

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 6—7 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 8 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 9 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 10—13 页
三、财务报表附注.....	第 14—81 页



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-12号

衡阳华菱钢管有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年11月30日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1—11月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了华菱钢管公司2016年12月31日、2017年12月31日、2018年11月30日的合并及母公司财务状况，以及2016年度、2017年度、2018年1—11月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华菱钢管公司，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）收入确认

1. 事项描述

参见财务报表附注三（二十一）及附注五（二）1 所述。2018 年 1-11 月华菱钢管公司合并财务报表主营业务收入金额为人民币 846,230.57 万元（2017 年度：671,901.60 万元），占营业收入的 96.25%（2017 年度：96.51%）。华菱钢管公司销售的产品主要是各类规格型号的无缝钢管等。根据各类合同的约定，交付的产品通常在完成报关及装船（出口），客户或其委托的承运人签收（内销）等时点实现风险报酬的转移，并确认销售收入的实现。由于营业收入是华菱钢管公司关键业绩指标之一，可能存在华菱钢管公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将销售收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了华菱钢管公司的收入确认政策；

（3）检查了重大收入确认的销售合同及相关支持依据，以确认管理层对收入确认时点的判断是否符合企业会计准则的规定，收入确认的金额是否准确；

（4）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

（5）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单等支持性文件；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至发货单、客户签

收单、报关单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

(7) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

(二) 应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

参见财务报表附注三（九）及附注五（一）3（3）所述。截至 2018 年 11 月 30 日，华菱钢管公司合并财务报表应收账款账面原值 139,703.62 万元（2017 年度：132,182.17 万元），坏账准备 12,752.73 万元（2017 年度：11,749.47 万元）。管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 对华菱钢管公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 通过对管理层的访谈，了解和评估华菱钢管公司的应收账款坏账准备政策，并与同行业上市公司应收账款坏账准备政策进行对比分析，评估公司坏账准备政策的合理性；

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

(4) 通过分析华菱钢管公司应收账款的账龄和客户信誉情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取华菱钢管公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华菱钢管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。

华菱钢管公司治理层（以下简称治理层）负责监督华菱钢管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，就可能导致对华菱钢管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华菱钢管公司不能持续经营。

(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。

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

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

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）

贺焕



中国注册会计师：

郑生



二〇一九年二月二十一日

资产负债表（资产）

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司

会企01表
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	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	1	669,376,288.19	366,310,371.88	1,151,556,816.78	857,358,075.70	1,622,220,299.01	891,718,638.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	2,043,225.00	2,043,225.00	1,290,000.00			
衍生金融资产							
应收票据及应收账款	3	2,287,854,667.22	2,232,160,412.71	1,882,071,760.82	1,828,779,030.29	1,115,131,290.36	1,006,698,589.79
预付款项	4	93,434,230.83	5,465,526.11	146,798,369.45	24,934,250.70	107,318,986.95	27,217,514.68
其他应收款	5	30,604,771.23	2,490,254,133.19	33,558,591.55	3,122,518,931.68	60,204,785.23	2,487,219,308.66
存货	6	1,588,143,245.23	316,449,189.83	1,488,684,742.31	222,907,551.20	1,333,579,405.66	271,755,226.84
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	7	149,403,344.71	122,864,511.27	227,449,344.42	48,312,905.61	242,123,942.89	133,728,683.31
流动资产合计		4,820,859,772.41	5,535,547,369.99	4,931,409,625.33	6,104,810,745.18	4,480,578,710.10	4,818,337,962.16
非流动资产：							
可供出售金融资产	8	212,220,000.00	212,220,000.00	212,220,000.00	212,220,000.00	212,220,000.00	212,220,000.00
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	9	61,013,559.84	3,167,161,695.20	59,809,036.66	3,167,161,695.20	56,811,665.60	3,167,161,695.20
投资性房地产							
固定资产	10	7,018,746,922.62	817,983,456.23	7,389,552,377.51	875,792,900.06	7,502,445,553.33	910,538,777.72
在建工程	11	196,943,204.03	89,692,421.25	98,555,109.08	15,984,865.01	209,453,148.55	9,533,658.92
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	12	592,039,877.48	254,735,018.37	610,032,966.78	264,905,230.19	623,288,395.59	269,626,610.84
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产						6,734,875.35	300,526.00
非流动资产合计		8,080,963,563.97	4,541,792,591.05	8,370,169,490.03	4,536,064,690.46	8,610,953,638.42	4,569,381,268.68
资产总计		12,901,823,336.38	10,077,339,961.04	13,301,579,115.36	10,640,875,435.64	13,091,532,348.52	9,387,719,230.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司

会企01表
单位：人民币元

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	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	13	3,064,883,461.36	1,994,500,000.00	5,128,992,828.48	4,039,162,320.00	6,066,859,303.65	4,039,173,290.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据及应付账款	14	2,936,275,677.14	1,611,218,612.05	2,827,388,115.95	1,360,454,566.61	3,700,755,677.09	1,789,704,332.50
预收款项	15	384,165,459.25	381,194,625.60	327,934,434.30	333,897,941.13	1,081,416,184.74	1,420,360,818.34
应付职工薪酬	16	30,673,966.08	12,632,641.20	20,061,359.20	10,811,351.94	42,378,147.20	16,028,258.50
应交税费	17	39,324,332.28	1,602,095.03	25,070,623.73	10,092,674.63	11,499,643.40	592,523.39
其他应付款	18	470,650,930.37	359,439,312.30	250,260,936.17	108,044,936.56	222,896,503.91	72,617,209.60
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债	19	408,000,000.00	8,000,000.00			442,000,000.00	237,000,000.00
其他流动负债							
流动负债合计		7,333,973,826.48	4,368,587,286.18	8,579,708,297.83	5,862,463,790.87	11,567,805,459.99	7,575,476,432.33
非流动负债：							
长期借款	20	990,000,000.00	990,000,000.00	400,000,000.00		307,500,000.00	90,000,000.00
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
长期应付款	21	3,021,474,100.71	2,800,000,000.00	3,289,001,778.17	3,000,000,000.00	261,041,818.43	
长期应付职工薪酬	22	54,721,425.34	29,327,786.25	53,575,918.61	29,274,694.17	52,573,032.34	29,025,310.20
预计负债							
递延收益	23	2,000,000.00	2,000,000.00				
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		4,068,195,526.05	3,821,327,786.25	3,742,577,696.78	3,029,274,694.17	621,114,850.77	119,025,310.20
负债合计		11,402,169,352.53	8,189,915,072.43	12,322,285,994.61	8,891,738,485.04	12,188,920,310.76	7,694,501,742.53
所有者权益(或股东权益)：							
实收资本(或股本)	24	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	25	48,235,669.79	383,398,724.09	48,235,669.79	383,398,724.09	48,235,669.79	383,398,724.09
减：库存股							
其他综合收益	26	-852,176.99		-751,898.30		441,333.09	
专项储备	27						
盈余公积	28	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04
一般风险准备							
未分配利润	29	-1,232,601,062.39	-1,180,620,666.52	-1,752,417,003.73	-1,318,908,604.53	-1,830,731,931.21	-1,374,828,066.82
归属于母公司所有者权益合计		1,499,429,261.45		979,713,598.80		902,591,902.71	
少数股东权益		224,722.40		-420,478.05		20,135.05	
所有者权益合计		1,499,653,983.85	1,887,424,888.61	979,293,120.75	1,749,136,950.60	902,612,037.76	1,693,217,488.31
负债和所有者权益总计		12,901,823,336.38	10,077,339,961.04	13,301,579,115.36	10,640,875,435.64	13,091,532,348.52	9,387,719,230.84

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: 衡阳华菱钢管有限公司							
项 目	注释号	2018年1-11月		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	8,792,331,429.27	10,143,830,430.47	6,961,923,964.50	8,362,073,418.61	4,525,495,624.34	4,597,572,959.51
减: 营业成本	1	7,378,899,425.92	9,444,458,619.04	6,110,261,302.39	7,918,306,694.97	4,736,813,596.96	4,576,821,308.71
税金及附加	2	76,984,866.75	42,812,933.90	65,119,815.04	12,150,172.74	56,513,999.13	15,850,628.83
销售费用	3	320,437,494.54	302,763,110.74	242,691,548.78	223,170,580.78	220,118,667.44	110,545,755.19
管理费用	4	119,513,447.16	106,693,279.66	47,082,805.99	32,796,541.43	55,647,986.81	43,146,068.45
研发费用	5	48,519,207.16	41,769,997.86	46,611,803.10	37,936,791.45	49,987,373.35	26,798,915.30
财务费用	6	338,501,925.81	69,502,979.00	393,055,818.29	104,224,518.15	417,532,771.56	152,659,304.63
其中: 利息费用	6	390,143,518.90	118,976,118.14	432,277,974.02	111,173,861.63	413,468,339.46	138,199,746.91
利息收入	6	16,755,422.28	14,887,150.42	17,739,655.36	11,510,470.93	23,683,329.21	15,295,439.94
资产减值损失	7	9,981,421.56	9,981,421.56	-2,728,528.28	-14,194,239.70	397,052,460.38	284,362,569.94
加: 其他收益	8	2,797,120.00	778,720.00	5,331,000.00	5,331,000.00		
投资收益 (损失以“-”号填列)	9	22,757,712.04	14,576,434.23	12,575,056.46		13,217,595.13	9,000,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		7,204,523.18		8,997,371.06		593,863.24	
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)	10	-1,117,500.00	-1,417,500.00	-300,000.00			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	11	3,034,110.90	3,034,110.90	2,906,103.50	2,906,103.50	-26,513.99	-26,513.99
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		526,965,083.31	142,819,853.84	80,341,559.15	55,919,462.29	-1,394,980,150.15	-603,638,105.53
加: 营业外收入	12	39,170.26					
减: 营业外支出	13	5,799,711.53	4,531,915.83				
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		521,204,542.04	138,287,938.01	80,341,559.15	55,919,462.29	-1,394,980,150.15	-603,638,105.53
减: 所得税费用	14	743,400.25		2,467,244.77		-2,344,296.95	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		520,461,141.79	138,287,938.01	77,874,314.38	55,919,462.29	-1,392,635,853.20	-603,638,105.53
(一) 按经营持续性分类:							
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		520,461,141.79	138,287,938.01	77,874,314.38	55,919,462.29	-1,392,635,853.20	-603,638,105.53
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)		519,815,941.34		78,314,927.48		-1,392,247,972.68	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		645,200.45		-440,613.10		-387,880.52	
五、其他综合收益的税后净额	15	-100,278.69		-1,193,231.39		-148,334.61	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-100,278.69		-1,193,231.39		-148,334.61	
(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		-100,278.69		-1,193,231.39		-148,334.61	
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		-100,278.69		-1,193,231.39		-148,334.61	
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		520,360,863.10	138,287,938.01	76,681,082.99	55,919,462.29	-1,392,784,187.81	-603,638,105.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		519,715,662.65		77,121,696.09		-1,392,396,307.29	
归属于少数股东的综合收益总额		645,200.45		-440,613.10		-387,880.52	
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：衡阳华菱钢管有限公司

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	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		10,119,720,788.56	11,614,339,455.15	7,101,508,136.55	8,879,413,055.42	5,889,719,456.01	5,534,131,403.94
收到的税费返还		242,456,141.74	242,456,141.74	237,085,402.03	231,954,643.23	91,681,168.62	49,437,228.41
收到其他与经营活动有关的现金	1	607,095,409.46	1,385,735,997.51	397,230,401.50	44,209,293.51	25,547,619.65	266,296,678.58
经营活动现金流入小计		10,969,272,339.76	13,242,531,594.40	7,735,823,940.08	9,155,576,992.16	6,006,948,244.28	5,849,865,310.93
购买商品、接受劳务支付的现金		7,943,750,226.55	11,153,795,778.13	7,054,556,673.97	8,833,429,965.65	4,594,811,578.61	5,349,207,999.22
支付给职工以及为职工支付的现金		566,028,014.48	198,685,494.32	529,768,390.99	114,995,447.72	493,108,947.53	182,583,687.47
支付的各项税费		398,087,317.07	223,127,840.32	360,952,497.44	23,626,304.14	202,563,690.14	44,274,935.30
支付其他与经营活动有关的现金	2	254,067,879.41	235,359,644.98	237,571,208.31	40,117,149.42	276,144,090.07	283,395,156.41
经营活动现金流出小计		9,161,933,437.51	11,810,968,757.75	8,182,848,770.71	9,012,168,866.93	5,566,628,306.35	5,859,461,778.40
经营活动产生的现金流量净额		1,807,338,902.25	1,431,562,836.65	-447,024,830.63	143,408,125.23	440,319,937.93	-9,596,467.47
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		49,050,545.98	7,863,895.28	10,389,000.00			
取得投资收益收到的现金		15,553,188.86	14,576,434.23	3,577,685.40	9,000,000.00	12,623,731.89	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,579,874.19	6,439,763.82	2,906,103.50	2,906,103.50	15,612.39	15,612.39
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		71,183,609.03	28,880,093.33	16,872,788.90	11,906,103.50	12,639,344.28	15,612.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,468,466.06	197,330,720.41	230,925,742.40	49,103,327.16	583,625,897.48	15,147,977.99
投资支付的现金		50,621,270.98	3,460,725.00	11,979,000.00			
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		296,089,737.04	200,791,445.41	242,904,742.40	49,103,327.16	583,625,897.48	15,147,977.99
投资活动产生的现金流量净额		-224,906,128.01	-171,911,352.08	-226,031,953.50	-37,197,223.66	-570,986,553.20	-15,132,365.60
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	3	6,982,972,602.30	3,501,524,800.00	11,459,415,242.29	6,914,139,800.00	16,188,697,516.01	8,933,462,328.40
收到其他与筹资活动有关的现金				3,027,959,959.74	3,000,000,000.00	151,868,951.80	
筹资活动现金流入小计		6,982,972,602.30	3,501,524,800.00	14,487,375,202.03	9,914,139,800.00	16,340,566,467.81	8,933,462,328.40
偿还债务支付的现金		7,986,081,969.42	4,548,187,120.00	12,746,781,717.46	8,543,061,613.28	15,810,161,231.01	8,935,366,428.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		279,498,611.42	14,134,355.01	388,602,345.77	107,323,001.83	419,878,106.34	148,261,041.60
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	267,527,677.46	200,000,000.00	799,003,660.00	1,169,382,007.80		
筹资活动现金流出小计		8,533,108,258.30	4,762,321,475.01	13,934,387,723.23	9,819,766,622.91	16,230,039,337.35	9,083,627,470.38
筹资活动产生的现金流量净额		-1,550,135,656.00	-1,260,796,675.01	552,987,478.80	94,373,177.09	110,527,130.46	-150,165,141.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,851,826.24	35,971,379.58	23,565,569.24	18,927,855.97	2,168,825.10	2,056,742.17
五、现金及现金等价物净增加额		76,148,944.48	34,826,189.14	-96,503,736.09	219,511,934.63	-17,970,659.71	-172,837,232.88
加：期初现金及现金等价物余额		485,447,596.09	291,944,138.92	581,951,332.18	72,432,204.29	599,921,991.89	245,269,437.17
六、期末现金及现金等价物余额		561,596,540.57	326,770,328.06	485,447,596.09	291,944,138.92	581,951,332.18	72,432,204.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年1-11月											2017年度																					
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	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	一般风险准备	未分配利润								
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他																	
一、上年期末余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79		-751,898.30			78,567,601.04		-1,752,417,003.73	-420,478.05	979,293,120.75	2,606,079,230.00				48,235,669.79	441,333.09		78,567,601.04		-1,830,731,931.21	20,135.05	902,612,037.76							
加：会计政策变更																																	
前期差错更正																																	
同一控制下企业合并																																	
其他																																	
二、本年期初余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79		-751,898.30			78,567,601.04		-1,752,417,003.73	-420,478.05	979,293,120.75	2,606,079,230.00				48,235,669.79	441,333.09		78,567,601.04		-1,830,731,931.21	20,135.05	902,612,037.76							
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-100,278.69					519,815,941.34	645,200.45	520,360,863.10					-1,193,231.39				78,314,927.48	-440,613.10	76,681,082.99								
(一) 综合收益总额							-100,278.69					519,815,941.34	645,200.45	520,360,863.10					-1,193,231.39				78,314,927.48	-440,613.10	76,681,082.99								
(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. 提取一般风险准备																																	
3. 对所有者(或股东)的分配																																	
4. 其他																																	
(四) 所有者权益内部结转																																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																																	
3. 盈余公积弥补亏损																																	
4. 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								31,541,095.80						31,541,095.80						25,205,967.79					25,205,967.79								
2. 本期使用								-31,541,095.80						-31,541,095.80						-25,205,967.79					-25,205,967.79								
(六) 其他																																	
四、本期期末余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79		-852,176.99			78,567,601.04		-1,232,601,062.39	224,722.40	1,499,653,983.85	2,606,079,230.00				48,235,669.79	-751,898.30		78,567,601.04		-1,752,417,003.73	-420,478.05	979,293,120.75							
法定代表人：												主管会计工作的负责人：										会计机构负责人：											

合并所有者权益变动表

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司		2016年度										会合04表
		单位：人民币元										
项 目	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	一般风 险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79	589,667.70		78,567,601.04		-438,483,958.53	408,015.57	2,295,396,225.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79	589,667.70		78,567,601.04		-438,483,958.53	408,015.57	2,295,396,225.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-148,334.61				-1,392,247,972.68	-387,880.52	-1,392,784,187.81
(一) 综合收益总额						-148,334.61				-1,392,247,972.68	-387,880.52	-1,392,784,187.81
(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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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							25,161,515.93					25,161,515.93
2. 本期使用							-25,161,515.93					-25,161,515.93
(六) 其他												
四、本期期末余额	2,606,079,230.00				48,235,669.79	441,333.09		78,567,601.04		-1,830,731,931.21	20,135.05	902,612,037.76
法定代表人：		主管会计工作的负责人：					会计机构负责人：					

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司

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	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,318,908,604.53	1,749,136,950.60	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,374,828,066.82	1,693,217,488.31
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,318,908,604.53	1,749,136,950.60	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,374,828,066.82	1,693,217,488.31
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									138,287,938.01	138,287,938.01									55,919,462.29	55,919,462.29
(一) 综合收益总额									138,287,938.01	138,287,938.01									55,919,462.29	55,919,462.29
(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							16,700,706.80			16,700,706.80							13,345,145.92			13,345,145.92
2. 本期使用							-16,700,706.80			-16,700,706.80							-13,345,145.92			-13,345,145.92
(六) 其他																				
四、本期期末余额	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,180,620,666.52	1,887,424,888.61	2,606,079,230.00				383,398,724.09			78,567,601.04	-1,318,908,604.53	1,749,136,950.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：衡阳华菱钢管有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	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	2,606,079,230.00				383,398,724.09				78,567,601.04	-771,189,961.29	2,296,855,593.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,606,079,230.00				383,398,724.09				78,567,601.04	-771,189,961.29	2,296,855,593.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-603,638,105.53	-603,638,105.53
(一) 综合收益总额										-603,638,105.53	-603,638,105.53
(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								12,060,449.04			12,060,449.04
2. 本期使用								-12,060,449.04			-12,060,449.04
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,606,079,230.00				383,398,724.09				78,567,601.04	-1,374,828,066.82	1,693,217,488.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

衡阳华菱钢管有限公司

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

衡阳华菱钢管有限公司（以下简称公司或本公司）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）和湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁）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，公司现股东为华菱钢铁、湖南华菱钢铁集团有限责任公司（以下简称华菱集团）和衡钢集团，分别持有本公司 68.36%、25.44%和 6.20%股权。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。

本公司经营范围：黑色金属冶炼、加工及其产品的销售。

本公司属钢铁制造行业。主要经营活动为钢管的研发、生产和销售。

本公司将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 3 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

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 日起至 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）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。

（五）合并财务报表的编制方法

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。

（六）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。

（七）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。

（八）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。

（九）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、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） 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。

（十一） 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。

(十二) 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。

（十三）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

（十四）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。

（十五）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。

(十六) 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
专利使用权[注]	10-20

[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。

(十七) 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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）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）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。

（二十一）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。

（二十二）政府补助

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。

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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

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	16%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
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%
环保税	应税污染物为大气污染物、水污染物、固体废物和噪声	大气污染物适用税额为每污染当量 2.4 元；水污染物适用税额为每污染当量 3 元。

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%、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，其他子公司 2018 年度适用的企业所得税率为 25%。

纳税主体名称	2018 年 1- 11 月	2017 年度	2016 年度
本公司	15%	15%	15%
华菱连轧管	15%	15%	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

（二）税收优惠

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合下发的《关于认定湖南智信信息技术有限公司等 327 家企业为湖南省 2015 年第二批高新技术企业的通知》（国科火字〔2015〕297 号），本公司及本公司子公司华菱连轧管被认定为湖南省高新技术企业，在 2015 年到 2017 年享受 15% 的所得税税收优惠。2017 年本公司及本公司子公司华菱连轧管已提出复审申请，根据国家税务总局公告 2017 年第 24 号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。

五、合并财务报表项目注释

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。母公司同。

（一）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
银行存款	549,657,819.80	464,836,178.80
其他货币资金	119,718,468.39	686,720,637.98

合 计	669,376,288.19	1,151,556,816.78
-----	----------------	------------------

(2) 其他说明

使用受限的货币资金详见合并财务报表附注其他注释之使用权受到限制的资产说明。

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	2,043,225.00	1,290,000.00
其中：衍生金融资产	2,043,225.00	1,290,000.00
合 计	2,043,225.00	1,290,000.00

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	1,018,345,747.22	677,744,843.96
应收账款	1,269,508,920.00	1,204,326,916.86
合 计	2,287,854,667.22	1,882,071,760.82

(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	366,667,293.27		366,667,293.27	508,949,183.05		508,949,183.05
商业承兑汇票	651,678,453.95		651,678,453.95	168,795,660.91		168,795,660.91
合 计	1,018,345,747.22		1,018,345,747.22	677,744,843.96		677,744,843.96

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	143,267,775.37
商业承兑汇票	530,401,069.72
小 计	673,668,845.09

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	1,998,046,861.97	
小 计	1,998,046,861.97	

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) 期末已到期未收款的应收票据总额为 107,821,248.74 元。

(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	1,091,103,668.72	78.10	98,184,385.22	9.00	992,919,283.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备	305,932,553.16	21.90	29,342,916.66	9.59	276,589,636.50
合 计	1,397,036,221.88	100.00	127,527,301.88	9.13	1,269,508,920.00

(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	885,468,548.28	66.99	97,289,156.44	10.99	788,179,391.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备	436,353,116.13	33.01	20,205,591.11	4.63	416,147,525.02
合 计	1,321,821,664.41	100.00	117,494,747.55	8.89	1,204,326,916.86

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	54,531,530.91	54,531,530.91	100.00	已逾期，回收风险很高
客户 3	28,483,124.06	13,175,734.52	46.26	已逾期，回收风险较高

客户 4	26,849,085.07	26,849,085.07	100.00	客户丧失还款能力
其他客户	893,527,252.91			账龄 1 年以内未逾期
小 计	1,096,465,538.73	103,546,255.23	9.44	

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	1,165,579,022.58		
1-2 年	105,383,318.15	67,903,660.40	64.43
2-3 年	66,921,311.02	13,759,945.41	20.56
3 年以上	59,152,570.13	45,863,696.07	77.53
小 计	1,397,036,221.88	127,527,301.88	9.13

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 10,032,464.33 元，汇率影响增加 90 元，无收回或转回坏账准备。

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	16.57	
第 2 名	160,040,191.48	11.46	
第 3 名	105,729,156.79	7.57	
第 4 名	105,602,945.69	7.56	
第 5 名	93,074,545.78	6.66	8,989,904.73
小 计	695,970,935.50	49.82	8,989,904.73

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	83,937,609.59	89.84		83,937,609.59
1-2 年	8,109,481.24	8.68		8,109,481.24
2-3 年	1,387,140.00	1.48		1,387,140.00
合 计	93,434,230.83	100.00		93,434,230.83

(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	131,809,707.42	89.79		131,809,707.42
1-2 年	14,988,662.03	10.21		14,988,662.03
合 计	146,798,369.45	100.00		146,798,369.45

(2) 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 (%)
第 1 名	12,981,832.22	13.89
第 2 名	10,273,304.65	11.00
第 3 名	6,306,076.85	6.75
第 4 名	5,881,688.82	6.30
第 5 名	5,152,719.69	5.51
小 计	40,595,622.23	43.45

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	51,230.62	
其他应收款	30,553,540.61	33,558,591.55
合 计	30,604,771.23	33,558,591.55

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款利息	51,230.62	
合 计	51,230.62	

(3) 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	15,000,000.00	47.07	1,299,626.34	8.66	13,700,373.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备	16,868,486.67	52.93	15,319.72	0.09	16,853,166.95
小 计	31,868,486.67	100.00	1,314,946.06	4.13	30,553,540.61

(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	20,166,085.08	44.72	11,465,711.42	56.86	8,700,373.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备	24,924,580.38	55.28	66,362.49	0.27	24,858,217.89
合 计	45,090,665.46	100.00	11,532,073.91	25.58	33,558,591.55

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
中航国际融资租赁有限公司	15,000,000.00	1,299,626.34	8.66	按折现值与账面余额的差额计提坏账准备
小 计	15,000,000.00	1,299,626.34	8.66	

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	21,822,885.51		
1-2 年	10,018,702.16	1,301,496.56	12.99
3-4 年	26,899.00	13,449.50	50.00
小 计	31,868,486.67	1,314,946.06	4.13

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-51,042.77 元，转回坏账准备 10,166,085.08 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	27,611,622.00	33,413,537.59
关联方往来		1,335,554.90
其他	4,256,864.67	10,341,572.97

合 计	31,868,486.67	45,090,665.46
-----	---------------	---------------

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
中航国际融资租赁有限公司	保证金	15,000,000.00	1 年以内 500 万元, 1-2 年 1,000 万元	47.07	1,299,626.34
平安国际融资租赁有限公司	保证金	8,000,000.00	1 年以内	25.10	
中国石油物资有限公司	保证金	4,611,622.00	1 年以内	14.47	
何卓海	备用金	614,000.00	1 年以内	1.93	
简伟	备用金	507,000.00	1 年以内	1.59	
小 计		28,732,622.00		90.16	1,299,626.34

6. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	406,583,761.21		406,583,761.21
在产品	329,993,907.90		329,993,907.90
库存商品	547,875,827.53		547,875,827.53
辅助材料	61,906,220.34		61,906,220.34
备品配件	133,864,070.84		133,864,070.84
燃料	107,919,457.41		107,919,457.41
合 计	1,588,143,245.23		1,588,143,245.23

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	534,251,937.07		534,251,937.07
在产品	423,175,372.63		423,175,372.63
库存商品	260,848,048.04		260,848,048.04
辅助材料	35,687,407.36		35,687,407.36
备品配件	177,731,275.76		177,731,275.76

燃料	56,990,701.45		56,990,701.45
合 计	1,488,684,742.31		1,488,684,742.31

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴所得税		125,587.65
待抵扣增值税	112,839,384.51	161,518,085.97
预缴房产税		6,410,020.86
预缴土地使用税	1,532,170.84	4,743,716.70
待摊费用	35,031,789.36	54,651,933.24
合 计	149,403,344.71	227,449,344.42

8. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	212,220,000.00	212,220,000.00
合 计	212,220,000.00	212,220,000.00

9. 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	61,013,559.84		61,013,559.84	59,809,036.66		59,809,036.66
合 计	61,013,559.84		61,013,559.84	59,809,036.66		59,809,036.66

(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
衡阳盈德气体有限公司	59,809,036.66			7,204,523.18	
合 计	59,809,036.66			7,204,523.18	

(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		
衡阳盈德气体有限公司		6,000,000.00			61,013,559.84	
合 计		6,000,000.00			61,013,559.84	

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	7,018,746,922.62	7,389,552,377.51
合 计	7,018,746,922.62	7,389,552,377.51

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备
账面原值			
期初数	2,343,166,891.27	10,823,766,435.79	63,015,901.08
本期增加金额	15,869,358.83	58,384,438.64	492,438.25
1) 购置		14,716,650.10	491,310.34
2) 在建工程转入	15,869,358.83	43,667,788.54	
3) 其他增加[注]			1,127.91
本期减少金额	7,230,240.50	122,122,458.52	8,671,167.05
1) 处置或报废	7,230,240.50	122,122,458.52	8,671,167.05
期末数	2,351,806,009.60	10,760,028,415.91	54,837,172.28
累计折旧			
期初数	941,045,619.16	4,680,368,469.48	35,655,216.15
本期增加金额	57,815,502.61	378,004,486.50	2,172,312.59
1) 计提	57,815,502.61	378,004,486.50	2,172,312.59
本期减少金额	6,967,902.67	118,242,351.05	8,435,295.75
1) 处置或报废	6,967,902.67	118,242,351.05	8,435,295.75
期末数	991,893,219.10	4,940,130,604.96	29,392,232.99

减值准备			
期初数		199,346,115.01	
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数		199,346,115.01	
账面价值			
期末账面价值	1,359,912,790.50	5,620,551,695.94	25,444,939.29
期初账面价值	1,402,121,272.11	5,944,051,851.30	27,360,684.93

(续上表)

项 目	运输工具	其他	合计
账面原值			
期初数	50,885,202.81	1,644,824.85	13,282,479,255.80
本期增加金额	1,753,702.53	12,000.00	76,511,938.25
1) 购置	1,753,702.53	12,000.00	16,973,662.97
2) 在建工程转入			59,537,147.37
3) 其他增加			1,127.91
本期减少金额	11,906,436.38	629,149.10	150,559,451.55
1) 处置或报废	11,906,436.38	629,149.10	150,559,451.55
期末数	40,732,468.96	1,027,675.75	13,208,431,742.50
累计折旧			
期初数	35,145,564.21	1,365,894.28	5,693,580,763.28
本期增加金额	3,412,421.11	62,160.17	441,466,882.98
1) 计提	3,412,421.11	62,160.17	441,466,882.98
本期减少金额	10,604,500.31	458,891.64	144,708,941.39
1) 处置或报废	10,604,500.31	458,891.64	144,708,941.39
期末数	27,953,485.01	969,162.81	5,990,338,704.87
减值准备			
期初数			199,346,115.01
本期增加金额			
本期减少金额			

期末数			199,346,115.01
账面价值			
期末账面价值	12,778,983.95	58,512.94	7,018,746,922.62
期初账面价值	15,739,638.60	278,930.57	7,389,552,377.51

[注]：系子公司华菱新加坡汇率变动影响。

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

截至 2018 年 11 月 30 日，未办妥房产证的房屋建筑物账面价值为 411,919,481.39 元，该等建筑物主要为厂房及其附属设施，因报建手续不全，暂无法办理房产证。

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 927,801,396.09 元（2017 年 12 月 31 日：790,388,467.76 元，2016 年 12 月 31 日：598,923,561.31 元）。

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	196,943,204.03	98,555,109.08
合 计	196,943,204.03	98,555,109.08

(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
炼铁保障高炉安全运行技术改造	42,982,672.02		42,982,672.02
高炉大修	8,208,773.25		8,208,773.25
智慧衡钢管理信息化项目（一期）	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目	14,301,762.30		14,301,762.30
石油管生产线	6,769,298.50		6,769,298.50
炼铁原料烧结配套改造	10,240,744.87		10,240,744.87
一炼钢除尘系统改造	6,587,848.97		6,587,848.97

其他	87,146,493.06		87,146,493.06
合 计	196,943,204.03		196,943,204.03

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
炼铁保障高炉安全运行技术改造	36,677,330.59		36,677,330.59
高炉大修	8,101,423.34		8,101,423.34
炼铁分厂设备安全性改造	5,021,519.72		5,021,519.72
其他	48,754,835.43		48,754,835.43
合 计	98,555,109.08		98,555,109.08

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
炼铁保障高炉安全运行技术改造	4,500.00	36,677,330.59	6,305,341.43			42,982,672.02
高炉大修	898.00	8,101,423.34	107,349.91			8,208,773.25
炼铁分厂设备安全性改造	534.00	5,021,519.72	316,932.04	5,338,451.76		
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目	13,000.00		14,301,762.30			14,301,762.30
石油管生产线	680.00		11,627,350.43	4,858,051.93		6,769,298.50
炼铁原料烧结配套改造	1,120.00		10,240,744.87			10,240,744.87
一炼钢除尘系统改造	2,150.00		6,587,848.97			6,587,848.97
其他	34,383.59	48,754,835.43	87,732,301.31	49,340,643.68		87,146,493.06
小 计		98,555,109.08	157,925,242.32	59,537,147.37		196,943,204.03

(续上表)

工程名称	工程累计投入占	工程进度(%)	利息资本化累计金	本期利息资本化金	本期利息资本化	资金来源
------	---------	---------	----------	----------	---------	------

	预算比例(%)		额	额	率(%)	
炼铁保障高炉安全运行技术改造	95.52	95.00	1,727,032.97	1,481,822.91	5.7	自筹\贷款
高炉大修	91.41	95.00	506,326.53	392,955.03	5.7	自筹\贷款
炼铁分厂设备安全性改造		100.00				自筹
智慧衡钢管理信息化项目(一期)	34.51	60.00	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目	11.00	30.00	87,293.69	87,293.69	5.7	自筹\贷款
石油管生产线		99.00				自筹
炼铁原料烧结配套改造	91.44	98.00	247,837.61	247,837.61	5.7	自筹\贷款
一炼钢除尘系统改造	30.64	80.00	104,904.79	104,904.79	5.7	自筹\贷款
其他			1,503,720.80	1,008,932.62	5.7	自筹\贷款
小 计			4,735,262.26	3,881,892.52		

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利使用权	合 计
账面原值			
期初数	775,919,027.32	21,854,920.40	797,773,947.72
本期增加金额			
本期减少金额	2,776,049.60		2,776,049.60
1) 处置	2,776,049.60		2,776,049.60
期末数	773,142,977.72	21,854,920.40	794,997,898.12
累计摊销			
期初数	185,748,980.86	1,992,000.08	187,740,980.94
本期增加金额	14,376,914.96	1,697,330.80	16,074,245.76
1) 计提	14,376,914.96	1,697,330.80	16,074,245.76
本期减少金额	857,206.06		857,206.06
1) 处置	857,206.06		857,206.06

期末数	199,268,689.76	3,689,330.88	202,958,020.64
账面价值			
期末账面价值	573,874,287.96	18,165,589.52	592,039,877.48
期初账面价值	590,170,046.46	19,862,920.32	610,032,966.78

13. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	3,064,883,461.36	5,128,992,828.48
合 计	3,064,883,461.36	5,128,992,828.48

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

14. 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	1,915,282,960.02	1,875,185,379.10
应付账款	1,020,992,717.12	952,202,736.85
合 计	2,936,275,677.14	2,827,388,115.95

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,199,381,890.30	1,379,550,000.00
银行承兑汇票	715,901,069.72	495,635,379.10
合 计	1,915,282,960.02	1,875,185,379.10

2) 期末已到期未支付的应付票据总额为 4,596,857.00 元。

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	1,020,992,717.12	952,202,736.85

合 计	1,020,992,717.12	952,202,736.85
-----	------------------	----------------

2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

15. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	384,165,459.25	327,934,434.30
合 计	384,165,459.25	327,934,434.30

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

16. 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	5,758,084.21	503,078,818.49	492,397,211.74	16,439,690.96
离职后福利—设定提存计划		74,707,309.60	73,915,570.60	791,739.00
辞退福利	14,303,274.99		860,738.87	13,442,536.12
合 计	20,061,359.20	577,786,128.09	567,173,521.21	30,673,966.08

(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	5,758,084.21	425,867,645.33	423,227,711.46	8,398,018.08
职工福利费		13,150,960.35	11,701,120.80	1,449,839.55
社会保险费		25,651,961.39	24,262,292.19	1,389,669.20
其中：医疗保险费		17,616,490.54	17,532,701.11	83,789.43
工伤保险费		7,050,120.00	5,819,134.15	1,230,985.85
生育保险费		985,350.85	910,456.93	74,893.92
住房公积金		29,041,168.86	27,334,422.66	1,706,746.20
工会经费和职工教育经费		9,367,082.56	5,871,664.63	3,495,417.93
小 计	5,758,084.21	503,078,818.49	492,397,211.74	16,439,690.96

(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		73,251,779.15	72,481,353.57	770,425.58
失业保险费		1,455,530.45	1,434,217.03	21,313.42
小 计		74,707,309.60	73,915,570.60	791,739.00

(4) 其他说明

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。

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	31,313,647.57	8,528,826.06
代扣代缴个人所得税	753,844.67	697,314.70
环保税	1,498,088.06	
房产税	2,167,996.78	
土地使用税	1,480,755.20	
水利建设基金	1,320,000.00	
城市维护建设税		8,530,589.61
教育费附加		6,093,278.29
印花税	790,000.00	1,220,615.07
合 计	39,324,332.28	25,070,623.73

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	119,594,440.00	5,067,640.00
应付股利	57,088,485.03	57,088,485.03
其他应付款	293,968,005.34	188,104,811.14
合 计	470,650,930.37	250,260,936.17

(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	8,656,933.36	633,333.33
短期借款应付利息	13,579,173.31	1,517,640.00
长期应付款利息	97,358,333.33	2,916,666.67
合 计	119,594,440.00	5,067,640.00

(3) 应付股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
华菱集团	57,088,485.03	57,088,485.03
合 计	57,088,485.03	57,088,485.03

2) 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
华菱集团	57,088,485.03	经协商暂缓支付
小 计	57,088,485.03	

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	34,299,624.11	7,086,230.00
暂收应付款	15,934,492.21	28,985,601.22
应付工程款	75,291,182.62	138,415,452.14
债转股款[注]	63,000,000.00	
关联方往来	53,875,140.46	3,191,476.39
其他	51,567,565.94	10,426,051.39
合 计	293,968,005.34	188,104,811.14

[注]：根据浙商银行股份有限公司长沙分行与湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）签署的《债权转让协议》，浙商银行股份有限公司长沙分行将其应收公司的贷款 63,000,000.00 元转让给湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）；根据公司与华菱钢铁、华菱集团、衡钢集团及湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）签署的《债转股协议》，湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）将以其持有本公司的 63,000,000.00 元债权转为对本公司的投资。

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

19. 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	408,000,000.00	
合 计	408,000,000.00	

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	990,000,000.00	400,000,000.00
合 计	990,000,000.00	400,000,000.00

21. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	3,021,474,100.71	3,289,001,778.17
合 计	3,021,474,100.71	3,289,001,778.17

(2) 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
融资租赁	212,301,234.08	279,828,911.54
华菱集团-财务资助款	2,800,000,000.00	3,000,000,000.00
华菱钢铁	9,172,866.63	9,172,866.63
合 计	3,021,474,100.71	3,289,001,778.17

2) 其他说明

截至 2018 年 11 月 30 日，公司实际控制人华菱集团向本公司提供的长期借款余额为 2,800,000,000.00 元，借款期限为 36 个月（2017/10/25-2020/10/25），分期付息到期还本，借款年利率为 3.5%。

22. 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	79,261,423.68	78,476,955.84
减：未确认融资费用	11,097,462.22	10,597,762.24
合 计	68,163,961.46	67,879,193.60
减：一年以内支付的内部退养职工款	13,442,536.12	14,303,274.99
一年以上支付的内部退养职工款	54,721,425.34	53,575,918.61

(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。

23. 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		2,000,000.00		2,000,000.00	详见本附注五、(四)3 之说明
合 计		2,000,000.00		2,000,000.00	

24. 实收资本

股东名称	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
华菱钢铁	1,781,439,230.00	1,781,439,230.00	1,781,439,230.00
华菱集团	663,060,000.00	663,060,000.00	663,060,000.00
衡钢集团	161,580,000.00	161,580,000.00	161,580,000.00
合 计	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00	2,606,079,230.00

25. 资本公积

项 目	2018. 11. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31
资本溢价	48,228,597.79	48,228,597.79	48,228,597.79
其他资本公积	7,072.00	7,072.00	7,072.00
合 计	48,235,669.79	48,235,669.79	48,235,669.79

26. 其他综合收益

(1) 明细情况

1) 2018 年 1-11 月

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-751,898.30	-100,278.69			-100,278.69		-852,176.99
其他综合收益合计	-751,898.30	-100,278.69			-100,278.69		-852,176.99

2) 2017 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	441,333.09	-1,193,231.39			-1,193,231.39		-751,898.30
其他综合收益合计	441,333.09	-1,193,231.39			-1,193,231.39		-751,898.30

3) 2016 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	589,667.70	-148,334.61			-148,334.61		441,333.09

其他综合收益合计	589,667.70	-148,334.61			-148,334.61		441,333.09
----------	------------	-------------	--	--	-------------	--	------------

27. 专项储备

(1) 2018 年 1-11 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		31,541,095.80	31,541,095.80	
合 计		31,541,095.80	31,541,095.80	

(2) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		25,205,967.79	25,205,967.79	
合 计		25,205,967.79	25,205,967.79	

(3) 2016 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		25,161,515.93	25,161,515.93	
合 计		25,161,515.93	25,161,515.93	

28. 盈余公积

项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
法定盈余公积	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04
合 计	78,567,601.04	78,567,601.04	78,567,601.04

29. 未分配利润

项 目	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
期初未分配利润	-1,752,417,003.73	-1,830,731,931.21	-438,483,958.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	519,815,941.34	78,314,927.48	-1,392,247,972.68
期末未分配利润	-1,232,601,062.39	-1,752,417,003.73	-1,830,731,931.21

(二) 合并利润表项目注释

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	8,462,305,702.75	7,073,615,395.32	6,719,015,998.40	5,916,470,143.51
其他业务收入	330,025,726.52	305,284,030.60	242,907,966.10	193,791,158.88
合 计	8,792,331,429.27	7,378,899,425.92	6,961,923,964.50	6,110,261,302.39

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	4,229,274,751.19	4,438,263,691.31
其他业务收入	296,220,873.15	298,549,905.65
合 计	4,525,495,624.34	4,736,813,596.96

(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
钢管	8,462,305,702.75	7,073,615,395.32	6,719,015,998.40	5,916,470,143.51
小 计	8,462,305,702.75	7,073,615,395.32	6,719,015,998.40	5,916,470,143.51

(续上表)

项 目	2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
钢管	4,229,274,751.19	4,438,263,691.31
小 计	4,229,274,751.19	4,438,263,691.31

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
营业税			235,010.96
城市维护建设税	16,697,526.80	19,820,567.66	19,220,089.06
教育费附加	11,935,394.03	14,157,548.35	13,728,635.06
印花税	9,724,318.86	8,602,459.07	2,949,213.95

房产税	15,798,921.55	7,063,787.88	10,350,396.18
土地使用税	16,817,149.14	14,375,452.08	10,030,653.92
环保税	3,355,204.24		
水利基金及残保金	2,656,352.13	1,100,000.00	
合 计	76,984,866.75	65,119,815.04	56,513,999.13

(2) 其他说明

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、车船税、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. 销售费用

项 目	2018年1-11月	2017年度	2016年度
差旅费	8,787,649.72	10,494,846.10	14,205,323.81
运输、装卸及出口相关费用	218,550,139.86	174,826,117.69	135,168,273.74
招待宣传费	13,116,203.53	9,828,235.73	11,591,217.37
办公费用	2,022,453.53	954,390.07	1,204,531.19
职工薪酬	35,029,862.87	27,626,452.70	22,903,659.82
其他	42,931,185.03	18,961,506.49	35,045,661.51
合 计	320,437,494.54	242,691,548.78	220,118,667.44

4. 管理费用

项 目	2018年1-11月	2017年度	2016年度
折旧费	1,663,120.17	2,682,459.35	3,803,394.25
无形资产摊销	16,074,245.76	17,010,491.12	16,379,898.40
职工薪酬	88,580,263.96	24,338,957.76	34,356,937.41
办公类费用	274,821.27	310,019.54	642,258.30
其他	12,920,996.00	2,740,878.22	465,498.45
合 计	119,513,447.16	47,082,805.99	55,647,986.81

5. 研发费用

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	27,816,358.39	26,690,301.33	23,102,558.73
差旅办公费	2,199,563.50	2,348,031.68	2,193,186.79
折旧及摊销	3,924,848.27	4,876,120.64	3,217,888.87
物料消耗及其他	14,578,437.00	12,697,349.45	21,473,738.96
合 计	48,519,207.16	46,611,803.10	49,987,373.35

6. 财务费用

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	390,143,518.90	432,277,974.02	413,468,339.46
减：存款及应收款项的利息收入	16,755,422.28	17,739,655.36	23,683,329.21
汇兑损益	36,072,900.80	24,683,317.07	-21,321,131.56
加：银行手续费及其他	1,686,429.97	4,272,663.18	5,202,199.44
辞退福利确认的财务费用	-499,699.98	-1,071,846.48	1,224,430.31
合 计	338,501,925.81	393,055,818.29	417,532,771.56

7. 资产减值损失

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	9,981,421.56	-2,728,528.28	103,677,217.59
存货跌价损失			94,029,127.78
固定资产减值损失			199,346,115.01
合 计	9,981,421.56	-2,728,528.28	397,052,460.38

8. 其他收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	2,797,120.00	5,331,000.00	
合 计	2,797,120.00	5,331,000.00	

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合并财

务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	7,204,523.18	8,997,371.06	593,863.24
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	976,754.63		3,623,731.89
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	5,576,434.23	3,577,685.40	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,000,000.00		9,000,000.00
合 计	22,757,712.04	12,575,056.46	13,217,595.13

10. 公允价值变动收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,117,500.00	-300,000.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,117,500.00	-300,000.00	
合 计	-1,117,500.00	-300,000.00	

11. 资产处置收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得	265,341.99	2,323,800.19	-26,513.99
无形资产处置利得	2,768,768.91	582,303.31	
合 计	3,034,110.90	2,906,103.50	-26,513.99

12. 营业外收入

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
固定资产报废利得	39,170.26		
合 计	39,170.26		

13. 营业外支出

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
固定资产毁损报废损失	3,799,711.53		
对外捐赠	2,000,000.00		
合 计	5,799,711.53		

14. 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	743,400.25	2,467,244.77	-2,344,296.95
合 计	743,400.25	2,467,244.77	-2,344,296.95

(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	521,204,542.04	80,341,559.15	-1,394,980,150.15
按母公司税率计算的所得税费用	78,180,681.30	12,051,233.87	-209,247,022.52
子公司适用不同税率的影响	578,948.17	-69,806.50	-61,075.70
调整以前期间所得税的影响	743,400.25	2,467,242.21	-2,344,296.95
非应税收入的影响	-1,080,678.48	-832,192.61	-1,439,079.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,709,657.53	438,173.16	800,286.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-76,244,700.34	-6,835,970.38	-2,919,632.98
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	555,216.57	18,677,982.35	222,575,139.87
税法允许的加计扣除	-4,699,124.75	-3,459,989.65	-9,708,615.54
其他		-19,969,427.68	
所得税费用	743,400.25	2,467,244.77	-2,344,296.95

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收

益说明。

（三）合并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
银行存款利息收入	16,755,422.28	17,739,655.36	23,683,329.21
与收益相关的政府补助(不含税费返还)	4,797,120.00	5,331,000.00	
经营性受限货币资金净减少	558,329,473.07	374,159,746.14	
其他	27,213,394.11		1,864,290.44
合 计	607,095,409.46	397,230,401.50	25,547,619.65

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
销售费用、管理费用其他付现支出	250,381,449.44	233,161,374.97	221,989,690.12
银行手续费	1,686,429.97	4,272,663.18	5,202,199.44
经营性受限货币资金净增加			48,952,200.51
其他	2,000,000.00	137,170.16	
合 计	254,067,879.41	237,571,208.31	276,144,090.07

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
融资租赁借款收到的现金		27,959,959.74	151,868,951.80
向关联方拆入资金		3,000,000,000.00	
合 计		3,027,959,959.74	151,868,951.80

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
偿还融资租赁借款支付的现金	67,527,677.46		
偿还关联方资金拆借款	200,000,000.00	799,003,660.00	

合 计	267,527,677.46	799,003,660.00	
-----	----------------	----------------	--

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
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	520,461,141.79	77,874,314.38
加: 资产减值准备	9,981,421.56	-2,728,528.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	441,466,882.98	436,223,545.58
无形资产摊销	16,074,245.76	17,010,491.12
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)	-3,034,110.90	-2,906,103.50
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-3,760,541.27	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	1,117,500.00	300,000.00
财务费用(收益以“—”号填列)	390,143,518.90	432,277,974.02
投资损失(收益以“—”号填列)	-22,757,712.04	-12,575,056.46
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)	-99,458,502.92	-155,105,336.65
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	895,003,022.78	-390,198,471.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-337,897,964.39	-847,197,659.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,807,338,902.25	-447,024,830.63
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	561,596,540.57	485,447,596.09
减：现金的期初余额	485,447,596.09	581,951,332.18
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	76,148,944.48	-96,503,736.09

(续上表)

补充资料	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-1,392,635,853.20
加：资产减值准备	397,052,460.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	458,570,820.43
无形资产摊销	16,379,898.40
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)	26,513.99
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	
财务费用(收益以“－”号填列)	413,468,339.46
投资损失(收益以“－”号填列)	-13,217,595.13
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)	233,651,563.59
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	625,461,970.83
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-298,438,180.82
其他	
经营活动产生的现金流量净额	440,319,937.93
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	581,951,332.18
减：现金的期初余额	599,921,991.89
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	-17,970,659.71

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018. 11. 30	2017. 12. 31
1) 现金	561,596,540.57	485,447,596.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	529,208,319.80	464,836,178.80
可随时用于支付的其他货币资金	32,388,220.77	20,611,417.29
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	561,596,540.57	485,447,596.09

(续上表)

项 目	2016. 12. 31
1) 现金	581,951,332.18
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	563,327,600.29
可随时用于支付的其他货币资金	18,623,731.89
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	581,951,332.18

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：其他货币资金中各类保证金存款未视同现金及现金等价物，其中期末金额为 107,779,747.62 元 (2017 年期末数：666,109,220.69 元，2016 年期末数：1,040,268,966.83 元)。

(四) 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	107,779,747.62	票据及信用证、期货保证金
其中：票据保证金	38,047,905.59	
信用证保证金	37,400,000.00	
保函保证金	10,382,342.03	
借款保证金	1,500,000.00	
美元锁定汇率	20,449,500.00	
应收票据及应收账款	143,267,775.37	银票质押
应收票据及应收账款	530,401,069.72	商票质押
合 计	781,448,592.71	

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			
其中：美元	37,936,655.79	6.9357	263,117,263.56
美元锁定汇率	3,000,000.00	6.8165	20,449,500.00
欧元	1,821,182.10	7.8991	14,385,699.52
新加坡元	194,397.38	5.0644	984,515.40
泰铢	3,569,996.74	0.2108	752,605.71
应收账款			
其中：美元	81,714,240.96	6.9357	566,745,461.03
短期借款			
其中：美元	23,960,589.61	6.9357	166,183,461.36
应付账款			
其中：美元	6,712,183.23	6.9357	46,553,689.23
欧元	218,310.00	7.8991	1,724,452.52

3. 政府补助

(1) 明细情况

2018 年 1-11 月

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
衡钢移动互联网产业发展专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00		
小 计		2,000,000.00		2,000,000.00		

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
外贸保目标促发展资金	517,500.00	其他收益	衡财外指〔2018〕57 号
贸易摩擦补助资金	1,000,000.00	其他收益	湘财外指〔2018〕23 号
国际营销服务体系建设项目资金	100,000.00	其他收益	湘财外指〔2018〕24 号
2018 年第二批工业转型升级专项资金	100,000.00	其他收益	衡财企指〔2018〕188 号
出口信用保险扶持资金	1,000,000.00	其他收益	
其他	79,620.00	其他收益	
小 计	2,797,120.00		

2017 年度

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
长质量奖及名牌产品标准起草奖励	1,200,000.00	其他收益	
污水处理费返还	4,131,000.00	其他收益	
小 计	5,331,000.00		

(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	2,797,120.00	5,331,000.00	

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华菱连轧管	衡阳市	衡阳市	制造业	100.00		设立
钢管国贸	衡阳市	衡阳市	服务贸易	90.00		同一控制下的企业合并
华菱衡阳（新加坡）	新加坡	新加坡	服务贸易	100.00		设立

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	2016年度
钢管国贸	10%	645,200.45	-440,613.10	-387,880.52

(续上表)

子公司名称	少数股东持股比例	报告期向少数股东宣告分派的股利		
		2018年1-11月	2017年度	2016年度
钢管国贸	10%			

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	期末数（单位：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
钢管国贸	10,150.85		10,150.85	9,926.13		9,926.13

(续上表)

子公司名称	期初数（单位：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
钢管国贸	14,344.39		14,344.39	14,764.87		14,764.87

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司	2018年1-11月	2017年度
-----	------------	--------

名称	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量
钢管国贸	2,447.20	645.20	645.20		1,024.38	-440.61	-440.61	

(续上表)

子公司 名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流 量
钢管国贸	1,073.45	-387.88	-387.88	-10,402.54

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 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

金额单位：万元

项 目	2018.11.30/2018 年 1-11 月	2017.12.31/2017 年度
	衡阳盈德气体有限公司	衡阳盈德气体有限公司
流动资产	7,029.89	4,946.50
非流动资产	14,507.08	16,095.21
资产合计	21,536.97	21,041.71
流动负债	637.50	646.31
非流动负债		
负债合计	637.50	646.31
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	20,899.47	20,395.40
按持股比例计算的净资产份额	6,269.84	6,118.62
调整事项	-168.48	-137.72
其他	-168.48	-137.72
对联营企业权益投资的账面价值	6,101.36	5,980.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

营业收入	12,808.87	10,688.08
净利润	2,401.51	2,999.12
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,401.51	2,999.12
本期收到的来自联营企业的股利	600.00	600.00

(续上表)

项 目	2016.12.31/2016 年度	
	衡阳盈德气体有限公司	
流动资产	4,524.43	
非流动资产	15,582.01	
资产合计	20,106.44	
流动负债	717.31	
非流动负债		
负债合计	717.31	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	19,389.13	
按持股比例计算的净资产份额	5,816.74	
调整事项	-135.57	
其他	-135.57	
对联营企业权益投资的账面价值	5,681.17	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	9,181.17	
净利润	197.95	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	197.95	
本期收到的来自联营企业的股利		

七、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

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年11月30日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的49.82%(2017年12月31日:41.24%;2016年12月31日:40.61%)源于余额前五名客户。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。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	2,183,924,769.80				2,183,924,769.80
其他应收款	21,822,885.51				21,822,885.51
小 计	2,205,747,655.31				2,205,747,655.31

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	1,632,683,741.14				1,632,683,741.14
其他应收款	24,430,175.52				24,430,175.52
小 计	1,657,113,916.66				1,657,113,916.66

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(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,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数 (单位: 万元)				
	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	306,488.35	312,142.19	312,142.19		
应付票据及应付账款	293,627.57	293,627.57	293,627.57		
其他应付款	47,065.09	47,065.09	47,065.09		
长期借款 (含一年内到期)	139,800.00	146,216.51	46,120.79	100,095.72	
长期应付款	302,147.41	322,656.59	18,983.63	303,672.96	
小 计	1,089,128.42	1,121,707.95	717,939.27	403,768.68	

(续上表)

项 目	期初数 (单位: 万元)				
	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	512,899.28	521,344.83	521,344.83		
应付票据及应付账款	282,738.81	282,738.81	282,738.81		
其他应付款	25,026.09	25,026.09	25,026.09		
长期借款(含一年内到期)	40,000.00	43,423.12	2,280.00	41,143.12	
长期应付款	328,900.18	359,628.52	19,194.64	340,433.88	
小 计	1,189,564.36	1,232,161.37	850,584.37	381,577.00	

(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139,420.00万元(2017年12月31日：人民币177,936.23万元；2016年12月31日：人民币335,527.33万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上浮/下浮50个基准点，企业所得税率为15%，影响本公司的净利润和股东权益减少/增加592.54万元((2017年12月31日：人民币756.23万元；2016年12月31日：人民币1,425.99万元)。

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财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、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	2, 043, 225. 00			2, 043, 225. 00
(1) 交易性金融资产	2, 043, 225. 00			2, 043, 225. 00
权益工具投资				
衍生金融资产	2, 043, 225. 00			2, 043, 225. 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				
权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	2, 043, 225. 00			2, 043, 225. 00

(二) 公允价值确定方法和假设

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。

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。

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。

(三) 其他说明

2018 年度,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。

九、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(%)
华菱钢铁	长沙市	钢铁制造业	301,565	68.36	68.36

(2) 本公司最终控制方是华菱控股集团有限公司（以下简称华菱控股）。

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. 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联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
湖南华菱钢铁集团有限公司	华菱集团	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		
湖南华菱涟源钢铁有限公司	华菱涟钢	母公司的子公司
华菱香港国际贸易有限公司	华菱香港国贸	母公司的子公司
江苏华菱锡钢特钢有限公司[注 1]	华菱锡钢	受同一实际控制人控制
湖南华菱资源贸易有限公司	华菱资源	母公司的子公司
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	华菱湘钢	母公司的子公司
湖南华菱钢铁集团财务有限公司	华菱财务	母公司的子公司
湖南欣港国际物流有限公司	欣港国际	受同一实际控制人控制
湖南衡钢资产经营有限公司	衡钢资产经营	受同一实际控制人控制
岳阳欣港物流有限公司	岳阳欣港	受同一实际控制人控制
湖南华菱钢铁贸易有限公司	华菱钢铁贸易	受同一实际控制人控制
湖南华菱线缆股份有限公司	华菱线缆	受同一实际控制人控制
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	湘钢鑫通炉料	受同一实际控制人控制
湘潭瑞通球团有限公司	湘潭瑞通	实际控制人的联营公司
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	湘钢瑞泰	实际控制人的联营公司
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	中冶京诚	实际控制人的联营公司
湖南湘钢钢丝绳有限公司	湘钢钢丝绳	受同一实际控制人控制
湖南湘钢冶金炉料有限公司	冶金炉料	受同一实际控制人控制

湖南涟钢机电设备制造有限公司	涟钢机电	实际控制人的联营公司
衡阳科盈钢管有限公司	衡阳科盈	股东的子公司
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	股东的子公司
衡阳鸿瑞石油管材有限责任公司	衡阳鸿瑞	受同一实际控制人控制
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	百达先锋	股东的子公司
衡阳盈德气体有限公司	盈德气体	子公司的联营企业
湖南华菱保险经纪有限公司	华菱保险经纪	受同一实际控制人控制
湖南华菱节能环保科技有限公司	节能环保	受同一实际控制人控制
湖南华联云创信息科技有限公司	华联云创	受同一实际控制人控制
湖南华菱电子商务有限公司	华菱电子商务	受同一实际控制人控制
湖南华菱钢管控股有限公司]	钢管控股	母公司的子公司，2018 年已注销

[注 1]：华菱集团已于 2017 年 12 月将持有子公司华菱锡钢的股权全部处置。

（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	原材料	33,674,705.21	93,290,001.53	65,697,946.88
华菱湘钢	原材料	5,477,314.78	47,735,124.02	42,591,175.14
衡阳科盈	钢管	48,082,540.65	64,213,671.76	1,868,881.08
	接受劳务	240,937.40	21,708,248.17	
衡阳鸿涛	原材料	95,816.50	96,892.55	193,108.34
	接受劳务	63,557,429.67	60,263,516.49	35,498,705.27
衡阳鸿菱	钢管、半成品	43,325,839.24	178,682,368.71	50,289,166.33
	原材料		12,903,752.27	766,352.69
岳阳欣港	接受劳务	150,835,061.78	140,025,155.68	108,172,043.47
华菱保险经纪	接收劳务	552,182.08	434,780.42	430,000.00
湘钢集团	辅助材料	491,595.51		134,561.73

湘钢鑫通炉料	辅助材料	2,589,331.94	2,707,412.33	2,669,087.09
湘钢瑞泰	辅助材料	1,832,954.19	831,448.26	1,136,169.08
中冶京诚	接收劳务	6,013,930.35		
	辅助材料		965,705.25	931,623.94
华联云创	接收劳务	19,169,811.32		
百达先锋	动力介质	69,908,302.82	62,475,291.97	35,503,238.76
盈德气体	动力介质	76,145,236.94	73,863,096.08	74,581,867.97
华菱香港国贸	进口矿	171,995,782.75	88,171,112.16	148,624,279.35
华菱资源	原材料	44,304,378.60		
节能环保	设备采购安装工程			7,978,000.00
华菱锡钢	接收劳务		191,447.01	
	钢管			2,777,545.38

(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	原材料		5,943,127.97	2,939,628.21
华菱湘钢	原材料			1,455,326.50
衡钢集团	动力能源	7,056.00	162,305.33	166,146.63
衡阳科盈	钢管	65,201,965.50	72,201,790.05	8,093,028.99
衡阳鸿菱	钢管	16,276,348.26	160,817,684.29	21,930,381.93
	动力能源	190,791.26	391,045.38	135,492.53
衡阳鸿涛	动力能源	4,418,467.81	5,409,254.87	2,819,463.62
	租赁设备	1,545,617.33	2,098,766.40	
百达先锋	动力能源	49,983,244.48	44,641,344.09	25,180,454.77
	租赁土地		361,992.95	572,352.00
盈德气体	动力能源	61,563,737.37	53,116,259.15	49,431,142.65
华菱香港国贸	钢管		13,550,134.42	273,492,863.10
中冶京诚	动力能源	3,051,352.06	136,977.23	
	租赁	211,580.27	423,160.57	

华菱资源	钢管	3,186,846.42		
华菱锡钢	钢管、管坯		23,718,157.25	21,022,823.02
	提供劳务		67,000.00	225,000.00

公司本期将土地使用权中的 8707.81 m²转让给衡钢资产经营，土地成本 2,776,049.60 元，转让收入 5,959,702.52 元。

2. 利息收入

关联方	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
华菱财务	3,492,487.55	4,876,845.12	2,598,836.60
合 计	3,492,487.55	4,876,845.12	2,598,836.60

3. 利息支出

关联方	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
华菱钢铁		1,632,863.74	15,623,895.00
华菱财务	38,555,410.10	38,835,810.34	30,062,022.21
华菱集团	94,441,666.67	19,833,333.33	
合 计	132,997,076.77	60,302,007.41	45,685,917.21

4. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保项目	担保金额	担保是否已经履行完毕
华菱集团			
	银行借款	3,738,683,461.36	否
小 计		3,738,683,461.36	
涟钢集团			
	银行借款	450,000,000.00	否
	银行承兑汇票	87,500,000.00	否
小 计		537,500,000.00	
华菱控股			
	银行借款	337,200,000.00	否
小 计		337,200,000.00	

(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
银行存款					
	华菱财务	88,089,861.40		336,965,763.08	
应收票据					
	衡阳科盈	60,000.00		2,698,917.39	
	华菱资源	200,000.00			
小 计		260,000.00		2,698,917.39	
应收账款					
	衡阳科盈	981,077.87		184,095.81	
	华菱香港国贸	106,397,525.40		29,904,887.90	
小 计		107,378,603.27		30,088,983.71	
预付款项					
	华菱湘钢			6,712,137.54	
	华菱涟钢	12,981,832.22		3,536,425.01	
小 计		12,981,832.22		10,248,562.55	
其他应收款					
	衡钢资产经营			1,335,554.90	
小 计				1,335,554.90	

(续上表)

项目名称	关联方	2016. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
银行存款			
	华菱财务	399,455,741.05	
应收票据			
	衡阳科盈	200,000.00	
小 计		200,000.00	
应收账款			

	衡阳科盈	3,591,212.36	
	华菱锡钢	20,046.92	
	华菱香港国贸	21,516,192.26	
小 计		25,127,451.54	
预付款项			
	华菱钢铁	5,690.75	
	华菱涟钢	3,131,932.60	
小 计		3,137,623.35	
其他应收款			
	钢管控股	26,783,363.84	
小 计		26,783,363.84	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.11.30	2017.12.31	2016.12.31
短期借款				
	华菱财务	100,000,000.00	340,000,000.00	280,000,000.00
应付账款				
	华菱湘钢	732,451.54		208,276.15
	华菱香港国贸	57,191,342.82	50,819,954.50	79,106,690.72
	衡阳鸿菱	15,991,150.33	31,357,989.17	47,774,858.99
	衡阳鸿瑞	4,950,743.37	11,260,896.17	12,016,075.37
	衡阳鸿涛	23,070,902.35	32,471,053.61	30,793,527.33
	衡阳科盈	1,469,778.11	2,557,175.97	9,517,773.13
	盈德气体	1,772,982.94	1,226,868.32	4,835,785.55
	百达先锋	2,641,859.98	2,121,027.37	4,537,562.88
	华菱钢铁贸易		1,146,549.92	7,055,129.40
	华菱线缆	0.78	7,182.78	
	湘钢钢丝绳	640,063.95	358,332.18	80,508.42
	湘钢瑞泰	506,786.26	2,440,640.60	3,290,011.18
	湘钢鑫通炉料	563,224.10	617,513.93	562,889.66

	冶金炉料		35,848.85	35,848.85
	欣港国际	5,304,971.43	5,304,971.43	5,304,971.43
	湘钢集团		379,799.89	759,437.24
	岳阳欣港	24,853,569.10	11,582,956.66	29,388,393.54
	中冶京诚	246,094.01	58,601.78	577,946.36
	华菱电子商务		616,940.53	
	节能环保		349,600.00	
	华菱资源	18,839,653.75	3,146,779.95	
	涟钢机电		244,700.00	
	湘潭瑞通		5,783.54	
小 计		158,775,574.82	158,111,167.15	235,845,686.20
预收款项				
	华菱香港国贸			799,003,660.00
	中冶京诚	3,863.06	8,648.08	159,192.85
	衡阳鸿菱		63,761.57	
	华菱资源	284,708.16		
小 计		288,571.22	72,409.65	799,162,852.85
其他应付款				
	华菱钢铁		970,000.00	970,000.00
	衡钢集团	51,795,930.13	3,191,476.39	2,503,733.49
	衡钢资产经营	2,079,210.33		
	华菱湘钢			100,000.00
小 计		53,875,140.46	4,161,476.39	3,573,733.49
长期借款				
	华菱财务			396,500,000.00
长期应付款				
	华菱集团	2,800,000,000.00	3,000,000,000.00	
	华菱钢铁	9,172,866.63	9,172,866.63	9,172,866.63
小 计		2,809,172,866.63	3,009,172,866.63	9,172,866.63

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）2018 年 12 月 3 日，华菱钢铁第六届董事会第二十七次会议审议通过了《关于引入投资者对华菱钢铁控股子公司湖南华菱湘潭钢铁有限公司、湖南华菱涟源钢铁有限公司及衡阳华菱钢管有限公司增资的议案》。根据增资方案，华菱钢铁拟引入建信金融资产投资有限公司等六家投资者以债权或现金对本公司增资的金额为 68,880.00 万元。

截至本财务报表批准报出日，上述增资事项业已全部完成。

（二）2018 年 12 月 7 日，华菱钢铁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》，华菱钢铁拟向华菱集团、涟钢集团、衡钢集团及六家投资者等发行股份收购其持有的本公司、华菱湘钢、华菱涟钢的全部少数股权，并拟以现金收购涟钢集团持有的湖南华菱节能发电有限公司 100%的股权。

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

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 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	935,426,498.47	595,517,893.82
应收账款	1,296,733,914.24	1,233,261,136.47
合 计	2,232,160,412.71	1,828,779,030.29

（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	283,748,044.52		283,748,044.52	426,722,232.91		426,722,232.91
商业承兑汇票	651,678,453.95		651,678,453.95	168,795,660.91		168,795,660.91
合 计	935,426,498.47		935,426,498.47	595,517,893.82		595,517,893.82

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	64,267,775.37
商业承兑汇票	530,401,069.72
小 计	594,668,845.09

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	577,331,424.43	
小 计	577,331,424.43	

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) 期末已到期未收款的应收票据总额为 107,821,248.74 元。

(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	1,097,280,405.02	78.22	76,697,170.16	7.17	1,020,583,234.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备	305,493,596.04	21.78	29,342,916.66	9.61	276,150,679.38
合 计	1,402,774,001.06	100.00	106,040,086.82	7.56	1,296,733,914.24

(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	893,565,791.94	67.23	75,802,031.38	8.77	817,763,760.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备	435,702,967.02	32.78	20,205,591.11	4.64	415,497,375.91
合 计	1,329,268,758.96	100.00	96,007,622.49	7.22	1,233,261,136.47

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	54,531,530.91	54,531,530.91	100.00	已逾期，回收风险很高
客户 3	28,483,124.06	13,175,734.52	46.26	已逾期，回收风险较高
其他客户	893,527,252.91			账龄 1 年以内未逾期
小 计	1,069,616,453.66	76,697,170.16		

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	1,173,575,788.86		
1-2 年	115,155,082.18	67,903,660.40	58.97
2-3 年	76,377,774.95	13,759,945.41	18.02
3 年以上	37,665,355.07	24,376,481.01	64.72
小 计	1,402,774,001.06	106,040,086.82	7.56

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 10,032,464.33 元，无收回或转回坏账准备。

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	16.50	
第 2 名	160,040,191.48	11.41	
第 3 名	105,729,156.79	7.54	
第 4 名	105,602,945.69	7.53	

第 5 名	93,074,545.78	6.64	8,989,904.73
小 计	695,970,935.50	49.61	8,989,904.73

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	2,490,254,133.19	3,122,518,931.68
合 计	2,490,254,133.19	3,122,518,931.68

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,482,046,775.62	99.67			2,482,046,775.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,222,677.29	0.33	15,319.72	0.19	8,207,357.57
合 计	2,490,269,452.91	100.00	15,319.72		2,490,254,133.19

(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	3,111,211,166.30	99.64			3,111,211,166.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备	11,374,127.87	0.36	66,362.49	0.58	11,307,765.38
合 计	3,122,585,294.17	100.00	66,362.49		3,122,518,931.68

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	2,490,223,851.75		
1-2 年	18,702.16	1,870.22	10.00
3-4 年	26,899.00	13,449.50	50.00

小 计	2,490,269,452.91	15,319.72	
-----	------------------	-----------	--

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-51,042.77 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来款	2,482,046,775.62	3,111,211,166.30
关联方往来		1,335,554.90
其他	8,222,677.29	10,038,572.97
合 计	2,490,269,452.91	3,122,585,294.17

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
华菱连轧管	往来款	2,385,498,984.64	1 年以内	95.79	
钢管国贸	往来款	96,547,790.98	1 年以内	3.88	
中国石油物资有限公司	保证金	4,611,622.00	1 年以内	0.19	
何卓海	备用金	614,000.00	1 年以内	0.02	
简伟	备用金	507,000.00	1 年以内	0.02	
小 计		2,487,779,397.62		99.90	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	3,167,161,695.20		3,167,161,695.20	3,167,161,695.20		3,167,161,695.20
合 计	3,167,161,695.20		3,167,161,695.20	3,167,161,695.20		3,167,161,695.20

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
华菱连轧管	3,157,297,795.20			3,157,297,795.20		
钢管国贸	3,600,000.00			3,600,000.00		

华菱衡阳（新加坡）	6,263,900.00			6,263,900.00		
小 计	3,167,161,695.20			3,167,161,695.20		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-11 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,461,217,179.63	7,757,269,197.34	6,699,073,104.16	6,261,389,399.61
其他业务收入	1,682,613,250.84	1,687,189,421.70	1,663,000,314.45	1,656,917,295.36
合 计	10,143,830,430.47	9,444,458,619.04	8,362,073,418.61	7,918,306,694.97

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	3,591,522,111.11	3,566,215,602.73
其他业务收入	1,006,050,848.40	1,010,605,705.98
合 计	4,597,572,959.51	4,576,821,308.71

2. 投资收益

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度	2016 年度
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	5,576,434.23		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,000,000.00		9,000,000.00
合 计	14,576,434.23		9,000,000.00

衡阳华菱钢管有限公司

二〇一九年二月二十一日