



鸿大股份

NEEQ : 832543

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 4 月 23 日,第二届董事会第三次会议审议通过了《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》等。

2018 年 5 月 14 日,在公司会议室召开 2017 年年度股东大会。审议通过《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》。

2018 年 6 月,公司高新技术企业认证工作全面展开,企业顺利完成复审。

2018 年 7 月,公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书。购置土地建设新厂。

2018 年 8 月,公司设立子公司。第二次临时股东大会审议通过《关于注册地址变更及修改公司章程的议案》、《关于补充确认投资设立控股子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司的议案》。

2018 年 9 月,公司科技项目《抗挤毁石油套管的研发》顺利通过验收。标志公司科技创新能力进一步加强。

2018 年 11 月,公司 API 复审工作完成。这是对公司经营管理的一次全面大检阅,对提升公司核心竞争力具有深远意义。

2018 年 12 月,公司科技项目《热扩无缝钢管科技成果转化》获得政府 20 万元奖励。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鸿大股份	指	衡阳鸿大特种钢管股份有限公司
股东大会	指	衡阳鸿大特种钢管股份有限公司股东大会
董事会	指	衡阳鸿大特种钢管股份有限公司董事会
监事会	指	衡阳鸿大特种钢管股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
衡阳华菱钢管	指	衡阳华菱钢管有限公司(湖南华菱钢管国际贸易有限公司、衡阳华菱钢管控股有限公司均为衡阳华菱钢管有限公司子公司)
湖南华菱钢管国贸	指	湖南华菱钢管国际贸易有限公司
湖南华菱钢管控股	指	湖南华菱钢管控股有限公司
中兴财光华事务所	指	中兴财光华事务所（普通特殊合伙）

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人罗强、主管会计工作负责人龙钧及会计机构负责人（会计主管人员）文欣平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
产能及转型风险	公司当前主营产品为热扩无缝钢管，而我国目前钢管行业整体产能过剩和结构性过剩的状态有所缓解，但新增的产能又增加了产能供大于求的风险。钢管产品价格下跌，企业盈利空间下降，是我司今后将要面对的实际问题。为应对这种困局，企业谋求转型升级是发展必经之路，而在转型升级期，如何及时准确把握正确方略，存在转型决策风险，故需要慎之对待。
供应客户集中的风险	鸿大股份的主要原材料为优质毛管，为了发挥集中采购的优势以控制成本，公司挑选优质供应商并建立了长期稳定的采购关系，形成了较为集中的供应商体系。报告期内，公司向衡阳华菱钢管有限公司供应商采购原材料占同期采购总额的比例较高，虽然目前市场货源充足，供应渠道畅通，但如果供应商不能及时、足额、保质的提供原材料和辅料，或者其经营状况恶化，或者与公司的合作关系发生变化，将影响公司正常稳定经营。
原材料价格波动风险	公司的产品无缝特种钢管主要原材料为高质量毛管，产品成本构成中原材料成本占比较高，钢管价格受国际铁矿石价格走势和国家宏观政策等因素的影响，波动较大。公司按照订单组织生产，在接受订单时基本实现原材料价格和产品价格锁定，但从长期来看，原材料价格波动使得成本预测成为难题。若原材料价格出现较大幅度上涨，公司将面临产品毛利率下降及经营业

	绩下滑的风险。
公司生产经营场所租赁风险	公司的生产经营场所全部以租赁方式取得，均已签署租赁合同。如果未来在租赁合同期限内,发生政府拆迁、出租房不续租等情形导致租赁合同中止或其他纠纷,公司可能需要更换新的生产经营场地，这将会对公司的政策生产经营产生不利影响。同时，在公司急需扩大生产用地的情况下,现有租赁场地不足而一时难以缓解，会给我司生产经营带来影响。 公司目前正在使用的行政办公楼未办理房产证,办公楼使用面积为 678.3 平方米，价值约为人民币 108 万元。公司办公楼未办理房产证的主要原因是公司设立初期管理层为了方便管理，选择在厂房附近建立办公楼。公司实际控制人罗浩宁作出承诺:若因上述自建办公楼的事实导致公司遭受诉讼、行政处罚以及其他风险，本人愿意以自有财产承担公司由此遭受的任何损失及以后可能发生的一切后果。并且公司自建办公楼位于租赁厂房一侧，面积仅占租赁厂房面积的 6%，可替代性强，如被要求拆除、搬迁亦不会对公司的持续生产经营造成重大影响。 公司现所租赁的 2 处园区厂房均处于衡钢工业园区，经实地核查，该工业园至今仍有 300 余亩未使用土地，如公司园区厂房面临租金到期后面临无法续租的情况，公司法人代表罗强表示公司能很快与工业园方达成协议并办理相应新厂房租赁手续，亦不会对公司的持续生产经营造成重大影响。
市场竞争加剧的风险	近年来我国钢管行业竞争激烈，价格已经逐年走低，特种钢管虽然毛利率仍然较为稳定，但是供给方面市场竞争越发激烈，全国有多家企业拥有特种钢管制造资质。目前公司产品和技术得到了客户的认可，但随着市场竞争加剧,公司的客户必将对特种钢管的质量和品质提出更高的要求，若公司无法在规模、技术、产品质量、市场等方面继续保持良好势头，则公司业务将面临市场竞争加剧风险。
行业依赖风险	公司是一家专门从事无缝钢管的制造、加工与销售的企业，公司营业收入的增长很大程度上依赖于钢铁行业的发展，因此钢铁行业的景气度对公司的经营业绩存在重大影响。由于今年国家宏观调控,对于钢铁、水泥行业实行了一定的产能限制以及落后产能的淘汰。随着行业整体的低迷，势必会对影响企业的营业收入和盈利能力。如果未来钢铁行业不景气,公司营业收入和毛利率下降，势必导致公司业绩出现下滑的风险。
产品质量控制与安全生产风险	公司的产品为无缝特种钢管,其生产过程中的安全生产问题及产品质量控制问题相当重要,直接决定公司产品是否能够安全、稳定、可靠使用。我国对特种钢管生产实施许可证管理制度,生产企业需获得国家质量监督检验检疫总局颁发的《特种设备制造许可证》后方可生产。 为了保证产品质量与安全生产,公司在多方面采取措施,制定了质量体系管理文件，建立完善的质量控制体系;明确每个生产环节的质量责任，设置安全生产专员。但是,如果公司未来特

	种设备制造许可证换证审查无法通过,或者产品质量控制和安全生产过程中出现重大问题,则会对公司品牌形象、业务开展等产生不利影响,甚至面临一定的索赔风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	衡阳鸿大特种钢管股份有限公司
英文名称及缩写	Hengyang Hongda Special Steel Tube Co.,Ltd
证券简称	鸿大股份
证券代码	832543
法定代表人	罗强
办公地址	衡阳市大栗新村 18 号 3 号厂房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王建文
职务	董事会秘书、董事
电话	13762412417
传真	0734-8871616
电子邮箱	hyhdtg@163.com
公司网址	www.hyhdtg.com
联系地址及邮政编码	衡阳市蒸湘区大栗新村 18 号 3 号厂房 421001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 8 月 18 日
挂牌时间	2015 年 6 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C336 金属表面处理及热处理加工-3360 金属表面处理及热处理加工
主要产品与服务项目	钢管加工、销售、贸易
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	31,335,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	罗浩宁
实际控制人及其一致行动人	罗浩宁

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91430400792359491G	否
注册地址	衡阳市蒸湘区大栗新村 18 号 3 号厂房	否
注册资本（元）	3133.50 万元	否

五、 中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 3 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	邹文华、刘青海
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜城门外大街 2 号万通世界 A 座 24 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	134,027,536.90	87,974,262.97	52.35%
毛利率%	9.85%	7.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,534,389.00	401,607.01	1,527.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,103,083.37	59,657.70	10,130.17%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.99%	0.86%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.13%	0.13%	-
基本每股收益	0.21	0.01	1,984.85%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	57,002,180.98	49,443,308.55	15.29%
负债总计	3,338,825.65	2,426,904.56	37.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,564,874.16	47,016,403.99	13.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.50	13.93%
资产负债率%（母公司）	5.55%	3.02%	-
资产负债率%（合并）	5.86%	4.91%	-
流动比率	13.40	18.49	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-616,147.00	4,202,392.32	-
应收账款周转率	22.59	14.89	-

存货周转率	17.41	8.86	-
-------	-------	------	---

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	15.29%	-13.79%	-
营业收入增长率%	52.35%	-19.64%	-
净利润增长率%	1,526.68%	-82.04%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	31,335,000	31,335,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。	559,100.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,929.29
非经常性损益合计	515,170.71
所得税影响数	83,865.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	431,305.63

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0	6,621,627.33	0	6,082,996.88
应收票据	1,513,675.53	0	0	
应收账款	5,107,951.80	0	6,082,996.88	
应付票据及应付账款	0	1,171,481.95	0	2,617,337.74
应付账款	1,171,481.95	0	2,617,337.74	0
管理费用	5,163,810.13	2,320,324.98	5,210,050.38	2,974,793.06
研发费用	0	2,843,485.15	0	2,235,257.32

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司从事大口径薄壁无缝钢管的生产和销售，属于典型的制造类企业。根据合同或订单组织生产，向客户交付产品，以此获得经济利益。公司秉承“顾客至上，精益求精”的经营理念，坚持“客户第一”的原则，为广大客户提供优质的服务。

公司业务开展的关键资源是有稳定的原料供应企业、优质的下游用户，可靠的生产质量管理体系、良好的政企关系、优秀的员工队伍。

公司销售渠道是通过网络和展会建立客户资源，并保持长期密切的合作关系，及时提供优质服务，通过加强质量管理，赢得更多信赖，为相关企业提供优质产品和服务。

公司主要客户为国外大型石油工程公司、国际贸易公司、国内钢铁贸易公司和来料加工企业等。目前公司建立了高效的质量管理体系，通过卓有成效的业务管理系统，提高生产能力利用率和劳动生产率，降低成本，以最优质的产品销售客户。

报告期内，公司商业模式为自主合同与加工合同模式并行。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 134,027,536.90 元，上年同期 87,974,262.97 元，同比增加 52.35%；报告期内实现归属于母公司所有者净利润 6,534,389.00 元，上年同期为 401,607.01 元，同比增加 1527.06%。截至 2018 年 12 月 31 日，公司总资产 57,002,180.98 元，净资产 53,564,874.16 元，净资产较年初增加 13.93%。

报告期内，营业收入同比增加 52.35%，主要原因：2018 年全国钢铁及加工企业受益于供给侧改革，在环保压缩产量，关停没有赢利能力、负债率高的钢管生产企业后，市场需求旺盛，以致于我司订单量突增，销售收入增长迅速。

报告期内，净利润增加 1526.68%，主要原因：1、得益于供给侧改革，使订单量增加的情况下，利润也随之进一步增长；2、生产成本的降低，尤其最大支出电耗方面，本年因改由衡钢园区内供电，供电

费成本下降明显。

(二) 行业情况

随着国家对保境污染大、负债率高的钢管企业关停以后，行业赢利能力大增，技改项目以提高产品质量、满足极端工况的能力、满足特殊规格要求的能力有所增强。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	16,968,688.80	29.82%	4,916,609.64	9.94%	245.13%
应收票据与应收账款	12,974,098.80	22.80%	6,621,627.33	13.39%	95.94%
存货	8,353,642.83	14.68%	5,525,091.70	11.17%	51.19%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	3,610,864.47	6.35%	4,473,248.50	9.05%	-19.28%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项	87,600.00	0.15%	536,116.67	1.08%	-83.66%
其他应收款	136,605.80	0.24%	38,042.97	0.08%	259.08%
其他流动资产	6,230,986.00	10.95%	22,230,986.00	44.96%	-71.97%
应付帐款	1,238,067.10	2.18%	1,171,481.95	2.37%	5.68%
应付职工薪酬	205,961.50	0.36%	323,137.65	0.65%	-36.26%
应交税费	1,007,343.61	1.77%	26,874.02	0.05%	3,648.39%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期货币资金较上年变动较大的原因：上年的闲置资金基本上都购买了银行理财产品，而本期赎回的理财产品金额较大，导致帐面闲置资金多。
- 2、应收票据与应收帐款较上年变动较大原因：应收票据方面截止本年底收到的银行承兑汇票余额为6,810,000.00元，上年余额为1,513,675.53元，原因为本年度新开发的一大客户货款结算方式以汇票为主，因对其的销售额较大，导致汇票增加；应收帐款方面，本年度主要为华菱连轧管因其内部上新软件导致结算日期推后，故应收帐款较去年有所增加。
- 3、存货大幅度增加的原因：因一部分订单的交货日期在下一年度的年初，本年度未交货导致原材料和产成品增多。
- 4、预付帐款变动原因：子公司鸿大精密因采购新设备，需预付一部分设备款，导致预付款增多。
- 5、其他应收款变动原因：公司与实际控制人罗浩宁共同出资成立衡阳鸿大精密制造有限责任公司，公司为罗浩宁垫付10万元股权出资款，故其他应收款较去年有所增加。

6、其他流动资产变动原因：上一年度的闲置资金全部购买了银行短期理财产品，而本年度在年底前考虑到资金的流动性赎回了大部分理财产品。同时，报告期内公司购置了土地 768 万。

7、应交税费较上年变动较大的原因：主要为应交纳的企业所得税金额较大所致，因本年净利润较上年大幅度增长，导致计提的所得税相应也增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	134,027,536.90	-	87,974,262.97	-	52.35%
营业成本	120,820,613.72	90.15%	81,023,411.57	92.10%	49.12%
毛利率%	9.85%	-	7.90%	-	-
管理费用	2,387,942.70	1.78%	2,320,324.98	2.64%	2.91%
研发费用	2,851,774.22	2.13%		3.23%	0.29%
销售费用	1,257,582.14	0.94%	2,082,365.36	2.37%	-39.61%
财务费用	-233,591.12	-0.17%	-141,933.57	-0.16%	64.58%
资产减值损失	55,789.03	0.04%	-88,700.24	-0.10%	-162.90%
其他收益	559,100.00	0.42%	402,100.00	0.46%	39.05%
投资收益	354,780.51	0.26%	347,354.88	0.39%	2.14%
公允价值变动收益	-10,259.81	-0.01%	10,259.81	0.01%	-200.00%
资产处置收益	0	-	0	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	7,532,602.13	5.62%	454,193.70	0.52%	1,558.46%
营业外收入	0.51	0.00%	12,583.83	0.01%	-100.00%
营业外支出	43,929.80	0.03%	10,531.95	0.01%	317.11%
净利润	6,532,870.17	4.87%	401,607.01	0.46%	1,526.68%

项目重大变动原因：

1、营业收入变动较大原因：2018 年全国钢铁及加工企业受益于供给侧改革，在环保压缩产量，关停没有赢利能力、负债率高的钢管生产企业后，市场需求旺盛，以致于我司订单量突增，销售收入增长迅速。

2、营业成本变动原因：受营业收入大幅增长的影响，营业成本也较上年增长幅度大。

3、销售费用较上年减少的原因：本年度受香港地区对反洗钱的严格监管，子公司银行帐户受限，客户开出的信用证银行一律不接收，导致出口额降低，因而产生的海运费用同比降低，另外本年度相比上年无销售佣金和其他杂费。

4、财务费用变动原因：主要为本年利息收入有所增加，手续费有所减少。

5、资产减值损失变动原因：主要为本年计提的坏帐准备金额较上年多。

6、其他收益变动原因：本年收到的政府补助金额较上年多，尤其是中小企业发展专项资金较上年增加 25 万元。

7、营业外收入变动原因：本年度基本无营业外收入。

8、营业外支出变动原因：主要为滞纳金支出增加，此笔滞纳金为交纳 2014 年企业所得税所导致。

9、净利润增加的原因：得益于供给侧改革，使订单量增加的情况下，利润也随之进一步增长；另外生产成本的降低，尤其最大支出电耗方面，本年因改由衡钢园区内供电，供电费成本下降明显。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	133,501,191.94	87,774,371.86	52.10%
其他业务收入	526,344.96	199,891.11	163.32%
主营业务成本	120,820,613.72	81,023,411.57	49.12%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
流体输送钢管	108,617,127.53	81.04%	25,873,987.15	29.48%
结构钢管	12,577,744.24	9.38%	8,168,968.15	9.31%
石油套管	172,157.27	0.13%	40,211,416.47	45.81%
加工	12,134,162.90	9.05%	13,520,000.09	15.40%
合计	133,501,191.94	99.61%	87,774,371.86	100.00%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

2018 年较 2017 年产品结构发生较大变化的原因：公司的产销模式以销定产，根据客户要求生产，大客户对产品结构进行调整，致使公司承接的合同发生较大变化，本年度大部分客户需求以流体输送钢管为主。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	衡阳华菱钢管有限公司	83,621,965.63	62.39%	否
2	江苏省海德宝投资实业有限公司	16,648,888.66	12.42%	否
3	衡阳华菱连轧管有限公司	12,130,431.48	9.05%	否
4	GENERAL	9,141,995.26	6.82%	否
5	靖江市昌衡金属材料有限公司	2,832,774.01	2.12%	否
合计		124,376,055.04	92.80%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	衡阳华菱钢管有限公司	112,547,419.75	98.94%	否

2	河北盐山大华机械制造有限公司	300,000.00	0.26%	否
3	河北天成元钢管制造有限公司	265,886.30	0.23%	否
4	长沙晟菱钢铁科技有限公司	117,504.60	0.10%	否
5	衡阳启菱钢管有限公司	63,103.45	0.06%	否
合计		113,293,914.10	99.59%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-616,147.00	4,202,392.32	-
投资活动产生的现金流量净额	12,613,369.06	-27,456,433.06	-
筹资活动产生的现金流量净额	100,000.00	-3,957,393.89	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因，本期收到的税费返还较上年减少 97 万元，其次支付的税费较上年增加 140 多万，另外本期支付的往来款较上年大幅增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动，是因为上年度与本年度购买的银行短期理财产品除剩余的 600 万外全部已赎回，而上年度大部分闲置资金只购买了理财产品而未赎回。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动，上期为偿还关联方拆借所支付现金，至上年底涉及关联方的拆借已全部偿还。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

- 1、2015 年 3 月公司完成对龚茂波先生所持的有华菱鸿大集团有限公司 100%股权的收购的相关手续，支付龚茂波先生人民币 7,928.00 元。华菱鸿大集团有限公司，子公司原注册资本 10,000.00 港元，注册地及主要经营地：香港，属贸易型公司，经营范围为：钢管销售。该子公司主要用途为作为本公司对外销售的补充渠道，子公司对外签订订单，然后以贸易方式转交国内生产。
报告期内，子公司营业收入为 1,396,893.31 元，净利润为-19,429.10 元。受香港地区反洗钱严格监管的影响，子公司银行帐户受限，不能接收国外客户开出的信用证，导致订单无法正常交易，销售额因此剧减。
- 2、衡阳鸿大精密制造有限责任公司，作为公司全资子公司，法人代表：罗浩宁。注册时间为 2018 年 7 月 16 日，注册地址为湖南省衡阳市衡南县衡南工业集中区汇景大道，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，由衡阳鸿大特种钢管股份有限公司出资 99%，实际控制人罗浩宁出资 1%。经营范围：金属压延制品的制造，加工以及销售，钢管的进出口业务。
- 3、衡阳鸿大管业有限责任公司，作为公司全资子公司，法人代表：罗浩宁。注册时间为 2018 年 7 月 16 日，注册地址为湖南省衡阳市衡南县衡南工业集中区汇景大道，注册资本为人民币 500,000.00 元。经营范围：金属压延制品的制造，加工以及销售，钢管的进出口业务；金属材料，建筑材料，机电产品的销售。

2、委托理财及衍生品投资情况

1、购买银行投资理财产品

公司于 2017 年 12 月 29 日召开 2017 年第四次临时股东大会，大会审议通过了《关于鸿大特种钢管

股份有限公司利用闲置资金购买理财产品的议案》，议案内容：为更有效的利用公司资金，为本公司股东利益考虑，经公司财务部向董事长建议，并由董事长提议，拟将公司闲置资金购买银行理财产品及低风险其他金融产品，额度为 4000 万元人民币以下，时间跨度为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。并于 2017 年 12 月 14 日，在全国中小企业股份转让系统有限公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于公司利用闲置资金购买银行理财产品的公告》（公告编号 2017-032）；

公司为了提高资金利用率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司在股东大会授权的范围内，使用自有闲置资金购买安全性高、低风险的理财产品，公司严格按照公告标准进行相应操作。

2018 年共投入理财金额为 3700 万元，赎回 5300 万元，截止报告期末，公司购买理财产品的余额为 600 万元，本期共实现投资收益为 343,161.31 元。

2、公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书

公司于 2018 年 7 月 26 日召开 2018 年第一次临时股东大会，大会审议通过了《关于公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书的议案》，议案内容：2018 年 6 月 29 日，衡阳鸿大特种钢管股份有限公司与衡南工业集中区管理委员会签署了《衡南工业集中区项目投资合同书》，就公司在衡南县投资建设“钢管压延加工及钢管深加工项目”事宜达成意向。主要内容如下：衡南县政府将依法通过挂牌出让国有工业建设用地使用权，净地约 64 亩，用于公司钢管压延加工及钢管深加工项目建设。公司将在该工业集中区开发钢管压延加工及钢管深加工两条生产线，建设钢管压延加工生产车间 20000 平方米，建设钢管深加工生产车间 12000 平方米，办公楼 5000 平方米。

该投资项目，主要目的是将公司特种钢管加工业务进一步走向深化，提升公司产品的竞争力。该合同的签订符合全体股东利益，有利于公司未来在扩充产能、降低成本，提升产品竞争力，进一步扩大公司的业务规模，对公司未来的经营业绩及品牌影响力将产生积极影响。

（五） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

（七） 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

本期合并范围增加新成立的两家子公司，即衡阳鸿大精密制造有限责任公司与衡阳鸿大管业有限责任公司。

（八） 企业社会责任

安置就业，通过再培训再上岗协同政府部门消化部分社会闲散下岗人员；另一方面，积极为政府建言献策，踊跃为慈善事业做贡献；走低碳绿色环保发展之路。

三、 持续经营评价

公司主营业务为大口径薄壁无缝钢管的研发、生产、销售及金属制品的进出口贸易。公司产品适用于市场需求，生产经营围绕专精特新，在新的国内外市场竞争面前，具有持续经营的能力。大宗合同的持续加工能力，有明显的技术和装备保障。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、产能及转型风险

公司当前主营产品为热扩无缝钢管，而我国目前钢管行业整体产能过剩和结构性过剩的状态有所缓解，但新增的产能又增加了产能供大于求的风险。钢管产品价格下跌，企业盈利空间下降，是我司今后将要面对的实际问题。

应对措施：为应对这种困局，企业谋求转型升级是发展必经之路，而在转型升级期，如何及时准确把握正确方略，存在转型决策风险，故需要慎之对待。

2、供货客户相对集中

鸿大股份的主要原材料为优质毛管，为了发挥集中采购的优势以控制成本，公司挑选优质供应商并建立了长期稳定的采购关系，形成了较为集中的供应商体系。报告期内，公司向衡阳华菱钢管有限公司供应商采购原材料占同期采购总额的比例较高，虽然目前市场货源充足，供应渠道畅通，但如果供应商不能及时、足额、保质的提供原材料和辅料，或者其经营状况恶化，或者与公司的合作关系发生变化，将影响公司正常稳定经营。

应对措施：公司与衡阳华菱钢管有限公司合作多年，保持较高的信任度，但同时公司也与其他进货渠道保持联系，主要还包括天津大无缝、无锡天淮等厂家，如果需要衡阳华菱钢管有限公司供应出现问题，公司可以从上述渠道进行采购。

3、原材料价格上下波动

公司的产品无缝特种钢管主要原材料为高质量毛管，产品成本构成中原材料成本占比较高，钢管价格受国际铁矿石价格走势和国家宏观政策等因素的影响，波动较大。公司按照订单组织生产，在接受订单时基本实现原材料价格和产品价格锁定，但从长期来看，原材料价格波动使得成本预测成为难题。若原材料价格出现较大幅度上涨，公司将面临产品毛利率下降及经营业绩下滑的风险。

应对措施：公司将按照订单组织生产，在接受订单时如原料价格单边上涨，立即与原材料厂家签订供货合同，锁定原材料价格和产品价格。

4、经营场所租赁和容量风险

公司的生产经营场所全部以租赁方式取得,均已签署租赁合同。如果未来在租赁合同期限内,发生政府拆迁、出租房不续租等情形导致租赁合同中止或其他纠纷,公司可能需要更换新的生产经营场地,这将会对公司的政策生产经营产生不利影响。

同时,在公司急需扩大生产用地的情况下,现有租赁场地不足而一时难以缓解,会给我司生产经营带来影响。

公司目前正在使用的行政办公楼未办理房产证,办公楼使用面积为 678.3 平方米,价值约为人民币 108 万元。公司办公楼未办理房产证的主要原因是公司设立初期管理层为了方便管理,选择在厂房附近建立办公楼。公司实际控制人罗浩宁作出承诺:若因上述自建办公楼的事实导致公司遭受诉讼、行政处罚以及其他风险,本人愿意以自有财产承担公司由此遭受的任何损失及以后可能发生的一切后果。并且公司自建办公楼位于租赁厂房一侧,面积仅占租赁厂房面积的 6%,可替代性强,如被要求拆除、搬迁亦不会对公司的持续生产经营造成重大影响。

应对措施:公司现所租赁的 2 处园区厂房均处于衡钢工业园区,经实地核查,该工业园至今仍有 300 余亩未使用土地,如公司园区厂房面临租金到期后面临无法续租的情况,公司法人代表罗强表示公司能很快与工业园方达成协议并办理相应新厂房租赁手续,亦不会对公司的持续生产经营造成重大影响。

5、行业依赖风险

公司是一家专门从事无缝钢管的制造、加工与销售的企业,公司营业收入的增长很大程度上依赖于钢铁行业的发展,因此钢铁行业的景气度对公司的经营业绩存在重大影响。由于今年国家宏观调控,对于钢铁、水泥行业实行了一定的产能限制以及落后产能的淘汰。随着行业整体的低迷,势必会对影响企业的营业收入和盈利能力。如果未来钢铁行业不景气,公司营业收入和毛利率下降,势必导致公司业绩出现下滑的风险。

应对措施:公司将密切关注本行业发展动态,持续关注产业链上下游的发展趋势,做到有的放矢。

6、质量控制与安全

公司的产品为无缝特种钢管,其生产过程中的安全生产问题及产品质量控制问题相当重要,直接决定公司产品是否能够安全、稳定、可靠使用。我国对特种钢管生产实施许可证管理制度,生产企业需获得国家质量监督检验检疫总局颁发的《特种设备制造许可证》后方可生产。

为了保证产品质量与安全生产,公司在多方面采取措施,制定了质量体系管理文件,建立完善的质量控制体系;明确每个生产环节的质量责任,设置安全生产专员。但是,如果公司未来特种设备制造许可证换证审查无法通过,或者产品质量控制和安全生产过程中出现重大问题,则会对公司品牌形象、业务开展等产生不利影响,甚至面临一定的索赔风险。

应对措施:为了保证产品质量与安全生产,公司在多方面采取措施,包括设立相关部门,建立完善的质量控制体系,明确每个生产环节的质量责任,设置安全生产专员,加强生产现场安全监督,确保生产顺利进行。通过对特种设备知识学习、培训,加强内外审核,使得公司各项要求,员工操作规程符合特种设备生产许可对我司的要求。

7、市场竞争加剧的风险

2018 年受益于供给侧改革,价格已经上升,企业盈利能力有所增加,但是供给方面市场竞争越发激烈,全国有多家企业拥有特种钢管制造资质。目前公司产品和技术得到了客户的认可,但随着市场竞争加剧,公司的客户必将对特种钢管的质量和品质提出更高的要求,若公司无法在规模、技术、产品质量、市场等方面继续保持良好势头,则公司业务将面临市场竞争加剧风险。

应对措施:公司将严格把控产品质量,积极维护客户关系,大力开发市场,增强公司的市场竞争能力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
罗浩宁	是	资金	0	100,000.00	0	100,000.00	尚未履行
总计	-	-	0	100,000.00	0	100,000.00	-

占用原因、归还及整改情况：

报告期内，公司与实际控制人罗浩宁共同出资成立衡阳鸿大精密制造有限责任公司，注册资本 1000 万元，公司出资 990 万元，股东罗浩宁出资 10 万元，该笔金额为衡阳鸿大特种钢管股份有限公司为实际控制人罗浩宁垫付。

公司原本拟全额出资设立子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司，由于当时当地监管机构要求两名以上股东出资成立该子公司，由此以实际控制人罗浩宁参股 1% 的形式注册，由于相关工作人员疏忽，形成了该资金占用情况。公司发现该情况后立刻沟通实际控制人罗浩宁，截止本报告披露日，实际控制人已将该股权款归还给公司。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
罗浩宁	共同出资成立公司控股子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司	-	已事后补充履行	2018 年 8 月 1 日	2018-016

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司设立控股子公司属于公司整体的战略规划，拓宽公司产品范围，更好适应国内外客户对高端产品的需求。有利于促进公司业务拓展、增加新的利润增长点、增强公司的市场竞争能力和抗风险能力、促进公司整体长期持续发展。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

1、购买银行投资理财产品

公司于 2017 年 12 月 29 日召开 2017 年第四次临时股东大会，大会审议通过了《关于鸿大特种钢管股份有限公司利用闲置资金购买理财产品的议案》，议案内容：为更有效的利用公司资金，为本公司股东利益考虑，经公司财务部向董事长建议，并由董事长提议，拟将公司闲置资金购买银行理财产品及低风险其他金融产品，额度为 4000 万元人民币以下，时间跨度为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。并于 2017 年 12 月 14 日，在全国中小企业股份转让系统有限公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于公司利用闲置资金购买银行理财产品的公告》（公告编号 2017-032）；

公司为了提高资金利用率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司在股东大会授权的范围内，使用自有闲置资金购买安全性高、低风险的理财产品，公司严格按照公告标准进行相应操作。

2017 年 12 月 31 日理财产品余额为 2200 万元，2018 年度共投入理财金额为 3700 万元，共赎回 5300 万元，截止报告期末，公司购买理财产品的余额为 600 万元，本期共实现投资收益为 343,161.31 元。

2、公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书

公司于 2018 年 7 月 26 日召开 2018 年第一次临时股东大会，大会审议通过了《关于公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书的议案》，议案内容：2018 年 6 月 29 日，衡阳鸿大特种钢管股份有限公司与衡南工业集中区管理委员会签署了《衡南工业集中区项目投资合同书》，就公司在衡南县

投资建设“钢管压延加工及钢管深加工项目”事宜达成意向。主要内容如下：衡南县政府将依法通过挂牌出让国有工业建设用地使用权，净地约 64 亩，用于公司钢管压延加工及钢管深加工项目建设。公司将在该工业集中区开发钢管压延加工及钢管深加工两条生产线，建设钢管压延加工生产车间 20000 平方米，建设钢管深加工生产车间 12000 平方米，办公楼 5000 平方米。

该投资项目，主要目的是将公司特种钢管加工业务进一步走向深化，提升公司产品的竞争力。该合同的签订符合全体股东利益，有利于公司未来在扩充产能、降低成本，提升产品竞争力，进一步扩大公司的业务规模，对公司未来的经营业绩及品牌影响力将产生积极影响。

3、公司与罗浩宁共同出资设立控股子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司

公司于 2018 年公司于 2018 年 8 月 1 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于补充确认投资设立控股子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司的议案》，公司与公司董事长罗浩宁签订协议，成立衡阳鸿大精密制造有限责任公司，注册地为湖南省衡阳市衡南县衡南工业集中区汇景大道，注册资金为人民币 10,000,000.00 元，其中董事长罗浩宁出资 100,000.00 元，衡阳鸿大特种钢管股份有限公司出资 9,900,000.00 元。

公司设立控股子公司属于公司整体的战略规划，拓宽公司产品范围，更好适应国内外客户对高端产品的需求。有利于促进公司业务拓展、增加新的利润增长点、增强公司的市场竞争能力和抗风险能力、促进公司整体长期持续发展。

4、公司设立全资子公司衡阳鸿大管业有限责任公司

公司于 2018 年公司于 2018 年 8 月 1 日召开第二届董事会第五次会议审议通过了《关于补充确认公司投资设立全资子公司衡阳鸿大管业有限责任公司的议案》，公司设立全资子公司衡阳鸿大管业有限责任公司，注册地为湖南省衡阳市衡南县衡南工业集中区汇景大道，注册资本为人民币 500,000.00 元。

全资子公司的设立主要目的为负责公司产品流通渠道的建设，为公司拓展贸易渠道。

(五) 承诺事项的履行情况

1、本报告期内公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他直接或间接持有本公司 5%以上股份的股东信守《关于避免同业竞争》的函诺，相关人员没有发生与公司同业竞争的行业。

2、本报告期内公司的董事监事、高级管理人员信守《减少关联交易》的函诺，公司相关人员严格履行承诺。

3、实际控制人关于自建办公楼的兜底承诺，若因公司自建办公楼的事实导致公司遭受诉讼、行政处罚以及其他风险，实际控制人罗浩宁愿意以自有财产承担公司由此遭受的任何损失及以后可能发生的一切后果，报告期内，该自建办公楼未涉及诉讼、行政处罚及其他风险，该承诺正在履行。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,624,250	27.52%	0	8,624,250	27.52%
	其中：控股股东、实际控制人	6,375,000	20.34%	0	6,375,000	20.34%
	董事、监事、高管	7,570,250	24.16%	0	7,570,250	24.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,710,750	72.48%	0	22,710,750	72.48%
	其中：控股股东、实际控制人	19,125,000	61.03%	0	19,125,000	61.03%
	董事、监事、高管	22,710,750	72.48%	0	22,710,750	72.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,335,000	—	0	31,335,000	—
普通股股东人数		18				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	罗浩宁	25,500,000	0	25,500,000	81.38%	19,125,000	6,375,000
2	罗强	3,146,000	0	3,146,000	10.04%	2,359,500	786,500
3	罗捷	1,500,000	0	1,500,000	4.79%	1,125,000	375,000
4	熊斌	260,000	10,000	270,000	0.86%	0	270,000
5	李逸琴	200,000	0	200,000	0.64%	0	200,000
合计		30,606,000	10,000	30,616,000	97.71%	22,609,500	8,006,500
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东中，罗强、罗捷、罗浩宁为亲兄弟关系。除此以外，股东中无其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 ☐否

自然人罗浩宁先生目前持有公司 81.38%的股份，现任公司董事长，是公司的第一大股东。实际控制公司的经营管理，为公司控股股东。

罗浩宁先生，董事长，曾用名罗宁，出生于 1965 年 11 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京大学国家发展研究院，获工商管理硕士学位。1985 年至 2000 年在衡阳华菱钢管有限公司工作，担任科长职务。2003 年至今在北京华菱劲通技术服务有限公司担任监事。2005 年至今在北京凯惠工贸有限责任公司担任监事。2012 年至今在北京浩博源科技有限公司担任执行董事、总经理。2006 年 8 月创立衡阳鸿大特种钢管有限公司，担任监事，2014 年衡阳鸿大特种钢管有限公司股份制改制后任公司董事长。

期内公司实际控制人未发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
罗浩宁	董事长	男	1965 年 11 月	硕士	2017.10.27-2020.10.27	是
罗强	董事、总经理	男	1960 年 11 月	硕士	2017.10.27-2020.10.27	是
罗捷	董事、副总经理	男	1962 年 12 月	大专	2017.10.27-2020.10.27	是
肖长明	董事、副总经理	男	1982 年 8 月	中专	2017.10.27-2020.10.27	是
王建文	董事、董事会秘书	男	1967 年 1 月	本科	2017.10.27-2020.10.27	是
文欣平	监事会主席	女	1959 年 10 月	中专	2017.10.27-2020.10.27	是
何璐莹	监事	女	1984 年 7 月	本科	2017.10.27-2020.10.27	是
贺祥春	监事	男	1964 年 6 月	高中	2017.10.27-2020.10.27	是
龙钧	财务总监	男	1960 年 3 月	大专	2017.10.27-2020.10.27	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长罗浩宁和总经理罗强、副总经理罗捷互为兄弟关系,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他的亲属关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
罗浩宁	董事长	25,500,000	0	25,500,000	81.38%	0
罗强	董事、总经理	3,146,000	0	3,146,000	10.04%	0
罗捷	董事、副总经理	1,500,000	0	1,500,000	4.79%	0
肖长明	董事、副总经理	20,000	0	20,000	0.06%	0
王建文	董事、董事会秘书	20,000	0	20,000	0.06%	0
文欣平	监事会主席	20,000	0	20,000	0.06%	0
何璐莹	监事	25,000	0	25,000	0.08%	0
贺祥春	监事	20,000	0	20,000	0.06%	0
龙钧	财务总监	30,000	0	30,000	0.10%	0
合计	-	30,281,000	0	30,281,000	96.63%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	11
生产人员	66	64
技术人员	6	6
财务人员	6	6
技术人员	31	31
员工总计	120	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	13	13
专科	31	31
专科以下	74	72
员工总计	120	118

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司本年度高层管理人员没有变动；公司的员工采取招聘会公开招聘和网上招聘方式引进；公司培训采取内部培训和外部培训相结合，内部培训以产品质量标准的学习、岗位应知应会的学习、劳动安全保护知识的学习培训、产品质量事故分析与措施落实；公司的人力资源部负责人员招聘以及培训；公司的薪酬政策为固定工资+按劳计酬；公司目前不存在需要承担离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，设立了股东大会、董事会、监事会，建立了三会治理结构，并形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理办法》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截止报告期末，公司三会依法运作，未出现违法违规现象，董监高人员能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	4	1、《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》；2、《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》；3、《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》；4、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》；5、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》；6、《关于公司 2017 年不进行利润分配的议案》；7、《关于补充确认 2017 年公司利用闲置资金购买理财产品的议案》；8、《关于提议召开公司 2017 年度股东大会的议案》；9、《关于购买土地使用权的议案》；10、《关于补充确认公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书的议案》；11、《关于召开衡阳鸿大特种钢管股份有限公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》；12、《关于注册地址变更及修改公司章程的议案》；13、《关于公司拟投资设立控股子公司衡阳鸿大精密制造股份有限公司的议案》；14、《关于公司拟投资设立全资子公司衡阳鸿大管业有限责任公司的议案》；15、《关于公司对外投资及关联交易公告的议案》；16、《关于公司召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》；17、《关于〈衡阳鸿大特种钢管股份有限公司 2018 年半年度报告〉的议案》。
监事会	2	1、《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》；2、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》；3、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》；4、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》。5、《关于〈衡阳鸿大特种钢管股份有限公司 2018 年半年度报告〉的议案》。
股东大会	3	1、《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》；2、《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》；3、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》；4、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》；5、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》；6、《关于公司 2017 年度利润不予分配的议案》；7、《关于补充确认 2017 年公司利用闲置资金购买理财产品的议案》；8、《关于公司与衡南工业集中区管理委员会签订项目投资合同书的议案》；9、《关于注册地址变更及修改公司章程的议案》；10、《关于补充确认投资设立控股子公司衡阳鸿大精密制造有限责任公司的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截止报告期末，公司三会依法运作，未出现违法违规现象，董监高人员能够切实履行应尽的职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司有较为健全的股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理制度（包括《关联交易管理制度》、《信息披露管理办法》等）。公司三会人员均严格按照《公司法》等相关法律法规的要求，诚信、勤勉地履行各自的职责和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构人员依法运作，未出现违法违规现象，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

公司专门制定了《投资者关系管理办法》，对投资者关系管理的具体内容作出了规定。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了公司治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司主营业务为钢管研发、加工、销售及金属制品的进出口贸易。具有独立、完整的研发、生产和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。不存在依赖大股东及其他关联方的情形。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

(二) 资产独立情况

公司系由衡阳鸿大特种钢管有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整

体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司自行拥有与生产公司经营相适应的厂房、办公室、生产设备、辅助生产设备、无形资产等资产，拥有独立完整的资产结构。具有独立的研发、生产和销售系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

（三）人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，由公司行政综合部和财务部门统一协管，进行劳动、人事和工资管理。截至 2018 年 12 月 31 日，公司共有正式员工 118 人，公司均与员工签订《劳动合同》，公司独立发放员工工资。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。

（四）财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。

公司基本存款账户开户许可证编号为 5510-00202106，核准号为 J5540000835501，开户银行为中国农业银行湖南省衡阳市蒸湘支行，帐号为 18242901040005727，独立运营资金，不存在与其他股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

鸿大股份现持有衡阳市蒸湘区国家税务局于 2014 年 11 月 14 日颁发的《税务登记证》（湘国税登字 430408792359491 号），以及衡阳市地方税务局蒸湘分局于 2014 年 11 月 18 日颁发的《税务登记证》（湘地税字 430408792359491 号），依法独立进行纳税申报、履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业混合纳税的情形。

公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（五）机构独立情况

公司设有董事会和监事会等机构，已聘任总经理、财务经理等高级管理人员，并在公司内部设立了相应的职能部门。

公司各机构和各职能部门按照《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人控制的其他企业不存在机构混同的情形，公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的现象。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况，制定了相关的内部管理制度，符合现代企业制度的要求，在完整性、合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，公司运用内部管理制度，对公司的经营风险起到了有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照企业会计准则，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，确保信息披露的真实性，准确性，增强信息披露的完整性和及时性，提高年报信息披露质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度、执行情况良好。

截止报告期末，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字(2019)第 324017 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜城门外大街 2 号万通世界 A 座 24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	邹文华、刘青海
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文:	

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 324017 号

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了衡阳鸿大特种钢管股份有限公司（以下简称衡阳鸿大公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了衡阳鸿大公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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，我们独立于衡阳鸿大公司，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、 其他信息

衡阳鸿大公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括衡阳鸿大公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

衡阳鸿大公司管理层（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，管理层负责评估衡阳鸿大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，除非管理层计划清算衡阳鸿大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督衡阳鸿大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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对衡阳鸿大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衡阳鸿大公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就衡阳鸿大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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		16,968,688.80	4,916,609.64
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			5,010,259.81
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		12,974,098.80	6,621,627.33
其中：应收票据		6,810,000.00	1,513,675.53
应收账款		6,164,098.80	5,107,951.80
预付款项		87,600.00	536,116.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		136,605.80	38,042.97
买入返售金融资产			
存货		8,353,642.83	5,525,091.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,230,986.00	22,230,986.00
流动资产合计		44,751,622.23	44,878,734.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		3,610,864.47	4,473,248.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		99,694.28	91,325.93

其他非流动资产		8,540,000.00	
非流动资产合计		12,250,558.75	4,564,574.43
资产总计		57,002,180.98	49,443,308.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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		1,238,067.10	1,171,481.95
预收款项		794,824.54	818,072.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		205,961.50	323,137.65
应交税费		1,007,343.61	26,874.02
其他应付款		92,628.90	87,338.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,338,825.65	2,426,904.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,338,825.65	2,426,904.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,335,000.00	31,335,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,241,028.65	12,241,028.65
减：库存股			
其他综合收益		18,183.94	4,102.77
专项储备			
盈余公积		986,864.32	327,066.52
一般风险准备			
未分配利润		8,983,797.25	3,109,206.05
归属于母公司所有者权益合计		53,564,874.16	47,016,403.99
少数股东权益		98,481.17	
所有者权益合计		53,663,355.33	47,016,403.99
负债和所有者权益总计		57,002,180.98	49,443,308.55

法定代表人：罗强

主管会计工作负责人：龙钧

会计机构负责人：文欣平

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		13,509,118.96	3,730,001.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			5,010,259.81
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		12,974,098.80	6,629,422.89
预付款项		49,600.00	536,116.67
其他应收款		7,816,605.80	38,042.97
存货		8,353,642.83	5,525,091.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		230,986.00	22,230,986.00
流动资产合计		42,934,052.39	43,699,921.64
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		9,907,928.00	7,928.00
投资性房地产			
固定资产		3,610,864.47	4,473,248.50
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		99,694.28	91,325.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,618,486.75	4,572,502.43
资产总计		56,552,539.14	48,272,424.07
流动负债：			
短期借款			
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		1,238,067.10	1,171,481.95
预收款项		794,824.54	37,816.00
应付职工薪酬		6,928.70	133,645.85
应交税费		1,007,343.61	26,874.02
其他应付款		92,128.90	87,338.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,139,292.85	1,457,155.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,139,292.85	1,457,155.82
所有者权益：			
股本		31,335,000.00	31,335,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,241,028.65	12,241,028.65

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		986,864.32	327,066.52
一般风险准备			
未分配利润		8,850,353.32	2,912,173.08
所有者权益合计		53,413,246.29	46,815,268.25
负债和所有者权益合计		56,552,539.14	48,272,424.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		134,027,536.90	87,974,262.97
其中：营业收入		134,027,536.90	87,974,262.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,398,555.47	88,279,783.96
其中：营业成本		120,820,613.72	81,023,411.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		258,444.78	240,830.71
销售费用		1,257,582.14	2,082,365.36
管理费用		2,387,942.70	2,320,324.98
研发费用		2,851,774.22	2,843,485.15
财务费用		-233,591.12	-141,933.57
其中：利息费用			
利息收入		290,660.10	248,141.55
资产减值损失		55,789.03	-88,700.24
加：其他收益		559,100.00	402,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）		354,780.51	347,354.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-10,259.81	10,259.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,532,602.13	454,193.70
加：营业外收入		0.51	12,583.83
减：营业外支出		43,929.80	10,531.95
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,488,672.84	456,245.58
减：所得税费用		955,802.67	54,638.57
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,532,870.17	401,607.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		6,532,870.17	401,607.01
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.少数股东损益		-1,518.83	
2.归属于母公司所有者的净利润		6,534,389.00	401,607.01
六、其他综合收益的税后净额		14,081.17	-16,752.78
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,081.17	-16,752.78
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		14,081.17	-16,752.78
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		14,081.17	-16,752.78
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,546,951.34	384,854.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,548,470.17	384,854.23
归属于少数股东的综合收益总额		-1,518.83	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.01

法定代表人：罗强

主管会计工作负责人：龙钧

会计机构负责人：文欣平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		133,413,340.69	85,005,724.42

减：营业成本		120,338,446.10	78,367,912.58
税金及附加		258,444.78	240,830.71
销售费用		1,257,582.14	1,912,720.72
管理费用		2,206,064.50	2,223,258.98
研发费用		2,851,774.22	2,843,485.15
财务费用		-230,790.81	-170,880.28
其中：利息费用			
利息收入		286,326.71	248,116.17
资产减值损失		55,789.03	-88,700.24
加：其他收益		559,100.00	402,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）		353,161.31	347,354.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-10,259.81	10,259.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,578,032.23	436,811.49
加：营业外收入		0.51	8,708.00
减：营业外支出		43,929.80	10,531.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,534,102.94	434,987.54
减：所得税费用		936,124.90	54,638.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,597,978.04	380,348.97
（一）持续经营净利润		6,597,978.04	380,348.97
（二）终止经营净利润			
五、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			
（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			
六、综合收益总额		6,597,978.04	380,348.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		147,482,391.01	89,344,808.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		603,358.20	91,864.63
收到其他与经营活动有关的现金		12,356,566.41	1,560,605.62
经营活动现金流入小计		160,442,315.62	90,997,278.39
购买商品、接受劳务支付的现金		138,169,244.79	74,585,804.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,566,520.83	6,137,939.33
支付的各项税费		1,767,031.75	353,054.52
支付其他与经营活动有关的现金		15,555,665.25	5,718,088.03
经营活动现金流出小计		161,058,462.62	86,794,886.07
经营活动产生的现金流量净额		-616,147.00	4,202,392.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		354,780.51	347,354.88
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		62,000,000.00	
投资活动现金流入小计		67,354,780.51	20,347,354.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,641,411.45	803,787.94
投资支付的现金			47,000,000.00
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		46,100,000.00	
投资活动现金流出小计		54,741,411.45	47,803,787.94
投资活动产生的现金流量净额		12,613,369.06	-27,456,433.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			3,957,393.89
筹资活动现金流出小计			3,957,393.89
筹资活动产生的现金流量净额		100,000.00	-3,957,393.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,142.90	62,763.39
五、现金及现金等价物净增加额		12,052,079.16	-27,148,671.24
加：期初现金及现金等价物余额		4,916,609.64	32,065,280.88
六、期末现金及现金等价物余额		16,968,688.80	4,916,609.64

法定代表人：罗强

主管会计工作负责人：龙钧

会计机构负责人：文欣平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		147,656,247.30	86,504,243.97
收到的税费返还		603,358.20	91,864.63
收到其他与经营活动有关的现金		12,328,610.80	1,358,508.16
经营活动现金流入小计		160,588,216.30	87,954,616.76
购买商品、接受劳务支付的现金		137,649,077.17	71,356,239.10
支付给职工以及为职工支付的现金		5,488,907.83	6,130,205.57
支付的各项税费		1,747,353.98	353,054.52
支付其他与经营活动有关的现金		23,130,366.92	5,451,771.15
经营活动现金流出小计		168,015,705.90	83,291,270.34
经营活动产生的现金流量净额		-7,427,489.60	4,663,346.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		353,161.31	347,354.88

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		59,000,000.00	
投资活动现金流入小计		64,353,161.31	20,347,354.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,411.45	803,787.94
投资支付的现金		9,900,000.00	47,000,000.00
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		37,100,000.00	
投资活动现金流出小计		47,101,411.45	47,803,787.94
投资活动产生的现金流量净额		17,251,749.86	-27,456,433.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,957,393.89
筹资活动现金流出小计			3,957,393.89
筹资活动产生的现金流量净额			-3,957,393.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,142.90	62,763.39
五、现金及现金等价物净增加额		9,779,117.36	-26,687,717.14
加：期初现金及现金等价物余额		3,730,001.60	30,417,718.74
六、期末现金及现金等价物余额		13,509,118.96	3,730,001.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	31,335,000.00				12,241,028.65		4,102.77		327,066.52		3,109,206.05		47,016,403.99
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	31,335,000.0 0	0.0 0	0.0 0	0.0 0	12,241,028.6 5		4,102.77		327,066.5 2		3,109,206.0 5		47,016,403.9 9
三、本 期 增 减 变 动 金 额（减 少 以 “－” 号 填 列）		0.0 0	0.0 0	0.0 0			14,081.1 7		659,797.8 0		5,874,591.2 0	98,481.17	6,646,951.34
（一） 综合收 益总额							14,081.1 7				6,534,389.0 0	-1,518.83	6,546,951.34
（二） 所有者 投入和 减少资 本												100,000.0 0	100,000.00
1. 股东												100,000.0	100,000.00

投入的普通股												0	
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									659,797.80		-659,797.80		
1. 提取盈余公积									659,797.80		-659,797.80		
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													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本 年 期 末 余 额	31,335,000.0 0	0.0 0	0.0 0	0.0 0	12,241,028.6 5	0.0 0	18,183.9 4	0.0 0	986,864.3 2		8,983,797.2 5	98,481.17	53,663,355.3 3

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,667,500.00				27,908,528.65		20,855.55		289,031.62		2,745,633.94		46,631,549.76
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	15,667,500.00			27,908,528.65		20,855.55	289,031.62	2,745,633.94	46,631,549.76			
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	15,667,500.00			-15,667,500.00		-16,752.78	38,034.90	363,572.11	384,854.23			
(一)综合收益总额						-16,752.78		401,607.01	384,854.23			
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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							38,034.90	-38,034.90				
1. 提取盈余公积							38,034.90	-38,034.90				
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	15,667,500.00			-15,667,500.00								
1.资本公积转增资本(或股本)	15,667,500.00			-15,667,500.00								
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、本年期末余额	31,335,000.00				12,241,028.65		4,102.77		327,066.52		3,109,206.05	47,016,403.99

法定代表人：罗强

主管会计工作负责人：龙钧

会计机构负责人：文欣平

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,335,000.00				12,241,028.65				327,066.52		2,912,173.08	46,815,268.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,335,000.00				12,241,028.65				327,066.52		2,912,173.08	46,815,268.25

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								659,797.80		5,938,180.24	6,597,978.04
(一) 综合收益总额										6,597,978.04	6,597,978.04
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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								659,797.80		-659,797.80	
1. 提取盈余公积								659,797.80		-659,797.80	
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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,335,000.00				12,241,028.65				986,864.32		8,850,353.32	53,413,246.29

项目	上期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,667,500.00				27,908,528.65				289,031.62		2,569,859.01	46,434,919.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,667,500.00				27,908,528.65				289,031.62		2,569,859.01	46,434,919.28
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	15,667,500.00				-15,667,500.00				38,034.90		342,314.07	380,348.97
（一）综合收益总额											380,348.97	380,348.97
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								38,034.90		-38,034.90		
1. 提取盈余公积								38,034.90		-38,034.90		
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	15,667,500.00				-15,667,500.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	15,667,500.00				-15,667,500.00							
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、本年期末余额	31,335,000.00				12,241,028.65			327,066.52		2,912,173.08	46,815,268.25	

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

二、公司基本情况

(一)公司概况

1、公司注册地、组织形式、总部地址

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司(以下简称本公司或公司或衡阳鸿大)的前身为衡阳鸿大特种钢管有限公司,于2006年8月18日登记成立,2014年10月27日,经衡阳市工商行政管理局批准,整体改制为衡阳鸿大特种钢管股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码:91430400792359491G;公司注册资本为3,133.50万元,法定代表人:罗强,注册地:衡阳市蒸湘区大栗新村18号3号厂房,总部地址:衡阳市蒸湘区大栗新村18号3号厂房。营业期限为2006年8月18日至长期。

本公司于2015年5月14日成功挂牌,见全国中小企业股票股份转让系统有限责任公司《股转系统函[2015]1962号》文。证券简称:鸿大股份;证券代码:832543。

2、公司的业务性质和主要经营活动

钢管制造、加工、销售及金属制品的进出口贸易。(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)

3、母公司或最终控制方

本公司实际控制人为罗浩宁。

4、财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2019年4月19日批准报出。

(二)历史沿革

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司的前身为衡阳鸿大特种钢管有限公司成立于2006年8月18日,截至2018年底本公司的股东结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资 (万元)	出资比例 (%)	实缴出资 (万元)	占注册资本 总额的比例(%)	出资方式
1	罗浩宁	2,550.00	81.38	2,550.00	81.38	净资产
2	罗捷	150.00	4.79	150.00	4.79	净资产

3	罗强	314.60	10.04	314.60	10.04	净资产
4	肖长明	2.00	0.06	2.00	0.06	净资产+货币
5	龙钧	3.00	0.10	3.00	0.10	净资产+货币
6	贺祥春	2.00	0.06	2.00	0.06	净资产+货币
7	文欣平	2.00	0.06	2.00	0.06	净资产+货币
8	何璐莹	2.50	0.08	2.50	0.08	净资产+货币
9	杨萍	8.00	0.26	8.00	0.26	净资产+货币
10	付芳碧	10.00	0.32	10.00	0.32	净资产+货币
11	唐凇落	10.00	0.32	10.00	0.32	净资产+货币
12	靳燕	0.40	0.01	0.40	0.01	净资产+货币
13	武丽娜	10.00	0.32	10.00	0.32	净资产+货币
14	贺丽琼	10.00	0.32	10.00	0.32	净资产+货币
15	唐敏	10.00	0.32	10.00	0.32	净资产+货币
16	李逸琴	20.00	0.64	20.00	0.64	净资产+货币
17	王建文	2.00	0.06	2.00	0.06	净资产+货币
18	熊斌	27.00	0.86	27.00	0.86	净资产+货币
合 计		3,133.50	100.00	3,133.50	100.00	

(三) 合并财务报表范围

1、 本年度合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，本公司本年度合并范围与上年度相比增加 2 户，其中 1 户为本公司出资成立，1 户为本公司与自然人股东罗浩宁共同出资成立，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某

些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，

调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33

号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企

业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通

常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于

少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项

有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为各月月末的公允价值持续下跌月份数。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计

入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、 应收款项

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

（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	余额为人民币 300 万元以上的应收账款、余额为 30 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄分析组合	除已单独计提减值准备的应收款项及列入组合 2 的款项外，公司将其他应收款项以账龄作为信用风险特征组合
组合 2：其他组合	合并报表范围内的关联方之间的应收款项，员工个人借支的差旅费、备用金、代垫的职工养老保险个人部分等应收款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于合并报表范围内的关联方之间的应收款项，员工个人借支的差旅费、备用金、代垫的职工养老保险个人部分等应收款项单独进行减值测试，单独测试未发现减值的，不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
坏账准备的计提方法	

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，产成品成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值

损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

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时，本公司不再将其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，并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，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的

公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在

此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产及其累计折旧

(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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（6）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、 研究开发支出

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生

育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师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，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司确认商品销售收入具体原则：内销凭增值税专用发票、销售订单、销售合同及签收回执，于签收回执日确认商品销售收入的实现；外销凭出口海关报关单、提单及出口专用发票、发货明细表确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量

时，本公司确认收入。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常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。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

27、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入

账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-1,513,675.53
	应收账款	-5,107,951.80
	应收票据及应收账款	6,621,627.33
2	应付票据	
	应付账款	-1,171,481.95
	应付票据及应付账款	1,171,481.95
3	管理费用	-2,843,485.15
	研发费用	2,843,485.15

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2018年1-4月应税收入按17%的税率，5-12月应税收入按16%的税率计销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
出口退税率	退税率为13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

注：本公司出口商品-无缝钢管的出口退税率为13%。

2、 税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于湖南省2015年第一批复审高新技术企业备案申请的复函》（国科火字〔2015〕298号）的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司2015年10月28日获得编号为GF201543000148的《高新技术企业证书》，有效期三年。公司在2015年末完成税收优惠备案登记手续，自2015年10月28日至2018年10月28日止按15%的税率享受企业所得税优惠；公司在2018年4月重新申请高新技术企业，公司在2018年10月17日，重新取得新的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201843000927，证书有效期为三年。

3、 增值税率变更

根据财税【2018】第32号，关于调整增值税税率的通知，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

1、 货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	15,700.70	2,237.15
银行存款	16,952,988.10	4,914,372.49
其他货币资金		
合 计	16,968,688.80	4,916,609.64

其中：存放在境外的款项总额509,452.66元。

说明：本公司截止2018年12月31日无因抵押、质押或冻结等对使用限制、存

放在境外有潜在回收风险的款项。

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	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融资产		5,010,259.81
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		5,010,259.81
合 计		5,010,259.81

3、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	6,810,000.00	1,513,675.53
应收账款	6,164,098.80	5,107,951.80
合 计	12,974,098.80	6,621,627.33

(1) 应收票据情况

①应收票据分类列示：

种 类	2018.12.31			2017.12.31		
	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	6,810,000.00		6,810,000.00	1,513,675.53		1,513,675.53
商业承兑汇票						
合 计	6,810,000.00		6,810,000.00	1,513,675.53		1,513,675.53

②期末公司无已质押的应收票据。

③期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80
其中：组合 1	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

合 计	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,376,791.37	100.00	268,839.57	5.00	5,107,951.80
其中：组合 1	5,376,791.37	100.00	268,839.57	5.00	5,107,951.80
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,376,791.37	100.00	268,839.57	5.00	5,107,951.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	金 额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,484,882.84	99.94	324,244.14	5.00	5,376,791.37	100.00	268,839.57	5.00
1 至 2 年	3,844.56	0.06	384.46	10.00				
2 至 3 年								
3 年以上								
合 计	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	5,376,791.37	100.00	268,839.57	5.00

②坏账准备

2017 年坏账准备变动情况

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	268,839.57	55,789.03			324,628.60

③按欠款方归集的期末余额情况：

单位名称	金额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
衡阳华菱连轧管有限公司	6,482,753.61	1 年以内	99.91	324,137.68	非关联方
北京市设备安装工程集团有限公司	3,844.56	1-2 年	0.06	384.46	非关联方
湖南省工业设备安装有限公司	2,129.23	1 年以内	0.03	106.46	非关联方
合 计	6,488,727.40		100.00	324,628.60	

4、 预付账款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	87,600.00	100.00	513,116.42	95.71
1 至 2 年			6,865.91	1.28
2 至 3 年			16,134.34	3.01
3 年以上				
合 计	87,600.00	100.00	536,116.67	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付 款总额 的比例%	账 龄	未结算原 因
盐山顺利机械制造有限公司	非关联方	46,000.00	52.52	1 年之内	合同期内
湖南景玺环保科技有限公司	非关联方	35,000.00	39.95	1 年之内	合同期内
北京国泰诚招标代理有限公司	非关联方	3,000.00	3.42	1 年之内	合同期内
长沙市凯泽机电设备有限公司	非关联方	2,050.00	2.34	1 年之内	合同期内
上海兆迈转动机械有限公司	非关联方	1,550.00	1.77	1 年之内	合同期内
合 计		87,600.00	100.00		

5、 其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	62.95	300,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	136,605.80	28.66			136,605.80
其中：组合 1					
组合 2	136,605.80	28.66			136,605.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	40,000.00	8.39	40,000.00	100.00	
合 计	476,605.80	100.00	340,000.00	71.34%	136,605.80

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	79.36	300,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	38,042.97	10.06			38,042.97
——其中：组合 1					
组合 2	38,042.97	10.06			38,042.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	40,000.00	10.58	40,000.00	100.00	
合 计	378,042.97	100.00	340,000.00	89.94%	38,042.97

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
衡阳市恒通钢管有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	五年以上且与该单位失去联系
合 计	300,000.00	300,000.00	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

无。

C、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
王正润	10,000.00	10,000.00	100.00	五年以上且已失去联系
衡阳新辰电力设备实业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	五年以上且与该单位失去联系
合 计	40,000.00	40,000.00	100.00	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	340,000.00				340,000.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
个人借支款	129,203.84	19,194.50
代垫工伤保险赔款	134.97	1,185.23
五险一金个人部分		2,997.74
油卡周转金	13,065.49	24,065.49
租金、押金	334,201.50	330,600.01

合 计	476,605.80	378,042.97
-----	------------	------------

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
衡阳市恒通钢管有限公司	非关联方	租金	300,000.00	5 年以上	62.95	300,000.00
罗浩宁	关联方	往来款	100,000.00	1 年以内	20.98	
衡阳新辰电力设备实业有限公司	非关联方	租金	30,000.00	5 年以上	6.29	30,000.00
中国石化销售有限公司衡阳石油分公司	非关联方	加油卡周转金	13,065.49	1 年以内	2.74	
王正润	非关联方	备用金	10,000.00	5 年以上	2.10	10,000.00
合计			453,065.49		95.06	340,000.00

6、 存货

(1) 存货分类情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,792,282.12		2,792,282.12
低值易耗品	681,220.72		681,220.72
产成品	4,880,139.99		4,880,139.99
合 计	8,353,642.83		8,353,642.83

(续)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,379,974.79		3,379,974.79
低值易耗品	681,220.72		681,220.72
产成品	1,463,896.19		1,463,896.19
合 计	5,525,091.70		5,525,091.70

(2) 报告期末, 无用于担保或所有权受到限制的存货。

(3) 报告期末, 存货不存在减值迹象。

7、 其他流动资产

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
-----	--------------	--------------

短期银行理财产品	6,000,000.00	22,000,000.00
多缴企业所得税	230,986.00	230,986.00
合 计	6,230,986.00	22,230,986.00

—8、 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	13,969,474.52	1,024,415.29	460,453.69	15,454,343.50
2、本年增加金额				
(1) 购置	76,005.34		9,406.27	85,411.61
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4、年末余额	14,045,479.86	1,024,415.29	469,859.96	15,539,755.11
二、累计折旧				
1、年初余额	9,748,066.70	782,322.01	450,706.29	10,981,095.00
2、本年增加金额	887,144.68	48,855.90	11,795.06	947,795.64
(1) 计提	887,144.68	48,855.90	11,795.06	947,795.64
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4、年末余额	10,635,211.38	831,177.91	462,501.35	11,928,890.64
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				

1、年末账面价值	3,410,268.48	193,237.38	7,358.61	3,610,864.47
2、年初账面价值	4,221,407.82	242,093.28	9,747.40	4,473,248.50

(2) 报告期末，无所有权受到限制的固定资产情况。

9、 递延所得税资产

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	99,694.28	664,628.60	91,325.93	609,980.40
合 计	99,694.28	664,628.60	91,325.93	609,980.40

10、 其他非流动资产

种 类	2018.12.31	2017.12.31
购置设备款	860,000.00	
购买土地款	7,680,000.00	
合 计	8,540,000.00	

说明：购置设备款为衡阳鸿大子公司衡阳鸿大精密有限公司向无锡华迪机械设备有限公司购买设备预付款；购置土地款为衡阳鸿大子公司衡阳鸿大精密有限公司向衡南工业集中区管理委员会购置土地款预付款。

11、 应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	1,238,067.10	1,171,481.95
合 计	1,238,067.10	1,171,481.95

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	417,004.97	321,330.66
1-2 年		29,089.16
2-3 年		175,534.00
3-4 年	821,062.13	645,528.13
合 计	1,238,067.10	1,171,481.95

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
衡阳无缝钢管厂	635,528.13	无缝钢管厂未催收	货款
衡阳市杰大机电设备有限公司	185,534.00	设备质量问题，未支付	设备款
合 计	821,062.13		

(2) 应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	账 龄	占应付账款总额的比例 (%)	与公司关系
------	----	-----	----------------	-------

衡阳无缝钢管厂	635,528.13	3 年以上	51.33	非关联方
衡阳鸿菱石油管材有限责任公司	321,980.00	1 年以内	26.01	非关联方
衡阳市杰大机电设备有限公司	185,534.00	3 年以上	14.99	非关联方
衡阳供电分公司	49,004.97	1 年以内	3.96	非关联方
衡阳市石鼓区鸿畅物流中心	45,984.00	1 年以内	3.70	非关联方
合 计	1,238,031.10		99.99	

12、 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	794,824.54	712,050.64
1 至 2 年		106,022.30
2 至 3 年		
合 计	794,824.54	818,072.94

(2) 预收账款期末余额情况

单位名称	金额	账 龄	占预收账款总额的比例 (%)	与公司关系
GENERAL	442,631.56	1 年以内	55.69	非关联方
无锡尚闻实业有限公司	292,230.78	1 年以内	36.77	非关联方
湖南鸿晟管业有限公司	59,962.20	1 年以内	7.54	非关联方
合 计	794,824.54		100.00	

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	323,137.65	4,846,041.00	4,963,217.15	205,961.50
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	323,137.65	4,846,041.00	4,963,217.15	205,961.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	323,137.65	4,846,041.00	4,963,217.15	205,961.50
2、职工福利费				
3、社会保险费		246,167.21	246,167.21	
医疗保险费		144,479.46	144,479.46	
工伤保险		88,804.80	88,804.80	
生育保险		12,882.95	12,882.95	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		17,056.79	17,056.79	

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	323,137.65	5,109,265.00	5,226,441.15	205,961.50

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		344,873.90	344,873.90	
2、失业保险费		11,430.09	11,430.09	
3、企业年金缴费				
合计		356,303.99	356,303.99	

14、 应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	202,052.67	20,440.38
企业所得税	777,860.90	
个人所得税	147.72	980.20
城建税	14,143.69	1,430.83
教育附加	10,102.63	1,022.01
印花税及其他税费	3,036.00	3,000.60
合 计	1,007,343.61	26,874.02

15、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下：

项目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	6,690.90	5,605.50
1 至 2 年	5,605.50	2,400.00
2 至 3 年	1,000.00	1,399.24
3 年以上	79,332.50	77,933.26
合 计	92,628.90	87,338.00

(2) 其他应付款按款项性质列示如下：

项 目	2018.12.31	2017.12.31
代垫款	5,850.51	3,759.61
押金	7,600.00	6,400.00
往来款	2,000.00	
应付老厂房租	77,178.39	77,178.39
合 计	92,628.90	87,338.00

16、 股本

股东名称	2018.01.01	本期增减				2018.12.31
		发行 新股 送股	公积金 转股	其他	小计	
罗浩宁	25,500,000.00					25,500,000.00
罗捷	1,500,000.00					1,500,000.00
罗强	3,146,000.00					3,146,000.00
肖长明	20,000.00					20,000.00
龙钧	30,000.00					30,000.00
贺祥春	20,000.00					20,000.00
文欣平	20,000.00					20,000.00
何璐莹	25,000.00					25,000.00
杨萍	80,000.00					80,000.00
付芳碧	100,000.00					100,000.00
唐凇落	100,000.00					100,000.00
靳燕	14,000.00			-10,000.00	-10,000.00	4,000.00
武丽娜	100,000.00					100,000.00
贺丽琼	100,000.00					100,000.00
唐敏	100,000.00					100,000.00
李逸琴	200,000.00					200,000.00
王建文	20,000.00					20,000.00
熊斌	260,000.00			10,000.00	10,000.00	270,000.00
股份总数	31,335,000.00					31,335,000.00

说明：股本无质押。

17、 资本公积

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
出资溢价	12,241,028.65			12,241,028.65
其他资本公积				
合 计	12,241,028.65			12,241,028.65

18、 盈余公积

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	327,066.52	659,797.80		986,864.32
任意盈余公积				
合 计	327,066.52	659,797.80		986,864.32

19、 其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年 所得税 前发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	4,102.77	14,081.17					18,183.94
其他综合收益合计	4,102.77	14,081.17					18,183.94

20、 未分配利润

项 目	金 额	提取比例及说明
调整前上期末未分配利润	3,109,206.05	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,109,206.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,534,389.00	
减：提取法定盈余公积	659,797.80	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
期末未分配利润	8,983,797.25	

21、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	133,501,191.94	120,927,317.77	87,774,371.86	81,023,411.57
其他业务	526,344.96		199,891.11	
合计	134,027,536.90	120,927,317.77	87,974,262.97	81,023,411.57

（2）主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
流体输送钢管	108,617,127.53	103,814,268.05	25,873,987.15	23,376,061.11
结构钢管	12,577,744.24	11,532,473.23	8,168,968.15	7,529,311.40
石油套管	172,157.27	160,226.94	40,211,416.47	40,038,893.04
高压锅炉管				
无缝钢管				
加工	12,134,162.90	5,420,349.55	13,520,000.09	10,079,146.02
合计	133,501,191.94	120,927,317.77	87,774,371.86	81,023,411.57

（3）公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	2018 年度	
	金 额	比例（%）
衡阳华菱钢管有限公司	83,621,965.63	62.39
江苏省海德宝投资实业有限公司	16,648,888.66	12.42
衡阳华菱连轧管有限公司	12,130,431.48	9.05
GENERAL	9,141,995.26	6.82
靖江市昌衡金属材料有限公司	2,832,774.01	2.11
合 计	124,376,055.04	92.80

22、 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	106,800.28	89,110.51

教育费附加	76,285.90	63,650.36
印花税	75,358.60	86,352.59
其他		1,717.25
合 计	258,444.78	240,830.71

23、 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
工资	124,556.00	109,623.80
运杂费	1,051,833.72	1,646,664.51
办公费	9,469.83	2,567.00
差旅费	22,181.03	64,754.83
招待费	27,720.25	22,449.80
佣金		169,644.64
其他	21,821.31	66,660.78
合 计	1,257,582.14	2,082,365.36

24、 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
工资	471,714.26	549,480.36
福利费	245,816.31	153,511.03
社保费用	58,199.09	195,490.30
差旅费	252,298.56	222,267.43
办公费	303,185.20	306,367.32
招待费	295,487.53	157,104.14
检测排污费	42,562.41	17,001.54
水电费		10,864.00
工会经费	5,997.20	32,304.00
交通费用	74,481.80	126,858.83
广告费	41,919.17	37,256.73
职工教育经费	11,059.59	18,591.09
电话费	24,437.94	25,342.00
认证咨询费	222,589.02	64,356.28
中介费	21,695.98	199,635.64
折旧费		14,000.32
其他	156,648.34	175,893.97
劳保费	2,860.00	14,000.00
开办费	156,990.30	
合 计	2,387,942.70	2,223,258.98

25、 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,889,218.74	1,720,156.90

折旧费	193,348.07	163,276.22
材料费（模具费）	14,194.44	321,712.77
水费	95,439.17	
燃料动力费	648,390.40	541,062.60
专用费		48,103.21
检验费	4,893.40	
其他	6,290.00	49,173.45
合 计	2,851,774.22	2,843,485.15

26、 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	290,660.15	248,141.55
手续费	11,926.13	43,444.59
汇兑损失	45,142.90	62,763.39
减：汇兑收益		
合 计	-233,591.12	-141,933.57

27、 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	55,789.03	-88,700.24
合 计	55,789.03	-88,700.24

28、 公允价值变动损益

项 目	2018 年度	2017 年度
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公允价值变动		10,259.81
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产形成的公允价值变动损益	-10,259.81	
合 计	-10,259.81	10,259.81

29、 投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
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	10,000.00	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		

处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置银行理财产品产生的利得	344,780.51	347,354.88
合 计	354,780.51	347,354.88

30、 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
认定湖南省著名商标补助		100,000.00
专利资助	7,860.00	2,100.00
省级财源建设资金		100,000.00
中小企业发展专项资金	450,000.00	200,000.00
出口信用保险扶持资金	3,900.00	
研发补助	97,340.00	
合 计	559,100.00	402,100.00

31、 营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助			
其他	0.51	12,583.83	
合 计	0.51	12,583.83	

32、 营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计		
对外捐赠支出		6,000.00
滞纳金	43,929.79	4,531.95
合 计	43,929.79	10,531.95

33、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	964,171.02	41,333.53
递延所得税费用	-8,368.35	13,305.04
合 计	955,802.67	54,638.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	7,488,672.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,123,300.93
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	118,976.05
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,350.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
技术开发费加计扣除的影响	- 320,824.60
所得税费用	955,802.67

34、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到单位及个人往来	11,483,184.09	897,780.24
政府补助	559,100.00	402,100.00
收到的利息收入	290,660.15	248,141.55
收到罚没、赔款等收入		12,583.83
汇兑损益	23,622.17	
合 计	12,356,566.41	1,560,605.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
办公费、差旅费等费用开支	3,818,474.99	4,370,865.76
职工借支款及备用金	363,707.70	381,547.79
支付的工作押金	2,600.00	4,000.00
支付的佣金		169,644.64
支付捐赠费用		6,000.00
手续费	12,095.23	43,444.59
税收滞纳金	43,929.79	4,531.95
往来款	11,314,857.54	738,053.30
合 计	15,555,665.25	5,718,088.03

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收回银行理财产品	62,000,000.00	
合 计	62,000,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
购买银行理财产品	46,000,000.00	

支付的拆出投资款	100,000.00	
合 计	46,100,000.00	

35、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,532,870.17	401,607.01
加：资产减值准备	55,789.03	-88,700.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	947,795.64	972,220.34
无形资产摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	10,259.31	
财务费用（收益以“－”号填列）	-272,245.54	
投资损失（收益以“－”号填列）	-354,780.51	-347,354.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,368.35	13,305.04
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）	-2,828,551.13	7,230,952.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	8,425,277.93	-21,129,064.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,124,193.55	17,159,426.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-616,147.00	4,202,392.32
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	16,968,688.80	4,916,609.64
减：现金的期初余额	4,916,609.64	32,065,280.88
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	12,052,079.16	-27,148,671.24
--------------	---------------	----------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	16,968,688.80	4,916,609.64
其中：库存现金	15,700.70	2,237.15
可随时用于支付的银行存款	16,952,988.10	4,914,372.49
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,968,688.80	4,916,609.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	86,435.97		509,452.66
其中：美元	72,438.18	6.8632	497,142.44
港币	13,997.79	0.8762	12,310.22
其他应收款			
其中：美元			
港币			
其他应付款			
其中：美元			
港币			
应付职工薪酬	29,000.00	6.8632	199,032.80
其中：美元	29,000.00	6.8632	199,032.80
港币			

(3) 境外经营实体说明

本公司已于 2015 年 3 月完成对龚茂波先生所属的华菱鸿大集团有限公司收购的相关手续，支付龚茂波先生人民币 7,928.00 元。该子公司原注册资金 10,000.00 港币，注册地及主要经营地：香港，属贸易型公司，该子公司主要用途是作为本公司对外销售的补充渠道，子公司对外签订订单，然后以贸易方式转交国内生产。子公司记账本位币为美元，其选择依据主要因为公司客户大多分布于欧美地区，账务结算以美元为主。

37、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
专利资助	7,860.00				7,860.00			
中小企业发展专项资金	450,000.00				450,000.00			
出口信用保险扶持资金	3,900.00				3,900.00			
研发补助	97,340.00				97,340.00			
合 计	559,100.00				559,100.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利资助	与收益相关	7,860.00		
中小企业发展专项资金	与收益相关	450,000.00		
出口信用保险扶持资金	与收益相关	3,900.00		
研发补助	与收益相关	97,340.00		
合 计		559,100.00		

(3) 本期无退回的政府补助情况

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司 2018 年度新设子公司两家，分别为衡阳鸿大精密制造有限责任公司、衡阳鸿大管业有限责任公司，两家具体情况如下：

子公司名称	注册资本	实收资本	持股比例
衡阳鸿大精密制造有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	99.00%
衡阳鸿大管业有限责任公司	500,000.00		100.00%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
华菱鸿大集团有限公司	香港	香港	贸易	100.00		现金收购
衡阳鸿大精密制造有限责任公司	衡阳	衡阳	制造	99.00		新设成立
衡阳鸿大管业有限责任	衡阳	衡阳	贸易	100.00		新设成立

公司						
----	--	--	--	--	--	--

八、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对公司的控股比例	实际控制人对公司的表决权比例	本公司的最终控制方
罗浩宁	控股股东	81.38	81.38	罗浩宁

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、 本公司合营和联营企业。

本公司无合营企业和联营企业

4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京华菱劲通技术服务有限公司	同一控制人
北京凯惠工贸有限责任公司	同一控制人
北京浩博源科技有限公司	同一控制人
北京华夏久盛股权投资基金管理有限公司	同一控制人
悦银融资租赁有限公司	本公司控制人担任高管
罗浩宁	董事长、股东
罗 强	总经理、股东
罗 捷	董事、副总经理、股东
肖长明	董事、副总经理、股东
王建文	董事、董事会秘书
文欣平	监事会主席、股东
何璐莹	监事、股东
贺祥春	监事
龙 均	财务总监、股东

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	598,220.70	629,706.00
合 计	598,220.70	629,706.00

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	罗浩宁	100,000.00			

(2) 应付项目

无

九、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80
其中：组合 1	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,488,727.40	100.00	324,628.60	5.00	6,164,098.80

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,384,586.93	100.00	268,839.57	4.99	5,115,747.36
其中：组合 1	5,376,791.37	99.86	268,839.57	5.00	5,107,951.80
组合 2	7,795.56	0.14			7,795.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	5,384,586.93	100.00	268,839.57	4.99	5,115,747.36

A 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

	金 额	比 例	坏账准备	计提比例%	金 额	比 例	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,484,882.84	99.94	324,244.14	5.00	5,376,791.37	99.86	268,839.57	5.00
1 至 2 年	3,844.56	0.06	384.46	10.00				
2 至 3 年								
3 年以上								
合 计	6,488,727.40	100.00	324,628.60		5,376,791.37	99.86	268,839.57	5.00

B、组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于合并报表范围内的各财务报表主体之间的应收款项，员工个人借支的差旅费、备用金、代垫的职工养老保险个人部分等应收款项单独进行减值测试，单独测试未发现减值的，不再计提坏账准备。

(2) 坏账准备

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	268,839.57	55,789.03			324,628.60

(3) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况：

单位名称	金额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
衡阳华菱连轧管有限公司	6,482,753.61	1 年以内	99.91	324,137.68
北京市设备安装工程集团有限公司	3,844.56	1-2 年	0.06	384.46
湖南省工业设备安装有限公司	2,129.23	1 年以内	0.03	106.46
合 计	6,488,727.40		100.00	324,628.60

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	7,980,000.00	97.83	300,000.00	3.76	7,680,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	136,605.80	1.67			136,605.80
其中：组合 1					
组合 2	136,605.80	1.67			136,605.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	40,000.00	0.49	40,000.00	100.00	
合 计	8,156,605.80	100.00	340,000.00		7,816,605.80

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	79.36	300,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1					
组合 2	38,042.97	10.06			38,042.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	40,000.00	10.58	40,000.00	100.00	
合 计	378,042.97	100.00	340,000.00		38,042.97

注：单项金额不重大未计提坏账准备的理由为个人借支的差旅费、备用金、代垫的职工养老保险个人部分等。

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
衡阳市恒通钢管有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	五年以上且与该单位失去联系
合 计	300,000.00	300,000.00	100.00	

B、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
王正润	10,000.00	10,000.00	100.00	当事人已下落不明
衡阳新辰电力设备实业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	与该单位失去联系
合 计	40,000.00	40,000.00	100.00	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	340,000.00				340,000.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
往来款	7,680,000.00	
个人借支款	129,203.84	19,194.50
代垫工伤保险赔款	134.97	1,185.23
五险一金个人部分		2,997.74

油卡周转金	13,065.49	24,065.49
租金、押金	334,201.50	330,600.01
合计	8,156,605.80	378,042.97

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
衡阳鸿大精密制造有限责任公司	关联方	往来款	7,680,000.00	1 年以内	94.16	
衡阳市恒通钢管有限公司	非关联方	租金	300,000.00	5 年以上	3.68	300,000.00
罗浩宁	关联方	往来款	100,000.00	1 年以内	1.23	
衡阳新辰电力设备实业有限公司	非关联方	租金	30,000.00	5 年以上	0.37	30,000.00
中国石化销售有限公司衡阳石油分公司	非关联方	加油卡周转金	13,065.49	1 年以内	0.16	
合计			8,123,065.49		99.59	330,000.00

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	9,907,928.00		9,907,928.00	7,928.00		7,928.00
对联营、合营企业投资						
合 计	9,907,928.00		9,907,928.00	7,928.00		7,928.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华菱鸿大集团有限公司	7,928.00			7,928.00
衡阳鸿大精密制造有限责任公司		9,900,000.00		9,900,000.00
减: 长期投资减值准备				
合 计	7,928.00			9,907,928.00

(3) 对联营、合营企业投资 无

(4) 长期股权投资减值准备 无

4、 营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下:

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	132,886,995.73	120,338,446.10	84,805,833.31	78,367,912.58
其他业务	526,344.96		199,891.11	
合计	133,413,340.69	120,338,446.10	85,005,724.42	78,367,912.58

(2) 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
流体输送钢管	108,617,127.53	103,814,268.05	22,905,448.60	20,720,562.12
结构钢管	11,963,548.03	10,943,601.56	8,168,968.15	7,529,311.40
石油套管	172,157.27	160,226.94	40,211,416.47	40,038,893.04
加工	12,134,162.90	5,420,349.55	13,520,000.09	10,079,146.02
合计	132,886,995.73	120,338,446.10	84,805,833.31	78,367,912.58

(3) 公司前五名客户营业收入情况:

客户名称	2018 年度	
	金额	比例 (%)
衡阳华菱钢管有限公司	83,621,965.63	62.39
江苏省海德宝投资实业有限公司	16,648,888.66	12.42
衡阳华菱连轧管有限公司	12,130,431.48	9.05
GENERAL	9,141,995.26	6.82
靖江市昌衡金属材料有限公司	2,832,774.01	2.11
合 计	124,376,055.04	92.80

5、 投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
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	10,000.00	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置银行理财产品产生的利得	343,161.31	347,354.88
合 计	353,161.31	347,354.88

十、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	559,100.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,929.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	515,170.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	83,865.08	
非经常性损益净额	431,305.63	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		

归属于公司普通股股东的非经常性损益	431,305.63
-------------------	------------

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.02	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.17	0.19	0.19

衡阳鸿大特种钢管股份有限公司

2019 年 4 月 19 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室