



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



审阅报告

天健审〔2019〕2-53号

湖南华菱钢铁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 11 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度和 2018 年 1-11 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是华菱钢铁公司管理层的责任，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执业准则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。审阅主要限于询问华菱钢铁公司有关人员和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华菱钢铁公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：贺焕



中国注册会计师：郑生



二〇一九年三月八日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2018年11月30日	2017年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2018年11月30日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	5,319,409,105.67	5,886,342,484.46	短期借款	20	9,084,539,740.36	20,678,837,559.39
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放	21	1,617,272,714.01	1,435,859,803.95
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	2	1,138,257,995.00	761,528,364.77	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	3	9,615,079,347.05	8,863,861,462.29	衍生金融负债			
预付款项	4	1,357,084,422.16	1,016,259,877.68	应付票据及应付账款	22	10,005,442,422.55	13,651,499,887.61
应收保费				预收款项	23	3,897,957,967.67	3,782,337,634.08
应收分保账款				卖出回购金融资产款	24	1,130,850,000.00	944,400,000.00
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	5	197,044,456.12	614,594,466.50	应付职工薪酬	25	758,564,538.70	545,003,906.25
买入返售金融资产	6		599,731,000.00	应交税费	26	975,305,708.31	634,962,930.65
存货	7	7,278,932,434.18	7,760,806,583.25	其他应付款	27	5,494,080,385.61	4,611,701,830.48
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	8	1,272,375,000.00	3,958,575,573.81	保险合同准备金			
其他流动资产	9	1,250,613,517.76	1,171,176,558.99	代理买卖证券款			
流动资产合计		27,428,796,277.94	30,632,876,371.75	代理承销证券款			
				持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	28	1,728,013,701.09	1,116,339,660.44
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	10	68,751,729.89	74,129,969.75	流动负债合计		34,692,027,178.30	47,400,943,212.85
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	11	30,000,000.00		长期借款	29	6,331,549,995.71	3,374,000,000.00
长期股权投资	12	260,011,458.30	255,913,953.51	应付债券			
投资性房地产	13	14,302,495.26	14,784,371.34	其中：优先股			
固定资产	14	39,693,012,494.14	41,660,933,912.02	永续债			
在建工程	15	1,219,830,845.50	771,267,131.96	长期应付款	30	5,938,404,161.87	8,465,446,402.48
生产性生物资产				长期应付职工薪酬	31	242,596,885.90	168,478,456.32
油气资产				预计负债			
无形资产	16	4,015,557,972.48	3,924,852,902.43	递延收益	32	478,862,829.63	500,288,894.38
开发支出	17	7,337,829.19	3,740,785.82	递延所得税负债	18	998,447.78	2,333,523.02
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		12,992,412,320.89	12,510,547,276.20
递延所得税资产	18	375,167,142.76	310,087,656.52	负债合计		47,684,439,499.19	59,911,490,489.05
其他非流动资产	19	36,123,873.49	2,357,404.27	所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计		45,720,095,841.01	47,018,068,087.62	归属于母公司所有者权益	33	23,458,626,513.47	15,809,117,672.92
				少数股东权益		2,005,826,106.29	1,930,336,297.40
资产总计		73,148,892,118.95	77,650,944,459.37	所有者权益合计		25,464,452,619.76	17,739,453,970.32
				负债和所有者权益总计		73,148,892,118.95	77,650,944,459.37

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度
一、营业总收入		82,901,772,380.09	75,435,489,977.22
其中：营业收入	1	82,728,561,728.79	75,290,541,735.21
利息收入	2	134,716,396.13	123,931,794.52
已赚保费			
手续费及佣金收入	3	38,494,255.17	21,016,447.49
二、营业总成本		74,112,748,450.50	70,219,469,105.05
其中：营业成本	1	67,871,038,137.96	64,544,456,732.98
利息支出	4	89,438,401.18	67,279,943.75
手续费及佣金支出	5	403,262.54	475,034.48
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	6	738,483,682.10	585,014,489.51
销售费用	7	1,336,198,032.57	1,009,646,311.41
管理费用	8	2,088,628,411.40	1,750,189,263.30
研发费用	9	415,088,344.21	204,069,641.32
财务费用	10	1,346,582,089.77	1,898,273,449.14
其中：利息费用		1,556,338,468.89	1,915,623,925.19
利息收入		208,228,955.55	147,812,736.69
资产减值损失	11	226,888,088.77	160,064,239.16
加：其他收益	12	160,596,069.64	218,786,165.92
投资收益（损失以“-”号填列）	13	85,749,728.80	63,730,235.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,652,495.21	-8,522,911.08
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）	14	-13,420,522.42	-27,538,768.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15	3,306,886.65	4,240,175.23
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,025,256,092.26	5,475,238,680.60
加：营业外收入	16	11,110,014.10	1,661,624.88
减：营业外支出	17	95,216,922.15	27,893,262.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,941,149,184.21	5,449,007,043.22
减：所得税费用	18	658,770,032.20	32,431,646.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,282,379,152.01	5,416,575,396.38
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,282,379,152.01	5,416,575,396.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,230,161,145.78	5,349,392,992.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		52,218,006.23	67,182,403.98
六、其他综合收益的税后净额		12,144,683.17	-12,645,866.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		12,144,683.17	-12,645,866.06
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		12,144,683.17	-12,645,866.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-5,082,283.74	7,184,081.92
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		17,226,966.91	-19,829,947.98
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,294,523,835.18	5,403,929,530.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,242,305,828.95	5,336,747,126.34
归属于少数股东的综合收益总额		52,218,006.23	67,182,403.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：6,402,633.67元，上期被合并方实现的净利润为：820,749.47元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南华菱钢铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省人民政府湘政函〔1999〕58 号文批准，由湖南华菱钢铁集团有限责任公司（以下简称华菱集团）为主发起人，联合长沙矿冶研究院、张家界冶金宾馆、湖南冶金投资公司、中国冶金进出口湖南公司共同发起设立，于 1999 年 4 月 29 日在湖南省市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000712190148K 的营业执照，注册资本 3,015,650,025 元，股份总数 3,015,650,025 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 299,719.00 股，无限售条件的流通股份 3,015,350,306.00 股。公司股票已于 1999 年 8 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属黑色金属冶炼和压延加工业行业。主要经营活动为钢坯、无缝钢管、线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、冷轧板卷、镀锌板、中小型材、热轧中板等黑色金属产品的生产和销售。产品主要有：线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、中厚板、无缝钢管、冷轧板卷、镀锌板。

本公司将湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称华菱湘钢）、湖南华菱涟源钢铁有限公司（以下简称华菱涟钢）、衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管）、湖南华菱钢铁集团财务有限公司（以下简称财务公司）、华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称汽车板公司）等 17 家子公司及湖南华菱节能发电有限公司（以下简称华菱节能）纳入本期备考合并财务报表范围，情况详见本备考财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 方案概述

根据公司于 2018 年 12 月 7 日召开的第六届董事会第二十八次会议决议，公司拟向

华菱集团、涟源钢铁集团有限公司（以下简称涟钢集团）、湖南衡阳钢管（集团）有限公司（以下简称衡钢集团）、建信金融资产投资有限公司（以下简称建信金融）、中银金融资产投资有限公司（以下简称中银金融）、湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）（以下简称湖南华弘）、中国华融资产管理股份有限公司（以下简称中国华融）、农银金融资产投资有限公司（以下简称农银金融）、深圳市招平穗达投资中心（有限合伙）（以下简称招平穗达，与建信金融、中银金融、湖南华弘、中国华融、农银金融合称特定投资者）等发行股份购买其持有的华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管（以下合称华菱三钢）全部少数股权以及向涟钢集团支付现金购买其持有的华菱节能 100%股权（以下简称标的资产）。

2. 交易定价情况

（1）标的资产定价情况

以 2018 年 11 月 30 日为重组评估基准日，根据标的资产评估值和特定投资者于 2018 年 12 月 17 日对华菱三钢的增资额，确定标的资产初步交易作价如下：

- 1) 交易对方持有的华菱湘钢股权初步交易作价为 212,830.91 万元；
- 2) 交易对方持有的华菱涟钢股权初步交易作价为 486,761.84 万元；
- 3) 交易对方持有的华菱钢管股权初步交易作价为 173,889.82 万元；
- 4) 交易对方持有的华菱节能股权初步交易作价为 173,137.66 万元；

本次拟收购的标的资产初步交易作价合计为 1,046,620.23 万元。

（2）发行股份购买资产的发行价格

根据重组方案，本次发行股份购买的标的资产的初步交易作价总计约 873,482.57 万元，拟发行股票数量合计约为 136,268.73 万股，拟向各个发行对象发行的股票数量情况具体如下：

序号	股东名称	预计交易对价（万元）	预计发行股数（万股）
1	华菱集团	186,265.7078	29,058.6127
2	涟钢集团	338,438.7310	52,798.5539
3	衡钢集团	20,548.8562	3,205.7497
4	建信金融	80,055.7708	12,489.1998
5	中银金融	60,042.0546	9,366.9351
6	湖南华弘	60,042.0546	9,366.9351
7	中国华融	50,034.9437	7,805.7634

8	农银金融	40,027.8854	6,244.5999
9	招平穗达	38,026.5643	5,932.3813
	合 计	873,482.5684	136,268.7309

(3) 以现金购买资产的发行价格

公司拟向涟钢集团支付现金 173,137.66 万元购买其持有的华菱节能 100%股权。

3. 重组过渡期损益的安排

(1) 华菱三钢重组过渡期损益安排

1) 本次重组基准日（不包含重组基准日当日）至重组交割审计基准日（含当日）（以下简称重组过渡期）华菱三钢所产生的盈利或亏损及任何原因造成的权益变动（以华菱三钢在重组过渡期产生的归属于母公司所有者的综合收益总额为准），剔除特定投资者对华菱三钢增资的影响后，原则上由交易各方按照其在重组交割审计基准日前所持华菱三钢的股权比例享有或承担；

2) 在特定投资者可享有的收益超过其对华菱三钢的出资总金额年利率 7%（单利）的情况下，特定投资者仅享有金额相当于其出资总金额年利率 7%（单利）的重组过渡期收益，超出部分由华菱钢铁享有；

3) 华菱钢铁发行股份购买的特定投资者持有的标的股权在重组过渡期的损失，由华菱钢铁、华菱集团、涟钢集团、衡钢集团按照其在特定投资者对华菱三钢增资前对华菱三钢的持股比例承担，特定投资者不承担标的公司在重组过渡期的亏损。

交易各方同意于重组交割审计基准日对标的股权开展专项审计，以经具有证券从业资格的审计机构出具的专项审计报告确定上述权益变动的具体金额，并由华菱钢铁在专项审计报告出具后 30 个工作日内以现金支付。

公司本次发行股份及支付现金购买资产暨关联交易方案尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会批准。

(2) 华菱节能重组过渡期损益安排

重组过渡期华菱节能所产生的盈利或亏损及任何原因造成的权益变动均由原股东涟钢集团享有或承担。

(二) 交易标的相关情况

1. 华菱三钢

华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管均为本公司控股子公司，具体情况如下：

(1) 华菱湘钢

华菱湘钢系由本公司、华菱集团投资设立，于 2004 年 12 月 17 日在湖南省湘潭市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 914303007700529151 的营业执照，注册资本 2,504,677,387.00 元。

华菱湘钢经营范围：生铁、钢坯、钢材（含钢材深加工）、钢板、焦炭及附产品的设计、开发、生产、销售及相关活动；冶金机械设备、金属丝绳及其制品的制造、销售；冶金技术咨询；计算机及自动化设备经营与技术开发；金属材料及矿产品；建材、五金交电、钢渣、非危险及监控化工产品的销售；法律法规允许的进出口业务及代理进出口贸易；粗苯、蒽油、萘、煤焦沥青、硫磺、煤焦油生产；装卸、搬运服务；房屋租赁服务；经电信、移动授权的相关代理业务；管道和设备安装；各类广告设计、制作、发布及代理；群众文化活动管理服务；委托加工业务。华菱湘钢主要经营活动为钢材、钢板、钢坯、生铁及其它黑色金属产品研发、生产和销售。

截至 2018 年 11 月 30 日，华菱湘钢有湖南湘钢工程技术有限公司（以下简称湘钢工程公司）和上海华菱湘钢国际贸易有限公司（以下简称上海国贸公司）两家子公司。

（2）华菱涟钢

华菱涟钢系由本公司、涟钢集团投资设立，于 2005 年 6 月 22 日在娄底市工商行政管理局登记注册。经历次股权变更后，华菱涟钢现股东为本公司、涟钢集团和华菱集团，现持有统一社会信用代码为 91431300776753288L 的营业执照，注册资本 3,735,547,134.00 元。

华菱涟钢经营范围：钢材、钢坯、生铁及其它黑色金属产品的生产经营；氧气、煤气、氩气、焦炭及副产品的生产经营；热轧超薄带钢卷、冷轧板卷、镀锌板及相关产品的生产经营、技术咨询服务；机制加工、机电维修；政策允许的有色金属及矿产品、建材、五金交电、原材料、钢渣、化工产品（不含危险品）经营；信息设备维修、经营；发电、交通运输、建筑安装设计。主要经营活动为钢材、钢坯、生铁及其它黑色金属产品的研发、生产和销售。

截至 2018 年 11 月 30 日，华菱涟钢有湖南华菱涟钢薄板有限公司（以下简称华菱薄板）和湖南涟钢钢材加工配送有限公司（以下简称涟钢配送）两家子公司。

（3）华菱钢管

华菱钢管系由中国华融资产管理公司、中国东方资产管理公司、湖南衡阳钢管（集团）有限公司（以下简称衡钢集团）和本公司投资设立，于 2000 年 12 月 7 日在湖南省衡阳市工商行政管理局登记注册。经历次股权变更，华菱钢管现股东为本公司、华菱集团和衡钢集团，公司现持有统一社会信用代码为 91430400722558938U 的营业执照，注册资本为人民币 2,606,079,230.00 元。

华菱钢管经营范围：黑色金属冶炼、加工及其产品的销售。华菱钢管主要经营活动为钢管的研发、生产和销售。

截至 2018 年 11 月 30 日，华菱钢管有衡阳华菱连轧管有限公司(以下简称华菱连轧管)、衡阳钢管集团国际贸易有限公司和华菱衡阳（新加坡）有限公司等 3 家子公司。

2. 华菱节能

华菱节能系由华菱集团投资设立，于 2015 年 5 月 22 日在娄底市工商行政管理局登记注册，经历次股权变更，现股东为涟钢集团。现持有统一社会信用代码为 914313003383752138 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元。

华菱节能经营范围：电力生产、销售；电力建设、电力设备安装、检修、调试及监理；电力技术管理咨询；电力资源综合利用；环保及新技术的开发。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《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》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 11 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度和 2018 年 1-11 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的华菱三钢和华菱节能 2017 年度及 2018 年 1-11 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司其他非重要财务组成部分的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）特定投资者对华菱三钢增资的会计处理

2018 年 11 月 30 日，建信金融、中银金融、湖南华弘、中国华融、农银金融、招平穗达分别与华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管原股东签署了《投资协议》《债转股协议》，根据该协议约定，现金增资将全部用于偿还银行贷款。于 2018 年 12 月 17 日，上述增资事项业已完

成，增资完成后特定投资者出资情况如下：

金额单位：万元

项 目	出资方式	华菱湘钢	华菱涟钢	华菱钢管
建信金融	现金	33,600.00	29,600.00	16,800.00
中银金融	现金	25,200.00	22,200.00	12,600.00
中国华融	现金	21,000.00	18,500.00	10,500.00
农银金融	现金	16,800.00	14,800.00	8,400.00
招平穗达	现金	15,960.00	14,060.00	7,980.00
湖南华弘	现金	12,600.00	11,100.00	6,300.00
	债权	12,600.00	11,100.00	6,300.00
合 计		137,760.00	121,360.00	68,880.00

本备考合并财务报表假设特定投资者增资事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017年1月1日）实施完成，并将现金增资全部用于偿还银行借款。

（2）发行股份购买华菱三钢全部少数股权的会计处理

本公司拟发行股份购买华菱集团、涟钢集团、衡钢集团及特定投资者持有的华菱三钢全部少数股权，根据重组方案测算，本次发行股份购买的标的资产的初步交易作价总计约873,482.57万元，拟发行股份数量为136,268.73万股，发行价格拟确定为6.41元/股，本公司在编制备考合并财务报表时，将支付的该等对价作为备考合并财务报表2017年1月1日的少数股权购买成本，调增归属于母公司所有者权益873,482.57万元；同时，本公司将购买少数股权支付的对价金额873,482.57元与按照新增持股比例计算应享有子公司于2018年11月30日的可辨认净资产份额718,634.31元之间的差额调减归属于母公司所有者权益154,848.26万元。

（3）以现金收购华菱节能100%股权的会计处理

根据本次资产重组方案，本公司将通过现金购买取得华菱节能100%的股权，由于本公司与华菱节能在重组前后均属于华菱集团控制且未发生改变，故该项企业合并构成同一控制下企业合并。本公司在编制备考合并财务报表时，将华菱节能100%股权的交易对价173,137.66万元作为2018年11月30日备考合并财务报表的购买成本，购买成本与华菱节能截至2018年11月30日账面净资产140,379.67万元的差额调减归属于母公司所有者权益32,757.99万元，同时将拟以现金支付的交易对价确认为其他应付款173,137.66万元。

（4）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于

母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算

差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确

认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 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;
- ③ 公司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;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 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,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,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。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 贷款和应收款项的坏账准备

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

运用个别方式评估时，当贷款及应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该贷款及应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

在贷款及应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款为超过 2000 万元以上客户欠款。单项金额重大的其他应收款为超过 1,000 万元的往来单位欠款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 单项金额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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但发生了特殊减值
-------------	--------------------------

	的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司对该部分差额确认减值损失，计提坏账准备。

3. 合并报表范围内的应收款项

对于本公司合并报表范围内的应收款项，经单独测试后未发生减值的，不计提坏账准备

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

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司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。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价

值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十五) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	0-5	1.90-6.67
机器设备	年限平均法	5-30	0-5	3.17-20
电子设备及办公设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20
其他	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	39.5-50
软件及软件使用权	5-10
专利使用权及非专利技术[注]	10-20 年

注：专利使用权按照规定的有效期限和受益年限孰短的原则确定。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，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，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。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售钢材等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（二十六）经营租赁

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

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

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%，10%，11%，13%，16%，17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的 1.2%计缴；从租计征	1.2%，12%

	的，按租金收入的 12%计缴	
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积	适用定额税率，由主管税务机关根据土地所在区域分别适用不同的定额税率
环保税	以应税大气污染物、水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定计税依据	根据不同的污染物排放当量计收不同的环保税，具体由主管税务机关根据税法规定计收
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，16.5%，17%，25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

除子公司华菱香港国际贸易有限公司(以下简称华菱香港)利得税税率为 16.5%、华菱衡阳(新加坡)有限公司利得税率为 17%，以及下述享受税收优惠的子公司外，本公司及其他子公司 2018 年度适用的企业所得税率为 25%。

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 高新技术企业

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因	批文	证书编号
华菱湘钢[注]	15%	2015 年 10 月至 2018 年 10 月	高新技术企业	国科火字(2015) 297 号	GR201543000234
华菱钢管[注]	15%	2015 年 10 月至 2018 年 10 月	高新技术企业	国科火字(2015) 297 号	GR201543000259
衡阳华菱连轧管有限公司(以下简称华菱连轧管)[注]	15%	2015 年 10 月至 2018 年 10 月	高新技术企业	国科火字(2015) 297 号	GR201543000426
华菱涟钢	15%	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	高新技术企业	湘科发(2017)2017 号	GR201743000400
湖南华菱涟钢薄板有限公司(以下简称涟钢薄板)	15%	2016 年 12 月至 2019 年 12 月	高新技术企业	湘科发(2017)7 号	GR201643000810

[注]：根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2018 年 10 月 17 日下发的《关于公示湖南省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，控股子公司华菱湘钢、华菱钢管、华菱连轧管被继续认定为湖南省高新技术企业，预计在 2018 年到 2020 年享受 15%的所得税税收优惠，故该等公司 2018 年度暂按 15%的所得税税收优惠执行。

(2) 根据《财政部 国家税务总局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),企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,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。华菱节能自产自销的干熄焦发电体属于《资源综合利用企业所得税优惠目录》所列项目,享受上述政策。

2. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于印发〈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),纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策,子公司华菱涟钢、华菱湘钢、华菱节能自产自销的干熄焦发电体、常规机组及余热发电属于《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》所列项目,享受增值税即征即退政策。

五、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2018 年 11 月 30 日财务报表数,本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 11 月 30 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	3,116.27	6,027.34
银行存款	4,372,737,639.87	2,776,392,668.73
其他货币资金	946,668,349.53	3,109,943,788.39
合 计	5,319,409,105.67	5,886,342,484.46
其中:存放在境外的款项总额	208,451,139.61	143,860,173.27

(2) 其他说明

使用受限的货币资金详见财务报表附注五(三)使用权受到限制的资产。

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	期末数	期初数
-----	-----	-----

交易性金融资产	1,138,257,995.00	761,528,364.77
其中：债务工具投资	1,131,395,820.00	741,630,330.00
衍生金融资产	6,862,175.00	19,898,034.77
合 计	1,138,257,995.00	761,528,364.77

3. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	6,262,953,583.76	6,183,387,728.12
应收账款	3,352,125,763.29	2,680,473,734.17
合 计	9,615,079,347.05	8,863,861,462.29

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,716,499,518.94		5,716,499,518.94
商业承兑汇票	546,454,064.82		546,454,064.82
合 计	6,262,953,583.76		6,262,953,583.76

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,258,381,576.75		5,258,381,576.75
商业承兑汇票	925,006,151.37		925,006,151.37
合 计	6,183,387,728.12		6,183,387,728.12

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	441,005,581.92
商业承兑汇票	64,267,775.37
小 计	505,273,357.29

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,838,357,081.49	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	2,048,057,864.05	52.18	422,818,264.14	20.64	1,625,239,599.91
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,877,077,714.07	47.82	150,191,550.69	8.00	1,726,886,163.38
合 计	3,925,135,578.12	100.00	573,009,814.83	14.60	3,352,125,763.29

(续上表)

种 类	期初数				
	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	1,844,113,546.16	60.41	246,914,729.09	13.39	1,597,198,817.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,208,537,131.77	39.59	125,262,214.67	10.36	1,083,274,917.10
合 计	3,052,650,677.93	100.00	372,176,943.76	12.19	2,680,473,734.17

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	93,074,545.78	8,989,904.73	9.66	部分已逾期，存在收回风险
客户 2	57,882,328.40	57,882,328.40	100.00	已逾期，预期无法收回
客户 3	54,531,530.91	54,531,530.91	100.00	已逾期，回收风险很高

客户 4	51,742,402.45	51,742,402.45	100.00	已逾期,预期无法收回
客户 5	50,481,490.49	40,385,192.39	80.00	已逾期,回收风险较高
客户 6	44,006,118.15	35,204,894.52	80.00	已逾期,回收风险较高
客户 7	40,403,925.32	32,323,140.26	80.00	逾期,回收风险较高
客户 8	35,299,547.88	28,239,638.30	80.00	已逾期,回收风险较高
客户 9	33,170,833.81	33,170,833.81	100.00	客户丧失还款能力
客户 10	28,483,124.06	13,175,734.52	46.26	已逾期,回收风险较高
客户 11	24,535,480.99	1,293,908.97	5.27	按预期无法收回的金额计提
客户 12	21,837,691.15	21,837,691.15	100.00	客户丧失还款能力
客户 13	21,487,215.06	21,487,215.06	100.00	客户丧失还款能力
客户 14	20,648,379.83	375,465.15	1.82	按预期无法收回的金额计提
客户 15	20,397,832.79	20,397,832.79	100.00	客户丧失还款能力
客户 16	20,045,530.48	1,780,550.73	8.88	按预期无法收回的金额计提
其他	1,430,029,886.50			账龄 1 年以内
小 计	2,048,057,864.05	422,818,264.14		

③ 账龄明细情况

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,189,844,587.78		
1-2 年	118,709,183.89	16,886,554.51	14.23
2-3 年	151,240,442.09	130,357,804.50	86.19
3-4 年	157,211,834.64	131,461,690.75	83.62
4 年以上	308,129,529.72	294,303,765.07	95.51
小 计	3,925,135,578.12	573,009,814.83	14.60

2) 本期计提坏账准备 201,204,340.24 元,本期实际核销应收账款 371,469.17 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第 1 名	231,524,095.76	5.90	
第 2 名	160,040,191.48	4.08	
第 3 名	105,729,156.79	2.69	
第 4 名	105,602,945.69	2.69	
第 5 名	93,074,545.78	2.37	8,989,904.73
小 计	695,970,935.50	17.73	8,989,904.73

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,321,623,243.10	93.94		1,321,623,243.10
1-2 年	12,801,381.72	0.91		12,801,381.72
2-3 年	24,777,636.90	1.76	2,117,839.56	22,659,797.34
3 年以上	47,637,783.44	3.39	47,637,783.44	
合 计	1,406,840,045.16	100.00	49,755,623.00	1,357,084,422.16

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	975,999,435.83	90.86		975,999,435.83
1-2 年	42,417,835.83	3.95	2,157,393.98	40,260,441.85
2-3 年	10,009,210.80	0.93	10,009,210.80	
3 年以上	45,800,557.87	4.27	45,800,557.87	
合 计	1,074,227,040.33	100.00	57,967,162.65	1,016,259,877.68

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
湖南源鑫矿业有限公司	25,000,000.00	该公司已停业破产，款项无法收回

小 计	25,000,000.00	
-----	---------------	--

(2) 本期转回坏账准备 1,496,339.65 元, 实际核销预付款项 6,715,200.00 元。

(3) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商 1	135,386,907.68	9.62
供应商 2	91,234,022.37	6.49
供应商 3	87,125,239.24	6.19
供应商 4	82,039,192.86	5.83
供应商 5	72,294,327.08	5.14
小 计	468,079,689.23	33.27

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	52,039,953.98	43,352,304.76
应收股利	4,269,177.55	4,269,177.55
其他应收款	140,735,324.59	566,972,984.19
合 计	197,044,456.12	614,594,466.50

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
贷款利息	8,897,753.94	803,086.67
债券投资	42,630,969.42	39,441,409.86
理财产品及定期存款	511,230.62	3,107,808.23
合 计	52,039,953.98	43,352,304.76

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
平顶山天安煤业股份有限公司	4,269,177.55	4,269,177.55
合 计	4,269,177.55	4,269,177.55

(4) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	62,669,501.09	34.23	18,592,358.63	29.67	44,077,142.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备	120,401,144.76	65.77	23,742,962.63	19.72	96,658,182.13
小 计	183,070,645.85	100.00	42,335,321.26	23.13	140,735,324.59

(续上表)

种 类	期初数				
	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	517,048,964.87	85.15	18,406,023.74	3.56	498,642,941.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备	90,145,337.48	14.85	21,815,294.42	24.20	68,330,043.06
合 计	607,194,302.35	100.00	40,221,318.16	6.62	566,972,984.19

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
平安国际融资租赁有限公司	15,000,000.00	1,949,439.50	13.00	按折现值与账面余额的差额计提坏账准备
中航国际融资租赁有限公司	35,000,000.00	3,973,418.04	11.35	按折现值与账面余额的差额计提坏账准备
湖南省泽坤能源化工有限公司	12,669,501.09	12,669,501.09	100.00	收回的可能性极低，全额计提
小 计	62,669,501.09	18,592,358.63		

③ 账龄明细情况

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,807,481.83		
1-2 年	18,755,231.94	1,370,509.56	7.31
2-3 年	11,400,828.52	1,420,584.37	12.46

3-4 年	52,426,772.19	16,364,045.96	31.21
4 年以上	47,680,331.37	23,180,181.37	48.62
小 计	183,070,645.85	42,335,321.26	23.13

2) 本期计提坏账准备 2,114,003.10 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金、保证金	69,228,014.37	79,540,000.00
应收暂付款	47,245,343.33	486,761,183.94
其他	66,597,288.15	40,893,118.41
合 计	183,070,645.85	607,194,302.35

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
单位 1	押金保证金	35,000,000.00	[注 1]	19.12	3,973,418.04	否
单位 2	押金保证金	23,000,000.00	3-4 年	12.56	1,949,439.50	否
单位 3	应收暂付款	12,669,501.09	3-4 年	6.92	12,669,501.09	否
单位 4	火车运费	8,332,012.32	[注 2]	4.55	1,867,592.44	否
单位 5	押金保证金	4,345,779.23	1 年以内	2.37		否
小 计		83,347,292.64		45.53	20,459,951.07	否

[注 1]: 1-2 年 5,000,000.00 元, 2-3 年 25,000,000.00 元, 3-4 年 5,000,000.00 元。

[注 2]: 1 年以内 6,464,419.88 元, 5 年以上 1,867,592.44 元。

6. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
买入返售债券		599,731,000.00
合 计		599,731,000.00

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,253,873,204.63		2,253,873,204.63
在产品	1,115,145,504.41		1,115,145,504.41
自制半成品	372,589,981.64		372,589,981.64
库存商品	2,557,883,999.15		2,557,883,999.15
辅助材料	196,777,067.24		196,777,067.24
备品配件	543,791,671.86		543,791,671.86
燃料	238,871,005.25		238,871,005.25
合 计	7,278,932,434.18		7,278,932,434.18

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,204,478,511.56		3,204,478,511.56
在产品	1,047,622,922.70		1,047,622,922.70
自制半成品	244,865,729.11		244,865,729.11
库存商品	1,623,528,890.95		1,623,528,890.95
辅助材料	508,825,164.54		508,825,164.54
备品配件	963,430,242.10		963,430,242.10
燃料	168,055,122.29		168,055,122.29
合 计	7,760,806,583.25		7,760,806,583.25

(2) 存货跌价准备

- 1) 经减值测试，公司各类存货期末均未出现减值情况，期末无需计提存货跌价准备。
- 2) 本期无转回、转销存货跌价准备的情况。

8. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	原值	减值准备	净值

一年内到期的发放贷款	1,305,000,000.00	32,625,000.00	1,272,375,000.00
一年内到期的委托贷款			
合 计	1,305,000,000.00	32,625,000.00	1,272,375,000.00

(续上表)

项 目	期初数		
	原值	减值准备	净值
一年内到期的发放贷款	709,000,000.00	17,725,000.00	691,275,000.00
一年内到期的委托贷款	3,267,300,573.81		3,267,300,573.81
合 计	3,976,300,573.81	17,725,000.00	3,958,575,573.81

(2) 其他说明

1) 发放贷款是子公司财务公司向华菱集团及下属成员单位(不含本公司)发放的贷款。

2) 委托贷款是本公司委托子公司财务公司向华菱集团及下属成员单位(不含本公司)发放的贷款。

3) 根据我国《商业银行贷款损失准备管理办法》规定,财务公司按期末发放贷款余额的2.5%计提贷款损失准备金,其中,本期计提贷款损失准备金14,900,000.00元。

9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	503,000,494.73	696,716,790.26
预缴税费	2,581,233.67	14,446,435.40
理财产品	710,000,000.00	450,000,000.00
待摊费用	35,031,789.36	10,013,333.33
合 计	1,250,613,517.76	1,171,176,558.99

10. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			

可供出售权益工具	228,910,379.01	160,158,649.12	68,751,729.89
其中：按公允价值计量的	181,436,846.92	160,158,649.12	21,278,197.80
按成本计量的	47,473,532.09		47,473,532.09
合 计	228,910,379.01	160,158,649.12	68,751,729.89

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	234,288,618.87	160,158,649.12	74,129,969.75
其中：按公允价值计量的	187,826,610.22	160,158,649.12	27,667,961.10
按成本计量的	46,462,008.65		46,462,008.65
合 计	234,288,618.87	160,158,649.12	74,129,969.75

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	168,971,326.07
公允价值	21,278,197.80
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	12,465,520.85
已计提减值金额	160,158,649.12

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中国平煤神马集团 天蓝能源发展有限 公司	30,000,000.00			30,000,000.00
GLOBAL OREPTE.LTD	16,462,008.65	1,011,523.44		17,473,532.09
小 计	46,462,008.65	1,011,523.44		47,473,532.09

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
中国平煤神马集团 天蓝能源发展有限					13.33	

公司						
GLOBAL OREPTE. LTD					14.29	
小 计						

(4) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	160,158,649.12
本期计提	
其中：从其他综合收益转入	
本期减少	
其中：期后公允价值回升转回	
期末已计提减值金额	160,158,649.12

11. 长期应收款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
华安钢宝利投资公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00			

本期控股子公司汽车板公司向合营企业华安钢宝利投资有限公司拆出资金（分期付息，到期还本）30,000,000.00 元，拆借期限为 5 年。

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	61,013,559.85		61,013,559.85	59,809,036.67		59,809,036.67
对合营企业投资	198,997,898.45		198,997,898.45	196,104,916.84		196,104,916.84
合 计	260,011,458.30		260,011,458.30	255,913,953.51		255,913,953.51

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
衡阳盈德气体有限公司	59,809,036.67			7,204,523.18	
合营企业					
华安钢宝利投资有限公司	196,104,916.84	19,750,000.00		-16,857,018.39	
合 计	255,913,953.51	19,750,000.00		-9,652,495.21	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
衡阳盈德气体有限公司		6,000,000.00			61,013,559.85	
合营企业						
华安钢宝利投资有限公司					198,997,898.45	
合 计		6,000,000.00			260,011,458.30	

13. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值	15,134,826.67	15,134,826.67
期初数		
本期增加金额		
在建工程转入		
本期减少金额	15,134,826.67	15,134,826.67
期末数		
累计折旧和累计摊销		

期初数	350,455.33	350,455.33
本期增加金额	481,876.08	481,876.08
计提或摊销	481,876.08	481,876.08
本期减少金额		
期末数	832,331.41	832,331.41
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	14,302,495.26	14,302,495.26
期初账面价值	14,784,371.34	14,784,371.34

(2) 其他说明

本期投资性房地产系子公司汽车板公司对外出租的厂房。

14. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	39,693,012,494.14	41,660,933,912.02
合 计	39,693,012,494.14	41,660,933,912.02

(2) 固定资产

1) 明细情况

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备
账面原值			
期初数	17,416,268,360.35	58,474,363,322.25	3,366,774,037.38
本期增加金额	82,764,096.94	803,291,263.56	13,809,891.98
1) 购置	5,419,516.57	66,370,007.29	1,919,967.76

2) 在建工程转入	77,344,580.37	736,921,256.27	11,889,924.22
3) 其他			
本期减少金额	65,327,813.13	461,850,998.93	12,373,435.97
1) 处置或报废	65,327,813.13	435,355,472.92	12,373,435.97
2) 其他[注]		26,495,526.01	
期末数	17,433,704,644.16	58,815,803,586.88	3,368,210,493.39
累计折旧			
期初数	6,192,196,016.36	28,942,688,134.18	2,504,332,261.74
本期增加金额	441,907,553.25	2,122,710,503.29	145,971,241.63
1) 计提	441,907,553.25	2,122,710,503.29	145,971,241.63
2) 其他			
本期减少金额	41,313,565.25	372,110,063.08	11,938,891.07
1) 处置或报废	41,313,565.25	372,110,063.08	11,938,891.07
2) 其他			
期末数	6,592,790,004.36	30,693,288,574.39	2,638,364,612.30
减值准备			
期初数		202,874,625.15	
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数		202,874,625.15	
账面价值			
期末账面价值	10,840,914,639.80	27,919,640,387.34	729,845,881.09
期初账面价值	11,224,072,343.99	29,328,800,562.92	862,441,775.64

(续上表)

项 目	运输工具	其他	合计
账面原值			
期初数	688,657,437.54	1,097,550,218.10	81,043,613,375.62
本期增加金额	17,779,211.74	8,355,487.26	925,999,951.48
1) 购置	11,564,157.27	2,419,685.59	87,693,334.48
2) 在建工程转入	6,215,054.47	5,935,801.67	838,306,617.00

3) 其他			
本期减少金额	17,421,198.32	19,588,950.37	576,562,396.72
1) 处置或报废	17,421,198.32	19,588,950.37	550,066,870.71
2) 其他[注]			26,495,526.01
期末数	689,015,450.96	1,086,316,754.99	81,393,050,930.38
累计折旧			
期初数	541,470,906.71	999,117,519.46	39,179,804,838.45
本期增加金额	33,469,391.66	33,195,316.43	2,777,254,006.26
1) 计提	33,469,391.66	33,195,316.43	2,777,254,006.26
2) 其他			
本期减少金额	15,975,156.04	18,557,358.18	459,895,033.62
1) 处置或报废	15,975,156.04	18,557,358.18	459,895,033.62
2) 其他			
期末数	558,965,142.33	1,013,755,477.71	41,497,163,811.09
减值准备			
期初数			202,874,625.15
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			202,874,625.15
账面价值			
期末账面价值	130,050,308.63	72,561,277.28	39,693,012,494.14
期初账面价值	147,186,530.83	98,432,698.64	41,660,933,912.02

[注]：子公司华菱湘钢本期根据工程结算结果，对前期在建工程预转固定资产原值进行调整。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	暂估报竣

华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管、汽车板公司等子公司位于厂区内的房屋建筑物尚未办理产权证书。

(3) 其他说明

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司已提足折旧但仍继续使用的固定资产账面原值为 9,515,017,800.99 元（2017 年 12 月 31 日：8,645,278,218.17 元）。

15. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	1,219,794,174.89	771,230,461.35
工程物资	36,670.61	36,670.61
合 计	1,219,830,845.50	771,267,131.96

(2) 在建工程

1) 明细情况

单 位	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱湘钢	216,076,453.64		216,076,453.64
华菱涟钢	758,324,728.12		758,324,728.12
华菱薄板	1,668,599.50		1,668,599.50
华菱钢管	89,692,421.25		89,692,421.25
华菱连轧	107,250,782.78		107,250,782.78
汽车板公司	46,714,829.13		46,714,829.13
节能发电	103,031.08		103,031.08
合 计	1,219,830,845.50		1,219,830,845.50

（续上表）

单 位	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱湘钢	217,225,144.00		217,225,144.00
华菱涟钢	430,587,469.85		430,587,469.85
华菱薄板	4,865,437.99		4,865,437.99
华菱钢管	15,984,865.01		15,984,865.01
华菱连轧	82,570,244.07		82,570,244.07

汽车板公司	19,986,809.86		19,986,809.86
节能发电	10,490.57		10,490.57
合 计	771,230,461.35		771,230,461.35

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
1) 华菱湘钢						
五米新建大方坯铸机	28,000.00		33,396,141.66			33,396,141.66
五米板新增调质线	14,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00		
其他技改项目	17,914.00	217,225,144.00	201,383,193.77	235,928,025.79		182,680,311.98
小 计	59,914.00	217,225,144.00	354,779,335.43	355,928,025.79	-	216,076,453.64
2) 华菱涟钢						
十一五征地拆迁	65,200.00	274,537,608.20	4,362,000.00			278,899,608.20
6#高炉大修改造工程	15,807.00	50,012,945.00	94,454,604.05			144,467,549.05
一炼轧厂转炉一次烟 气除尘改干法除尘工程	8,972.00	20,325,174.92	69,394,825.08	89,720,000.00		
炼铁厂 280m ² 烧结机大修改造工程	6,492.00	11,824,206.05	48,473,578.80			60,297,784.85
生产区域雨污分离、主 马路雨水系统改造工程	1,477.09	10,195,454.70	4,404,306.30	14,599,761.00		
2250 热轧板厂高强平整机工程	6,557.00	13,324,812.02	53,315,187.98	66,640,000.00		
3#焦炉干熄焦改造工程	9,650.00		76,737,640.17			76,737,640.17
2250r 热轧板厂 1# 加热炉工程	6,891.00		41,680,122.60			41,680,122.60
2250 热轧板厂 4# 热处理线工程	14,000.00		32,398,593.18			32,398,593.18
棒一线加热炉高效改造及配套设施建设工程	3,700.00		22,860,680.85			22,860,680.85
其他工程	38,381.38	50,367,268.96	273,406,150.31	222,790,670.05		100,982,749.22
小 计	177,127.47					

		430,587,469.85	721,487,689.32	393,750,431.05		758,324,728.12
3) 华菱薄板						
薄规格高强钢开平 线工程	990.00	2,109,196.38	6,667,178.43	8,776,374.81		
其他零星工程	1,093.94	2,756,241.61	6,921,836.63	8,009,478.74		1,668,599.50
小 计	2,083.94	4,865,437.99	13,589,015.06	16,785,853.55		1,668,599.50
4) 华菱钢管						
智能制造及自动化 改造(一期)	5,900.00	1,919,824.04	453,973.02			2,373,797.06
智慧衡钢管理信息 化项目(一期)	6,000.00		20,705,611.06			20,705,611.06
高合金中小口径锅 炉用无缝钢管产业 化项	13,000.00		14,301,762.30			14,301,762.30
其他零星工程	4,667.01	14,065,040.97	46,910,956.71	8,664,746.85		52,311,250.83
小 计	29,567.01	15,984,865.01	82,372,303.09	8,664,746.85	0.00	89,692,421.25
5) 华菱连轧						
石油管生产线	167,616.00		11,627,350.43	4,858,051.93		6,769,298.50
石油管生产线热处 理项目	12,991.00		504,232.22	358,601.15		145,631.07
其他零星工程	18,618.58	82,570,244.07	63,421,356.58	45,655,747.44		100,335,853.21
小 计	199,225.58	82,570,244.07	75,552,939.23	50,872,400.52	0.00	107,250,782.78
6) 汽车板						
ATS 项目二期工程	4,990.00	15,891,543.66	20,364,836.67			36,256,380.33
其他零星工程	2,342.55	4,095,266.20	17,799,382.53	2,013,259.24	9,459,611.30	10,421,778.19
小 计	7,332.55	19,986,809.86	38,164,219.20	2,013,259.24	9,459,611.30	46,678,158.52
7) 节能发电						-
能源中心 F3-燃机 安装美国米氏高压 喷雾冷却系统改造	554.00		5,595,400.00	5,595,400.00		
冷轧制冷机组作为 发二 CCGT 机组降温 工程	360.00		3,787,500.00	3,787,500.00		
汽车板公辅动力车 间气体站增加 1000 立方米的氢气球罐	377.00		52,573.00			52,573.00

其他		10,490.57	948,967.51	909,000.00		50,458.08
小 计	1,291.00	10,490.57	10,384,440.51	10,291,900.00		103,031.08
合 计	476,541.55	771,230,461.35	1,296,329,941.84	838,306,617.00	9,459,611.30	1,219,794,174.89

续上表

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
1) 华菱湘钢						
五米新建大方坯铸机	17.83	12.00	378,379.07	378,379.07	5.5	自筹\贷款
五米板新增调质线	85.71	100.00				自筹\贷款
其他技改项目		100.00	8,923,428.22	4,725,163.45	5.5	自筹\贷款
小 计			9,301,807.29	5,103,542.52		
2) 华菱涟钢						
十一五征地拆迁	43.00	95.00				自筹\贷款
6#高炉大修改造工程	105.00	95.00	755,250.26			自筹\贷款
一炼轧厂转炉一次烟 气除尘改干法除尘工 程	100.00	100.00	219,759.74			自筹\贷款
炼铁厂280m2烧结机大 修改造工程	93.00	95.00	506,807.58			自筹
生产区域雨污分离、主 马路雨水系统改造工 程	100.00	100.00	467,267.55			自筹\贷款
2250热轧板厂高强平 整机工程	101.63	100.00	543,236.73			自筹\贷款
3#焦炉干熄焦改造工 程	79.52	80.00				自筹\贷款
2250r热轧板厂1#加热 炉工程	83.00	50.00				自筹\贷款
2250热轧板厂4#热处 理线工程	23.14	50.00				自筹\贷款
棒一线加热炉高效改 造及配套设施建设工 程	62.00	80.00				自筹\贷款
其他工程	84.36.00	50.00	1,155,347.65			自筹\贷款
小 计			3,647,669.51	-		
3) 华菱薄板						

薄规格高强钢开平线工程	100.00	100.00				
其他零星工程	88.47	15.00				
小 计						
4) 华菱钢管						
智能制造及自动化改造(一期)	4.02	4.00	229,194.91	108,499.23	5.7	自筹\贷款
智慧衡钢管理信息化项目(一期)	34.51	35.00	558,145.87	558,145.87	5.7	自筹\贷款
高合金中小口径锅炉用无缝钢管产业化项	11.00	11.00	87,293.69	87,293.69	5.7	自筹\贷款
其他零星工程	130.65	100.00	360,711.32	228,662.25	5.7	自筹\贷款
小 计			1,235,345.79	982,601.04		
5) 华菱连轧						
石油管生产线						自筹\贷款
石油管生产线热处理项目						自筹\贷款
其他零星工程		54.00	3,508,692.83	2,908,067.84		自筹\贷款
小 计			3,508,692.83	2,908,067.84		
6) 汽车板						
ATS 项目二期工程	72.65	72.65				
其他零星工程	53.24	44.49				
小 计						
7) 节能发电						
能源中心 F3-燃机安装美国米氏高压喷雾冷却系统改造	101.00	100.00				自筹
冷轧制冷机组作为发二 CCPP 机组降温工程	105.21	100.00				自筹
汽车板公辅动力车间气体站增加 1000 立方米的氢气球罐	1.39	2.00				自筹\贷款
其他			39,967.51	39,967.51	4.35	
小 计	101.00	100.00	39,967.51	39,967.51	4.35	自筹
合 计			17,733,482.93	9,034,178.91		

4) 其他说明

本期在建工程其他减少系转入无形资产和管理费用，其中转入无形资产-软件及软件使用权 478,984.43 元、专利使用权 8,980,626.86 元。

16. 无形资产

项 目	土地使用权	软件及软件使用权	专利使用权及非专利技术	合计
账面原值				
期初数	4,640,300,480.00	85,533,730.62	117,428,779.19	4,843,262,989.81
本期增加金额	187,695,799.45	478,984.44	8,980,626.86	197,155,410.75
1) 购置	187,695,799.45			187,695,799.45
2) 在建工程转入		478,984.44	8,980,626.86	9,459,611.30
本期减少金额	2,776,049.60			2,776,049.60
1) 处置或报废	2,776,049.60			2,776,049.60
期末数	4,825,220,229.85	86,012,715.06	126,409,406.05	5,037,642,350.96
累计摊销				
期初数	897,461,905.50	15,214,078.33	4,460,679.67	917,136,663.50
本期增加金额	88,547,918.85	7,715,831.56	8,267,746.75	104,531,497.16
计提	88,547,918.85	7,715,831.56	8,267,746.75	104,531,497.16
本期减少金额	857,206.06			857,206.06
1) 处置或报废	857,206.06			857,206.06
期末数	985,152,618.29	22,929,909.89	12,728,426.42	1,020,810,954.60
减值准备				
期初数			1,273,423.88	1,273,423.88
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数			1,273,423.88	1,273,423.88
账面价值				
期末账面价值	3,840,067,611.56	63,082,805.17	112,407,555.75	4,015,557,972.48
期初账面价值	3,742,838,574.50	70,319,652.29	111,694,675.64	3,924,852,902.43

17. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	外包服务	确认为无形资产	其他	
荷钢网电子商务平台	3,740,785.82	1,634,049.04	1,962,994.33			7,337,829.19
合 计	3,740,785.82	1,634,049.04	1,962,994.33			7,337,829.19

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	436,458,137.84	65,468,720.67		
可抵扣亏损	1,238,793,688.36	309,698,422.09	1,240,350,626.08	310,087,656.52
合 计	1,675,251,826.20	375,167,142.76	1,240,350,626.08	310,087,656.52

子公司汽车板公司管理层根据公司中长期预算,经评估后认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额来抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损,因此确认上述递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	6,628,768.53	994,315.28	15,556,820.13	2,333,523.02
交易性金融资产公允价值变动	27,550.00	4,132.50		
合 计	6,656,318.53	998,447.78	15,556,820.13	2,333,523.02

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
公允价值变动损益	13,448,072.42	27,538,768.49
可抵扣暂时性差异	625,574,319.40	851,123,698.84

可抵扣亏损	2,399,091,660.27	5,793,141,134.11
小 计	3,038,114,052.09	6,671,803,601.44

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018 年		106,848,409.30	
2019 年	114,161,335.21	654,448,899.03	
2020 年	557,867,106.72	3,438,168,020.23	
2021 年	1,394,959,766.05	1,394,959,766.05	
2022 年	198,716,039.50	198,716,039.50	
2023 年	133,387,412.79		
小 计	2,399,091,660.27	5,793,141,134.11	

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	1,053,873.49	2,357,404.27
土地出让金	35,070,000.00	
合 计	36,123,873.49	2,357,404.27

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	50,300,000.00	781,000,000.00
保证借款	11,864,239,740.36	22,253,967,559.39
信用借款	150,000,000.00	923,870,000.00
重组备考调整[注]	-2,980,000,000.00	-3,280,000,000.00
合 计	9,084,539,740.36	20,678,837,559.39

[注]：2018 年 11 月 30 日，建信金融、中银金融、湖南华弘、中国华融、农银金融、招平穗达分别与华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管原股东签署了《投资协议》《债转股协议》，其中现金增资 29.80 亿元，债转股 3 亿元，根据该协议约定，现金增资将全部用于偿还银行贷款。本备考合并财务报表假设特定投资者增资事项已于本备考合并财务报表最早期初

(2017 年 1 月 1 日) 实施完成, 并将现金增资全部用于偿还银行借款。

21. 吸收存款及同业存放

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
吸收存款	1, 617, 272, 714. 01	1, 435, 859, 803. 95
合 计	1, 617, 272, 714. 01	1, 435, 859, 803. 95

(2) 其他说明

吸收存款均为华菱集团及下属关联公司在财务公司的存款, 详见本财务报表附注关联方及关联方交易注释之说明。

22. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	5, 049, 320, 405. 29	9, 133, 755, 081. 74
应付账款	4, 956, 122, 017. 26	4, 517, 744, 805. 87
合 计	10, 005, 442, 422. 55	13, 651, 499, 887. 61

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	1, 583, 439, 155. 48	2, 745, 723, 806. 62
银行承兑汇票	3, 465, 881, 249. 81	6, 388, 031, 275. 12
合 计	5, 049, 320, 405. 29	9, 133, 755, 081. 74

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	4, 885, 195, 519. 82	4, 414, 176, 114. 64
设备款	70, 926, 497. 44	103, 568, 691. 23
合 计	4, 956, 122, 017. 26	4, 517, 744, 805. 87

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,897,957,967.67	3,782,337,634.08
合 计	3,897,957,967.67	3,782,337,634.08

24. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
卖出回购金融资产款	1,130,850,000.00	944,400,000.00
合 计	1,130,850,000.00	944,400,000.00

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	423,305,459.13	3,666,278,301.91	3,456,295,962.45	633,287,798.59
离职后福利—设定提存计划	65,159,440.96	419,374,501.89	423,648,045.23	60,885,897.62
辞退福利	56,539,006.16	121,852,312.47	114,000,476.14	64,390,842.49
合 计	545,003,906.25	4,207,505,116.27	3,993,944,483.82	758,564,538.70

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	363,037,041.34	2,899,932,321.28	2,732,509,882.93	530,459,479.69
职工福利费		166,158,459.23	164,708,619.68	1,449,839.55
社会保险费	22,370,593.44	232,132,415.04	227,841,398.61	26,661,609.87
其中：医疗保险费	14,079,733.60	178,552,113.35	179,035,291.21	13,596,555.74
工伤保险费	6,473,274.21	42,355,800.84	37,757,258.19	11,071,816.86
生育保险费	1,817,585.63	11,224,500.85	11,048,849.21	1,993,237.27
住房公积金	30,223,632.14	246,656,998.59	225,392,824.95	51,487,805.78
工会经费和职工教育经费	7,674,192.21	91,941,417.77	76,386,546.28	23,229,063.70
短期带薪缺勤		29,456,690.00	29,456,690.00	
小 计	423,305,459.13	3,666,278,301.91	3,456,295,962.45	633,287,798.59

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	23,259,803.41	394,212,822.93	398,318,592.73	19,154,033.61
补充医疗保险费	13,680,139.27	17,023,941.00	19,612,332.72	11,091,747.55
失业保险费	28,219,498.28	8,137,737.96	5,717,119.78	30,640,116.46
小 计	65,159,440.96	419,374,501.89	423,648,045.23	60,885,897.62

(4) 其他说明

1) 期末应付职工薪酬的工资、奖金、津贴和补贴余额中, 风险工资余额 24,597.42 万元(2017 年: 22,537.44 万元)将按照湖南省人民政府《关于企业职工全面实行劳动合同制的通知》的规定, 于职工离开企业或退休时发放给职工本人, 其余应付职工薪酬余额预计于 2019 年发放和使用完毕。

2) 期末辞退福利系一年内到期的应付内部退养职工款扣减未确认融资费用后的净额。

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	401,452,505.79	489,353,240.65
企业所得税	427,871,217.63	12,822,723.81
代扣代缴个人所得税	5,953,806.29	8,291,689.36
城市维护建设税	9,863,236.78	27,495,291.72
教育费附加	78,559,157.16	92,850,756.46
印花税	4,757,809.94	3,578,624.04
房产税	6,027,403.24	363,299.41
土地使用税	14,246,548.22	7,305.20
防洪基金	3,402,267.71	
环保税	13,180,054.18	
其他税费	9,991,701.37	200,000.00
合 计	975,305,708.31	634,962,930.65

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

应付利息	384,624,883.77	85,827,834.13
应付股利	66,600,239.33	66,600,239.33
其他应付款	5,042,855,262.51	4,459,273,757.02
合 计	5,494,080,385.61	4,611,701,830.48

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款利息	82,827,508.56	68,975,591.50
长期借款利息	127,498,043.73	12,707,377.68
长期应付款利息	174,299,331.48	4,144,864.95
合 计	384,624,883.77	85,827,834.13

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	575,000.00	575,000.00
子公司应付华菱集团股利[注]	66,025,239.33	66,025,239.33
合 计	66,600,239.33	66,600,239.33

[注]：账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
子公司应付华菱集团股利	66,025,239.33	经协商暂缓支付
小 计	66,025,239.33	

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金及保证金	166,897,667.89	128,364,073.54
工程及维修款	1,766,456,516.68	1,499,731,274.10
物流、佣金及折扣费	573,542,743.59	377,128,456.22
关联方往来	682,230,885.09	641,456,367.07
其他	122,350,849.26	81,216,986.09
应付节能发电股权购买款[注]	1,731,376,600.00	1,731,376,600.00
合 计	5,042,855,262.51	4,459,273,757.02

[注]：根据公司于 2018 年 12 月 7 日召开的第六届董事会第二十八次会议决议，公司拟向涟钢集团支付现金购买其持有的华菱节能 100%股权，以 2018 年 11 月 30 日为重组评

估基准日，涟钢集团持有的华菱节能股权初步交易作价为 172,926.18 万元，本备考合并财务报表假设该交易事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017 年 1 月 1 日）实施完成。

28. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,582,000,000.00	937,000,000.00
一年内到期的长期应付款	146,013,701.09	179,339,660.44
合 计	1,728,013,701.09	1,116,339,660.44

(2) 其他说明

期末一年内到期的长期应付款系公司以固定资产作为抵押向融资租赁公司借入的款项。

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		354,000,000.00
保证及抵押借款	1,495,050,000.00	1,800,000,000.00
保证借款	4,836,499,995.71	1,220,000,000.00
合 计	6,331,549,995.71	3,374,000,000.00

30. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	5,926,061,961.87	8,465,446,402.48
专项应付款	12,342,200.00	
合 计	5,938,404,161.87	8,465,446,402.48

(2) 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押融资款	376,591,366.33	579,975,806.94

国债专项资金	3,089,000.00	3,089,000.00
华菱集团资金拆入	5,546,381,595.54	7,882,381,595.54
合 计	5,926,061,961.87	8,465,446,402.48

2) 其他说明

① 子公司华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管采用售后回租融资租赁方式向平安国际融资租赁有限公司、中航国际租赁有限公司、远东国际租赁有限公司融入资金，期末融入资金摊余价值为 376,591,366.33 元。售后回租融资租赁业务模式如下：公司与租赁公司签订《售后回租赁合同》，将在用的部分机器设备以协议价格出售给租赁公司，同时将该固定资产租回，租赁期限为 3-5 年。租金利率以中国人民银行公布的贷款基准利率为参考，执行浮动利率。租赁期满后，公司再以名义价格 100 元将机器设备购回。

由于上述固定资产出售及租赁交易相互关联、且能确定将在租赁期满回购，其业务实质为以固定资产作为抵押向租赁公司的借款，故本公司将其作为抵押借款进行会计处理。

② 截至 2018 年 11 月 30 日，本期控股股东华菱集团向本公司提供专项财务资助款余额为 5,546,381,595.54 元，借款期限为 36 个月，借款年利率为 3.5%。

3) 期末按摊余成本计量的抵押融资款

项 目	期末数
长期应付抵押融资款	398,158,685.65
减：未确认融资费用	21,567,319.32
抵押融资款摊余成本	376,591,366.33

(3) 专项应付款

项 目	期末数	期初数
应付扶贫专项支出	12,342,200.00	
合 计	12,342,200.00	

31. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付内部退养职工款	349,745,964.83	257,759,765.99
减：未确认融资费用	42,758,236.44	32,742,303.51

合 计	306,987,728.39	225,017,462.48
减：一年以内支付的内部退养职工款	64,390,842.49	56,539,006.16
一年以上支付的内部退养职工款	242,596,885.90	168,478,456.32

(2) 其他说明

1) 根据本公司的相关人事政策规定,职工可以在达到正式退休年龄之前5年内(长期处于高危险噪音等其他特殊工作环境的职工可大于5年)自愿提前退养成为内退人员,在正式退休前每月发放基本工资及缴纳相应福利费用。折现率:考虑到资金的时间价值,本公司2017年按同期限国债利率来计算复利现值系数。

2) 一年内到期的应付内部退养职工款扣减未确认融资费用后的净额详见本财务报表附注资产负债表项目注释应付职工薪酬之说明。

32. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	500,288,894.38	4,190,000.00	25,616,064.75	478,862,829.63	
合 计	500,288,894.38	4,190,000.00	25,616,064.75	478,862,829.63	

33. 归属于母公司所有者权益

项 目	本期数	上年数
期初数	15,809,117,672.92	10,472,125,151.77
加：归属于母公司的净利润	8,230,161,145.78	5,349,392,992.40
其他综合收益	12,144,683.17	-12,645,866.06
汽车板少数股东单方增资影响	9,627,997.34	
其他		245,394.81
减：同一控制下合并	-602,424,985.74	
期末数：	23,458,626,513.47	15,809,117,672.92

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	79,476,432,540.88	64,809,275,362.40	68,823,191,281.14	58,097,816,003.57
其他业务收入	3,252,129,187.91	3,061,762,775.56	6,467,350,454.07	6,446,640,729.41
合 计	82,728,561,728.79	67,871,038,137.96	75,290,541,735.21	64,544,456,732.98

2. 利息收入

项 目	本期数	上年数
利息收入	134,716,396.13	123,931,794.52
合 计	134,716,396.13	123,931,794.52

3. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年数
手续费及佣金收入	38,494,255.17	21,016,447.49
合 计	38,494,255.17	21,016,447.49

4. 利息支出

项 目	本期数	上年数
利息支出	89,438,401.18	67,279,943.75
合 计	89,438,401.18	67,279,943.75

5. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年数
手续费及佣金支出	403,262.54	475,034.48
合 计	403,262.54	475,034.48

6. 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	247,630,568.80	199,752,036.08
教育费附加	176,945,328.35	142,833,985.44
印花税	42,728,301.74	41,372,323.18

房产税	75,848,838.12	75,369,619.47
土地使用税	107,328,556.90	113,285,348.84
防洪基金	12,559,306.35	12,167,931.58
环保税	72,607,178.44	
其他	2,835,603.40	233,244.92
合 计	738,483,682.10	585,014,489.51

7. 销售费用

项 目	本期数	上年数
运输、装卸及出口相关费用	990,656,661.12	776,677,756.29
职工薪酬	201,502,711.25	145,031,031.98
招待宣传费	19,630,485.01	16,474,230.97
办公费用	19,869,162.02	14,609,683.89
差旅费	17,549,265.84	19,817,658.27
其他	86,989,747.33	37,035,950.01
合 计	1,336,198,032.57	1,009,646,311.41

8. 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	810,358,961.82	637,080,338.05
维修类费用	794,909,866.43	-595,850,931.87
办公类费用	129,183,379.13	141,385,773.96
无形资产摊销	106,713,866.45	104,253,944.76
折旧费	31,288,890.73	43,380,529.06
其他	216,173,446.84	228,237,745.60
合 计	2,088,628,411.40	1,750,189,263.30

9. 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	174,694,859.26	117,404,597.72

差旅办公费	13,913,967.58	15,571,485.92
直接投入费用	208,101,007.25	59,966,454.29
折旧及摊销	3,924,848.27	4,876,120.64
其他	14,453,661.85	6,250,982.75
合 计	415,088,344.21	204,069,641.32

10. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	1,556,338,468.89	1,915,623,925.19
减：存款及应收款项的利息收入	208,228,955.55	147,812,736.69
加：汇兑损失	-38,540,229.59	-7,697,910.70
银行手续费及其他	33,491,904.84	134,698,505.56
辞退福利确认的财务费用	3,520,901.18	3,461,665.78
合 计	1,346,582,089.77	1,898,273,449.14

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	211,988,088.77	152,058,239.16
贷款损失准备金	14,900,000.00	8,006,000.00
合 计	226,888,088.77	160,064,239.16

12. 其他收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	160,596,069.64	218,786,165.92	44,475,264.75
合 计	160,596,069.64	218,786,165.92	44,475,264.75

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

13. 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-9,652,495.21	-8,522,911.08
处置长期股权投资产生的投资收益		1,346,528.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	56,524,245.41	18,009,134.49
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	7,358,843.93	31,313,640.44
理财产品	31,519,134.67	21,583,843.80
合 计	85,749,728.80	63,730,235.77

14. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-13,420,522.42	-27,538,768.49
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-15,259,542.42	-33,154,058.49
债务工具产生的公允价值变动收益	1,839,020.00	5,615,290.00
合 计	-13,420,522.42	-27,538,768.49

15. 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	535,213.64	2,897,131.05	538,117.74
无形资产处置利得	2,771,673.01	1,343,044.18	2,768,768.91
合 计	3,306,886.65	4,240,175.23	3,306,886.65

16. 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	8,745,471.32		6,703,159.74
其他	2,364,542.78	1,661,624.88	4,406,854.36
合 计	11,110,014.10	1,661,624.88	11,110,014.10

17. 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	71,852,368.62	23,325,751.09	71,852,368.62
对外捐赠	15,612,539.20		15,612,539.20
其他	7,752,014.33	4,567,511.17	7,752,014.33
合 计	95,216,922.15	27,893,262.26	95,216,922.15

18. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	723,845,385.94	21,112,610.08
递延所得税费用	-65,075,353.74	11,319,036.76
合 计	658,770,032.20	32,431,646.84

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,065,704,891.33	票据及借款质押保证金
其中：票据保证金	501,684,154.73	
信用证保证金	41,100,000.00	
保函保证金	92,277,939.32	
存放中央银行法定准备金存款	195,539,825.94	
银行存款	235,102,971.34	借款质押及专项贷款指定用途资金
应收票据	505,273,357.29	质押拆票；作为票据保证金质押
可供出售金融资产	12,873,004.20	详见本备考财务报表附注之或有事项说明
固定资产	3,770,554,140.09	借款抵押
无形资产	93,615,431.90	银行借款抵押
合 计	5,448,020,824.81	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1,189,853,426.06

其中：美元	168,886,868.91	6.9357	1,171,348,656.68
欧元	1,842,390.23	7.8991	14,553,224.7
港币	2,497,094.7	0.8868	2,214,423.6
新加坡元	194,399.22	5.0644	984,515.40
泰铢	3,570,235.82	0.2108	752,605.71
应收账款			759,369,219.45
其中：美元	104,763,991.22	6.9357	726,611,613.91
欧元	4,147,004.79	7.8991	32,757,605.54
短期借款			166,183,461.36
其中：美元	23,960,589.61	6.9357	166,183,461.36
应付账款			326,336,480.13
其中：美元	46,435,077.90	6.9357	322,059,769.79
欧元	541,417.42	7.8991	4,276,710.34

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
节能环保工程补助	321,414,067.41	2,120,000.00	15,052,060.32	308,482,007.09	其他收益	非经常性损益
技改工程补助	146,236,559.17		9,856,630.83	136,379,928.34	其他收益	非经常性损益
征地补偿	32,638,267.80		664,853.60	31,973,414.20	其他收益	非经常性损益
其他		2,070,000.00	42,520.00	2,027,480.00	其他收益	非经常性损益
小 计	500,288,894.38	4,190,000.00	25,616,064.75	478,862,829.63		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	2018 年 1-11 月	列报项目	说明
资源综合利用退税[注]	116,120,804.89	其他收益	经常性损益
研发补助	10,410,000.00	其他收益	非经常性损益
其他	8,449,200.00	其他收益	非经常性损益
小 计	134,980,004.89		

[注]:按照财税〔2011〕115 号等相关政策规定，此项退税与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，属于经常性损益。

(2) 计入当期损益的政府补助金额为 160,596,069.64 元。

六、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 经本公司第六届董事会第二十四次会议审议通过,公司控股子公司华菱湘钢按照评估价以现金 602,424,985.74 元收购湘钢集团持有湖南华菱煤焦化有限公司(以下简称华菱煤焦化)的 100%股权,并在收购完成后对华菱煤焦化进行吸收合并。

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例[注]	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
华菱煤焦化	100.00%	同受实际控制人控制	2018.8.31	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
华菱煤焦化	209,474,593.81	6,402,633.67	268,522,191.06	820,749.47

(2) 合并成本

项 目	2018 年 1-11 月
	华菱煤焦化
合并成本	
现金	602,424,985.74
或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	华菱煤焦化	
	合并日	上期期末
资产	741,708,351.54	1,156,322,830.04
货币资金	5,370,949.88	2,995,003.55
应收款项	23,584,095.14	420,161,374.67
其他流动资产	156,692.44	10,013,333.33
固定资产	692,034,937.17	618,714,409.36
在建工程	20,561,676.91	104,438,709.13

负债	396,323,400.87	817,340,513.04
银行借款	140,000,000.00	781,000,000.00
应付款项	229,668,148.49	13,101,410.94
应付职工薪酬	3,978,173.08	3,240.70
应交税费	4,569,427.80	4,566,092.86
递延收益	18,107,651.50	18,669,768.54
净资产	345,384,950.67	338,982,317.00
减：少数股东权益	18,270,863.89	17,932,164.57

2. 吸收合并导致的合并范围减少

吸收方	华菱湘钢		
被吸收方	华菱煤焦化		
吸收合并类型	同一控制下的吸收合并		
吸收合并时点	2018 年 9 月 30 日		
吸收合并并入的资产		吸收合并并入的负债	
项 目	金 额	项 目	金 额
货币资金	4,092,618.78	应付款项	356,264,650.03
应收款项	8,191,920.53	应付职工薪酬	934,858.97
其他流动资产	156,692.44	应交税费	2,969,021.66
固定资产	674,772,334.16	递延收益	18,037,386.87
在建工程	37,641,659.43		

3. 处置子公司

(1) 经公司第六届关联交易审核委员会第十一次会议审议和第六届董事会第十六次会议审议批准，公司将下属子公司华菱新加坡 100%股权转让给控股股东华菱集团下属全资子公司湖南华菱资源贸易有限公司。本次交易按华菱新加坡以 2017 年 9 月 30 日为基准日经评估的净资产值为定价依据，交易价格为 1,475.37 万元。本公司于 2017 年 11 月办理了财产权的交接手续，并收取了全部的股权转让价款。

(2) 2018 年本公司将无业务的空壳子公司湖南华菱钢管控股有限公司、湖南华菱涟钢进出口有限公司予以注销，自注销日起不再将该等子公司纳入合并报表范围。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 本公司拟发行股票购买资产的对象为本公司控股子公司华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管的少数股东股权，报告期内华菱湘钢发生合并范围的变更，具体见本财务报表附注六、（一）重组方合并范围的变更之相关说明。

2. 本公司拟以现金收购的资产为涟钢集团持有华菱节能的 100%股权，报告期内华菱节能未发生合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

1) 明细情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	重组前持股比例(%)		备考调整后持股比例(%)	
				直接	间接	直接	间接
华菱湘钢[注]	湘潭市	湘潭市	制造业	94.71		100.00	
华菱涟钢[注]	娄底市	娄底市	制造业	62.75		100.00	
华菱钢管[注]	衡阳市	衡阳市	制造业	68.36		100.00	
财务公司	长沙市	长沙市	金融业		55.00		55.00
华菱香港	香港	香港	贸易服务	100.00		100.00	
湖南华菱电子商务有限公司	长沙市	长沙市	贸易服务	100.00		100.00	
汽车板公司	娄底市	娄底市	制造业	50.00		50.00	
深圳华菱商业保理有限公司	长沙市	深圳市	类金融	100.00		100.00	

[注]：本公司拟发行股份购买华菱集团、涟钢集团、衡钢集团及特定投资者持有的华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管全部少数股权，交易完成后，华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管将成为本公司的全资子公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2018 年 1-11 月	2017 年度
财务公司	45.00%	45,853,496.15	55,138,991.10
汽车板公司	50.00%	5,201,478.50	12,124,280.79

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2018 年 1-11 月	2017 年度	
财务公司	27,000,000.00		922,293,880.33
汽车板公司			1,051,486,609.78

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2018 年 11 月 30 日(万元)					
	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
财务公司	621,818.55	2,288.49	624,107.04	419,152.85		419,152.85
汽车板公司	226,337.79	476,242.45	702,580.24	342,777.92	149,505.00	492,282.92

(续上表)

子公司名称	2017 年 12 月 31 日(万元)					
	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
财务公司	699,457.95	2,365.58	701,823.53	501,059.00		501,059.00
汽车板公司	183,862.43	491,300.81	675,163.24	291,895.21	180,000.00	471,895.21

2) 损益情况

子公司名称	2018 年 1-11 月(万元)			2017 年度(万元)		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
财务公司	17,945.07	10,189.67	10,189.67	20,629.31	12,253.11	12,253.11
汽车板公司	380,247.70	1,040.30	1,040.30	332,593.56	2,474.34	2,474.34

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
① 2018 年 1-11 月			
汽车板公司	2018 年 10 月 1 日	51.00%	50.00%
② 2017 年度			
无			

经本公司第六届董事会第十三次会议审议通过,本期汽车板公司少数股东安赛乐米塔尔

单方面增资汽车板公司，增资金额为 5,898.00 万元,汽车板公司股权结构变为本公司持股 50%、安赛乐米塔尔持股 50%。增资前后，本公司在汽车板董事会表决权比例维持不变，故少数股东本次单方面增资并未影响本公司对汽车板公司的控制权，本公司仍然将汽车板公司纳入合并范围。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2018 年 1-11 月
	汽车板公司
增资前子公司净资产份额	203,170.03
增资前本公司持股比例	51%
增资前本公司按持股比例计算的子公司净资产份额	103,616.71
少数股东增资金额	5,989.00
其中:现金	5,989.00
增资金额合计	5,989.00
增资后子公司净资产份额	209,159.03
增资后本公司对子公司的持股比例	50.00%
本公司按增资后的股权比例计算的净资产份额	104,579.51
差额	962.80
其中:调增资本公积	962.80

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
衡阳盈德气体有限公司	衡阳市	衡阳市	制造业		30	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2018.11.30/2018 年 1-11 月	2017.12.31/2017 年度
流动资产	70,298,912.38	49,464,967.79
非流动资产	145,197,598.73	160,486,919.48
资产合计	215,496,511.11	209,951,887.27

流动负债	12,117,978.31	5,870,678.07
非流动负债		4,717,753.66
负债合计	12,117,978.31	10,588,431.73
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	203,378,532.80	199,363,455.54
按持股比例计算的净资产份额	61,013,559.85	59,809,036.67
调整事项		
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	61,013,559.85	59,809,036.67
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	128,088,668.60	106,880,815.37
净利润	24,015,077.27	29,991,236.87
其他综合收益		
综合收益总额	24,015,077.27	29,991,236.87
本期收到的来自联营企业的股利	-20,000,000.00	-20,000,000.00

(3) 重要合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华安钢宝利投资有限公司	江苏省常熟	江苏省常熟	投资	50		权益法核算

(4) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2018年11月30日 /2018年1-11月	2017年12月31日 /2017年度
流动资产	224,424,215.10	200,414,422.33
非流动资产	815,922,008.36	709,172,548.47
资产合计	1,040,346,223.46	909,586,970.80
流动负债	143,774,067.90	160,587,455.21
非流动负债	498,576,358.66	356,789,681.92
负债合计	642,350,426.56	517,377,137.13

少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	397,995,796.90	392,209,833.67
按持股比例计算的净资产份额	198,997,898.45	196,104,916.84
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值	198,997,898.45	196,104,916.84
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	153,586,625.79	42,922,898.22
净利润	-33,714,036.78	-35,040,564.28
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-33,714,036.78	-35,040,564.28
本期收到的来自合营企业的股利		

(二) 被重组方

本公司拟以现金收购的资产为涟钢集团持有华菱节能的 100%股权，节能发电的主要财务信息如下。

1. 资产和负债情况

项 目	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产	619,653,850.12	418,413,132.10
非流动资产	1,108,832,568.64	1,224,273,951.02
资产总额	1,728,486,418.76	1,642,687,083.12
流动负债	307,918,249.76	308,420,372.31
非流动负债	16,771,488.71	63,244,444.45
负债总额	324,689,738.47	371,664,816.76

2. 损益情况

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度
营业收入	1,356,188,952.06	1,493,404,304.15
净利润	132,774,413.93	119,494,573.11

综合收益总额	132,774,413.93	119,494,573.11
--------	----------------	----------------

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、各类应收款项、发放贷款及垫款以及可供出售金融资产。本公司所承受的最大信用风险为资产负债表中每项金融资产的账面金额。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,应收票据中的银行承兑汇票主要由信用良好的金融机构承兑,商业承兑汇票主要由公司长期合作且信用良好的大型国有企业承兑。本公司要求大部分的客户在交运货物前预付全额货款,或以信用证或银行承兑汇票结算;同时加强客户信用评估,规避重大的信用风险。一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。应收账款和其他应收款的类别分析及坏账准备计提分别载于本财务报表附注资产负债表注释应收账款、其他应收款之说明。

当贷款集中发放于某些借款人,或当借款人集中在某单一行业或地区中,信贷风险则较大。本公司子公司财务公司在向借款人发放贷款前会先进行贷款资信调查,并进行资信评级,组织风险评审委员会投票表决,从而控制贷款风险。财务公司主要为华菱集团及其下属成员单位办理贷款等业务,无重大逾期风险。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响,而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日,本公司销售商品的前五大客户的应收款占本公司应收账款总额的 17.73%(2017 年:13.35%),本公司应收账款主要为出口销售款项,本公司通过采用信用证结算方式规避重大的信用风险。

本公司的信贷承诺来自子公司财务公司对华菱集团及其下属成员单位签发的汇票作出

的兑付承诺，财务公司期末对华菱集团及其附属子公司作出兑付承诺的银行承兑汇票 353,600,000.00 元，保证金 78,720,000.00 元，风险敞口 274,880,000.00 元。

本公司预期大部分的承兑汇票均会与这些单位偿付款项同时结清。本财务报表附注或有事项注释所反映承兑汇票的风险敞口金额是指假如交易另一方未能完全履行合约时可能出现的最大损失额。承兑汇票业务是本公司可能承担的信贷风险。本公司定期评估其或有损失并在必要时确认预计负债。

本公司长期借款的到期日分析载于本财务报表附注资产负债表注释长期借款之说明，发放贷款及垫款的到期日分析详见本财务报表附注资产负债表注释一年内到期的发放贷款及垫款之说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构或投资方提供足够的资金支持或担保承诺，以满足短期和较长期的流动资金需求。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数（万元）				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	908,453.97	935,330.50	935,330.50		
吸收存款及同业存放	161,727.27	164,085.79	164,085.79		
应付票据	504,932.04	504,932.04	504,932.04		
应付账款	495,612.20	495,612.20	495,612.20		
卖出回购金融资产款	113,085.00	114,052.67	114,052.67		
应付利息	38,462.49	38,462.49	38,462.49		
应付股利	6,660.02	6,660.02	6,660.02		
其他应付款	504,074.05	508,040.81	508,040.81		
长期借款（含一年内到期）	791,355.00	876,591.66	162,946.30	439,530.01	274,115.35

长期应付款(含一年内到期)	608,441.79	652,126.36	15,068.61	637,057.75	
小 计	4,132,803.82	4,295,894.54	2,945,191.43	1,076,587.76	274,115.35

(续上表)

项 目	期初数(万元)				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	2,067,883.76	2,119,122.25	2,119,122.25		
吸收存款及同业存放	143,585.98	145,626.34	145,626.34		
应付票据	913,375.51	913,375.51	913,375.51		
应付账款	451,774.48	451,774.48	451,774.48		
卖出回购金融资产款	94,440.00	94,518.57	94,518.57		
应付利息	8,582.78	8,582.78	8,582.78		
应付股利	6,660.02	6,660.02	6,660.02		
其他应付款	445,715.90	445,793.54	445,793.54		
长期借款(含一年内到期)	431,100.00	525,462.65	96,835.38	272,881.16	155,746.11
长期应付款(含一年内到期)	864,478.61	951,641.25	45,839.00	902,099.73	3,702.52
小 计	5,427,597.04	5,662,557.39	4,328,127.87	1,174,980.89	159,448.63

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本公司于2018年11月30日持有的浮动利率计息金融工具如下：

项 目	期末数	期初数
金融资产	6,624,409,105.67	6,595,342,484.46
其中：货币资金	5,319,409,105.67	5,886,342,484.46
一年以内到期的发放贷款及垫款	1,305,000,000.00	709,000,000.00

金融负债	14,472,077,649.05	20,855,833,179.41
其中：短期借款	4,418,649,871.91	14,349,657,908.08
吸收存款	1,617,272,714.01	1,435,859,803.95
一年内到期的非流动负债	1,728,013,701.09	1,116,339,660.44
长期借款	6,331,549,995.71	3,374,000,000.00
长期应付款	376,591,366.33	579,975,806.94
敞口小计	-7,847,668,543.38	-14,260,490,694.95

(2) 利率变动敏感性分析

对于本期资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，在其他变量不变的情况下，假定整体利率每增加 50 个基点将会导致本公司的税后净利润及股东权益减少约 2,942.88 万元(2017 年：5,347.68 万元)。上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响，且所得税税率按法定税率 25%计算。上一年度的分析同样基于该假设和方法。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6,862,175.00	1,131,395,820.00		1,138,257,995.00
(1) 交易性金融资产	6,862,175.00	1,131,395,820.00		1,138,257,995.00
债务工具投资		1,131,395,820.00		1,131,395,820.00
权益工具投资				

衍生金融资产	6,862,175.00			6,862,175.00
(2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
债务工具投资				
权益工具投资				
2. 可供出售金融资产	21,278,197.80			21,278,197.80
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	21,278,197.80			21,278,197.80
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	28,140,372.80	1,131,395,820.00		1,159,536,192.80

(二) 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

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债(不含衍生工具)、可供出售金融资产,其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于存在活跃市场但尚在限售锁定期(三个月以内)的交易性金融资产,其公允价值是按在资产负债表日的市场报价基础上进行流动性调整的估值技术来确定的。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场中没有报价的可供出售金融资产,其公允价值根据预计未来现金流量的现值进行估计,折现率为资产负债表日的市场利率。

(五) 其他

报告期内,本公司金融工具的第一层级与第二层级之间没有发生重大转换,金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

(单位: 万元)

母 公 司 名 称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
华菱集团	长沙市	国家法律、法规允许的钢铁、资源、物流、金融业等项目的投资、并购及钢铁企业生产经营所需的原材料、机械电气设备和配件的采购和供应；子公司的股权及资产管理；钢铁产品及其副产品的加工、销售；进出口业务(国家限定和禁止的除外)。	200,000	60.32	60.32

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称湖南省国资委)。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司重要的联营或合营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
华菱控股集团有限公司	华菱控股	母公司的控股股东
华菱集团主要子公司		
湘潭钢铁集团有限公司	湘钢集团	母公司的子公司
涟源钢铁集团有限公司	涟钢集团	母公司的子公司
湖南衡阳钢管(集团)有限公司	衡钢集团	母公司的子公司
华菱集团其他子公司		
湖南欣港集团有限公司	欣港集团	母公司的子公司
湖南华菱资源贸易有限公司	华菱资源	母公司的子公司
Portescue Metals Group Ltd	FMG	母公司的联营企业
湘潭瑞通球团有限公司	湘潭瑞通	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	湘钢瑞泰	股东的联营公司
湖南湘钢洪盛物流有限公司	洪盛物流	股东的联营公司
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	中冶京诚	股东的联营公司
湖南湘钢钢丝绳有限公司	湘钢钢丝绳	母公司间接控制的子公司
湖南湘辉金属制品有限公司	湖南湘辉	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢冶金炉料有限公司	冶金炉料	母公司间接控制的子公司
湖南煤化新能源有限公司	煤化新能源	母公司间接控制的子公司

涟钢冶金材料科技有限公司	涟钢冶金	股东的联营公司
湖南涟钢环保科技有限公司	涟钢环保科技	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢机电设备制造有限公司	涟钢机电	股东的联营公司
湖南涟钢物流有限公司	涟钢物流	股东的联营公司
湖南涟钢建设有限公司	涟钢建设	股东的联营公司
湖南涟钢工程技术有限公司	涟钢工程技术	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢双菱发展有限公司	双菱发展	母公司间接控制的子公司
衡阳科盈钢管有限公司	衡阳科盈	母公司间接控制的子公司
衡阳鸿涛机械加工有限公司	衡阳鸿涛	股东的联营公司
衡阳鸿菱石油管材有限责任公司	衡阳鸿菱	母公司间接控制的子公司
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	百达先锋	母公司间接控制的子公司
湖南天和房地产开发有限公司	天和房地产	母公司的子公司
湖南华菱保险经纪有限公司	华菱保险经纪	母公司的子公司
湖南华菱节能环保科技有限公司	节能环保	母公司的子公司
阳春新钢铁有限责任公司	阳春新钢	母公司间接控制的子公司
华菱钢铁(新加坡)有限公司	华菱新加坡	母公司间接控制的子公司
湖南华联云创信息科技有限公司	华联云创	母公司的子公司
湘潭钢铁集团国际贸易有限公司	湘钢集团国贸	母公司间接控制的子公司
湖南迪策创业投资有限公司	迪策创业	母公司的子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
湘钢集团	材料、动力及劳务	1,590,145,578.25	1,427,576,629.79
湘潭瑞通	原材料	1,252,348,022.42	1,060,409,593.48
洪盛物流	接受劳务	253,319,022.66	168,332,586.64
中冶京诚	辅料及劳务	109,498,719.31	45,993,955.37
湘钢瑞泰	原材料及辅料	399,878,019.81	400,642,283.12
冶金炉料	原材料	469,860,955.39	380,909,089.86

阳春新钢	钢材	426,461,233.38	
涟钢集团	辅料及劳务	143,156,151.91	126,175,290.86
煤化新能源	动力及副产品等	651,535,058.36	644,442,605.74
涟钢冶金	辅助材料	312,901,285.12	313,598,426.71
涟钢环保科技	辅助材料(废渣)	211,437,998.09	103,450,339.77
涟钢机电	辅助材料、接受劳务、原材料	89,160,125.71	56,188,318.40
涟钢物流	接受劳务	311,916,232.34	291,355,101.71
涟钢建设	工程建设、接受劳务	160,528,610.78	143,656,889.11
涟钢工程技术	接受劳务	34,256,509.99	28,370,174.00
衡阳科盈	原材料及劳务	48,323,478.05	85,921,919.93
衡阳鸿菱	原材料	43,325,839.24	191,586,120.98
衡阳鸿涛	原材料	63,653,246.17	60,360,409.04
百达先锋	动力	69,908,302.82	62,475,291.97
欣港集团	接受劳务(运费)	1,855,955,843.08	1,929,467,328.54
华菱集团	综合服务费	32,121,992.40	27,703,788.67
华菱保险经纪	接受劳务	3,579,058.14	3,605,775.66
华菱资源	原材料(煤及矿石)	733,730,817.34	235,805,106.00
华菱新加坡	原材料	96,697,139.18	
FMG	铁矿石	1,961,899,944.63	3,135,879,186.94
华联云创	接受劳务	19,169,811.32	
节能环保	接受劳务	23,802,945.58	18,142,174.29
天和房地产	租赁	7,370,157.14	8,307,535.24
华安钢宝利	接受劳务	108,287,973.56	20,305,831.93
盈德气体	动力	75,977,300.99	73,863,096.08
合 计		11,560,207,373.16	11,044,524,849.83

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
湘钢集团	动力介质及副产品等	864,738,700.44	831,835,507.60
湘潭瑞通	代购物资	818,131,731.80	773,732,926.88
湖南湘辉	钢材	705,076,044.55	440,644,167.87
湘钢钢丝绳	钢材	360,240,940.61	260,548,492.68

湘钢瑞泰	副产品	1,386,832.51	658,469.62
中冶京诚	钢材及动力等	29,576,791.40	560,137.80
洪盛物流	钢材	111,312,524.68	
阳春新钢	代购物资	133,325,765.44	
湘钢集团国贸	钢材	25,276,395.21	
涟钢集团	动力及代购物资	447,630,884.59	455,016,883.43
涟钢机电	钢水	10,399,351.83	4,733,791.36
涟钢建设	动力	37,077.12	
双菱发展	钢材	343,920,912.99	453,875,266.67
衡钢集团	动力	7,056.00	162,305.33
衡阳科盈	钢管	65,201,965.50	72,201,790.05
衡阳鸿菱	钢管、动力	16,467,139.52	161,208,729.67
衡阳鸿涛	租赁费、动力	5,964,085.14	7,508,021.27
百达先锋	动力、租赁费	49,983,244.48	45,003,337.04
欣港集团	钢材		121,309,346.00
华菱资源	钢材	449,160,494.23	121,383,821.81
节能环保	代购物资	1,226,197.54	
华安钢宝利	钢材、租赁、劳务及动力	7,186,981.97	4,941,334.41
盈德气体	动力介质	60,837,090.72	53,116,259.15
合 计		4,507,088,208.27	3,808,440,588.64

(3) 利息收入

关联方	本期数	上年数
华菱集团及下属子公司	43,313,672.41	51,872,946.41
合 计	43,313,672.41	51,872,946.41

(4) 手续费及佣金收入

关联方	本期数	上年数
华菱集团及下属子公司	6,633,998.60	9,884,630.53
合 计	6,633,998.60	9,884,630.53

(5) 利息支出

关联方	本期数	上年数
华菱集团及下属子公司	18,959,168.99	10,736,676.86
合 计	18,959,168.99	10,736,676.86

2. 关联方拆借

关联方	拆借资金余额	起始日	到期日	利率	列报科目
拆入					
华菱保险经纪	81,000,000.00	2018/5/17	2020/5/15	4.85%	其他应付款
	9,000,000.00	2018/3/21	2018/12/12	4.35%	其他应付款
迪策创业	10,000,000.00	2018/7/17	2019/1/14	4.45%	其他应付款
	35,000,000.00	2018/6/17	2018/12/14	4.45%	其他应付款
华联云创	30,000,000.00	2018/9/21	2019/3/20	4.35%	其他应付款
	20,000,000.00	2018/10/26	2019/4/26	4.35%	其他应付款
欣港集团	70,000,000.00	2018/12/21	2019/2/20	4.50%	其他应付款
华菱集团	50,000,000.00	2017/12/12	2018/12/12	5.00%	其他应付款
	50,000,000.00	2018/07/24	2019/07/24	4.45%	其他应付款
	20,000,000.00	2017/12/6	2018/12/6	5.00%	其他应付款
	20,000,000.00	2017/12/12	2018/12/12	5.00%	其他应付款
	20,000,000.00	2018/11/23	2019/12/22	4.45%	其他应付款
	30,000,000.00	2018/1/9	2019/1/9	5.00%	其他应付款
	40,000,000.00	2018/11/20	2019/11/20	4.45%	其他应付款
湘钢集团	20,000,000.00	2018/2/9	2019/2/8	5.50%	其他应付款
	20,000,000.00	2018/3/8	2019/3/8	5.50%	其他应付款
	20,000,000.00	2018/5/7	2019/5/7	5.50%	其他应付款
	30,000,000.00	2018/7/17	2019/7/17	5.50%	其他应付款
	14,000,000.00	2018/10/12	2018/12/29	5.50%	其他应付款
	15,000,000.00	2018/10/29	2019/1/24	5.50%	其他应付款
	12,000,000.00	2018/11/27	2019/2/12	5.50%	其他应付款
华菱集团	5,546,381,595.54	2017/11/1	2020/10/31	3.50%	长期应付款
合 计	6,162,381,595.54				
拆出					

华安钢宝利	10,000,000.00	2018/4/28	2023/4/27	6.6%	长期应收款
	15,000,000.00	2018/5/21	2023/5/20	6.6%	长期应收款
	5,000,000.00	2018/6/26	2023/6/25	6.6%	长期应收款
合 计	30,000,000.00				

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保人	担保项目	担保借款余额	
		2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
华菱集团	银行借款	15,666,154,925.89	23,476,584,520.95
	银行承兑汇票	1,848,833,500.76	2,258,320,000.00
	小计	17,514,988,426.65	25,734,904,520.95
湘钢集团	银行借款		240,000,000.00
	银行承兑汇票		702,200,000.00
	小计		942,200,000.00
涟钢集团	银行借款	466,000,000.00	733,500,000.00
	银行承兑汇票	87,500,000.00	781,000,000.00
	小计	553,500,000.00	1,514,500,000.00
华菱控股	银行借款	2,735,700,000.00	2,251,700,000.00
	银行承兑汇票	225,600,000.00	
	小计	2,961,300,000.00	2,251,700,000.00
合 计		21,029,788,426.65	30,443,304,520.95

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-11 月	2017 年度
湘钢集团	收购煤焦化公司 100%股权	602,424,985.74	

5. 其他关联交易

(1) 根据华菱湘钢与湘钢集团签订的商标使用许可协议,华菱湘钢许可湘钢集团及控股子公司无偿使用“华光”牌商标,无偿使用期限至 2027 年 9 月 19 日止;华菱湘钢于 2016 年 4 月与湘钢集团签订协议,许可华菱湘钢无偿使用“湘钢”牌商标,使用期限为 3 年。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日,财务公司期末对华菱集团及其附属子公司作出兑付承诺的汇票金额为 353,600,000.00 元,保证金 78,720,000.00 元,风险敞口 274,880,000.00 元。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日,财务公司购买华菱集团在公开市场发行的“09 华菱债”余额为 676,200,000.00 元,“18 华菱钢铁 MTN002”余额为 281,300,000.00 元,“18 华菱钢铁 SCP002”余额为 107,800,000.00 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据-商业承兑汇票					
	华菱集团下属子公司 (不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	200,000.00			
	湘钢集团及子公司	86,057,631.48			
	涟钢集团及子公司				
	衡钢集团及子公司	60,000.00		70,000,000.00	
小 计		86,317,631.48		70,000,000.00	
应收账款					
	湘钢集团及子公司	109,444,483.74		2,914,997.47	
	涟钢集团及子公司	81,212,160.10			
	衡钢集团及子公司	981,077.87			
小 计		191,637,721.71		2,914,997.47	
预付款项					
	华菱集团下属子公司 (不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	78,737,086.13			
	湘钢集团及子公司	3,930,535.25		60,900.00	
	涟钢集团及子公司				
	衡钢集团及子公司				
	小 计	82,667,621.38		60,900.00	

其他应收款					
	湘钢集团			420,161,374.67	
小 计				420,161,374.67	
一年内到期的 非流动资产- 委托贷款					
	华菱集团			3,117,300,573.81	
	煤化新能源			150,000,000.00	
小 计				3,267,300,573.81	
一年内到期的 非流动资产- 发放贷款					
	华菱集团下属子公司 (不包括湘钢集团、涟钢 集团、衡钢集团及其下 属子公司)	411,000,000.00		429,000,000.00	
	湘钢集团及子公司	560,000,000.00		150,000,000.00	
	涟钢集团及子公司	204,000,000.00		100,000,000.00	
	衡钢集团及子公司	130,000,000.00		30,000,000.00	
小 计		1,305,000,000.00		709,000,000.00	
长期应收款					
	华安钢宝利	30,000,000.00			
小 计		30,000,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	华菱集团下属子公司(不包 括湘钢集团、涟钢集团、衡 钢集团及其下属子公司)	572,363,638.90	138,296,580.83
	湘钢集团及子公司	56,505,587.51	50,700,486.71
	涟钢集团及子公司	61,683,710.89	17,813,428.25
	衡钢集团及子公司	3,189,199.34	85,672,059.70
小 计		693,742,136.64	292,482,555.49

预收款项			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	37,727,798.07	22,648,226.88
	湘钢集团及子公司	26,353,523.68	18,704,895.08
	衡钢集团及子公司		63,761.57
小 计		64,081,321.75	41,416,883.53
应付股利			
	华菱集团	66,025,239.33	66,025,239.33
小 计		66,025,239.33	66,025,239.33
其他应付款			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	485,874,164.96	634,683,733.18
	湘钢集团及子公司	141,460,742.47	3,563,088.93
	涟钢集团及子公司	1,020,837.20	18,068.57
	衡钢集团及子公司	53,875,140.46	3,191,476.39
小 计		682,230,885.09	641,456,367.07
吸收存款			
	华菱集团及下属子公司(包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	1,617,272,714.01	1,435,859,803.95
小 计		1,617,272,714.01	1,435,859,803.95
长期应付款			
	华菱集团及其他子公司	5,546,381,595.54	7,882,381,595.54
小 计		5,546,381,595.54	7,882,381,595.54

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的重组计划

根据公司于2018年12月7日召开的第六届董事会第二十八次会议决议,通过了《发行股份及支付现金购买资产暨关联交易预案》,公司拟向华菱集团、涟钢集团、衡钢集团、建信金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、湖南华弘一号私募股权基金企业(有限合伙)、中国华融资产管理股份有限公司、农银金融资产投资有限公司、深圳市招平

穗达投资中心（有限合伙）等特定投资者发行股份购买其持有的华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管全部少数股权以及向涟钢集团支付现金购买其持有的华菱节能 100%股权。

上述方案还须经股东大会审议通过，以及湖南省国资委、中国证监会等监管机构批准及核准。

2. 信贷承诺

本公司的信贷承诺来自子公司华菱财务公司对华菱集团及其下属成员单位签发的商业承兑汇票作出的兑付承诺，期末金额为 274,880,000.00 元。

(二) 或有事项

1. 国务院国有资产监督管理委员会按照《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（以下简称《转持办法》）的规定，冻结了华菱湘钢所持有的平煤股份 157.5088 万份无限售条件股及 2009 至 2014 年度已宣告发放的 2008 至 2014 年度现金股利 4,269,177.55 元和股票股利 1,885,379 股。本公司认为，华菱湘钢所持有的上述股份和现金股利不属于按照《转持办法》中规定的应向社会保障基金转持的国有股。本公司已于 2012 年度向国务院国有资产监督管理委员会申请免除华菱湘钢所持平煤股份股权的转持义务，尚待批复。

2. 本公司子公司华菱湘钢与经销商、承兑银行签订三方合作协议，经销商向银行存入不低于 40%的保证金，根据银行给予的一定信用额度，申请开立银行承兑汇票。华菱湘钢为经销商提供票据金额与保证金之间的差额承担退款责任。截至 2018 年 11 月 30 日，尚未到期的承兑汇票敞口为 4,890.00 万元。

十二、资产负债表日后事项

经本公司第六届董事会第二十七次会议审议通过，于 2018 年 11 月 30 日，建信金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）、中国华融资产管理股份有限公司、农银金融资产投资有限公司、深圳市招平穗达投资中心（有限合伙）等六家投资机构（以下简称特定投资者）分别与华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管原股东签署了《投资协议》《债转股协议》。根据协议约定，现金增资将全部用于偿还银行贷款，特定投资者出资情况如下：

金额单位：万元

投资机构名称	出资方式	华菱湘钢	华菱涟钢	华菱钢管
建信金融资产投资有限	现金	33,600.00	29,600.00	16,800.00

投资机构名称	出资方式	华菱湘钢	华菱涟钢	华菱钢管
公司				
中银金融资产投资有限公司	现金	25,200.00	22,200.00	12,600.00
中国华融资产管理股份有限公司	现金	21,000.00	18,500.00	10,500.00
农银金融资产投资有限公司	现金	16,800.00	14,800.00	8,400.00
深圳市招平穗达投资中心（有限合伙）	现金	15,960.00	14,060.00	7,980.00
湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）	现金	12,600.00	11,100.00	6,300.00
	债权	12,600.00	11,100.00	6,300.00
增资合计		137,760.00	121,360.00	68,880.00
增资后持股比例		8.86%	11.03%	17.23%

于 2018 年 12 月 17 日，特定投资者对华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管的增资事项业已完成。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 本公司确定报告分部考虑的因素

公司以行业分部等为依据确定经营分部，并以经营分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

（1）2018 年 1-11 月

单位：万元

项 目	钢铁制造	节能发电	金融	分部抵消	合 计
（1）营业总收入	8,382,008.23	135,618.90	25,334.71	-252,784.60	8,290,177.24
其中：营业收入	8,382,008.23	135,618.90		-244,770.95	8,272,856.17
利息收入			21,485.29	-8,013.65	13,471.64
手续费及佣金收入			3,849.43		3,849.43
（2）营业总成本	7,519,448.85	129,037.68	16,982.92	-254,194.60	7,411,274.85
其中：销售成本	6,909,545.09	122,329.68		-244,770.95	6,787,103.81
利息支出			11,310.45	-2,366.61	8,943.84
手续费及佣金支出			40.33		40.33
营业税金及附加	71,459.27	2,149.64	239.46		73,848.37
期间费用	475,736.85	4,558.35	2,492.69	-5,647.04	477,140.85
研发费用	41,508.83				41,508.83

资产减值损失	21,198.81		2,900.00	-1,410.00	22,688.81
(3) 投资收益	1,330.28		7,244.69		8,574.97
(4) 营业利润	873,230.60	13,344.92	15,950.09		902,525.61
(5) 资产总额	6,724,468.50	173,512.18	732,925.66	-316,017.12	7,314,889.21
(6) 负债总额	4,546,701.66	33,132.51	504,415.42	-316,017.12	4,768,232.47

(2) 2017 年度

项 目	钢铁制造	节能发电	金融服务	分部抵消	合 计
(1) 营业总收入	7,651,162.02	149,340.43	25,655.97	-282,609.42	7,543,549.00
其中：营业收入	7,651,162.02	149,340.43		-271,448.28	7,529,054.17
利息收入			23,554.32	-11,161.14	12,393.18
手续费及佣金收入			2,101.64		2,101.64
(2) 营业总成本	7,150,160.43	143,760.04	12,835.26	-284,808.82	7,021,946.91
其中：营业成本	6,588,567.10	137,326.85		-271,448.28	6,454,445.67
利息支出			9,787.76	-3,059.76	6,727.99
手续费及佣金支出			47.50		47.50
营业税金及附加	57,297.72	1,203.72			58,501.45
期间费用	468,682.82	5,229.47		-8,101.38	465,810.90
研发费用	20,406.96				20,406.96
资产减值损失	15,205.82		3,000.00	-2,199.40	16,006.42
(3) 投资收益	2,413.73		3,959.30		6,373.02
(4) 营业利润	520,902.35	11,949.46	14,672.06		547,523.87
(5) 资产总额	7,205,240.76	164,268.71	754,832.69	-359,247.71	7,765,094.45
(6) 负债总额	5,770,867.59	37,166.48	542,151.21	-359,247.71	5,990,937.57

十四、其他补充资料

非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-59,800,010.65	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	44,475,264.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	6,402,633.67	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,405,236.47	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,000,010.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-24,516,886.51	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-4,359,858.22	
少数股东权益影响额(税后)	-346,254.66	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-19,810,773.63	

2. 根据《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》的说明，公司将下列非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项 目	涉及金额	原因
资源综合利用退税	116,120,804.89	[注]
小 计	116,120,804.89	

[注]:根据《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2011〕115 号）等相关政策规定，对销售利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力或热力等产品实行增值税即征即退的政策。本期重组方子公司华菱湘钢、华菱涟钢及被重组方华菱节能共计收到资源综合利用增值税退税款 116,120,804.89 元，因此项退税与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，故公司将其界定为经常性损益的项目。

湖南华菱钢铁股份有限公司

二〇一九年三月八日