收款项(续)

(b)　按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款及其他应收款计提比例
一年以内	0.01%至 3%
一到二年	0.5%至 10%
二到三年	5%至 30%
三到四年	10%至 50%
四到五年	20%至 80%
五年以上	100%

*　外贸销售主要采用信用证进行结算，信用风险极低，应收外贸款项历史上未出现过坏账的情况，因此并未对应收外贸款计提坏账准备。

(c)　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为：存在客观证据表明本备考主体及本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(9)　存货

(a)　分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b)　发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c)　存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d)　本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10)　长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司、联营企业及合营企业的长期股权投资；本备考主体对联营企业及合营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本公司及本备考主体通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司及本备考主体能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(10)　长期股权投资(续)

(a)　投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b)　后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本备考主体按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本备考主体负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本备考主体应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本备考主体的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本备考主体与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(10)　长期股权投资(续)

(c)　确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本备考主体及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d)　长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(17))。

(11)　投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本备考主体采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用年限进行摊销。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
建筑物	20 年	5.00%	4.75%
土地使用权	45 至 49 年	-	2.04%至 2.22%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(11)　投资性房地产(续)

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为无形资产。自用土地的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(12)　固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

(a)　固定资产确认及初始计量

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(12)　固定资产(续)

(b)　固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-40 年	3%-6%	2.35%至 3.23%
机器设备	5-15 年	0%-6%	6.27%至 20.00%
运输工具及办公设备	4-15 年	0%-6%	6.27%至 25.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c)　当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(17))。

(d)　固定资产的处置

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

(13)　在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(17))。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(14)　借款费用

本备考主体及本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(15)　无形资产

无形资产包括土地使用权和软件等，以成本计量。

(a)　土地使用权

土地使用权按使用年限 44 到 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b)　定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(15)　无形资产(续)

(c)　研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究特钢生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对特钢生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 特钢生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准特钢生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明特钢生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行特钢生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 特钢生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

(d)　无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(17))。

(16)　长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(17)　长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(22)　收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a)　销售商品

本备考主体及本公司生产黑色及有色金属材料并销售予各购货方。本备考主体及本公司在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本备考主体，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入。

(b)　提供劳务

本备考主体及本公司对外提供咨询、装卸运输及加工劳务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(23)　政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本备考主体及本公司将与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(23)　政府补助(续)

对于与日常经营相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。
本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(24)　递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体及本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体及本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(25)　租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a)　经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(26)　分部信息

本备考主体及本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本备考主体内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本备考主体管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本备考主体能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(27)　重要会计估计和判断

本备考主体及本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(27)　重要会计估计和判断(续)

(a)　重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i)　所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本备考主体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(ii)　存货的可变现净值

如附注五(5)所述，本备考主体及本公司在资产负债表日对存货进行跌价估计，当有证据或事项显示存货的账面价值高于其可变现净值时，本备考主体及本公司将对该等存货计提跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本备考主体及本公司在估计可变现净值时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和估计的相关税费等的预测。若本备考主体及本公司的估计结果与实际情况存在差异，该差异将对计提的存货跌价准备金额产生影响。

(iii)　固定资产减值

每当有事项和情况转变显示固定资产的账面价值可能不能回收时，本公司将对该等资产进行减值测试。该等资产或资产组的可回收金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计算需要作出多项会计估计，主要使用折现率等参数、未来若干年经营情况的假设以及预计资产处置价格和处置费用等。本公司管理层认为对固定资产计提了足额的减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三　主要会计政策和会计估计(续)

(27)　重要会计估计和判断(续)

(a)　重要会计估计及其关键假设(续)

(iv)　递延所得税资产

递延所得税资产根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验以确保会计估计的合理性。

四　税项

(1)　本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税(a)	15%或 25%	应纳税所得额
增值税(b)	6%、10%、11%、13%、16%及17%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%	实际缴纳的增值税以及营业税税额
教育费附加	3%	实际缴纳的增值税以及营业税税额
地方教育费附加	2%	实际缴纳的增值税以及营业税税额
环境保护税	1.2 元至 12 元/污染排放当量	污染物实际排放当量

(a)　本公司、兴澄特钢、及兴澄特钢之子公司湖北新冶钢特种钢管有限公司(以下简称“特种钢管公司”)和湖北新冶钢汽车零部件有限公司(以下简称“零部件公司”)为高新技术企业，适用 15%的企业所得税税率，本备考主体内的其他企业适用 25%的所得税税率。

(b)　根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司及子公司的销售钢材等产品和提供运输、装卸等劳务适用的增值税税率分别为16%和10%，2018年5月1日前该业务适用的增值税税率为17%和11%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四　税项(续)

(2)　税收优惠及批文

2018 年 11 月 15 日，本公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201842000750)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2018 年本公司适用的企业所得税税率为 15%。

2017 年，兴澄特钢取得江苏省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201732001626)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定， 2018 年度兴澄特钢适用的企业所得税税率为 15%。

2018 年 11 月 15 日，特种钢管公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201842000031)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2018 年特种钢管公司适用的企业所得税税率为 15%。

2018 年 11 月 15 日，零部件公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201842000333)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2018 年零部件适用的企业所得税税率为 15%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日
库存现金	136,361.55
银行存款	8,401,859,101.75
其他货币资金(i)	1,833,624,828.84
	10,235,620,292.14

(i) 其他货币资金明细如下：

	2018 年 12 月 31 日
定期存款	1,550,000,000.00
银行承兑汇票保证金	281,611,932.50
其他	2,012,896.34
	1,833,624,828.84

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日
应收票据(a)	6,436,278,428.72
应收账款(b)	2,392,263,178.33
	8,828,541,607.05

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,224,198,428.72
商业承兑汇票	212,080,000.00
	6,436,278,428.72

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体没有对应收票据计提坏账准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(2)　应收票据及应收账款(续)

(a)　应收票据(续)

(ii)　于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	22,772,762,691.91	1,759,828,526.76

(b)　应收账款

	2018 年 12 月 31 日
应收账款	2,404,048,198.89
减：坏账准备	(11,785,020.56)
	2,392,263,178.33

(i)　应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日
一年以内	2,361,352,004.70
一到二年	2,234,555.00
二到三年	0.37
三到四年	31.30
四到五年	29,594,251.92
五年以上	10,867,355.60
	2,404,048,198.89

于 2018 年 12 月 31 日，账龄在四年以上的应收账款主要是本备考主体子公司湖北中特新化能科技有限公司销售焦炭给关联方黄石新兴管业有限公司(附注九(5)(b))，并向其提供无固定期限的信用期。

于 2018 年 12 月 31 日，无已逾期但未减值的应收账款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
—组合 1	1,505,886,761.72	62.64%	(6,413,453.97)	0.43%
—组合 2	892,789,870.58	37.14%	-	-
—组合 3	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	5,371,566.59	0.22%	(5,371,566.59)	100.00%
	2,404,048,198.89	100.00%	(11,785,020.56)	0.49%

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	1,470,796,689.49	(6,206,429.95)	0.42%
三到四年	31.30	-	-
四到五年	29,594,251.92	-	-
五年以上	5,495,789.01	(207,024.02)	3.77%
	1,505,886,761.72	(6,413,453.97)	0.43%

(iv) 于 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
广西轴承厂	1,920,981.00	(1,920,981.00)	100.00%	回收可能性小
陕西汽车齿轮总厂宝鸡分厂	984,291.10	(984,291.10)	100.00%	回收可能性小
冶钢集团实业总公司经销公司	689,341.53	(689,341.53)	100.00%	回收可能性小
贵州高峰石油机械股份有限公司	636,914.13	(636,914.13)	100.00%	回收可能性小
陕西东风昌河车桥股份有限公司	329,394.00	(329,394.00)	100.00%	回收可能性小
其他单独计提的应收账款	810,644.83	(810,644.83)	100.00%	回收可能性小
	5,371,566.59	(5,371,566.59)		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(v) 2018 年度计提的坏账准备金额为 5,704,532.62 元，收回或转回的坏账准备金额为 4,266,003.91 元。

(vi) 2018 年度核销的坏账准备金额为 1,815,762.53 元。

(vii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	792,949,483.35	-	32.98%

(viii) 2018 年度本备考主体没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(3) 预付款项

(a) 预付账款按账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	1,150,533,836.20	99.15%
一到二年	9,912,327.77	0.85%
两到三年	5,000.00	-
三年以上	50,000.00	-
	1,160,501,163.97	100.00%

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 9,967,327.77 元，因为供应商尚未发货，该款项尚未结清。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	406,274,623.41	35.01%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(4)　其他应收款

	2018 年 12 月 31 日
应收关联方往来款项(附注九(5)(d))	526,467,173.01
应收企业往来款	132,728,080.92
应收出口退税款	43,831,440.07
应收员工借款及备用金	38,151,281.73
其他	43,551,624.22
	784,729,599.95
减：坏账准备	(4,043,272.17)
	780,686,327.78

(a)　其他应收款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日
一年以内	704,502,181.39
一到二年	69,421,918.30
二到三年	201,670.00
三到四年	98,448.00
四到五年	1,044,672.67
五年以上	9,460,709.59
	784,729,599.95

于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体均无重大已逾期未减值的其他应收款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(4)　其他应收款(续)

(b)　其他应收款按类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
—组合 1	-	-	-	-
—组合 2	780,686,327.78	99.48%	-	-
—组合 3	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提提坏账准备	4,043,272.17	0.52%	(4,043,272.17)	100.00%
	784,729,599.95	100.00%	(4,043,272.17)	0.52%

(c)　于 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
山东海易国际贸易有限公司	440,691.32	(440,691.32)	100.00%	回收可能性小
巴西 VALE 矿山公司	363,877.64	(363,877.64)	100.00%	回收可能性小
太原重型机器厂起重煤气设备配件部	280,702.40	(280,702.40)	100.00%	回收可能性小
上海怡金检测技术有限公司	238,400.00	(238,400.00)	100.00%	回收可能性小
广州中冶迈克机电有限公司	224,853.00	(224,853.00)	100.00%	回收可能性小
其他	2,494,747.81	(2,494,747.81)	100.00%	回收可能性小
	4,043,272.17	(4,043,272.17)		

(d)　2018 年度计提的坏账准备金额为 479,381.90 元，无收回或转回的坏账准备。

(e)　2018 年度实际核销的其他应收款为应收上海菱靖国际贸易有限公司的往来款 38,690.58 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(4)　其他应收款(续)

(e)　于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
青钢房地产有限公司	关联方往来款	307,159,754.59	一年以内	39.14%	-
青岛帅潮实业有限公司	关联方往来款	109,396,149.00	一年以内	13.94%	-
中信泰富特钢投资有限公司	关联方往来款	100,000,000.00	一年以内	12.74%	-
青岛钢铁控股集团有限责任公司	企业往来款	95,504,947.01	一年以内	12.17%	-
国家税务总局黄石市西塞山区税务局	应收出口退税款	25,865,663.66	一年以内	3.30%	-
		637,926,514.26		81.29%	-

(5)　存货

(a)　存货分类如下：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,219,666,719.99	(39,734,431.87)	3,179,932,288.12
在产品	2,058,494,471.47	(209,638,396.81)	1,848,856,074.66
库存商品	2,241,129,886.21	(212,752,047.83)	2,028,377,838.38
周转材料	33,868,352.94	(4,975,493.01)	28,892,859.93
	7,553,159,430.61	(467,100,369.52)	7,086,059,061.09

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(5)　存货(续)

(b)　存货跌价准备分析如下：

	2018 年 1 月 1 日	本年计提/转回	本年转销	2018 年 12 月 31 日
原材料	(43,584,542.14)	(34,232,662.38)	38,082,772.65	(39,734,431.87)
在产品	(186,638,925.82)	(143,760,676.35)	120,761,205.36	(209,638,396.81)
库存商品	(228,974,944.71)	(128,804,602.43)	145,027,499.31	(212,752,047.83)
周转材料	-	(4,975,493.01)	-	(4,975,493.01)
	(459,198,412.67)	(311,773,434.17)	303,871,477.32	(467,100,369.52)

	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值对应产成品的最近销售价格减销售费用	可变现净值高于成本	相关存货已销售
在产品	成本高于可变现净值对应产成品的最近销售价格减销售费用	可变现净值高于成本	相关存货已销售
产成品	成本高于可变现净值最近销售价格减销售费用	可变现净值高于成本	相关存货已销售
周转材料	专用备件无法使用，可变现净值为零	不适用	不适用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(6)　其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	495,888,669.87
其他	41,858,720.45
	537,747,390.32

(7)　长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日
合营企业(a)	41,474,304.39
联营企业(b)	37,570,655.33
	79,044,959.72
减：长期股权投资减值准备	-
	79,044,959.72

于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体无长期股权投资减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(7)　长期股权投资(续)

(a)　合营企业

	2018 年 1 月 1 日	本年增减变动		2018 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		按权益法调整的净损益	其他		
江阴兴澄马科托钢球有限公司	32,179,855.60	343,160.04	-	32,523,015.64	-
青岛斯迪尔新材料有限公司	8,715,253.66	236,035.09	-	8,951,288.75	-
青岛润亿清洁能源有限公司	106,738,165.32	13,918,446.15	(120,656,611.47)	-	-
	147,633,274.58	14,497,641.28	(120,656,611.47)	41,474,304.39	-

(i)　于 2018 年 11 月，本备考主体取得青岛润亿清洁能源有限公司剩余股权，对青岛润亿清洁能源有限公司持股比例达 100%。本备考主体将青岛润亿清洁能源有限公司作为子公司核算，不再作为合营企业核算，相关信息见附注六(1)(a)。

在合营企业中的权益相关信息见附注七(2)。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

对联营企业投资列示如下：

	2018 年 1 月 1 日	本年增减变动 初始投资	本年增减变动 按权益法调整的净损益	2018 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司	-	12,907,800.00	1,778,534.80	14,686,334.80	-
日照海恩锯业有限公司	-	11,520,000.00	1,516,321.56	13,036,321.56	-
江苏汇智高端工程机械创新中心有限公司	-	10,000,000.00	(152,001.03)	9,847,998.97	-
	-	34,427,800.00	3,142,855.33	37,570,655.33	-

在联营企业中的权益相关信息见附注七(2)。

(8) 投资性房地产

	房屋建筑物及相关土地使用权	土地使用权	合计
原价			
2018 年 1 月 1 日	19,155,417.42	24,961,312.69	44,116,730.11
本年减少			
转入固定资产(附注五(10))	(5,078,608.00)	-	(5,078,608.00)
转入无形资产(i)	-	(1,750,253.39)	(1,750,253.39)
处置	(5,277,400.65)	(8,115,236.10)	(13,392,636.75)
处置子公司(ii)	-	(957,292.36)	(957,292.36)
2018 年 12 月 31 日	8,799,408.77	14,138,530.84	22,937,939.61
累计折旧、摊销			
2018 年 1 月 1 日	(1,976,152.97)	(3,974,978.61)	(5,951,131.58)
本年增加			
计提	(5,176,959.77)	(551,214.60)	(5,728,174.37)
本年减少			
转入固定资产(附注五(10))	1,613,304.12	-	1,613,304.12
转入无形资产(i)	-	247,262.00	247,262.00
处置	220,175.77	274,847.75	495,023.52
处置子公司(ii)	-	31,243.25	31,243.25
2018 年 12 月 31 日	(5,319,632.85)	(3,972,840.21)	(9,292,473.06)
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	3,479,775.92	10,165,690.63	13,645,466.55
2018 年 1 月 1 日	17,179,264.45	20,986,334.08	38,165,598.53

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 投资性房地产(续)

(i) 于 2018 年 12 月，本备考主体改变了部分房屋建筑物的持有意图，由出租改为自用，该部分房屋建筑物的净值为 4,968,295.27 元。

(ii) 于 2018 年 12 月，本备考主体之子公司青岛帅潮实业有限公司对外出售投资性房地产共计 17,437,528.78 元。同月，本备考主体处置了子公司青岛帅潮实业有限公司之股权，投资性房地产因此减少 926,049.11 元。

(9) 固定资产

	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	33,016,549,954.93

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具及办公设备	合计
原价				
2018 年 1 月 1 日	14,009,728,280.38	32,499,376,526.34	1,902,264,244.69	48,411,369,051.41
本年增加				
在建工程转入(附注五(10))	757,571,993.21	678,361,264.41	94,405,072.05	1,530,338,329.67
投资性房地产转入(附注五(8))	5,078,608.00	-	-	5,078,608.00
购置	260,433,974.45	289,120,804.53	103,777,658.02	653,332,437.00
购买子公司(附注六)	2,141,015,663.83	2,313,148,090.94	82,967,667.07	4,537,131,421.84
本年减少				
处置	(290,097,588.25)	(424,385,960.35)	(50,903,360.69)	(765,386,909.29)
其他	(90,543,176.64)	-	-	(90,543,176.64)
出售子公司	(169,026.36)	(1,743.00)	(1,841,500.00)	(2,012,269.36)
2018 年 12 月 31 日	16,793,018,728.62	35,355,618,982.87	2,130,669,781.14	54,279,307,492.63
累计折旧				
2018 年 1 月 1 日	(2,738,674,352.99)	(13,143,356,330.80)	(1,060,163,698.76)	(16,942,194,382.55)
本年增加				
投资性房地产转入(附注五(8))	(1,613,304.12)	-	-	(1,613,304.12)
计提	(533,257,673.71)	(1,959,042,290.40)	(219,291,165.85)	(2,711,591,129.96)
本年减少				
处置	88,739,179.88	275,370,949.01	43,604,465.42	407,714,594.31
其他	14,275,316.02	-	-	14,275,316.02
出售子公司	141,654.00	-	1,554,081.00	1,695,735.00
2018 年 12 月 31 日	(3,170,389,180.92)	(14,827,027,672.19)	(1,234,296,318.19)	(19,231,713,171.30)
减值准备				
2018 年 1 月 1 日	(439,338,652.68)	(1,353,359,971.11)	(62,532,301.05)	(1,855,230,924.84)
本年增加				
计提	(178,323,129.74)	(224,093,638.10)	(780,384.80)	(403,197,152.64)
本年减少				
处置	124,386,462.54	100,855,211.53	2,142,037.01	227,383,711.08
2018 年 12 月 31 日	(493,275,319.88)	(1,476,598,397.68)	(61,170,648.84)	(2,031,044,366.40)
账面价值				
2018 年 12 月 31 日	13,129,354,227.82	19,051,992,913.00	835,202,814.11	33,016,549,954.93
2018 年 1 月 1 日	10,831,715,274.71	18,002,660,224.43	779,568,244.88	29,613,943,744.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(10)　在建工程(续)

(a)　在建工程(续)

(i)　重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年 1 月 1 日	本年增加	购买子公司	本年转入固定资产(附注五(9))	本年转入无形资产(附注五(11))	其他减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入占预算的比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
ZDGC01 淘汰落后产能烧结系统升级改造项目	550,000,000.00	-	334,756,667.45	-	-		-	334,756,667.45	60.86%	50.00%	3,807,710.21	3,807,710.21	4.35%	自有资金/银行借款
空气化工在建设备	302,814,001.90	302,814,001.90	-	-	-		-	302,814,001.90	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
产品优化升级项目-炼钢	504,310,000.00	1,538,461.54	298,369,151.78	-	-		-	299,907,613.32	59.47%	59.47%	-	-	-	自有资金
老厂二炼钢设备	173,982,615.34	236,909,171.33	-	-	-		(62,926,555.99)	173,982,615.34	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
产品优化升级项目-型材	221,400,000.00	10,673,323.07	140,585,291.71	-	-		-	151,258,614.78	68.32%	68.32%	-	-	-	自有资金
JG201611 增加高精度减定径机组	115,150,288.00	6,285,845.89	101,887,008.99	-	(331,623.90)		-	107,841,230.98	93.65%	90.00%	-	-	-	自有资金
码头项目	57,297,387.23	985,104.52	68,854,474.14	-	(18,179,394.15)		-	51,661,184.51	90.16%	90.00%	-	-	-	自有资金
JG201716 煤粉锅炉超低排放改造项目	65,000,000.00	6,019,151.42	38,624,772.12	-	-		-	44,643,923.54	68.68%	70.00%	-	-	-	自有资金
技改工程	80,000,000.00	28,765,682.32	13,892,310.37	-	(12,309,197.89)		-	30,348,794.80	37.94%	37.94%	22,699,439.16	4,369,575.00	4.31%	自有资金/银行借款
青钢焦化焦炉烟道脱硫脱硝项目	88,600,000.00	-	29,618,181.82	-	-		-	29,618,181.82	33.43%	33.43%	-	-	-	自有资金
其他		1,396,778,483.33	712,104,655.90	47,884,002.17	(1,499,518,113.73)	(9,470,440.15)	(14,002,894.15)	633,775,693.37			5,295,630.48	5,718,765.71	4.20%	自有资金/银行借款
		1,990,770,225.32	1,738,692,514.28	47,884,002.17	(1,530,338,329.67)	(9,470,440.15)	(76,929,450.14)	2,160,608,521.81			31,802,779.85	13,896,050.92		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(ii) 在建工程减值准备

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
待安装空气化工在建设备	247,000,000.00	-	-	247,000,000.00
老厂二炼钢设备	203,000,000.00	-	(52,796,742.79)	150,203,257.21
其他	40,926,730.25	1,467,203.96	(6,125,608.77)	36,268,325.44
	490,926,730.25	1,467,203.96	(58,922,351.56)	433,471,582.65

(11) 无形资产

	土地使用权	软件使用权	合计
原价			
2018 年 1 月 1 日	3,359,161,123.07	23,759,492.99	3,382,920,616.06
本年增加			
购置	232,259,658.81	7,641,968.77	239,901,627.58
购买子公司(附注六)	1,071,230,601.00	23,014,501.09	1,094,245,102.09
在建工程转入(附注五(10))	6,876,985.13	2,593,455.02	9,470,440.15
投资性房地产转入(附注五(8))	1,750,253.39	-	1,750,253.39
本年减少			
处置	(22,401,238.26)	-	(22,401,238.26)
出售子公司	-	(723,375.66)	(723,375.66)
其他	(36,624,678.69)	-	(36,624,678.69)
本年转入其他非流动资产	(68,165,747.00)	-	(68,165,747.00)
2018 年 12 月 31 日	4,544,086,957.45	56,286,042.21	4,600,372,999.66
累计摊销			
2018 年 1 月 1 日	(228,599,666.97)	(13,881,470.74)	(242,481,137.71)
本年增加			
计提	(112,445,459.30)	(15,873,243.78)	(128,318,703.08)
投资性房地产转入(附注五(8))	(247,262.00)	-	(247,262.00)
本年减少			
处置	6,481,819.66	18,512.52	6,500,332.18
出售子公司	-	723,375.66	723,375.66
其他	5,229,413.53	-	5,229,413.53
本年转入其他非流动资产	6,105,931.38	-	6,105,931.38
2018 年 12 月 31 日	(323,475,223.70)	(29,012,826.34)	(352,488,050.04)
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	4,220,611,733.75	27,273,215.87	4,247,884,949.62
2018 年 1 月 1 日	3,130,561,456.10	9,878,022.25	3,140,439,478.35

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(11)　无形资产(续)

2018 年度无形资产的摊销金额为 128,318,703.08 元。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 45,689,458.90 元，原值 50,543,964.00 的土地使用权，作为 328,000,000.00 元的长期借款的抵押物。

于 2018 年度，本备考主体的研究开发支出全部于当期计入损益，无确认为无形资产的研究开发支出。

(12)　商誉

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
商誉 —				
湖北新冶钢汽车零部件有限公司	18,331,368.65	-		18,331,368.65
减：减值准备 —				
湖北新冶钢汽车零部件有限公司	-	-	-	-
	18,331,368.65	-	-	18,331,368.65

本年度增加的商誉系自同受最终控股公司控制的关联公司处购买湖北新冶钢汽车零部件有限公司80%股权时取得的(附注六(2))。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(12)　商誉(续)

湖北新冶钢汽车零部件有限公司只有一个汽车零部件生产与销售资产组，本备考主体将商誉全部分摊至该汽车零部件生产与销售资产组。

在进行商誉减值测试时，本备考主体将相关资产组(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本备考主体的商誉分摊于2018年度未发生变化。

资产组的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

	汽车零部件生产与销售资产组
预测期增长率	23.4%
稳定期增长率	2.5%
毛利率	18.2%
折现率	11.0%

(13)　长期待摊费用

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	其他减少	2018 年 12 月 31 日
堆场及临江建筑物改良支出	-	111,472,488.10	(2,203,135.90)	109,269,352.20

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(14)　递延所得税资产和递延所得税负债

(a)　未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
固定资产减值准备	1,143,651,867.11	4,958,029,423.69
可抵扣亏损	334,754,273.58	1,339,223,709.64
预提费用	25,489,300.51	157,991,592.60
存货跌价准备	83,580,363.43	472,758,703.56
在建工程减值准备	68,193,207.96	289,954,719.73
其他	85,556,149.82	440,158,250.26
	1,741,225,162.41	7,658,116,399.48
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	230,044,202.50	
预计于 1 年后转回的金额	1,511,180,959.91	
	1,741,225,162.41	

(b)　未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
收购子公司产生的资产增值	287,654,398.83	1,150,617,595.31
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	7,117,222.24	
预计于 1 年后转回的金额	280,537,176.59	
	287,654,398.83	

(c)　未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异列示如下：

	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,900,957,495.94
可抵扣亏损	615,753,646.24
	2,516,711,142.18

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2018 年 12 月 31 日
2019年	45,939,381.99
2020年	55,014,282.00
2021年	31,444,289.00
2022年	290,446,061.60
2023年	192,909,631.65
	615,753,646.24

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	- 1,741,225,162.41	
递延所得税负债	- 287,654,398.83	

(15) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日
预付房款(附注九(5)(e))	287,240,586.00
环保拆迁预付款	100,000,000.00
预付工程款	78,208,189.83
预付土地租赁款	62,059,815.22
预付江阴高新区管委会款项	60,000,000.00
其他	36,767,239.94
减：减值准备	(44,422,777.25)
	579,853,053.74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(16)　资产减值准备

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少			2018 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	处置子公司	
坏账准备	16,087,859.51	6,183,914.52	(4,266,003.91)	(1,854,453.11)	(264,811.37)	15,886,505.64
其中：应收账款坏账准备	12,427,065.75	5,704,532.62	(4,266,003.91)	(1,815,762.53)	(264,811.37)	11,785,020.56
预付账款坏账准备	58,212.91	-	-	-	-	58,212.91
其他应收款坏账准备	3,602,580.85	479,381.90	-	(38,690.58)	-	4,043,272.17
存货跌价准备	459,198,412.67	389,387,454.31	(77,614,020.14)	(303,871,477.32)	-	467,100,369.52
固定资产减值准备	1,855,230,924.84	403,197,152.64	-	(227,383,711.08)	-	2,031,044,366.40
在建工程减值准备	490,926,730.25	1,467,203.96	-	(58,922,351.56)	-	433,471,582.65
其他非流动资产减值准备	47,055,291.00	-	-	(2,632,513.75)	-	44,422,777.25
	2,868,499,218.27	800,235,725.43	(81,880,024.05)	(594,664,506.82)	(264,811.37)	2,991,925,601.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(17)　短期借款

	2018 年 12 月 31 日
保证借款(a)	2,000,000,000.00
信用借款	3,876,236,500.00
	5,876,236,500.00

(a)　于 2018 年 12 月 31 日，银行保证借款 2,000,000,000.00 元系由泰富投资提供保证(附注九(4)(i))。

(b)　2018 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 4.14%。

(18)　应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日
应付票据(a)	2,860,509,289.49
应付账款(b)	11,021,324,998.51
	13,881,834,288.00

(a)　应付票据

	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,583,150,139.49
商业承兑汇票	277,359,150.00
	2,860,509,289.49

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付票据及应付账款(续)

(b) 应付账款

	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	9,208,553,705.34
应付备品备件款	1,086,876,216.04
应付水电费	182,762,031.50
应付运输费	127,817,739.71
应付修理费	122,094,179.63
其他	293,221,126.29
	11,021,324,998.51

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 125,445,045.21 元，主要为尚未结算的材料款，由于供应商结算程序未完成，该款项尚未最后结算。

(19) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日
预收货款	2,083,493,091.15

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 19,860,347.62 元，主要为预收钢材款，鉴于货物尚未发出，该款项尚未结清。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	824,683,092.12
应付设定提存计划(b)	128,076,310.28
	952,759,402.40

(a) 短期薪酬

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	541,952,554.10	2,542,906,392.03	(2,398,662,035.18)	686,196,910.95
职工福利费	-	225,564,912.10	(225,434,804.11)	130,107.99
社会保险费	27,149,029.29	272,042,184.96	(182,924,798.79)	116,266,415.46
其中：医疗保险费	27,148,256.49	232,919,754.50	(158,126,226.36)	101,941,784.63
工伤保险费	187.40	23,607,145.33	(15,081,971.62)	8,525,361.11
生育保险费	585.40	15,515,285.13	(9,716,600.81)	5,799,269.72
住房公积金	379,324.96	202,506,440.79	(191,719,314.92)	11,166,450.83
工会经费和职工教育经费	4,637,126.94	53,683,310.65	(47,897,230.69)	10,423,206.90
其他	-	136,118,584.43	(135,618,584.44)	499,999.99
	574,118,035.29	3,432,821,824.96	(3,182,256,768.13)	824,683,092.12

2018 年度，本公司无为职工提供非货币性福利。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	598,039.59	354,186,391.13	(232,312,262.34)	122,472,168.38
企业年金	12,134,773.59	67,620,236.79	(77,596,242.06)	2,158,768.32
补充养老保险	-	23,930,007.40	(23,930,007.40)	-
失业保险费	490,828.02	15,425,195.43	(12,470,649.87)	3,445,373.58
	13,223,641.20	461,161,830.75	(346,309,161.67)	128,076,310.28

(21) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日
应交企业所得税	511,533,846.82
未交增值税	242,111,888.27
应交环境保护税	56,234,484.71
应交土地使用税	31,353,660.40
应交房产税	17,738,975.54
应交城市维护建设税	11,811,295.29
应交个人所得税	8,812,540.66
应交教育费附加	6,776,334.46
应交印花税	5,147,482.91
应交地方教育费附加	2,280,246.47
其他	10,737,767.24
	904,538,522.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日
应付关联方股利(附注九(5)(h))	6,826,050,008.52
应付关联方往来款项(附注九(5)(h))	2,656,764,517.55
应付关联方利息(附注九(5)(h))	24,946,461.08
预提费用	1,781,092,597.05
应付工程设备款	1,323,722,720.25
应付保证金款项	273,574,075.73
应付企业往来款	55,785,000.00
应付利息	46,731,715.50
应付修理费	42,328,400.00
应付职工代垫款项	22,253,521.21
应付专利费	11,895,643.62
其他	297,728,196.91
	13,362,872,857.42

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 162,357,921.63 元，主要为尚未结算的工程款和保证金。

(23) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注五(24))	174,000,000.00

(24) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	328,000,000.00
信用借款	7,815,000,000.00
	8,143,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	
抵押借款	(74,000,000.00)
信用借款	(100,000,000.00)
	7,969,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(24)　长期借款(续)

(a)　于 2018 年 12 月 31 日，银行借款 328,000,000.00 元系由账面价值为 833,966,182.18 元的固定资产(附注五(9))以及土地使用权(附注五(11)) (账面价值 45,689,458.90 元、原价 50,543,964.00 元)作为抵押物。利息每 3 月支付一次，本金应于 2022 年 5 月 20 日偿还。

(b)　于 2018 年 12 月 31 日，信用借款 7,015,000,000.00 元系由关联方中信财务公司提供的信用借款。

(c)　2018 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 4.36%。

(25)　长期应付款

	2018 年 12 月 31 日
应付工程款保证金	260,040,844.26
专项应付款	3,841,496.46
	263,882,340.72

(26)　预计负债

	2018 年 1 月 1 日	非同一控制下企业合并	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
担保事项(a)	51,392,982.81	-	-	(51,392,982.81)	-
未决诉讼	11,768,882.16	-	3,671,000.00	(3,685,868.72)	11,754,013.44
违约金	3,750,000.06	13,202,082.94	38,175.95	(2,626,989.31)	14,363,269.64
产品质量保证	4,442,393.20	-	48,983,599.00	(17,466,032.00)	35,959,960.20
	71,354,258.23	13,202,082.94	52,692,774.95	(75,171,872.84)	62,077,243.28

(a)　兴澄特钢原子公司青岛帅潮为青岛亨达集团有限公司(以下简称“亨达集团”)贷款提供担保，贷款到期后亨达集团无力偿还。2017 年 12 月，银行起诉青岛帅潮要求其代亨达集团偿还本金及利息共计 51,392,982.81 元，本备考主体全额计提预计负债。于 2018 年度，青岛帅潮已陆续向银行偿付共计 50,150,000.00 元，剩余 1,242,982.81 元尚未支付，于 2018 年 12 月，兴澄特钢将其持有的青岛帅潮的股权转让给第三方，青岛帅潮不再纳入合并范围，青岛帅潮的 1,242,982.81 元尚未支付的预计负债随之转出。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延收益

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(b)	358,321,403.78	178,454,104.00	(19,465,757.50)	517,309,750.28	(a)

(a) 政府补助的形成原因为支持环保搬迁项目、高铁用齿轮钢研发及应用项目、高性能交通装备用特殊钢技术提升改造等项目的实施。

(b) 政府补助

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年计入其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
环保搬迁项目	50,139,375.00	-	(2,722,500.00)	47,416,875.00	与资产相关
锻钢改造项目	-	54,900,000.00	-	54,900,000.00	与资产相关
山南铁路新冶钢铁路项目	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	与资产相关
高铁用齿轮钢 18Crnimo7-6 关键核心技术研发及应用	35,430,000.00	-	-	35,430,000.00	与资产相关
高性能交通装备用特殊钢技术提升改造项目技术改造支出	33,900,000.00	-	-	33,900,000.00	与资产相关
土地购置款返还	33,777,183.64	-	(732,855.66)	33,044,327.98	与资产相关
1280 高炉项目补贴	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	与资产相关
特殊品质高级无缝管改造工程项目补贴	-	28,444,444.46	(2,666,666.66)	25,777,777.80	与资产相关
中棒线项目	27,000,000.00	-	(2,000,000.00)	25,000,000.00	与资产相关
山南铁路项目土地补偿金	-	20,122,256.00	-	20,122,256.00	与资产相关
轴承用高标准轴承材料工业强基工程	20,480,666.63	-	(1,570,666.68)	18,909,999.95	与资产相关
焦炉上升管余热回收烧结废气余热循环节能技术改造项目	-	15,080,000.00	-	15,080,000.00	与资产相关
其他	113,594,178.51	25,908,900.00	(5,774,564.96)	133,728,513.55	与资产相关
	358,321,403.78	174,455,600.46	(15,467,253.96)	517,309,750.28	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延收益(续)

本备考主体当年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减相关成本的金额	本年计入损益或冲减相关成本的列报项目
环保搬迁项目	与资产相关	2,722,500.00	其他收益
特殊品质高级无缝管改造工程项目补贴	与资产相关	2,666,666.66	其他收益
中棒线项目补贴	与资产相关	2,000,000.00	其他收益
轴承用高标准轴承材料工业强基工程	与资产相关	1,570,666.68	其他收益
土地购置款返还	与资产相关	732,855.66	其他收益
其他	与资产相关	5,774,564.96	其他收益
		15,467,253.96	

(28) 股本

2018 年 1 月 1 日-调整前	449,408,480.00
调整(附注五(29)(a))	2,317,939,467.00
2018 年 1 月 1 日-调整后	2,767,347,947.00
本期变动	-
2018 年 12 月 31 日	2,767,347,947.00

(29) 资本公积

	2018 年 1 月 1 日 调整前	调整	2018 年 1 月 1 日 调整后
股本溢价(a)	264,908,962.59	11,927,124,403.14	12,192,033,365.73
其他资本公积			
原制度资本公积转入			
- 债务重组收益	145,950,185.09	-	145,950,185.09
- 关联交易差价	74,794,126.00	-	74,794,126.00
其他	173.39	-	173.39
	485,653,447.07	11,927,124,403.14	12,412,777,850.21

	2018 年 1 月 1 日 调整后	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	12,192,033,365.73	1,078,702.41	(64,994,370.00)	12,128,117,698.14
其他资本公积	-	-	-	-
原制度资本公积转入				-
- 债务重组收益	145,950,185.09	-	-	145,950,185.09
- 关联交易差价	74,794,126.00	-	-	74,794,126.00
其他	173.39	-	-	173.39
	12,412,777,850.21	1,078,702.41	(64,994,370.00)	12,348,862,182.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(29)　资本公积(续)

(a)　根据附注二的编制基础，假设于 2018 年 1 月 1 日，本公司已完成为本次重组交易的股份增发，向交易对方发行的股份总量为 2,317,939,467 股，其中 2,317,939,467.00 元计入股本，20,861,455,203.00 元计入资本公积。本公司购买五家合伙企业所持有的 10%的标的集团股权作为与少数股东的交易，调减资本公积 1,125,583,663.49 元。同一控制下企业合并还原子公司留存收益，调增资本公积 801,968,112.34 元。合并层面同一控制下企业合并调减资本公积 8,610,715,248.71 元(附注六(2)(a)(i))。

(30)　盈余公积

	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	226,114,429.32

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司法定盈余公积金累计额超过注册资本的 50%，2018 年不再提取。

(31)　未分配利润

	2018 年度
年初未分配利润	2,060,842,091.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,875,455,143.87
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利(a)	(134,822,544.00)
年末未分配利润	5,801,474,691.18

(a)　根据 2018 年 4 月 20 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 3.00 元，按照已发行股份 449,408,480 股计算，共计 134,822,544.00 元。

(b)　根据 2019 年 2 月 26 日董事会决议，本公司董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 8.00 元，按已发行股份 449,408,480 计算，拟派发现金股利共计 359,526,784.00 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十一)。

(c)　于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体未分配利润中包含的子公司已计提的盈余公积余额为 919,074,426.80 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 少数股东权益

	2018年度
年初少数股东权益	2,116,593,780.56
加：本年归属于少数股东的净利润	529,368,224.52
非全资子公司其他权益变动	3,020,800.97
年末未分配利润	2,648,982,806.05

(33) 营业收入和营业成本

	2018年度
主营业务收入	68,174,494,435.44
其他业务收入	4,015,173,791.48
	72,189,668,226.92

	2018年度
主营业务成本	56,968,249,005.80
其他业务成本	3,494,372,469.70
	60,462,621,475.50

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018年度	
	主营业务收入	主营业务成本
—销售钢坯钢材	42,514,846,388.01	34,419,098,987.97
—销售线材	11,705,680,561.62	10,308,799,435.21
—销售钢管	6,445,080,666.54	5,308,631,692.60
—其他	7,508,886,819.27	6,931,718,890.02
	68,174,494,435.44	56,968,249,005.80

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018年度	
	其他业务收入	其他业务成本
—销售副产品及原料	3,478,116,130.38	3,098,976,481.11
—劳务收入	118,428,388.27	101,327,880.38
—动力	51,708,130.24	48,260,676.35
—其他	366,921,142.59	245,807,431.86
	4,015,173,791.48	3,494,372,469.70

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 税金及附加

	2018 年度
环境保护税	146,964,230.10
城市维护建设税	141,031,075.75
土地使用税	97,849,758.72
房产税	64,702,988.26
教育费附加	66,382,615.26
印花税	52,397,240.35
地方教育费附加	40,520,319.31
其他	5,266,494.74
	615,114,722.49

(35) 销售费用

	2018 年度
运输费	310,058,503.63
职工薪酬	143,537,812.65
出口费用	114,662,074.54
业务招待费	61,029,974.14
经营费用	54,365,975.84
产品质量保证	53,975,621.82
仓储费用	50,606,954.57
劳务费	44,071,867.92
差旅费	35,943,591.75
机物料消耗	7,842,327.43
折旧费用及摊销费用	3,552,191.98
办公费	2,693,100.00
其他	45,469,114.67
	927,809,110.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(36) 管理费用

	2018 年度
职工薪酬	769,103,463.04
折旧费用及摊销费用	222,737,857.76
中介机构服务费	57,030,447.28
修理费	57,862,884.05
办公费	37,591,325.73
业务招待费	27,665,928.05
劳务费	27,448,698.40
形象宣传费	24,542,285.13
保险费	19,064,750.82
差旅费	18,785,748.81
绿化费	17,161,175.36
租赁费	11,692,359.00
保安费	11,258,212.12
其他	181,732,065.80
	1,483,677,201.35

(37) 研发费用

	2018 年度
物资耗用	1,701,063,706.30
折旧费用及摊销费用	431,781,170.54
职工薪酬	323,988,216.21
其他	141,496,111.96
	2,598,329,205.01

(38) 财务费用-净额

	2018 年度
利息支出	732,058,062.31
减：资本化利息	(13,896,050.92)
利息费用	718,162,011.39
利息收入	(123,359,101.06)
汇兑损失	15,422,631.53
手续费支出及其他	16,779,370.28
	627,004,912.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度
产成品及在产品存货变动	(1,369,280,145.74)
耗用的原材料和低值易耗品等	47,178,666,150.39
燃料动力费	7,814,509,732.40
职工薪酬费用	3,893,983,655.71
折旧费用及摊销费用	2,845,638,007.41
修理费	1,756,514,506.20
加工费	1,121,735,008.18
劳务费	456,773,407.30
运输费	450,695,917.31
其他费用	1,323,200,753.64
	65,472,436,992.80

(40) 资产减值损失

	2018 年度
固定资产减值准备	403,197,152.64
存货跌价损失	311,773,434.17
在建工程减值准备	1,467,203.96
坏账准备	(9,848,677.96)
	706,589,112.81

(41) 投资收益

	2018 年度
远期外汇结汇收益	37,490,000.00
按权益法下确认的分担被投资单位净损益的份额	17,640,496.61
处置长期股权投资产生的投资收益(附注六(3))	13,232,614.34
其他	4,186,896.61
	72,550,007.56

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五　备考合并财务报表项目附注(续)

(42)　其他收益

	2018 年度	与资产相关/与收益相关
节能减排专项补贴	37,713,408.00	与收益相关
税费返还	7,418,910.00	与收益相关
先进制造业奖励	3,569,000.00	与收益相关
废旧资源回收奖励	3,496,583.51	与收益相关
国家技术中心改造江苏省专项资金补助	3,000,000.00	与收益相关
环保搬迁项目	2,722,500.00	与资产相关
转工业领域战略性新兴产业(特殊品质高级无缝管改造工程)	2,666,666.66	与资产相关
其他	10,078,087.30	与资产相关
其他	10,039,506.23	与收益相关
	80,704,661.70	

(43)　资产处置收益

	2018 年度
固定资产处置利得	106,390,928.45
固定资产处置损失	(902,447.36)
无形资产处置利得	37,011,770.79
其他	5,172,413.79
	147,672,665.67

2018 年度，资产处置收益均计入非经常性损益。

(44)　营业外收入

	2018 年度
厂区内违章罚款收入	14,785,684.13
非同一控制下企业合并-青岛润亿清洁能源有限公司(负商誉)	7,339,051.61
无需支付的应付款项	5,212,328.41
违约赔偿收入	2,896,826.83
政府补助	495,302.00
其他	20,865,498.73
	51,594,691.71

2018 年度，营业外收入均计入非经常性损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业外支出

	2018 年度
固定资产报废损失(a)	88,588,345.70
捐赠支出	6,141,285.67
其他	25,648,910.85
	120,378,542.22

2018 年度，营业外支出均计入非经常性损益。

(a) 固定资产报废损失主要包括:于 2018 年度，为了适应国家环保政策要求和扩大生产需要，本集团对原价为 55,511,802.25 元、累计折旧为 9,785,475.64 元的老旧生产设备进行报废，产生报废损失人民币 45,726,326,61 元。

(46) 所得税费用

	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,028,864,925.49
递延所得税	(433,046,587.23)
	595,818,338.26

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018 年度
利润总额	5,000,641,706.65
按本公司适用的税率计算的所得税费用	750,096,256.00
子公司适用不同税率的影响	185,664,835.31
不得扣除的成本、费用和损失	11,967,939.38
研发费用加计扣除	(3,404,588.23)
使用及确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(282,567,852.24)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,315,938.88
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异于本期转回部分以及确认预计以后年度可实现部分之递延所得税资产	(221,494,759.09)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	116,128,574.01
汇算清缴对所得税费用的影响	(6,633,782.32)
冲销以前年度已确认递延所得税资产	42,829,121.88
其他	1,916,654.68
所得税费用	595,818,338.26

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 外币货币性项目

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	44,851,188.31	6.8632	307,822,675.61
欧元	2,680,764.27	7.8473	21,036,761.45
			328,859,437.06
应收账款—			
美元	119,425,625.27	6.8632	819,641,951.35
欧元	16,329,239.30	7.8473	128,140,439.55
			947,782,390.90
短期借款—			
欧元	5,000,000.00	7.8473	39,236,500.00
应付账款—			
美元	74,482,032.35	6.8632	511,185,084.43
欧元	3,753,635.00	7.8473	29,455,899.94
			540,640,984.37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更

(1)　非同一控制下企业合并

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	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/(亏损)	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
江苏锡钢集团有限公司及其子公司(i)	2018 年 6 月 12 日	1,874,711,751.66	100%	股权转让	2018 年 6 月 12 日	股权交割完成	1,877,863,814.41	40,788,898.63	150,955,536.40	116,893,204.52
泰富特钢靖江港务有限公司及其子公司(ii)	2018 年 5 月 31 日	248,209,800.00	100%	股权转让	2018 年 6 月 12 日	股权交割完成	-	(2,146,571.77)	58,736.94	58,736.94
青岛润亿清洁能源有限公司(iii)	2018 年 11 月 30 日	180,000,000.00	60%	股权转让	2018 年 11 月 30 日	股权交割完成	30,496,362.69	8,390,591.71	9,035,142.90	2,957,284.01

(i)　于 2018 年 6 月 12 日，兴澄特钢分别以 4,618,428.58 和 1,870,093,323.08 元的对价通过湖南省联合产权交易所挂牌程序取得了湖南兴湘并购重组股权投资基金企业(有限合伙)(以下简称“兴湘基金”)及湖南省国企并购重组基金管理有限公司拥有的江苏锡钢集团有限公司及靖江特殊钢有限公司(原江苏华菱锡钢特钢有限公司，江苏锡钢集团有限公司之子公司)账面原值分别为 335,853,961.59 元和 4,974,107,235.06 元的债权，同时兴澄特钢以零对价取得了江苏锡钢集团有限公司及其子公司(以下简称“锡钢集团”)100%的股权。由于锡钢集团与本公司在合并前并不受同一最终控制方控制，故该交易属于非同一控制下企业合并。

兴澄特钢取得江苏锡钢集团有限公司的股权后对锡钢集团的集团结构进行重整。锡钢集团以 100.00 元的对价将其持有的靖江特殊钢有限公司及其子公司的 100%股权转让给兴澄特钢，本公司成为靖江特殊钢有限公司的全资直接母公司。兴澄特钢取得靖江特殊钢有限公司 100%的股权后，将对靖江特殊钢有限公司的 1,870,093,323.08 元的债权转换为对靖江特殊钢有限公司的股权。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更

(1)　非同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并(续)

(i)　江苏锡钢集团有限公司及其子公司

合并成本以及商誉的确认情况如下：

	江苏锡钢集团有限公司
合并成本—	
现金	1,874,711,751.66
合并成本合计	1,874,711,751.66
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(1,865,487,581.88)
计入当期损益金额	9,224,169.78

被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	91,079,037.01	91,079,037.01	631,190,666.99
应收款项及应收票据	132,779,509.29	132,779,509.29	114,411,337.31
其他应收款	-	-	54,129,583.63
预付款项	70,797,313.79	70,797,313.79	89,490,842.64
存货	306,067,147.71	306,067,147.71	225,142,214.59
其他流动资产	189,265,927.83	189,265,927.83	243,059,191.42
可供出售金融资产	21,219,423.80	21,219,423.80	1,426,577.26
固定资产	2,243,419,134.42	2,243,419,134.42	2,728,086,785.31
无形资产	389,792,165.75	180,113,909.80	182,246,697.78
递延所得税资产	52,419,563.99	-	-
减：应付款项	(134,296,975.18)	(134,296,975.18)	(125,871,325.97)
短期借款	(133,400,000.00)	(133,400,000.00)	(190,400,000.00)
应付票据	(942,564,798.83)	(942,564,798.83)	(1,023,700,000.00)
预收账款	(183,509,069.75)	(183,509,069.75)	(119,628,756.82)
应付职工薪酬	(12,880,021.19)	(12,880,021.19)	(6,778,346.41)
递延所得税负债	(52,419,563.99)	-	-
其他负债	(172,394,095.74)	(503,629,480.41)	(5,977,249,906.68)
净资产/(负债)	1,865,374,698.91	1,324,461,058.29	(3,174,444,438.95)
减：少数股东权益	112,882.97	112,882.97	112,882.97
取得的净资产/(负债)	1,865,487,581.88	1,324,573,941.26	(3,174,331,555.98)

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(1)　非同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并(续)

(i)　江苏锡钢集团有限公司及其子公司(续)

本备考主体采用估值技术来确定江苏锡钢集团有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产为的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法：评估资产时按评估资产的现时重置成本扣减其各项损耗价值来确定被评估资产价值的方法，其基本计算公式为评估值等于重置全价乘以综合成新率。

无形资产主要为土地使用权，根据待估宗地的特点及土地开发状况，对于土地使用权基准地价系数修正法、市场比较法进行评估。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(1)　非同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并(续)

(ii)　泰富特钢靖江港务有限公司及其子公司

于 2018 年 6 月 12 日，兴澄特钢通过湖南省联合产权交易所挂牌程序自湖南华菱钢铁集团有限责任公司处以 248,209,800.00 元的对价取得了泰富特钢靖江港务有限公司 100%的股权。由于泰富特钢靖江港务有限公司与本公司在合并前并不受同一最终控制方控制，故该交易属于非同一控制下企业合并。

合并成本以及商誉的确认情况如下：

	泰富特钢靖江港务有限公司
合并成本—	
现金	248,209,800.00
合并成本合计	248,209,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(248,209,800.00)
商誉	-

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	367,452.85	367,452.85	779,144.65
应收款项	120,315,795.96	120,315,795.96	120,736,739.96
其他流动资产	87,612.38	87,612.38	87,595.40
无形资产	127,715,828.50	77,445,062.64	78,202,842.09
减：其他负债	(276,889.69)	(276,889.69)	(415,338.00)
净资产	248,209,800.00	197,939,034.14	199,390,984.10
取得的净资产	248,209,800.00	197,939,034.14	199,390,984.10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(1)　非同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并(续)

(ii)　泰富特钢靖江港务有限公司及其子公司(续)

本备考主体采用估值技术来确定泰富特钢靖江港务有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

无形资产主要为土地使用权，根据待估宗地的特点及土地开发状况，对于土地使用权基准地价系数修正法、市场比较法进行评估。

(iii)　青岛润亿清洁能源有限公司

本备考主体于 2018 年 11 月以 180,000,000.00 元的对价从中机国能电力投资有限公司购买了青岛润亿清洁能源有限公司 60%的股权，本备考主体对青岛润亿清洁能源有限公司的原持股比例为 40%，收购完成后本备考主体对青岛润亿清洁能源有限公司持股比例达到 100%。

合并成本以及商誉的确认情况如下：

	青岛润亿清洁能源有限公司
合并成本—	
现金	180,000,000.00
原持股公允价值	124,892,701.08
合并成本合计	304,892,701.08
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(312,231,752.69)
计入当期损益金额	(7,339,051.61)

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(1)　非同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的非同一控制下的企业合并(续)

(iii)　青岛润亿清洁能源有限公司(续)

被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	13,186,585.52	13,186,585.52	3,604,457.12
应收款项	48,455,335.09	48,455,335.09	222,774,524.21
存货	1,517,196.23	1,517,196.23	-
其他流动资产	123,145,394.95	123,145,394.95	410,116,977.10
固定资产	813,611,004.51	813,611,004.51	997,681,708.92
无形资产	58,115,668.88	47,525,446.00	48,776,139.91
递延所得税资产	42,271,373.06	42,271,373.06	11,808,852.54
其他非流动资产	3,164,708.40	3,164,708.40	2,019,409.93
减：借款	(628,000,000.00)	(628,000,000.00)	(1,144,000,000.00)
应付款项	(86,993,992.45)	(86,993,992.45)	(171,605,323.54)
应付职工薪酬	(126,917.66)	(126,917.66)	(783,718.19)
其他负债	(76,114,603.84)	(76,114,603.84)	(59,997,482.53)
净资产	312,231,752.69	301,641,529.81	320,395,545.47
取得的净资产	312,231,752.69	301,641,529.81	320,395,545.47

本备考主体采用估值技术来确定青岛润亿清洁能源有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法：评估资产时按评估资产的现时重置成本扣减其各项损耗价值来确定被评估资产价值的方法，其基本计算公式为评估值等于重置全价乘以综合成新率。

无形资产主要为土地使用权，根据待估宗地的特点及土地开发状况，对于土地使用权基准地价系数修正法、市场比较法进行评估。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(2)　同一控制下企业合并

(a)　2018 年度发生的同一控制下的企业合并

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2018 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入*	2018 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净利润*	2018 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量*	2018 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额*
兴澄特钢(i)	86.50%	原母公司与本公司在合并前后均受中国中信集团有限公司最终控制	2018 年 1 月 1 日	假设附注二所述的本次重组交易已于 2018 年 1 月 1 日完成而形成的股权架构	-	-	-	-
湖北新冶钢汽车零部件有限公司(ii)	80%	原母公司与本公司在合并前后均受中国中信集团有限公司最终控制	2018 年 1 月 5 日	股权交割完成	-	-	-	-
湖北新冶钢特种材料有限公司(iii)	100%	原母公司与本公司在合并前后均受中国中信集团有限公司最终控制	2018 年 1 月 24 日	股权交割完成	-	-	-	-

* 于 2018 年 1 月 1 日至合并日的收入、净利润、经营活动现金流量及现金流量净额并不重大。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(2)　同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的同一控制下的企业合并(续)

(i)　兴澄特钢

根据附注二所述的编制基础，假设本次重组交易完成后形成的股权架构于 2018 年 1 月 1 日起已存在，即本公司已向泰富投资发行股份购买兴澄特钢 76.5%的股权，形成同一控制下的企业合并；同时已向五家合伙企业发行股份购买兴澄特钢 10%的股权，作为收购少数股东股权的交易。

上述企业合并及收购少数股东股权的交易的购买股权成本及取得的净资产账面价值如下：

购买股权成本—

	购买泰富投资持有的股权	购买五家合伙企业持有的股权	合计
购买比例	76.50%	10.00%	86.50%
发行股份的公允价值	20,499,695,890.00	2,679,698,780.00	23,179,394,670.00
购买股权成本合计	20,499,695,890.00	2,679,698,780.00	23,179,394,670.00
减：取得相对于最终控制方的净资产的账面价值	(11,888,980,641.29)	(1,554,115,116.51)	(13,443,095,757.80)
调整资本公积的金额	8,610,715,248.71	1,125,583,663.49	9,736,298,912.20

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(2)　同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的同一控制下的企业合并(续)

(i)　兴澄特钢(续)

兴澄特钢于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	账面价值 合并日
货币资金	7,701,045,725.36
应收票据及应收账款	6,349,916,034.98
预付款项	806,719,456.11
其他应收款	7,485,792,846.83
存货	5,062,621,548.09
其他流动资产	629,195,700.77
长期股权投资	147,633,274.58
投资性房地产	38,165,598.53
固定资产	27,160,146,160.85
在建工程	1,432,637,679.13
无形资产	3,121,086,998.25
商誉	18,331,368.65
递延所得税资产	1,164,420,295.32
其他非流动资产	351,259,513.84
减：借款	(10,568,142,809.84)
应付票据及应付账款	(12,639,580,065.23)
预收账款	(1,750,181,286.85)
应付职工薪酬	(539,899,813.74)
应交税费	(418,040,042.76)
其他应付款	(17,116,245,524.27)
一年内到期的非流动负债	(1,790,483,289.00)
其他流动负债	(10,709,082.66)
长期应付款	(479,911,392.60)
预计负债	(67,543,114.27)
递延收益	(286,726,903.78)
递延所得税负债	(241,819,337.93)
净资产	15,559,689,538.36
减：少数股东权益	(3,670,708,897.07)
取得的净资产	11,888,980,641.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(2)　同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的同一控制下的企业合并(续)

(ii)　湖北新冶钢汽车零部件有限公司

于 2018 年 1 月 5 日，兴澄特钢向湖北新冶钢有限公司收购了其拥有的湖北新冶钢汽车零部件有限公司 80%的股权。由于湖北新冶钢有限公司和本公司在合并前后均受中国中信集团有限公司最终控制且该控制并非暂时性的，故该交易属于同一控制下企业合并。

上述企业合并的合并成本及取得的净资产账面价值如下：

合并成本—

支付的现金	75,138,000.00
合并成本合计	75,138,000.00
减：取得相对于最终控制方的净资产的账面价值份额	(94,571,293.05)
调整资本公积的金额	(19,433,293.05)

湖北新冶钢汽车零部件有限公司于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	账面价值 合并日
货币资金	46,402,261.95
应收票据及应收账款	55,797,157.78
预付款项	5,499,497.71
存货	21,814,790.81
其他流动资产	342,639.42
固定资产净额	27,184,805.48
无形资产	7,056,032.03
商誉	18,331,368.65
其他非流动资产	2,502,832.36
减：应付票据及应付账款	(3,626,534.91)
应付职工薪酬	(2,210,709.15)
其他应付款	(6,361,748.47)
应交税费	(2,498,206.13)
其他负债	(56,602,913.38)
净资产	113,631,274.15
减：少数股东权益	(19,059,981.10)
取得的净资产	94,571,293.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(2)　同一控制下企业合并(续)

(a)　2018 年度发生的同一控制下的企业合并(续)

(iii)　湖北新冶钢特种材料有限公司

于 2018 年 1 月 24 日，兴澄特钢向湖北新冶钢有限公司收购了其于 2018 年 1 月 16 日设立的湖北新冶钢特种材料有限公司。由于湖北新冶钢有限公司和本公司在合并前后均受中国中信集团有限公司最终控制且该控制并非暂时性的，故该交易属于同一控制下企业合并。

上述企业合并的合并成本及取得的净资产账面价值如下：

合并成本—

支付的现金	1,215,232,512.41
合并成本合计	1,215,232,512.41
减：取得相对于最终控制方的净资产的账面价值份额	(1,215,232,512.41)
调整资本公积的金额	-

湖北新冶钢特种材料有限公司于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	账面价值 合并日
其他流动资产	210,828,120.58
固定资产净额	1,480,101,282.92
在建工程	44,719,293.77
无形资产	518,621,438.96
减：应付票据及应付账款	(1,039,037,623.82)
净资产	1,215,232,512.41
取得的净资产	1,215,232,512.41

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六　合并范围的变更(续)

(3)　处置子公司

(a)　本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
青岛帅潮实业有限公司	100.00	原持股比例为60%，现已全部处置	出售股权	2018 年 12 月 31 日	控制权移交	3,777,680.10	-
青岛钢铁房地产开发有限公司及其子公司	59,172,372.16	原持股比例为100%，现已全部处置	出售股权	2018 年 12 月 31 日	控制权移交	9,454,934.24	-

(b)　处置损益以及相关现金流量信息如下：

处置损益计算如下：

	青岛帅潮实业有限公司	青岛钢铁房地产开发有限公司
	金额	金额
处置价格	100.00	59,172,372.16
减：合并财务报表层面享有的净负债/(资产)份额	3,777,580.10	(49,717,437.92)
其他综合收益转入当期损益	-	-
处置产生的投资收益	3,777,680.10	9,454,934.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2018年12月31日持股比例		取得方式
				直接	间接	
江阴兴澄特种钢铁有限公司	江苏江阴	江苏江阴	生产及加工黑色、有色金属材料及其辅助材料；钢结构件的加工、制造、安装	86.50%		同一控制下企业合并
青岛特殊钢铁有限公司(i)	山东青岛	山东青岛	钢、铁冶炼，钢压延加工，炼焦，钢团，技术和货物进出口	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
济南帅潮实业有限公司(ii)	山东济南	山东济南	弹簧扁钢制造销售	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
成都帅潮汽配有限公司(ii)	四川成都	四川成都	弹簧扁钢制造销售	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
青岛特钢国际贸易控股有限公司(ii)	山东青岛	山东青岛	货物及技术进出口	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
青岛特钢销售有限公司(ii)	山东青岛	山东青岛	销售钢材制品	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
青岛钢铁进出口有限公司(ii)	山东青岛	山东青岛	货物及技术进出口	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
润亿丰泰国际有限公司 (ii)	中国香港	中国香港	货物及技术进出口	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
润亿丰泰(新加坡)有限公司(ii)	新加坡	新加坡	货物及技术进出口	-	86.50%	同一控制下企业合并 *
江阴泰富兴澄特种材料有限公司(iii)	江苏无锡	江苏无锡	热装铁水生产	-	86.50%	同一控制下企业合并
无锡兴澄特种材料有限公司(iv)	江苏无锡	江苏无锡	生产、加工及销售黑色金属材料	-	86.50%	同一控制下企业合并
江阴兴澄合金材料有限公司(v)	江苏无锡	江苏无锡	研究、开发、生产新型合金材料	-	86.50%	同一控制下企业合并
江阴澄东炉料有限公司(vi)	江苏无锡	江苏无锡	废旧钢铁回收、销售等	-	86.50%	同一控制下企业合并
江阴兴澄金属制品有限公司(vii)	江苏无锡	江苏无锡	合金材料的开发与生产		86.50%	同一控制下企业合并
江阴兴澄储运有限公司(viii)	江苏无锡	江苏无锡	货物装卸、驳运、仓储	-	86.50%	同一控制下企业合并
江阴兴澄港务有限公司(viii)	江苏无锡	江苏无锡	港区内货物装卸、驳运、仓储	-	77.85%	同一控制下企业合并
江阴泰富兴澄工业气体有限公司(ix)	江苏无锡	江苏无锡	生产及销售工业气体		86.50%	同一控制下企业合并
扬州泰富特种材料有限公司(x)	江苏扬州	江苏扬州	生产磁铁精粉高品位氧化球团等	-	86.50%	同一控制下企业合并
扬州泰富港务有限公司(xi)	江苏扬州	江苏扬州	提供码头设施服务	-	86.50%	同一控制下企业合并

* 于2017年5月，中国中信集团向青岛钢铁控股集团有限责任公司收购而直接或间接取得100%股权。于2017年10月，本公司向最终控股公司中国中信集团处取得。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七　在其他主体中的权益(续)

(1)　在子公司中的权益(续)

(a)　企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2018 年 12 月 31 日持股比例		取得方式
铜陵泰富特种材料有限公司(xii)	安徽铜陵	安徽铜陵	焦炭、煤气、煤化工产品生产和销售及售后服务	-	86.50%	同一控制下企业合并
铜陵新亚星港务有限公司(xiii)	安徽铜陵	安徽铜陵	码头建设，铁矿粉加工及销售等	-	86.50%	同一控制下企业合并
铜陵新亚星能源有限公司(xiv)	安徽铜陵	安徽铜陵	焦炉煤气发电	-	86.50%	同一控制下企业合并
中信泰富特钢有限公司(xv)	江苏无锡	江苏无锡	特钢新产品及高新技术的研究开发，为其他企业提供技术支持、员工培训等服务	-	86.50%	同一控制下企业合并
中信泰富特钢经贸有限公司(xv)	上海	上海	产品批发、货物及技术进出口等	-	86.50%	同一控制下企业合并
中信特种材料技术(上海)有限公司(xv)	上海	上海	技术服务、技术转让、技术咨询	-	86.50%	同一控制下企业合并
湖北新冶钢特种钢管有限公司(xvi)	湖北黄石	湖北黄石	高合金钢管及管件的生产、销售	-	86.50%	同一控制下企业合并
湖北中特新化能科技有限公司(xvii)	湖北黄石	湖北黄石	煤气、焦炭、焦丁、焦粉、烧结矿及相关化工产品的生产及销售	-	86.50%	同一控制下企业合并
黄石中特国贸有限公司(xvii)	湖北黄石	湖北黄石	投资、商品销售、住宿、餐饮	-	86.50%	同一控制下企业合并
湖北新冶钢汽车零部件有限公司(xviii)	湖北黄石	湖北黄石	汽车零部件产品的生产、销售；机械、电气设备的安装及维修	-	69.20%	同一控制下企业合并
湖北新冶钢特种材料有限公司(xix)	湖北黄石	湖北黄石	生产销售黑色、有色金属材料和相应的工业辅助材料及承接来料加工业务	-	86.50%	同一控制下企业合并
江苏锡钢集团有限公司(xx)	江苏无锡	江苏无锡	冶炼及轧制钢材、金属压延及金属丝加工、冶金设备设计、制造、安装	-	86.50%	非同一控制下企业合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 直接	持股比例 间接	取得方式
无锡西姆莱斯特种钢管有限公司(xx)	江苏无锡	江苏无锡	生产加工无缝钢管		86.50%	非同一控制下企业合并
靖江特殊钢有限公司(xx)	江苏无锡	江苏无锡	炼钢、钢压延加工及销售；高速重载铁路用钢制造及销售；石油开采用油井管、电站用高压锅炉管及油、气等长距离输送用钢管制造及销售等	-	86.50%	非同一控制下企业合并
富奕有限公司(xx)	中国香港	中国香港			86.50%	非同一控制下企业合并
华菱靖江管加工有限公司(xx)	江苏无锡	江苏无锡	钢管深加工、热处理；钢管检测及技术咨询服务		86.50%	非同一控制下企业合并
泰富特钢靖江港务有限公司(xxi)	江苏无锡	江苏无锡	港区内从事货物装卸、驳运、仓储经营；普通货运、货运代理（代办）、货运配载；	-	86.50%	非同一控制下企业合并
华菱靖江置业有限公司(xxi)	江苏无锡	江苏无锡	房地产开发经营；投资与资产管理		86.50%	非同一控制下企业合并
青岛润亿清洁能源有限公司(xxii)	山东青岛	山东青岛	电力的生产与销售		86.50%	非同一控制下企业合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七　在其他主体中的权益(续)

(1)　在子公司中的权益(续)

(a)　企业集团的构成(续)

(i)　于 2017 年 5 月 31 日中国中信集团有限公司以无偿划拨方式自青岛钢铁控股集团有限责任公司处取得青岛特殊钢铁有限公司 100%的股权。2017 年 10 月，兴澄特钢以人民币 127,236,600.00 元的对价通过北京产权交易所挂牌自本公司的最终控股公司中国中信集团有限公司处取得青岛特殊钢铁有限公司 100%股权，兴澄特钢由此同时取得了青岛特殊钢铁有限公司的下属子公司的股权。

(ii)　济南帅潮实业有限公司、成都帅潮汽配有限公司、青岛特钢国际贸易控股有限公司、青岛特钢销售有限公司、青岛钢铁进出口有限公司、润亿丰泰国际有限公司和润亿丰泰(新加坡)有限公司为青岛特殊钢铁有限公司的子公司，兴澄特钢在取得青岛特殊钢铁有限公司 100%股权的同时间接取得了上述公司的股权。

(iii)　于 2017 年 12 月兴澄特钢向泰富投资、长越投资和尚康国际购买其各自持有的江阴泰富兴澄特种材料有限公司 45%、44%和 11%的股权。

(iv)　兴澄特钢对无锡兴澄特种材料有限公司的原持股比例为 50%，于 2017 年 12 月兴澄特钢向长越投资和尚康国际分别购买了其各自持有的无锡兴澄特种材料有限公司 40%和 10%的股权，收购完成后兴澄特钢对无锡兴澄特种材料有限公司的持股比例达到 100%。

(v)　于 2017 年 12 月兴澄特钢向同受最终控股公司控制的关联公司聚堡有限公司购买了其持有的江阴兴澄合金材料有限公司 100%的股权。

(vi)　于 2017 年 12 月兴澄特钢向尚康贸易购买其拥有的江阴澄东炉料有限公司 100%的股权。

(vii)　兴澄特钢对江阴兴澄金属制品有限公司原持股比例为 51%，于 2017 年 12 月兴澄特钢向长越投资、尚康国际购买其各自持有的江阴兴澄金属制品有限公司 39.2%和 9.8%的股权，收购完成后兴澄特钢对江阴兴澄金属制品有限公司的持股比例达到 100%。

(viii)　兴澄特钢于 2017 年 12 月向长越投资、尚康国际购买其各自持有的江阴兴澄储运有限公司 80%和 20%的股权，收购完成后兴澄特钢取得江阴兴澄储运有限公司 100%的股权。江阴兴澄港务有限公司为江阴兴澄储运有限公司的子公司，江阴兴澄储运有限公司持有江阴兴澄港务有限公司 90%的股权，兴澄特钢取得江阴兴澄储运有限公司控制权的同时也间接取得了江阴兴澄港务有限公司 90%的股权。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

(ix) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向长越投资和尚康国际购买其各自持有的江阴泰富兴澄工业气体有限公司 80%和 20%的股权，收购完成后兴澄特钢取得江阴泰富兴澄工业气体有限公司 100%的股权。

(x) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司丰作投资有限公司购买其持有的扬州泰富特种材料有限公司 100%的股权。

(xi) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司亮涛投资有限公司购买其持有的扬州泰富港务有限公司 100%的股权。

(xii) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司晋至控股有限公司购买其持有的铜陵泰富特种材料有限公司 100%的股权。

(xiii) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司晋至控股有限公司购买其持有的铜陵新亚星港务有限公司 100%的股权。

(xiv) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司晋至控股有限公司购买其持有的铜陵新亚星能源有限公司 100%的股权。

(xv) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司中信泰富特钢集团有限公司购买了其持有的中信泰富特钢有限公司 100%的股权。由于中信泰富特钢经贸有限公司和中信特种材料技术(上海)有限公司均为中信泰富特钢有限公司的全资子公司，兴澄特钢购买中信泰富特钢有限公司股权的同时间接取得了中信泰富特钢有限公司持有的中信泰富特钢经贸有限公司和中信特种材料技术(上海)有限公司 100%的股权。

(xvi) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司盈联钢铁有限公司购买了湖北新冶钢特种钢管有限公司 100%的股权。

(xvii) 兴澄特钢于 2017 年 12 月向同受最终控股公司控制的关联公司盈联钢铁有限公司购买了湖北中特新化能科技有限公司 100%的股权。黄石中特国贸有限公司为湖北中特新化能科技有限公司的子公司，湖北中特新化能科技有限公司持有黄石中特国贸有限公司 100%的股权，兴澄特钢取得湖北中特新化能科技有限公司控制权的同时也间接取得了黄石中特国贸有限公司 100%的股权。

(xviii) 兴澄特钢于 2018 年 1 月向同受最终控股公司控制的关联公司湖北新冶钢有限公司购买了湖北新冶钢汽车零部件有限公司(以下简称“新冶钢零部件”)80%的股权。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

(xix) 于 2018 年 1 月 24 日，兴澄特钢向本公司同受最终控股公司控制的关联公司湖北新冶钢有限公司收购了其持有的湖北新冶钢特种材料有限公司 100%的股权。

(xx) 2018 年 6 月，兴澄特钢通过湖南省联合产权交易所挂牌程序取得了湖南兴湘并购重组股权投资基金企业（有限合伙）(以下简称“兴湘基金”及湖南省国企并购重组基金管理有限公司拥有的江苏锡钢集团有限公司(以下简称“锡钢集团”)及其子公司 100%的股权。无锡西姆莱斯特种钢管有限公司、靖江特殊钢有限公司、富奕有限公司及华菱靖江管加工有限公司均为锡钢集团的子公司，兴澄特钢通过收购锡钢集团同时取得了上述公司 100%的股权。收购完成后，兴澄特钢对锡钢集团的股权架构进行调整，自子公司锡钢集团处直接取得了靖江特殊钢有限公司 100%的股权，靖江特殊钢有限公司自此成为兴澄特钢直接控股的子公司。

(xxi) 于 2018 年 6 月，兴澄特钢通过湖南省联合产权交易所挂牌程序自湖南华菱钢铁集团有限责任公司处取得了泰富特钢靖江港务有限公司 100%的股权。华菱靖江置业有限公司为泰富特钢靖江港务有限公司的全资子公司，兴澄特钢也同时取得了华菱靖江置业有限公司 100%的股权。

(xxii) 兴澄特钢对青岛润亿清洁能源有限公司的原持股比例为 40%，于 2018 年 11 月，兴澄特钢自中机国能电力投资有限公司处取得了青岛润亿清洁能源有限公司剩余 60%的股权，交易完成后兴澄特钢对青岛润亿清洁能源有限公司的持股比例达 100%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七　在其他主体中的权益(续)

(1)　在子公司中的权益(续)

(b)　存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2018 年度 归属于少数股东的损益	2018 年度 向少数股东分派股利	2018 年 12 月 31 日 少数股东权益
兴澄特钢	13.50%	529,190,099.38	-	2,622,036,103.73

重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
兴澄特钢	23,455,380,469.90	39,057,781,661.71	62,513,162,131.61	34,096,839,558.30	8,965,008,089.15	43,061,847,647.45

	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兴澄特钢	65,404,975,099.50	3,921,982,911.79	3,921,982,911.79	4,881,161,901.78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 不重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业—						
青岛润亿清洁能源有限公司(i)	山东青岛	山东青岛	电力的生产与销售	否	-	40%
江阴兴澄马科托钢球有限公司(ii)	江苏无锡	江苏无锡	从事锻造钢球和轧制钢球的生产、销售及进出口	否	-	50%
青岛斯迪尔新材料有限公司(iii)	山东青岛	山东青岛	冶金石灰、脱硫剂的生产、销售	否	-	35%
联营企业—						
江苏汇智高端工程机械创新中心有限公司(iv)	江苏徐州	江苏徐州	工程机械、农业机械、通用基础零部件领域的技术研发、技术转让、技术咨询	否	-	10%
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司(v)	湖北黄石	湖北黄石	黑色、有色金属材料和相应的工业矿石、原材料销售	否	-	40%
日照海恩锯业有限公司(vi)	山东日照	山东日照	生产销售锯片、合金工具及相关机械	否	-	10%

本备考主体对上述股权投资均采用权益法核算。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七　在其他主体中的权益(续)

(2)　在合营企业和联营企业中的权益(续)

(a)　不重要合营企业和联营企业的基础信息(续)

(i)　本备考主体对青岛润亿清洁能源有限公司(以下简称“润亿能源”)的持股比例为 40%，青岛润亿清洁能源有限公司相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经全体董事三分之二以上同意才能通过。青岛润亿清洁能源有限公司公司董事会成员共 7 名，本备考主体有权派出 3 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 43%。于 2018 年 11 月，本备考主体自中机国能电力投资有限公司处取得了润亿能源的剩余股权，本备考主体对润亿能源的持股比例达到 100%。

(ii)　本备考主体对江阴兴澄马科托钢球有限公司(以下简称“马科托钢球”)的持股比例为 50%，江阴兴澄马科托钢球有限公司相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经由出席董事会会议的全体董事一致同意才能通过。江阴兴澄马科托钢球有限公司董事会成员共 6 名，本备考主体有权派出 3 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 50%。

(iii)　本备考主体对青岛斯迪尔新材料有限公司(以下简称“斯迪尔新材料”)的持股比例为 35%，青岛斯迪尔新材料有限公司相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经全体董事三分之二以上同意才能通过。青岛斯迪尔新材料有限公司董事会成员共 5 名，本备考主体有权派出 2 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 40%。

(iv)　本备考主体对江苏汇智高端工程机械创新中心有限公司(以下简称“江苏汇智机械”)的持股比例为 10%，江苏汇智机械相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经全体董事三分之二以上同意才能通过。江苏汇智机械董事会成员共 5 名，本备考主体有权派出 1 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 20%。

(v)　于 2018 年 1 月，本备考主体向与本备考主体同受最终控股公司控制的关联公司湖北新冶钢有限公司购买其持有的湖北中航冶钢特种钢销售有限公司(以下简称“中航冶钢”)40%的股权。中航冶钢相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经全体董事一半以上同意才能通过。中航冶钢董事会成员共 5 名，本备考主体有权派出 2 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 40%，能够对中航冶钢施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

(vi)　于 2018 年，海易集团将其持有的日照海恩锯业有限公司 10%的股权转让给青岛钢铁进出口有限公司，用以抵偿其欠青岛钢铁进出口有限公司的款项。日照海恩锯业有限公司的董事会成员有 5 名，本备考主体有权派出 1 名董事，故本备考主体拥有的表决权比例为 20%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 不重要合营企业的主要财务信息

	2018 年度	2017 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	41,474,304.39	147,633,274.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)(i)	579,195.13	(7,529,426.82)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	579,195.13	(7,529,426.82)
联营企业：		
投资账面价值合计	37,570,655.33	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	3,142,855.33	-
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	3,142,855.33	-

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

八 分部信息

由于本备考主体之营业收入、费用、资产及负债主要与生产和销售钢铁及其相关产品有关，本备考主体管理层将钢材业务作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息并进行评价。因此，本备考主体只有钢铁业务分部，从而没有编制报告分部资料。2018 年度本备考主体在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体位于国内的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2018 年度
中国	64,772,603,452.40
其他国家	7,417,064,774.52
	72,189,668,226.92

非流动资产总额	2018 年 12 月 31 日
中国	39,791,716,044.57

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关系及其交易

(1)　主要股东及最终控制方基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
中信集团	投资控股	中国	常振明	业务涉及银行、证券、保险、信托、基金、资产管理和期货等金融领域，以及房地产与土地成片开发、工程承包、基础设施、资源能源、机械制造、咨询服务行业等，以及在境内外拥有一批具有一定影响力的上市公司。	91100000101685 58XU

(a)　第一、第二及第三大股东的基本情况如下：

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
泰富投资	外商合资企业	中国	俞亚鹏	投资控股	91320281607983 2777
新冶钢	外商投资企业	中国	俞亚鹏	主要从事生产销售黑色、有色金属材料和相应的工业辅助材料及承接来料加工业务。	91420000757045 833Q
中信投资	外商独资企业	中国	张极井	投资控股	91310000710939 450Q

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(1)　主要股东及最终控制方情况(续)

(b)　主要股东及最终控制方注册资本及其变化

	2018 年 12 月 31 日
中信集团	2,053.11 亿

第一、第二及第三大股东的注册资本及其变化如下：

	2018 年 12 月 31 日
泰富投资	美元 17,873.479 万元
新冶钢	美元 33,983 万元
中信投资	美元 1 亿元

(c)　主要股东及最终控制方对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
中信集团	48.55%	83.52%

	2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
泰富投资	74.08%	74.08%
新冶钢	4.86%	4.86%
中信投资	4.58%	4.58%

(2)　子公司、合营企业和联营企业情况

子公司、合营企业和联营企业的基本情况及相关信息见附注七。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 不存在控制关系的关联方的性质

	与本备考主体的关系
江阴信泰投资企业(有限合伙)(以下简称“信泰投资”)	本备考主体之少数股东
江阴冶泰投资企业(有限合伙)(以下简称“冶泰投资”)	本备考主体之少数股东
江阴杨泰投资企业(有限合伙)(以下简称“杨泰投资”)	本备考主体之少数股东
江阴青泰投资企业(有限合伙)(以下简称“青泰投资”)	本备考主体之少数股东
江阴信富投资企业(有限合伙)(以下简称“信富投资”)	本备考主体之少数股东
长越投资有限公司(以下简称“长越投资”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江阴尚康贸易有限公司(以下简称“尚康贸易”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
尚康国际有限公司(以下简称“尚康国际”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
湖北新冶钢有限公司(以下简称“新冶钢”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信金属股份有限公司(以下简称“中信金属”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
大连中信汽车零部件有限公司(以下简称“大连零部件”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信重工机械股份有限公司(以下简称“中信重工”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
SINO IRON PTY LTD.(以下简称“SINO IRON”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
泰富资源（中国）贸易有限公司(以下简称“泰富资源”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信金属宁波能源有限公司(以下简称“宁波能源”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信泰富特钢国际贸易有限公司(以下简称“中特国贸”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信大锰(钦州)新材料有限公司(以下简称“中信大锰”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信锦州金属股份有限公司(以下简称“锦州金属”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江阴利港发电股份有限公司(以下简称“利港发电”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信环境投资集团有限公司(以下简称“中信环投”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江阴利电煤炭运销有限公司(以下简称“利电煤炭”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信泰富工程技术(上海)有限公司(以下简称“泰富工程”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
洛阳正方圆重矿机械检验技术有限责任公司(以下简称“洛阳正方”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江苏新广联光电股份有限公司(以下简称“新广联光电”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信科技发展有限公司(以下简称“中信科技”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中国中信有限公司(以下简称“中国中信”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信投资管理(上海)有限公司(以下简称“中信投管”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信泰富有限公司(以下简称“中信泰富”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
洛阳矿山机械工程设计研究院有限责任公司(以下简称“洛阳矿山”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
盈联钢铁有限公司(以下简称“盈联钢铁”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信泰富特钢集团有限公司(以下简称“中信特钢集团”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
晋至控股有限公司(以下简称“晋至控股”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
上海信泰置业有限公司(以下简称“信泰置业”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
上海中信泰富广场有限公司(以下简称“泰富广场”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信财务有限公司(以下简称“中信财务”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信银行股份有限公司(以下简称“中信银行”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
青岛钢铁房地产开发有限公司(以下简称“青钢房地产”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信重工工程技术有限责任公司(以下简称“中信重工技术”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
北京《经济导刊》杂志社有限公司(以下简称“经济导刊”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
上海中信泰富房地产有限公司(以下简称“上海房地产”)	与本备考主体同受最终控股公司控制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

	与本备考主体的关系
上海殷诚信息技术服务有限公司(以下简称“殷诚信息”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
山西中信燎原机械制造有限公司(以下简称“山西燎原”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
中信节能技术（北京）有限公司(以下简称“中信节能”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
合肥炭素有限责任公司(以下简称“合肥炭素”)	与本备考主体同受最终控股公司控制(于 2017 年 12 月 1 日起不再受最终控股公司控制)
中国中信股份有限公司北京代表处(以下简称“中信股份北京代表处”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江阴泰富兴澄资源循环环保有限公司(以下简称“资源环保”)	与本备考主体同受最终控股公司控制(于 2018 年 7 月注销)
中信泰富(上海)物业管理有限公司(以下简称“泰富物业管理”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
CITIC PACIFIC MINING MANAGEMENT PTY. LTD(以下简称“泰富矿业”)	与本备考主体同受最终控股公司控制
江阴兴澄马科托钢球有限公司 (以下简称“马科托钢球”)	本备考主体之合营公司
青岛润亿清洁能源有限公司(以下简称“润亿能源”)	本备考主体之合营公司(于 2018 年 12 月起变更为本公司之子公司)
青岛斯迪尔新材料有限公司(以下简称“斯迪尔新材料”)	本备考主体之合营公司
湖北隆源冶金集团有限公司 (以下简称“隆源冶金”)	本备考主体之合营公司
湖北丰华冶金科技有限公司 (以下简称“丰华冶金”)	本备考主体之合营公司之全资子公司
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司(以下简称“中航冶钢”)	本备考主体之联营企业
黄石新兴管业有限公司(以下简称“新兴管业”)	与本备考主体同受最终控股公司控制之公司之联营企业
青岛帅潮实业有限公司(以下简称“青岛帅潮”)	本备考主体之子公司(于 2018 年 12 月 31 日已处置)

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团关联交易包括采购货物、销售货物、提供加工服务、提供咨询服务、提供装卸运输服务、购买土地、购买固定资产、购买在建工程、租赁、接受加工劳务及接受劳务等，其价格均依据关联方签定的关联交易合同。具体定价按下列原则协商确定：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(4)　关联交易(续)

(a)　定价政策(续)

－国家有定价的，按国家定价执行；

－国家没有定价的，按市场价格执行；

－没有市场价格参照的，以实际成本加成一定比例商定协议价格，加成比例不高于成本的 20%。

(b)　销售货物

	关联交易内容	2018 年度
新冶钢	销售钢材、钢管、燃料动力	6,469,595,228.74
中信金属	销售球团	208,792,832.57
中航冶钢	销售线材、钢材	208,120,020.04
马科托钢球	销售棒材	57,634,256.91
润亿能源	销售气体	25,807,012.20
大连零部件	销售棒材	25,433,740.44
新兴管业	销售球团	17,739,170.18
中信重工	销售板材	16,944,734.59
SINO IRON	销售备件	1,289,610.47
泰富资源	销售耐磨衬板	556,925.87
		7,031,913,532.01

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 采购货物

	关联交易内容	2018 年度
中特国贸	采购铁矿石	4,200,951,867.62
新冶钢	采购原料辅料及矿石	3,079,140,611.63
SINO IRON	采购澳矿	2,570,089,873.06
泰富投资	采购钢材	415,507,757.40
中信金属	采购矿料	361,748,303.99
润亿能源	采购电力	295,943,225.11
宁波能源	采购合金	149,356,611.07
中信大锰	采购合金	95,662,157.04
锦州金属	采购合金	78,949,513.08
中信重工	采购备品备件	10,170,939.66
新兴管业	采购铁矿石	732,445.81
		11,258,253,305.47

(d) 购买土地使用权

	2018 年度
泰富投资	386,245,370.00
丰华冶金	6,876,985.13
	393,122,355.13

(e) 采购固定资产

	2018 年度
湖北新冶钢	857,881,514.09
泰富投资	462,375,978.49
	1,320,257,492.58

(f) 购买在建工程

	2018 年度
丰华冶金	20,855,246.82
泰富投资	5,782,499.46
	26,637,746.28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(4)　关联交易(续)

(g)　提供劳务服务

	关联交易内容	2018 年度
新冶钢	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	52,914,936.29
新冶钢	提供咨询服务	4,007,254.98
马科托钢球	提供装卸运输服务	443,778.71
		57,365,969.98

(h)　租金收入

	2018 年度
新冶钢	8,115,654.88

(i)　接受担保

	2018 年度
泰富投资	2,000,000,000.00

本备考主体作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰富投资	500,000,000.00	2018 年 9 月 21 日	2019 年 9 月 20 日	否
泰富投资	300,000,000.00	2018 年 12 月 19 日	2019 年 9 月 25 日	否
泰富投资	200,000,000.00	2018 年 12 月 19 日	2019 年 9 月 25 日	否
泰富投资	400,000,000.00	2018 年 10 月 25 日	2019 年 10 月 24 日	否
泰富投资	300,000,000.00	2018 年 10 月 29 日	2019 年 10 月 28 日	否
泰富投资	300,000,000.00	2018 年 10 月 29 日	2019 年 10 月 28 日	否

(j)　提供担保

2018 年度，本备考主体为青钢房地产提供担保，金额为 59,600,000.00 元。担保起始日为 2018 年 2 月 7 日，到期日为 2021 年 1 月 22 日。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(k) 接受劳务

	2018 年度
新冶钢	62,500,724.37
中信环投	6,270,051.01
中航冶钢	1,622,562.23
利电煤炭	937,248.64
泰富工程	453,504.27
洛阳正方	362,264.15
新广联光电	102,987.74
中信科技	6,373.59
	72,255,716.00

(l) 接受资金

	2018 年度
中信财务	11,015,000,000.00
中国中信	3,750,000,000.00
新冶钢	500,000,000.00
中信投管	500,000,000.00
润亿能源	170,000,000.00
泰富工程	50,000,000.00
	15,985,000,000.00

(m) 偿还资金

	2018 年度
中信财务	6,000,000,000.00
中国中信	3,750,000,000.00
中信泰富	1,970,490,000.00
新冶钢	500,000,000.00
润亿能源	429,000,000.00
中信银行	350,000,000.00
中信投管	272,050,000.00
	13,271,540,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(4)　关联交易(续)

(n)　支付股权购买款

	2018 年度
长越投资	817,692,301.12
中信特钢集团	354,699,289.00
盈联钢铁	307,517,309.50
尚康国际	204,299,140.57
晋至控股	39,582,081.00
	1,723,790,121.19

(o)　租金支出

	2018 年度
信泰置业	2,694,131.46
丰华冶金	571,428.57
	3,265,560.03

(p)　利息支出

	2018 年度
中信财务	144,631,811.34
泰富投资	141,554,464.42
中信泰富	15,955,561.01
中信银行	13,031,874.96
中信投管	6,519,661.58
尚康贸易	5,911,331.79
新冶钢	5,414,701.26
中国中信	2,854,687.50
泰富工程	1,576,875.00
	337,450,968.86

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(4)　关联交易(续)

(q)　利息收入

	2018 年度
中信银行	11,228,588.98
中信财务	7,154,644.47
	18,383,233.45

(r)　银行手续费

	2018 年度
中信银行	657,672.08
中信财务	72,095.81
	729,767.89

(5)　关联方应收、应付款项余额

(a)　银行存款

	2018 年 12 月 31 日
中信财务	3,778,254,511.57
中信银行	229,801,104.06
	4,008,055,615.63

(b)　应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日
新冶钢	450,473,296.14
马科托钢球	100,400,356.02
泰富投资	63,532,325.42
新兴管业	37,333,333.33
大连零部件	6,429,340.06
SINO IRON	1,224,700.62
	659,393,351.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(5)　关联方应收、应付款项余额(续)

(c)　预付账款

	2018 年 12 月 31 日
中航冶钢	3,994,413.10
新冶钢	2,020,165.04
洛阳矿山	120,000.00
中信重工	13,800.00
经济导刊	720.00
	6,149,098.14

(d)　其他应收款

	2018 年 12 月 31 日
青钢房地产	307,159,754.59
青岛帅潮	109,396,149.00
泰富投资	100,000,000.00
上海房地产	9,172,372.16
泰富广场	300,265.70
信泰置业	233,903.00
盈联钢铁	126,821.30
新冶钢	60,742.65
马科托钢球	17,164.61
	526,467,173.01

(e)　其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日
青钢房地产	287,240,586.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(5)　关联方应收、应付款项余额(续)

(f)　应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日
中特国贸	363,373,965.85
尚康贸易	202,320,000.00
新冶钢	183,514,405.64
SINO IRON	140,097,673.10
锦州金属	6,665,650.13
中信大锰	4,229,891.74
中信重工	2,952,837.52
宁波能源	1,381,385.96
利电煤炭	1,030,973.51
中信金属	1,009,704.44
殷诚信息	226,400.00
中航冶钢	6,647.52
	906,809,535.41

(g)　预收账款

	2018 年 12 月 31 日
中信金属	32,327,570.40
新冶钢	28,546,106.10
中信重工	835,851.11
中航冶钢	680,849.09
山西燎原	34,001.01
	62,424,377.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(5)　关联方应收、应付款项余额(续)

(h)　其他应付款

	2018 年 12 月 31 日
借入委托贷款(ii)	277,950,000.00
泰富投资	3,603,385,370.20
长越投资(i)	2,588,979,891.09
新冶钢	2,347,110,202.42
尚康贸易	251,647,956.17
尚康国际(i)	181,929,009.33
信泰投资	71,680,000.00
青岛帅潮	47,766,929.78
冶泰投资	26,240,000.00
盈联钢铁	25,227,630.50
扬泰投资	24,640,000.00
青泰投资	22,080,000.00
信富投资	15,360,000.00
隆源冶金	10,800,056.45
洛阳矿山	7,620,000.00
丰华冶金	2,571,428.57
中信财务	1,643,333.33
利电煤炭	1,000,000.00
中信大锰	100,000.00
中航冶钢	20,179.31
中信节能	9,000.00
	9,507,760,987.15

(i) 于2018年12月31日，本备考主体对长越投资的其他应付款余额包括应付股利2,567,508,456.26元及其相应应付利息20,904,454.15元。本备考主体对尚康国际的其他应付款余额包括应付股利179,530,335.73元及其相应应付利息2,398,673.60元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(5)　关联方应收、应付款项余额(续)

(h)　其他应付款(续)

(ii) 借入委托贷款明细如下：

	2018 年 12 月 31 日
中信投资	227,950,000.00
泰富工程	50,000,000.00
	277,950,000.00

于 2018 年 12 月 31 日，尚未到期的委托贷款合同信息如下：

发放人	借款银行	借款本金	年利率	借款起始日	贷款期限
中信投管	交通银行	227,950,000.00	4.1325%	2018 年 5 月 30 日	一年
泰富工程	交通银行	50,000,000.00	4.3500%	2018 年 4 月 3 日	一年

(i)　长期借款

	2018 年 12 月 31 日
中信财务	7,015,000,000.00

借款银行	借款余额	借款起始日	借款到期日	借款利率
中信财务	500,000,000.00	2018 年 6 月 8 日	2020 年 9 月 8 日	4.75%
中信财务	500,000,000.00	2018 年 7 月 11 日	2020 年 9 月 8 日	4.75%
中信财务	500,000,000.00	2018 年 8 月 1 日	2021 年 8 月 1 日	4.75%
中信财务	65,000,000.00	2018 年 9 月 12 日	2020 年 9 月 20 日	4.75%
中信财务	500,000,000.00	2018 年 9 月 20 日	2020 年 9 月 20 日	4.50%
中信财务	500,000,000.00	2018 年 11 月 9 日	2020 年 11 月 9 日	4.50%
中信财务	250,000,000.00	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 13 日	4.50%
中信财务	2,000,000,000.00	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 13 日	4.75%
中信财务	200,000,000.00	2018 年 11 月 16 日	2020 年 11 月 16 日	4.50%
中信财务	300,000,000.00	2018 年 11 月 16 日	2020 年 11 月 16 日	4.50%
中信财务	300,000,000.00	2018 年 11 月 27 日	2020 年 11 月 27 日	4.35%
中信财务	1,000,000,000.00	2018 年 11 月 27 日	2020 年 11 月 27 日	4.35%
中信财务	400,000,000.00	2018 年 12 月 7 日	2020 年 12 月 7 日	4.50%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九　关联方关系及其交易(续)

(6)　关联方承诺

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

(a)　经营租赁

	2018 年 12 月 31 日
信泰置业	5,221,413.00

(7)　关键管理人员薪酬

	2018 年度
关键管理人员薪酬	3,690,000.00

十　承诺事项

(1)　资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	920,620,297.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十　承诺事项(续)

(2)　经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本备考主体未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日
一年以内	5,109,675.00
一到二年	3,683,366.00
二到三年	99,000.00
三年以上	684,750.00
	9,576,791.00

十一　资产负债表日后事项

(1)　利润分配情况说明

	金额
拟分配的股利(a)	359,526,784.00

(a)根据 2019 年 2 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 359,526,784.00 元，该股利分配提议尚待股东大会批准，未在本财务报表中确认为负债(附注五(31))。

(2)　《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》可能产生的影响

于 2017 年度，财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(以下合称“新金融工具准则”)。新金融工具准则针对金融资产和金融负债的分类、计量和终止确认，并介绍套期会计的新规定和金融资产的新减值模型。在新金融工具准则下，金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”；金融资产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”；套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动。本备考主体自 2019 年 1 月 1 日起开始实施新金融工具准则，并正在进行新金融工具准则对财务报表影响的评估，初步测算表明新金融工具准则不会对本公司 2019 年 1 月 1 日的财务报表造成重大影响。

十二　企业合并

见附注六(1)、(2)。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

大冶特殊钢股份有限公司

备考合并财务报表补充资料
2018 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2018 年度
非流动资产处置损益	160,905,279.67
计入当期损益的政府补助	81,199,963.70
除同本备考主体正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	37,490,000.00
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	7,339,051.61
捐赠支出	(6,141,285.67)
罚没收入	14,785,684.13
非流动资产报废损失	(88,588,345.70)
事故赔偿金	(61,422.86)
无需支付的应付款项	5,212,328.41
违约赔偿收入	2,896,826.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(4,746,253.71)
	210,291,826.41
所得税影响额	(50,295,455.06)
少数股东权益影响额(税后)	(46,451,534.05)
	113,544,837.30

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2018 年度	2018 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.11%	1.40	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.58%	1.36	1.36

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

此复印件仅供

大冶特殊钢股份有限公司

作 2018年度备考合并财务报表及审阅报告附件 用

其它用途无效

营业执照

(副 本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 91310000609134343

证照编号 00000002201712200034

名　　称	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	外商投资特殊普通合伙企业
主要经营场所	中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室
执行事务合伙人	李丹
成立日期	2013 年 1 月 18 日
合伙期限	2013 年 1 月 18 日 至不约定期限
经营范围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。 【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

2017 年 12 月 20 日

企业信用信息公示系统网址：https://www.sgs.gov.cn/notice

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

此复印件仅供
大冶特殊钢股份有限公司
作 2018年度备考合并财务报表及审阅报告附件 用途
其它用途无效。

证书序号：000195

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

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37　　发证时间：二〇一七年七月一日

证书有效期至：二〇二九年七月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

此复印件仅供 大冶特殊钢股份有限公司2018年度备考合并财务报表及审阅报告 之用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

会计师事务所

执业证书

名　　称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李丹

主任会计师：

办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

组织形式：特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号：31000007

注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号：财会函〔2012〕52号

批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一六年十一月十七日

（换发）

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

PRICEWATERHOUSECOOPERS ZHONG TIAN LLP

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)



姓　　名 Full name	王斌
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1971-09-18
工作单位 Working unit	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)广州分所
身份证号码 Identity card No.	440102197109181020

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

年度检验登记

王斌(310000072239)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

证书编号：
No. of Certificate
310000072239

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

发证日期：
Date of Issuance
2002 年 /y 06 月 /m 12 日 /d

2018年3月换发

4

年 /y 月 /m 日 /d

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

PRICEWATERHOUSECOOPERS ZHONG TIAN LLP

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)



姓　　名 Full name	李彦华
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1989-10-25
工作单位 Working unit	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所
身份证号码 Identity card No.	440105198910253329

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书编号：
No. of Certificate 310000074522

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

发证日期：
Date of Issuance 2016 年 /y 05 月 /m 15 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

李彦华(310000074522)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协（2017）54号。

310000074522

年 /y 月 /m 日 /d

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年度检验登记
Annual Renewal Registration

李彦华(310000074522)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协（2018）58号。

年 /y 月 /m 日 /d

6

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 /y 月 /m 日 /d

7

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn