

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
-------------	---------

二、财务报表.....	第 6—12 页
-------------	----------

（一）资产负债表.....	第 6 页
---------------	-------

（二）利润表.....	第 7 页
-------------	-------

（三）现金流量表.....	第 8 页
---------------	-------

（四）所有者权益变动表.....	第 9—10 页
------------------	----------

三、财务报表附注.....	第 11—47 页
---------------	-----------



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-10 号

湖南华菱节能发电有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南华菱节能发电有限公司（以下简称节能发电公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 11 月 30 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1—11 月的利润表、现金流量表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了节能发电公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 11 月 30 日的财务状况，以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1—11 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于节能发电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年 1—11 月及 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）关联交易

1. 事项描述

相关会计期间：2018 年 1 年 11 月、2017 年度

参见财务报表附注五、（二）1 以及附注十、（二）1 所述，节能发电公司 2018 年 1-11 月营业收入 135,618.90 万元（2017 年度：149,340.43 万元），全部为对关联方销售。同时，节能发电公司生产所需要的能源介质全部向关联方采购，其中 2018 年 1-11 月向关联方采购金额为 108,806.60 万元（2017 年度：122,052.90 万元）。考虑到关联交易对节能发电公司净利润影响重大，关联交易的真实性、交易价格的合理性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此，我们将关联交易是否存在重大错报列为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）结合节能发电公司的主营业务及生产工艺流程向节能发电公司了解关联交易产生的背景。

（2）结合主要产品的定价政策，并与同类产品市场价格进行比较，评估关联交易定价是否合理。

（3）实地查看能源介质生产耗用量及销售量，检查关联交易的数量是否存在错报。

（4）检查公司销售发票的开具情况，并与收入的确认金额及纳税申报金额进行核对。

（5）抽取样本，检查与关联方交易确认相关的支持性文件，包括销售合同、采购合同、订单、销售发票、内部结算单等。

（6）就关联交易的数量及金额向关联方发函询证。

（二）管理费用的完整性

1. 事项描述

相关会计期间：2018 年 1—11 月、2017 年度

参见财务报表附注五、（二）3 所述，节能发电公司 2018 年 1-11 月管理费用 4,217.89 万元，占公司当期净利润的 31.77%（2017 年度：3,857.23 万元，占公司当期净利润的 32.28%）。考虑到管理费用对节能发电公司净利润影响重大，管理费用的完整性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此，我们将管理费用的完整性列为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）将管理费用中的工资、福利费、无形资产摊销、折旧等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性。

（2）对管理费用执行分析性程序，分析报告期各期间管理费用明细发生额及其占比情况，分析各项费用波动的合理性。

（3）将管理费用实际金额与预算金额进行比较。

（4）选择重要金额项目的管理费用，检查费用的开支是否符合有关规定，计算是否正确，原始凭证是否合法，会计处理是否正确。

（5）对管理费用进行截止测试，检查是否存在大额或异常的跨期费用。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估节能发电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

节能发电公司治理层（以下简称治理层）负责监督节能发电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对节能发电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致节能发电公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年 1—11 月及 2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

李新



中国注册会计师：

郑生



二〇一九年二月十一日

资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：湖南华菱节能发电有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	17,008,440.42	94,246,529.93	166,179,940.78	短期借款	8	140,000,000.00	125,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据及应收账款	2	600,000,000.00	316,276,251.20	90,311,403.25	应付票据及应付账款	9	575,716.72	60,120,315.06	120,000,000.00
预付款项					预收款项	10	53,137,328.68		
其他应收款	3	2,645,409.70	7,890,350.97		应付职工薪酬	11	12,664,007.55	5,595,621.67	2,851,112.81
存货					应交税费	12	20,479,350.73	19,479,317.90	24,888,681.24
持有待售资产					其他应付款	13	31,061,846.08	48,225,117.68	48,362,258.54
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产				1,610,658.46	一年内到期的非流动负债	14	50,000,000.00	50,000,000.00	90,000,000.00
流动资产合计		619,653,850.12	418,413,132.10	258,102,002.49	其他流动负债				
					流动负债合计		307,918,249.76	308,420,372.31	286,102,052.59
					非流动负债：				
					长期借款	15		50,000,000.00	169,000,000.00
					应付债券				
					其中：优先股				
					永续债				
					长期应付款				
					长期应付职工薪酬	16	4,749,266.48		
					预计负债				
非流动资产：					递延收益	17	12,022,222.23	13,244,444.45	14,577,777.78
可供出售金融资产					递延所得税负债				
持有至到期投资					其他非流动负债				
长期应收款					非流动负债合计		16,771,488.71	63,244,444.45	183,577,777.78
长期股权投资					负债合计		324,689,738.47	371,664,816.76	469,679,830.37
投资性房地产					所有者权益（或股东权益）：				
固定资产	4	1,099,695,441.17	1,215,011,061.69	1,351,047,442.58	实收资本（或股本）	18	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
在建工程	5	103,031.08	10,490.57	2,591,029.35	其他权益工具				
生产性生物资产					其中：优先股				
油气资产					永续债				
无形资产	6	9,034,096.39	9,252,398.76	9,467,049.20	资本公积	19	901,975,401.80	901,975,401.80	901,975,401.80
开发支出					减：库存股				
商誉					其他综合收益				
长期待摊费用					专项储备				
递延所得税资产	7				盈余公积	20	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动资产					未分配利润	21	486,821,278.49	354,046,864.56	234,552,291.45
非流动资产合计		1,108,832,568.64	1,224,273,951.02	1,363,105,521.13	所有者权益合计		1,403,796,680.29	1,271,022,266.36	1,151,527,693.25
资产总计		1,728,486,418.76	1,642,687,083.12	1,621,207,523.62	负债和所有者权益总计		1,728,486,418.76	1,642,687,083.12	1,621,207,523.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表
单位:人民币元

编制单位: 湖南华菱节能发电有限公司

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度	2016年度
一、营业收入	1	1,356,188,952.06	1,493,404,304.15	1,557,840,511.42
减: 营业成本	1	1,223,296,796.55	1,373,268,504.40	1,431,267,134.80
税金及附加	2	21,496,422.82	12,037,248.98	12,076,629.12
销售费用				
管理费用	3	42,178,903.31	38,572,253.83	30,201,168.23
研发费用				
财务费用	4	3,404,644.38	13,722,405.19	23,758,901.08
其中: 利息费用		6,930,032.49	16,236,448.19	24,634,225.45
利息收入		3,945,040.34	3,164,716.62	1,475,041.97
资产减值损失				
加: 其他收益	5	67,637,024.63	63,690,681.36	
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		133,449,209.63	119,494,573.11	60,536,678.19
加: 营业外收入	6			70,831,281.57
减: 营业外支出	7	674,795.70		1,360.50
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		132,774,413.93	119,494,573.11	131,366,599.26
减: 所得税费用	8			234,389.51
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		132,774,413.93	119,494,573.11	131,132,209.75
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		132,774,413.93	119,494,573.11	131,132,209.75
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)				
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		132,774,413.93	119,494,573.11	131,132,209.75
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位：湖南华菱节能发电有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,140,882,619.23	1,739,910,771.79	1,768,016,032.17
收到的税费返还		71,652,522.51	57,119,627.93	65,409,059.35
收到其他与经营活动有关的现金	1	311,909,156.55	39,877,018.94	11,547,888.60
经营活动现金流入小计		1,524,444,298.29	1,836,907,418.66	1,844,972,980.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,243,065,884.33	1,425,213,343.84	1,318,708,838.55
支付给职工以及为职工支付的现金		45,476,640.72	35,293,809.14	32,959,515.49
支付的各项税费		122,792,217.67	100,922,869.99	93,960,606.40
支付其他与经营活动有关的现金	2	36,244,981.27	257,032,823.08	241,352,603.79
经营活动现金流出小计		1,447,579,723.99	1,818,462,846.05	1,686,981,564.23
经营活动产生的现金流量净额		76,864,574.30	18,444,572.61	157,991,415.89
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,116,939.65	5,390,489.87	19,892,214.80
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		28,116,939.65	5,390,489.87	19,892,214.80
投资活动产生的现金流量净额		-28,116,939.65	-5,390,489.87	-19,892,214.80
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		140,000,000.00	364,000,000.00	209,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3			192,000,000.00
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	364,000,000.00	401,000,000.00
偿还债务支付的现金		175,000,000.00	398,000,000.00	279,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,418,559.16	16,554,658.59	18,291,940.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	4			201,189,840.00
筹资活动现金流出小计		180,418,559.16	414,554,658.59	498,481,780.87
筹资活动产生的现金流量净额		-40,418,559.16	-50,554,658.59	-97,481,780.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		8,329,075.49	-37,500,575.85	40,617,420.22
加：期初现金及现金等价物余额		8,679,364.93	46,179,940.78	5,562,520.56
六、期末现金及现金等价物余额		17,008,440.42	8,679,364.93	46,179,940.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南华菱节能发电有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2018年1-11月									2017年度										
	实收资本 （或股本）	其他权益工具			资本公积	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 （或股本）	其他权益工具			资本公积	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								优先股	永续 债	其他						
一、上年期末余额	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	354,046,864.56	1,271,022,266.36	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	234,552,291.45	1,151,527,693.25
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	354,046,864.56	1,271,022,266.36	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	234,552,291.45	1,151,527,693.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									132,774,413.93	132,774,413.93									119,494,573.11	119,494,573.11
（一）综合收益总额									132,774,413.93	132,774,413.93									119,494,573.11	119,494,573.11
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	486,821,278.49	1,403,796,680.29	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	354,046,864.56	1,271,022,266.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南华菱节能环保发电有限公司					会企04表 单位：人民币元					
项 目	2016年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	10,000,000.00				901,975,401.80				108,420,081.70	1,020,395,483.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00				901,975,401.80				108,420,081.70	1,020,395,483.50
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								5,000,000.00	126,132,209.75	131,132,209.75
(一) 综合收益总额									131,132,209.75	131,132,209.75
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								5,000,000.00	-5,000,000.00	
1. 提取盈余公积								5,000,000.00	-5,000,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00				901,975,401.80			5,000,000.00	234,552,291.45	1,151,527,693.25
法定代表人：		主管会计工作的负责人：				会计机构负责人：				

湖南华菱节能发电有限公司

财务报表附注

2016 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

湖南华菱节能发电有限公司（以下简称公司或本公司）系由湖南华菱钢铁集团有限责任公司（以下简称华菱集团）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，经历次股权变更后，公司股东现为涟源钢铁集团有限责任公司（以下简称涟钢集团），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。

本公司经营范围：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。（以上项目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）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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。本财务报表所载财务信息的会计期间为

2016 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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。

（五）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。

（六）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款为超过 2,000 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。

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

（七）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

发出存货采用移动加权平均法。

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。

(八) 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	25-30	5	3.17-3.8
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
电子设备	年限平均法	5	0	20
其他	年限平均法	5	5	19

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（九）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）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。

（十一）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	50

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。

（十二）部分长期资产减值

对长期股权投资、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。

（十三）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。

(十四) 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。

本公司于月末根据当月发电量及蒸汽量实际销售量进行抄表,采集后编制发电量及蒸汽量结算统计表,经客户确认后确认销售收入。

(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,并按已经提供劳务占应提供劳务总量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

本公司于月末根据当月发电量及蒸汽量实际销售量进行抄表,采集后编制发电量及蒸汽量结算统计表,经客户确认后确认销售收入。

(十五) 政府补助

1. 2017 年度和 2018 年 1-11 月

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分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。

(2) 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，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(3) 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。

(4) 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。

2. 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。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平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十六) 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。

（十七）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。

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	10%、11%、16%、17%
环保税	应税大气污染物按其排放量折合的污染当量数确定， 应税水污染物按其排放量折合的污染当量数确定。	2.4 元/大气污染当量数，3 元 /水污染当量数
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；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
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	25%

（二）税收优惠

1. 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，本公司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。

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。本公司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。

五、财务报表项目注释

说明：本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 1-11 月。

（一）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
银行存款	17,008,440.42	8,679,364.93
其他货币资金		85,567,165.00
合 计	17,008,440.42	94,246,529.93

（2）期初其他货币资金系使用受限的票据及保函保证金。

2. 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	600,000,000.00	314,453,140.92
应收账款		1,823,110.28
合 计	600,000,000.00	316,276,251.20

（2）应收票据

1) 明细情况

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
银行承兑汇票				16,837,340.60		16,837,340.60
商业承兑汇票	600,000,000.00		600,000,000.00	297,615,800.32		297,615,800.32

合 计	600,000,000.00		600,000,000.00	314,453,140.92		314,453,140.92
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

2) 期末公司无已质押的应收票据

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	565,842,497.69	
小 计	565,842,497.69	

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。

(3) 应收账款

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 (%)	
单项金额不重大但 单项计提坏账准备					
合 计					

(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 (%)	
单项金额不重大但 单项计提坏账准备	1,823,110.28	100.00			1,823,110.28
合 计	1,823,110.28	100.00			1,823,110.28

3. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	2,645,409.70	7,890,350.97
合 计	2,645,409.70	7,890,350.97

(2) 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 (%)	
单项金额不重大但 单项计提坏账准备	2,645,409.70	100.00			2,645,409.70
小 计	2,645,409.70	100.00			2,645,409.70

(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 (%)	
单项金额不重大但 单项计提坏账准备	7,890,350.97	100.00			7,890,350.97
合 计	7,890,350.97	100.00			7,890,350.97

② 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	188.83		
1-2 年	2,645,220.87		
小 计	2,645,409.70		

2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资源综合利用退税		5,237,720.10
备用金		7,410.00
关联方往来	2,645,220.87	2,645,220.87
其他	188.83	
合 计	2,645,409.70	7,890,350.97

3) 其他应收款金额前 2 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
涟钢集团	关 联 方 往 来款	2,645,220.87	1-2 年	99.993	

第 2 名单位	其他	188.83	1 年以内	0.007	
小 计		2,645,409.70		100.00	

4. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,099,695,441.17	1,215,011,061.69
合 计	1,099,695,441.17	1,215,011,061.69

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面原值			
期初数	328,026,699.82	2,065,436,104.45	32,293,613.70
本期增加金额	979,700.00	10,291,900.00	
1) 在建工程转入	979,700.00	10,291,900.00	
本期减少金额	585,318.04	9,342,006.52	86,330.00
1) 处置或报废	585,318.04	9,342,006.52	86,330.00
期末数	328,421,081.78	2,066,385,997.93	32,207,283.70
累计折旧			
期初数	80,973,813.46	1,108,582,541.78	23,832,308.28
本期增加金额	10,392,170.79	110,316,928.15	4,900,201.66
1) 计提	10,392,170.79	110,316,928.15	4,900,201.66
本期减少金额	548,269.60	8,706,085.45	86,330.00
1) 处置或报废	548,269.60	8,706,085.45	86,330.00
期末数	90,817,714.65	1,210,193,384.48	28,646,179.94
账面价值			
期末账面价值	237,603,367.13	856,192,613.45	3,561,103.76
期初账面价值	247,052,886.36	956,853,562.67	8,461,305.42

(续上表)

项 目	其他	合计
-----	----	----

账面原值		
期初数	41,541,354.44	2,467,297,772.41
本期增加金额		11,271,600.00
1) 在建工程转入		11,271,600.00
本期减少金额	36,523.72	10,050,178.28
1) 处置或报废	36,523.72	10,050,178.28
期末数	41,504,830.72	2,468,519,194.13
累计折旧		
期初数	38,898,047.20	1,252,286,710.72
本期增加金额	303,124.22	125,912,424.82
1) 计提	303,124.22	125,912,424.82
本期减少金额	34,697.53	9,375,382.58
1) 处置或报废	34,697.53	9,375,382.58
期末数	39,166,473.89	1,368,823,752.96
账面价值		
期末账面价值	2,338,356.83	1,099,695,441.17
期初账面价值	2,643,307.24	1,215,011,061.69

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	9,891,659.47	暂未办妥
小 计	9,891,659.47	

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252,506,232.04元（2017年12月31日：206,608,210.78元）。

5. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	103,031.08	10,490.57
合 计	103,031.08	10,490.57

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车板公辅动力车间气体站增加 1000 立方米的氢气球罐	52,573.00		52,573.00
其他	50,458.08		50,458.08
合 计	103,031.08		103,031.08

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车板公辅动力车间气体站增加 1000 立方米的氢气球罐			
其他	10,490.57		10,490.57
合 计	10,490.57		10,490.57

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	期末数
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 CCPP 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	1,928,667.51	1,888,700.00	50,458.08
小 计	1,291.00	10,490.57	11,364,140.51	11,271,600.00	103,031.08

(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
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	19,678.94	19,678.94	4.35	自筹/贷款
冷轧制冷机组作为发二 CCPP 机组降温工程	105.21	100.00	13,320.58	13,320.58	4.35	自筹/贷款
汽车板公辅动力车间气体站增加	1.39	2.00	184.90	184.90	4.35	自筹/贷款

1000 立方米的氢 气球罐						
其他			6,783.09	6,783.09	4.35	自筹/贷款
小 计			39,967.51	39,967.51	4.35	

6. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	11,179,266.24	11,179,266.24
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	11,179,266.24	11,179,266.24
累计摊销		
期初数	1,926,867.48	1,926,867.48
本期增加金额	218,302.37	218,302.37
1) 计提	218,302.37	218,302.37
本期减少金额		
期末数	2,145,169.85	2,145,169.85
账面价值		
期末账面价值	9,034,096.39	9,034,096.39
期初账面价值	9,252,398.76	9,252,398.76

7. 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	4,723,051.35	22,110,390.92
小 计	4,723,051.35	22,110,390.92

(2) 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
2021 年		9,068,253.79	
2022 年	4,723,051.35	13,042,137.13	

小 计	4,723,051.35	22,110,390.92	
-----	--------------	---------------	--

8. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	140,000,000.00	125,000,000.00
合 计	140,000,000.00	125,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

9. 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		60,000,000.00
应付账款	575,716.72	120,315.06
合 计	575,716.72	60,120,315.06

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		60,000,000.00
合 计		60,000,000.00

2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	575,716.72	120,315.06
合 计	575,716.72	120,315.06

10. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收能源费	53,137,328.68	
合 计	53,137,328.68	

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

11. 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	4,716,388.10	44,296,244.50	39,472,071.95	9,540,560.65
离职后福利—设定提存计划	879,233.57	5,570,085.00	4,744,797.43	1,704,521.14
辞退福利		1,682,307.57	263,381.81	1,418,925.76
合 计	5,595,621.67	51,548,637.07	44,480,251.19	12,664,007.55

(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	2,315,810.90	34,459,105.61	33,388,427.04	3,386,489.47
职工福利费		1,943,610.00	1,943,610.00	
社会保险费	1,316,294.52	3,656,174.00	1,733,973.02	3,238,495.50
其中：医疗保险费	1,155,626.80	2,864,484.00	1,297,587.91	2,722,522.89
工伤保险费	128,516.74	622,039.00	321,114.92	429,440.82
生育保险费	32,150.98	169,651.00	115,270.19	86,531.79
住房公积金	520,678.00	3,392,943.00	2,293,232.00	1,620,389.00
工会经费和职工教育经费	563,604.68	844,411.89	112,829.89	1,295,186.68
小 计	4,716,388.10	44,296,244.50	39,472,071.95	9,540,560.65

(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	705,986.57	5,372,168.00	4,612,014.43	1,466,140.14
失业保险费	173,247.00	197,917.00	132,783.00	238,381.00
企业年金缴费				

小 计	879,233.57	5,570,085.00	4,744,797.43	1,704,521.14
-----	------------	--------------	--------------	--------------

(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3,006,773.90元(2017年: 2,012,604.90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。

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,803,044.13	14,316,777.29
城市维护建设税	93,914.52	193,715.79
环保税	1,018,050.09	
房产税	297,043.78	
土地使用税	154,511.58	
教育费附加	4,131,157.15	2,981,294.89
地方教育附加	2,754,104.76	1,987,529.93
印花税	67,524.72	
防洪基金	160,000.00	
合 计	20,479,350.73	19,479,317.90

13. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	1,673,940.84	122,500.00
其他应付款	29,387,905.24	48,102,617.68
合 计	31,061,846.08	48,225,117.68

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	428,750.00	122,500.00

短期借款应付利息	1,245,190.84	
合 计	1,673,940.84	122,500.00

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金		150,000.00
应付暂收款		26,670.00
应付工程款	26,795,528.25	42,850,844.12
应付关联方款项	148,940.40	79,217.45
其他	2,443,436.59	4,995,886.11
合 计	29,387,905.24	48,102,617.68

14. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

15. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		50,000,000.00
合 计		50,000,000.00

16. 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	6,953,537.94	
减：未确认融资费用	785,345.70	
合 计	6,168,192.24	
减：一年以内支付的内部退养职工款	1,418,925.76	
一年以上支付的内部退养职工款	4,749,266.48	

(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2018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。

17. 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	13,244,444.45		1,222,222.22	12,022,222.23	详见本附注五、(四)1之说明
合 计	13,244,444.45		1,222,222.22	12,022,222.23	

18. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
华菱集团		10,000,000.00	10,000,000.00
涟钢集团	10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 其他说明

根据湘华菱〔2018〕53号文件,2018年5月29日华菱集团将持有本公司的100%股权无偿划转给涟钢集团。

19. 资本公积

项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
资本溢价	901,975,401.80	901,975,401.80	901,975,401.80
合 计	901,975,401.80	901,975,401.80	901,975,401.80

20. 盈余公积

项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
-----	------------	------------	------------

法定盈余公积	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

21. 未分配利润

项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
期初未分配利润	354,046,864.56	234,552,291.45	108,420,081.70
加：本期净利润	132,774,413.93	119,494,573.11	131,132,209.75
减：提取法定盈余公积			5,000,000.00
期末未分配利润	486,821,278.49	354,046,864.56	234,552,291.45

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-11 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,356,188,952.06	1,223,296,796.55	1,493,404,304.15	1,373,268,504.40
合 计	1,356,188,952.06	1,223,296,796.55	1,493,404,304.15	1,373,268,504.40

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	1,557,801,786.63	1,431,267,134.80
其他业务收入	38,724.79	
合 计	1,557,840,511.42	1,431,267,134.80

(2) 本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2018 年 1-11 月		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电	1,215,552,666.05	1,132,653,384.74	1,352,157,572.80	1,274,692,375.30
其他副产品	140,636,286.01	90,643,411.81	141,246,731.35	98,576,129.10
小 计	1,356,188,952.06	1,223,296,796.55	1,493,404,304.15	1,373,268,504.40

(续上表)

项 目	2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
电	1,417,831,576.26	1,319,726,828.55
其他副产品	139,970,210.37	111,540,306.25
小 计	1,557,801,786.63	1,431,267,134.80

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	7,336,669.27	5,343,466.38	5,910,933.23
教育费附加	3,144,286.84	2,290,057.03	2,533,257.10
地方教育费附加	2,096,191.23	1,526,704.68	1,688,838.07
印花税[注]	480,000.00	479,963.47	467,877.90
房产税[注]	1,540,000.00	1,723,072.86	1,029,396.82
土地使用税[注]	660,000.00	673,984.56	446,326.00
防洪基金	640,000.00		
环保税	5,599,275.48		
合 计	21,496,422.82	12,037,248.98	12,076,629.12

[注]：根据《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会〔2016〕22 号），本公司将 2016 年 5-12 月、2017 年度和 2018 年 1-11 月房产税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 管理费用

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
折旧摊销费	279,014.84	286,074.83	282,457.56
职工薪酬	9,060,701.24	4,637,467.86	2,541,789.30
保险及维修类费用	27,401,684.15	27,510,904.13	20,517,995.89
办公类费用	691,283.53	681,999.80	699,213.41
综合服务费	4,410,230.55	2,482,947.48	4,299,238.56
其他	335,989.00	2,972,859.73	1,860,473.51
合 计	42,178,903.31	38,572,253.83	30,201,168.23

4. 财务费用

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	6,930,032.49	16,236,448.19	24,634,225.45
减：存款及应收款项的利息收入	3,945,040.34	3,164,716.62	1,475,041.97
加：银行手续费及其他	419,652.23	650,673.62	599,717.60
合 计	3,404,644.38	13,722,405.19	23,758,901.08

5. 其他收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	67,637,024.63	63,690,681.36	
合 计	67,637,024.63	63,690,681.36	

2017 年度和 2018 年 1-11 月计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之政府补助说明。

6. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
政府补助			70,831,281.57
合 计			70,831,281.57

(2) 政府补助明细

补助项目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
资源综合利用退税			65,409,059.35	与收益相关
180m2+280m2 烧结机余热利用发电工程			600,000.00	与资产相关
燃气联合循环利用工程			4,666,666.66	与资产相关
饱和蒸汽发电工程			155,555.56	与资产相关
小 计			70,831,281.57	

7. 营业外支出

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产毁损报废损失	674,795.70		1,360.50
合 计	674,795.70		1,360.50

8. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用			234,389.51
合 计			234,389.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	132,774,413.93	119,494,573.11	131,366,599.26
按适用税率计算的所得税费用	33,193,603.48	29,873,643.28	32,841,649.82
调整以前期间所得税的影响			234,389.51
非应税收入的影响	-30,388,816.65	-33,803,939.34	-35,445,789.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,542,048.06	669,761.78	337,076.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,346,834.89		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		3,260,534.28	2,267,063.45
所得税费用			234,389.51

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
政府补助(不含税费返还)			2,100,000.00
经营性受限货币资金净减少	85,567,165.00	34,432,835.00	
银行存款利息收入	3,945,040.34	3,164,716.62	1,475,041.97
收回涟钢集团款项	222,396,951.21		

经营性暂收应付净增加		2,279,467.32	7,972,846.63
合 计	311,909,156.55	39,877,018.94	11,547,888.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
管理费用其他付现支出	33,173,153.64	33,985,198.25	26,669,172.22
银行手续费	419,652.23	650,673.62	599,717.60
向涟钢集团支付款项		222,396,951.21	94,083,713.97
经营性受限货币资金本期增加			120,000,000.00
经营性暂收应付款净减少	2,652,175.40		
合 计	36,244,981.27	257,032,823.08	241,352,603.79

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
向涟钢集团拆入款项			192,000,000.00
合 计			192,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
偿付涟钢集团拆借款及利息			201,189,840.00
合 计			201,189,840.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	132,774,413.93	119,494,573.11	131,132,209.75
加: 资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,912,424.82	139,256,380.89	137,109,991.49

无形资产摊销	218,302.37	214,650.44	209,950.92
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	674,795.70		1,360.50
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	6,930,032.49	16,236,448.19	24,634,225.45
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)			
存货的减少(增加以“－”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-199,547,002.79	-197,811,705.46	-165,665,456.65
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	9,901,607.78	-58,945,774.56	30,569,134.43
其他			
经营活动产生的现金流量净额	76,864,574.30	18,444,572.61	157,991,415.89
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	17,008,440.42	8,679,364.93	46,179,940.78
减: 现金的期初余额	8,679,364.93	46,179,940.78	5,562,520.56
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	8,329,075.49	-37,500,575.85	40,617,420.22
(2) 现金和现金等价物的构成			
项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	17,008,440.42	8,679,364.93	46,179,940.78

其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	17,008,440.42	8,679,364.93	46,179,940.78
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	17,008,440.42	8,679,364.93	46,179,940.78

(四) 政府补助

1. 明细情况

2018 年 1-11 月

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益
180m2+280m2 烧结机余热利用发电工程	2,200,000.00		183,333.33	2,016,666.67
燃气联合循环利用工程	4,666,666.68		611,111.11	4,055,555.57
饱和蒸汽发电工程	6,377,777.77		427,777.78	5,949,999.99
小 计	13,244,444.45		1,222,222.22	12,022,222.23

(续上表)

项 目	本期摊销 列报项目	说明
180m2+280m2 烧结机余热利用发电工程	其他收益	湘财建指(2010)369 号、湘发改工(2010)1162 号
燃气联合循环利用工程	其他收益	湘经环资(2007)197 号、发改投资(2007)991 号
饱和蒸汽发电工程	其他收益	娄发改环资(2015)232 号

(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	金额	列报项目	说明
-----	----	------	----

资源综合利用退税	66,414,802.41	其他收益	财税〔2015〕78号
小计	66,414,802.41		

2017年度

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益
180m2+280m2 烧结机余热利用发电工程	2,400,000.00		200,000.00	2,200,000.00
燃气联合循环利用工程	5,333,333.35		666,666.67	4,666,666.68
饱和蒸汽发电工程	6,844,444.43		466,666.66	6,377,777.77
小计	14,577,777.78		1,333,333.33	13,244,444.45

(续上表)

项 目	本期摊销列报项目	说明
180m2+280m2 烧结机余热利用发电工程	其他收益	湘财建指(2010)369号、湘发改工(2010)1162号
燃气联合循环利用工程	其他收益	湘经环资(2007)197号、发改投资(2007)991号
饱和蒸汽发电工程	其他收益	娄发改环资(2015)232号

(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	金额	列报项目	说明
资源综合利用退税	62,357,348.03	其他收益	财税〔2015〕78号
小计	62,357,348.03		

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018年1-11月	2017年度	2016年度
计入当期损益的政府补助金额	67,637,024.63	63,690,681.36	70,831,281.57

六、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银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

由于本公司仅与华菱集团合并范围内关联方进行交易，华菱集团合并范围内关联方基本为大型央企或国企，资金实力雄厚，违约的风险较低，故本公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险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

金额单位：万元

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	14,000.00	14,383.68	14,383.68		
应付票据及应付账款	57.57	57.57	57.57		
其他应付款	3,106.18	3,106.18	3,106.18		
长期借款(含一年内到期)	5,000.00	5,181.61	5,181.61		
小 计	22,163.75	22,729.04	22,729.04		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	12,500.00	12,847.47	12,847.47		
应付票据及应付账款	6,012.03	6,012.03	6,012.03		
其他应付款	4,822.51	4,822.51	4,822.51		
长期借款(含一年内到期)	10,000.00	10,411.03	5,106.29	5,304.74	
小 计	33,334.54	34,093.04	28,788.30	5,304.74	

(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。

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 190,000,000.00 元(2017年12月31日：人民币100,000,000.00元；2016年12月31日：人民币259,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性资产和负债。

七、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(%)
涟钢集团	湖南娄底市	制造业	81,176.47	100.00	100.00

(2) 本公司实际控制人是华菱控股集团有限公司。

2. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	简 称	其他关联方与本公司关系
湖南华菱涟源钢铁有限公司	华菱涟钢	受同一实际控制人控制
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	华菱汽车板	受同一实际控制人控制
湖南华菱涟钢薄板有限公司	华菱涟钢薄板	受同一实际控制人控制
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	股东的子公司
涟钢双菱实业有限公司	双菱实业	股东的子公司

(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	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
华菱涟钢	煤气、回收蒸汽、氧、氮、回收水、压风、备件、工具	1,070,054,943.91	1,202,178,324.50	1,270,314,548.25
华菱汽车板	电、天然气、生活水	18,011,095.04	18,350,649.55	19,730,926.87
涟钢集团	综合服务费	4,410,230.55	2,482,947.48	4,299,238.56
小 计		1,092,476,269.50	1,223,011,921.53	1,294,344,713.68

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
华菱涟钢	电、蒸汽	1,271,150,886.05	1,412,016,982.80	1,468,550,296.26
华菱涟钢薄板	蒸汽	12,588,420.00	10,157,420.00	11,866,790.00
华菱汽车板	蒸汽、水、氮气、氢气、压风、煤气	71,754,606.01	69,789,241.35	74,733,870.37
涟钢集团附属企业	蒸汽	695,040.00	1,440,660.00	2,650,830.00
小 计		1,356,188,952.06	1,493,404,304.15	1,557,801,786.63

2. 关联承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
华菱涟钢	土地租赁（租赁面积 27,789.00 m²）	549,500.00	549,500.00	488,288.29

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
华菱集团	14,000.00	否
华菱集团\华菱控股	5,000.00	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
涟钢集团	192,000,000.00	2016年1月1日	2016年11月30日	支付利息9,189,840.00元
拆出				
涟钢集团	222,396,951.21	2017年7月31日	2018年12月31日	不计息

(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	2018.11.30		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款					
应收票据	华菱涟钢	600,000,000.00		75,218,849.11	
应收票据	华菱涟钢薄板			100,000.00	
应收票据	涟钢集团			222,396,951.21	
应收账款	华菱汽车板			1,823,110.28	
小 计		600,000,000.00		299,538,910.60	
其他应收款					
	涟钢集团	2,645,220.87		2,645,220.87	
小 计		2,645,220.87		2,645,220.87	

(续上表)

项目名称	关联方	2016.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款			

应收票据	华菱涟钢	74,861,130.00	
应收票据	华菱涟钢薄板		
应收票据	涟钢集团		
应收账款	华菱汽车板		
小 计		74,861,130.00	
其他应收款			
	涟钢集团		
小 计			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018. 11. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31
预收账款				
	华菱涟钢	50,232,308.68		
	华菱涟钢薄板	2,905,020.00		
小 计		53,137,328.68		
其他应付款				
	涟钢工程技术	15,660.50	15,660.50	
	涟钢建设	3,556.95	63,556.95	
	双菱实业	129,722.95		
小 计		148,940.40	79,217.45	

八、资产负债表日后事项

2018年12月7日，湖南华菱钢铁股份有限公司(以下简称华菱钢铁公司)第六届董事会第二十七次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易方案的议案》，华菱钢铁公司拟以现金收购涟钢集团持有的本公司100%的股权。

截至本财务报表批准报出日，华菱钢铁公司尚未将上述重大资产重组方案提交股东大会审议。

湖南华菱节能发电有限公司

二〇一九年二月十一日