



湖南华菱钢铁集团有限责任公司
2021 年半年度报告

二〇二一年八月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

公司负责人曹志强、主管会计工作负责人易佐及会计机构负责人（会计主管人员）周华声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本公司半年度财务报告未经审计。

重大风险提示

投资者在评价及购买本公司债券之前，应认真考虑下述各项可能对公司债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险因素”等有关章节内容。

报告期内，公司钢铁主业克服上游原燃料成本上涨的压力，持续完善精益生产、销研产一体化及营销服务“三大战略支撑体系”，盈利能力持续增强；集群产业子公司加强优化整合，进一步做强做优做大钢铁产业链；下属子公司华菱线缆于6月成功登陆深圳证券交易所，成为公司下辖第二家上市公司。公司2021年上半年度实现营业总收入1,115.17亿元，同比增长65.14%；实现利润总额83.03亿元，同比增长65.92%，经营效益再创历史同期最好水平。展望未来，全球经济形势复杂多变，国家对钢铁企业超低排放和低碳发展的要求趋严，上游原燃料价格居高不下，对公司钢铁主业发展带来更大挑战。

释义

本半年度报告中，除非文意另有所指，下列简称具有如下特定意义：

发行人、华菱集团、公司、本公司	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司
本报告、半年度报告	指	发行人根据有关法律、法规要求，定期披露的《湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2021 年半年度报告》
华菱转 2	指	2020 年湖南华菱钢铁股份有限公司可转换公司债券
19 华菱 EB	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年面向合格投资者公开发行可交换公司债券
20 华菱 EB	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2020 年面向合格投资者公开发行可交换公司债券
18 华菱钢铁 MTN001	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据
21 华菱集团 SCP001	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2021 年度第一期超短期融资券
19 华菱集团 MTN001	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第一期中期票据
19 华菱集团 MTN002	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第二期中期票据
19 华菱集团 MTN003	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第三期中期票据
20 华菱集团 MTN001	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2020 年度第一期中期票据
19 华菱 01	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第一期）
19 华菱 03	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第二期）
19 华菱 04	指	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第三期）
联合资信	指	联合资信评估股份有限公司
东方金诚	指	东方金诚国际信用评估有限公司
中信证券	指	中信证券股份有限公司
湖南发展	指	湖南发展资产管理集团有限公司
湖南省国资委	指	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会
湖南省政府	指	湖南省人民政府
协会	指	中国银行间市场交易商协会
深交所	指	深圳证券交易所
控股股东、华菱控股	指	华菱控股集团有限公司
湘钢、湘钢集团	指	湘潭钢铁集团有限公司
涟钢、涟钢集团	指	涟源钢铁集团有限公司
衡钢、衡钢集团	指	湖南衡阳钢管（集团）有限公司
华菱钢铁	指	湖南华菱钢铁股份有限公司

华菱湘钢	指	湖南华菱湘潭钢铁有限公司
华菱涟钢	指	湖南华菱涟源钢铁有限公司
华菱衡钢、华菱钢管	指	衡阳华菱钢管有限公司
汽车板公司	指	华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司
财务公司	指	湖南华菱钢铁集团财务有限公司
华菱线缆	指	湖南华菱线缆股份有限公司
迪策创投	指	湖南迪策投资有限公司
华菱资源	指	湖南华菱资源贸易有限公司
华联云创	指	湖南华联云创信息科技有限公司
FMG	指	Fortescue Metals Group Ltd
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2021 年 1-6 月
元	指	如无特别说明，指人民币元

注：本报告中除特别说明外，所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符，均为四舍五入造成。

目 录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	4
第一节 公司及相关中介机构简介.....	7
一、公司基本信息	7
二、信息披露负责人	7
三、信息披露网址及置备地	7
四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况.....	8
五、中介机构情况	10
第二节 华菱集团债券事项.....	11
一、债券基本信息	11
二、募集资金使用情况	16
三、资信评级情况	16
四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况.....	17
五、持有人会议召开情况	18
六、受托管理人履职情况	18
第三节 财务和资产情况.....	19
一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告.....	19
二、主要会计数据和财务指标	19
三、主要资产和负债变动情况	20
四、权利受限制的情况	20
五、其他债权和债务融资工具的付息兑付情况.....	21
六、对外担保的增减变动情况	21
七、银行授信情况及偿还银行贷款情况	21
第四节 业务和公司治理情况.....	22
一、公司业务情况	22
二、公司主要经营情况	27
三、严重违约情况	28
四、公司独立性情况	28
五、非经营性往来占款或违规担保情况	28
六、公司治理、内部控制情况	28
第五节 重大事项.....	30
一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	30
二、关于破产重整事项	30
三、关于暂停上市或终止上市事项	30
四、关于司法机关调查事项	30
五、关于重大事项	30
第六节 财务报告.....	32
一、财务报表	32
二、财务报表附注	32
第七节 备查文件目录.....	33

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	湖南华菱钢铁集团有限责任公司
中文简称	华菱集团
外文名称	Hunan Valin Iron and Steel Group Co.,LTD
外文缩写	Valin Group
法定代表人	曹志强
注册资本	人民币 20 亿元
注册地址	长沙市天心区湘府西路 222 号
办公地址	长沙市天心区湘府西路 222 号
邮政编码	410004
公司网址	www.chinavalin.com
电子信箱	valin_37@163.com

二、信息披露负责人

姓名	阳向宏
联系地址	长沙市天心区湘府西路 222 号
电话	0731-89952705
传真	0731-89952704
电子信箱	valin_37@163.com

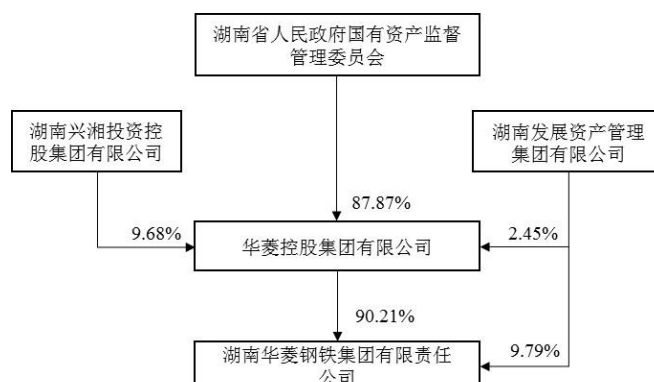
三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	上海清算网（www.shclearing.com）、中国债券信息网（www.chinabond.com.cn）、中国外汇交易中心（www.chinamoney.com.cn）以及深圳证券交易所（www.szse.cn）
半年度报告置备地	投资者可至本公司查阅公司债券半年度报告，或访问相应网站进行查阅。

四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

截至本报告披露日，公司控股股东为华菱控股集团有限公司，实际控制人为湖南省国资委，均未发生变化。详见下图：



（二）报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

2021年1月，经湖南省国资委同意，并经公司2021年第1次股东会批准，原外部董事肖和保不再担任董事职务，聘任叶新平为公司外部董事。

由于公司第二届董事会任期届满，2021年8月，经湖南省国资委同意，并经2021年第5次股东会批准，公司完成董事会换届；同时，公司于近日召开职工代表大会选举赵建辉为职工董事。截至本公告披露日，公司第三届董事会内部董事为曹志强、易佐、赵建辉；外部董事为叶新平、贺晓辉、方浩、唐荻。另外，经公司第三届董事会第一次会议审议，选举曹志强为公司董事长；聘任易佐担任公司总经理、阳向宏担任公司副总经理。详细简历如下：

曹志强，1975年7月出生，汉族，湖南双峰人，中共党员，1997年8月参加工作，博士研究生，研究员级高级工程师。历任湘钢第二高线厂丙大班作业长、准备车间副主任（主持工作）、厂长助理、副厂长（主持工作），第二棒材厂厂长，科技中心主任，湘钢总经理助理、副总经理、执行董事（法定代表人）、总经理。现任华菱集团党委书记、董事长（法定代表人），华菱钢铁党委书记、董事长（法定代表人）、总经理。

易佐，1962年9月出生，汉族，湖南常德人，中共党员，1983年7月参加工作，硕士研究生，高级会计师。历任湘钢财务处成本科副科长、处长助理、副

处长、处长，湘钢总会计师、常务副总经理兼总会计师，华菱集团党组成员、董事、湘钢党委书记。现任华菱集团党委副书记、董事、总经理，华菱钢铁董事。

赵建辉，1963年9月出生，汉族，湖南双峰人，中共党员，1983年8月参加工作，硕士研究生，高级工程师。历任衡钢连轧车间段长、重点工程指挥部电气组长，89车间主任工程师、副主任，计量控制部经理，衡钢总经理助理、副总经理，华菱集团党组成员、董事、衡钢执行董事（法定代表人）、总经理。现任华菱集团党委副书记、董事。

阳向宏，1972年9月出生，汉族，湖南衡南人，中共党员，1991年6月参加工作，工商管理硕士，政工师。历任衡钢炼钢分厂技术员、电炉炉长、副段长、办公室副主任，衡钢总经办秘书、副主任、总经办主任兼党办主任、档案管理处处长、衡钢党校副校长，华菱钢铁人力资源部经理、证券部经理，华菱钢铁总经济师、董事会秘书。现任华菱集团党委委员、副总经理，华菱钢铁董事。

叶新平，1960年1月出生，汉族，山西太原人，中共党员。1977年6月参加工作，研究员级高级工程师，历任湖南省第六工程公司三分公司技术队长、项目经理、公司副经理，第六工程公司副经理、常务副总经理、总经理、党委副书记，湖南建工集团董事、副总经理，路桥建设集团公司董事长、总经理，湖南建工集团党委副书记、总经理、副董事长，党委书记、董事长。

贺晓辉，1964年6月出生，汉族，湖南株洲人，无党派人士，一级律师，公司法专业律师、行政法专业律师。1986年7月参加工作，历任湖南天隆律师事务所、湖南天舒律师事务所主任。现任湖南一星律师事务所主任、湖南省律师协会监事长、省人大常委会立法专家顾问、省人大立法咨询研究会副会长、省法官检察官遴选委员会委员、省委依法治省讲师团客座教授、政协湖南省第十二届委员会委员、湖南工业大学等多家法学院校兼职教授、中国反腐败司法研究会常务理事、省法学会理事等职务。

方浩，1974年8月出生，汉族，江苏人，中共党员。2000年3月参加工作，保荐代表人，注册会计师，先后担任中信证券投资银行委员会下属原材料与装备制造行业、综合、消费、TMT、装备制造、信息传媒等业务线执行总经理（董事总经理）、行政负责人，金石灏沏投资有限公司总经理兼董事，中信证券投资有限公司副总经理兼董事，现任中信证券投资有限公司总经理兼董事。

唐荻，1955 年 4 月出生，汉族，北京人，中共党员。研究生学历，工学博士学位，国务院政府特殊津贴专家。现任北京科技大学教授、钢铁共性技术协同创新中心首席科学家、高效轧制国家工程研究中心名誉主任，中国金属学会理事、专家委员会成员，中国金属学会材料深加工分会主任委员。

五、中介机构情况

（一）会计师事务所

名称	办公地址	签字会计师
利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	长沙市芙蓉区韶山北路 139 号文化大厦 B 座六层	许长英 周砚群

（二）受托管理人

债券简称	名称	办公地址	联系人	联系电话
19 华菱 01、19 华菱 03、19 华菱 04、华菱转 2	中信证券股份有限公司	北京市朝阳区亮马桥路 48 号 中信证券大厦	曹宇	010-60833088
19 华菱 EB、20 华菱 EB	华泰联合证券有限责任公司	北京市西城区丰盛胡同 28 号 太平洋保险大厦 A 座 3 层	姜姗	010-56839352

注：公司发行的中期票据、超短期融资券均无受托管理人。

（三）资信评级机构

债券简称	评级机构名称	办公地址
18 华菱钢铁 MTN001、19 华菱集团 MTN001、19 华菱集团 MTN002、19 华菱集团 MTN003	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街 2 号中国人保财险大厦 17 层
19 华菱 01	东方金诚	北京市朝阳区朝外西街 3 号兆泰国际中心 C 座 12 层
	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街 2 号中国人保财险大厦 17 层
19 华菱 03、19 华菱 04、19 华菱 EB、20 华菱 EB	联合资信	
20 华菱集团 MTN001	东方金诚	北京市朝阳区朝外西街 3 号兆泰国际中心 C 座 12 层

注：公司发行的超短期融资券无资信评级机构。

（四）中介机构变更情况

报告期内，公司中介机构未发生变更。

第二节 华菱集团债券事项

一、债券基本信息

(一) 可交换债基本情况

1、19 华菱 EB

1) 债券名称：湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年面向合格投资者公开发行可交换公司债券，简称：“19 华菱 EB”

2) 发行规模：20 亿元

3) 票面金额及发行价格：本期债券面值为 100 元，按面值平价发行

4) 债券期限：本期发行的可交换债期限为自起息日起五年

5) 票面利率：1%

6) 起息日：2019 年 11 月 25 日

7) 换股标的股票简称及代码：华菱钢铁（000932.SZ）

8) 换股期限：自 2021 年 8 月 26 日起至 2024 年 11 月 22 日止

9) 初始换股价格：4.93 元/股

10) 换股价格向下修正条款：在本次债券的换股期内，当标的股票在任意连续 30 个交易日中至少 15 个交易日的收盘价低于当期换股价格的 85%时，发行人董事会（或董事会授权的人士或部门）有权决定本次债券的换股价格是否向下修正。

11) 赎回条款：

a.到期赎回：对于未在换股期内交换为华菱钢铁 A 股股票的可交换公司债券，在本期可交换债券期满当日，发行人将以本期债券票面面值的 110%（不含最后一期年利息）向持有人兑付本期可交换公司债券。

b.有条件赎回条款：在本次债券换股期内，如果标的股票价格任意连续 30 个交易日中至少有 15 个交易日的收盘价不低于当期换股价格的 130%（含 130%），发行人董事会（或由董事会授权的人士或部门）有权决定是否赎回全部或部分未换股的本次可交换债券，赎回价格为债券面值加当期应计利息。

此外，在本次可交换债的换股期内，当本次发行的可交换债券未换股余额不足人民币 5,000 万元（如适用的上市规则另有规定，则适用相应规定）时，公司

董事会（或由董事会授权的人士或部门）有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未换股的可交换债券。

12) 回售条款：在本次可交换债存续期最后 12 个月内，如果华菱钢铁 A 股股票收盘价在任何连续三十个交易日低于当期换股价格的 70% 时，本次可交换债持有人有权将其持有的本次可交换债全部或部分以债券面值加上当期应计利息回售给发行人。在本次可交换债存续期最后 12 个月内，债券持有人在回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若债券持有人未在首次满足回售条件时发行人公告的回售申报期内申报并实施回售的，不应再行使回售权。本次可交换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

13) 付息兑付情况：截至 2021 年 6 月 30 日，不存在违约或延迟支付本息的情况。

14) 选择权条款执行情况：报告期内，本债券无选择权条款执行事项。

15) 换股价格调整情况：2021 年 5 月，华菱钢铁实施 2020 年度现金分红，即向全体股东每股派发现金股利 0.21 元。根据募集说明书的规定，公司自华菱钢铁股票除息日 2021 年 5 月 10 日起将“19 华菱 EB”的换股价格由 4.68 元/股调整为 4.47 元/股。

16) 发行后累计换股情况：截至 2021 年 6 月 30 日，本期债券未换股。

17) 可交换债券赎回及回售情况：无。

2、20 华菱 EB

1) 债券名称：湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2020 年面向合格投资者公开发行可交换公司债券，简称：“20 华菱 EB”

2) 发行规模：15 亿元

3) 票面金额及发行价格：本期债券面值为 100 元，按面值平价发行

4) 债券期限：本期发行的可交换债期限为自起息日起五年

5) 票面利率：1%

6) 起息日：2020 年 1 月 9 日

7) 换股标的股票简称及代码：华菱钢铁（000932.SZ）

8) 换股期限：自 2021 年 8 月 26 日起至 2025 年 1 月 8 日止

9) 初始换股价格：5.38 元/股

10) 换股价格向下修正条款：在本次债券的换股期内，当标的股票在任意连续 30 个交易日中至少 15 个交易日的收盘价低于当期换股价格的 85%时，发行人董事会（或董事会授权的人士或部门）有权决定本次债券的换股价格是否向下修正。

11) 赎回条款：

a.到期赎回：对于未在换股期内交换为华菱钢铁 A 股股票的可交换公司债券，在当期可交换债券期满当日，发行人将以本期债券票面面值的 110%（不含最后一期年利息）向持有人兑付本期可交换公司债券。

b.有条件赎回条款：在本次债券换股期内，如果标的股票价格任意连续 30 个交易日中至少有 15 个交易日的收盘价不低于当期换股价格的 130%（含 130%），发行人董事会（或由董事会授权的人士或部门）有权决定是否赎回全部或部分未换股的本次可交换债券，赎回价格为债券面值加当期应计利息。

此外，在本次可交换债的换股期内，当本次发行的可交换债券未换股余额不足人民币 5,000 万元（如适用的上市规则另有规定，则适用相应规定）时，公司董事会（或由董事会授权的人士或部门）有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未换股的可交换债券。

12) 回售条款：在本次可交换债存续期最后 12 个月内，如果华菱钢铁 A 股股票收盘价在任何连续三十个交易日低于当期换股价格的 70%时，本次可交换债持有人有权将其持有的本次可交换债全部或部分以债券面值加上当期应计利息回售给发行人。在本次可交换债存续期最后 12 个月内，债券持有人在回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若债券持有人未在首次满足回售条件时发行人公告的回售申报期内申报并实施回售的，不应再行使回售权。本次可交换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

13) 付息兑付情况：截至 2021 年 6 月 30 日，不存在违约或延迟支付本息的情况。

14) 选择权条款执行情况：报告期内，本债券无选择权条款执行事项。

15) 换股价格调整情况：2021 年 5 月，华菱钢铁实施 2020 年度现金分红，即向全体股东每股派发现金股利 0.21 元。根据募集说明书的规定，公司自华菱钢铁股票除息日 2021 年 5 月 10 日起将“20 华菱 EB”的换股价格由 5.13 元/股调

整为 4.92 元/股。

16) 发行后累计换股情况：截至 2021 年 6 月 30 日，本期债券未换股。

17) 可交换债券赎回及回售情况：无。

（二）其他债券基本情况

债券名称	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第一期中期票据	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第二期中期票据	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年度第三期中期票据	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2020 年度第一期中期票据	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2021 年度第一期超短期融资券	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第一期）	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第二期）	湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2019 年公开发行公司债券（面向合格投资者）（第三期）
简称	18 华菱钢铁 MTN001	19 华菱集团 MTN001	19 华菱集团 MTN002	19 华菱集团 MTN003	20 华菱集团 MTN001	21 华菱集团 SCP001	19 华菱 01	19 华菱 03	19 华菱 04
代码	101801070.IB	101900073.IB	101900406.IB	101900719.IB	102000499.IB	012102465.IB	112888.SZ	112928.SZ	112974.SZ
起息日	2018 年 9 月 14 日	2019 年 1 月 21 日	2019 年 3 月 25 日	2019 年 5 月 20 日	2020 年 3 月 26 日	2021 年 7 月 8 日	2019 年 4 月 17 日	2019 年 7 月 12 日	2019 年 9 月 20 日
到期日	2021 年 9 月 14 日	2024 年 1 月 21 日	2024 年 3 月 25 日	2022 年 5 月 20 日	2023 年 3 月 26 日	2021 年 12 月 29 日	2022 年 4 月 17 日	2024 年 7 月 12 日	2024 年 9 月 20 日
发行总额	人民币 10 亿元	人民币 10 亿元	人民币 5 亿元	人民币 15 亿元	人民币 10 亿元	人民币 5 亿元	人民币 5 亿元	人民币 15 亿元	人民币 10 亿元
票面利率	5.30%	4.59%	4.50%	4.20%	3.33%	2.70%	4.57%	4.14%	4.28%
还本付息方式	每年付息一次，于兑付日一次性兑付本金及最后一期利息					到期一次还本付息	每年付息一次，于兑付日一次性兑付本金及最后一期利息		
上市或转让的交易场所	债券于 2018 年 9 月 17 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2019 年 1 月 22 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2019 年 3 月 26 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2019 年 5 月 21 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2020 年 3 月 27 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2021 年 7 月 9 日开始在全国银行间债券市场交易流通	债券于 2019 年 4 月 25 日开始在深圳证券交易所上市交易	债券于 2019 年 7 月 22 日开始在深圳证券交易所上市交易	债券于 2019 年 10 月 8 日开始在深圳证券交易所上市交易
投资者适当性安排	银行间市场的机构投资者（国家法律法规禁止购买者除外）					本期债券面向《公司债券发行与交易管理办法》规定的合格投资者公开发行			
付息兑付情况	截至本报告披露日，不存在违约或延迟支付本息的情况								

备注：2020 年 9 月，华菱集团行使 18 华菱钢铁 MTN001 的利率调整选择权，将票面利率调整至 2.80%；同时部分投资人行使了债券回售选择权。双方行权后，18 华菱钢铁 MTN001 债券余额 4,000 万元，票面利率 2.80%。

二、募集资金使用情况

截至本报告披露日，公司债券募集资金使用情况如下：

单位：亿元

债券简称	募集总额	已用金额	剩余金额	资金用途	资金用途是否变更	变更情况是否披露	变更后用途是否符合国家法律法规及政策要求
18 华菱钢铁 MTN001	10	10	0	偿还 15 华菱 MTN001	否	-	-
19 华菱集团 MTN001	10	10	0	偿还公司及下属子公司的银行贷款	否	-	-
19 华菱集团 MTN002	5	5	0	偿还公司及下属子公司的银行贷款	否	-	-
19 华菱集团 MTN003	15	15	0	偿还公司及下属子公司的银行贷款	否	-	-
19 华菱 01	5	5	0	偿还银行贷款和到期的债务融资工具	否	-	-
19 华菱 03	15	15	0	偿还银行贷款和到期的债务融资工具	否	-	-
19 华菱 04	10	10	0	偿还银行贷款和到期的债务融资工具	否	-	-
19 华菱 EB	20	20	0	偿还公司及下属子公司的银行贷款	否	-	-
20 华菱 EB	15	15	0	偿还公司及下属子公司的银行贷款	否	-	-
20 华菱集团 MTN001	10	10	0	偿还 19 华菱集团 CP01、19 华菱集团 CP02	否	-	-
21 华菱集团 SCP001	5	5	0	偿还 20 华菱集团 SCP004	否	-	-

三、资信评级情况

（一）主体评级情况

报告期，联合资信与东方金诚对公司开展了主体评级，均确定公司主体信用等级为 AAA，评级展望为稳定，评级不存在差异。具体情况如下：

1、联合资信于 2021 年 5 月 26 日对公司信用状况进行综合分析和评估，维持公司主体长期信用等级 AAA，评级展望为稳定（联合【2021】3557 号、联合【2021】3558 号、联合【2021】3559 号）。

2、东方金诚于 2021 年 5 月 27 日对公司信用状况进行综合分析和评估，维

持公司主体长期信用等级 AAA，评级展望为稳定（东方金诚债跟踪评字【2021】042 号、东方金诚债跟踪评字【2021】043 号）。

（二）债券评级情况

债券简称	评级机构	评级报告出具时间	评级结论
18 华菱钢铁 MTN001	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3559 号”评级报告	AAA
19 华菱集团 MTN001		2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3559 号”评级报告	AAA
19 华菱集团 MTN002		2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3559 号”评级报告	AAA
19 华菱集团 MTN003		2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3559 号”评级报告	AAA
19 华菱 01	东方金诚	2021 年 5 月 27 日出具“东方金诚债跟踪评字【2021】043 号”评级报告	AAA
	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3558 号”评级报告	AAA
19 华菱 03	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3558 号”评级报告	AAA
19 华菱 04	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3558 号”评级报告	AAA
19 华菱 EB	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3557 号”评级报告	AAA
20 华菱 EB	联合资信	2021 年 5 月 26 日出具“联合【2021】3557 号”评级报告	AAA
20 华菱集团 MTN001	东方金诚	2021 年 5 月 27 日出具“东方金诚债跟踪评字【2021】042 号”评级报告	AAA

四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

（一）增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

报告期内，公司所有债券的增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施均未发生变更。

（二）披露增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况、变化情况

1、可交换债

公司发行 19 华菱 EB、20 华菱 EB，以用于换股的华菱钢铁 A 股股票及其孳

息作为担保财产，担保数量分别为 753,935,644 股、520,321,783 股。

2、其他债券

公司其他债券均未设置担保。公司稳定的经营活动净现金流、获得的投资分红、尚未使用的银行授信可为债券的还本付息提供保障。

报告期内，公司债券的增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施未发生变化。

五、持有人会议召开情况

报告期公司未召开债券持有人会议。

六、受托管理人履职情况

（一）19 华菱债 01、19 华菱债 03、19 华菱债 04

公司聘请中信证券担任上述债券的债券受托管理人。受托管理人勤勉尽责，根据相关法律法规及协议规定，较好地履行了受托管理人权利和义务。

（二）19 华菱 EB、20 华菱 EB

公司聘请华泰联合担任上述债券的债券受托管理人。受托管理人勤勉尽责，根据相关法律法规及协议规定，较好地履行了受托管理人权利和义务。

截至本报告披露日，未发生变更公司债券受托管理人的情形。

注：公司发行的中期票据、超短期融资券均无受托管理人。

第三节 财务和资产情况

一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告

报告期内，公司 2021 年半年度财务报告未经审计。

二、主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据和财务指标

单位：万元

	本报告期	上年同期	变动比例	原因（变动超过 30%）
1、营业收入	11,151,650.15	6,752,704.23	65.14%	主要系报告期内钢材价格上涨及公司钢材销量增加所致。
2、利润总额	830,300.95	500,430.06	65.92%	主要系报告期内钢铁主业盈利水平同比大幅提升所致。
3、归属母公司股东的净利润	442,715.32	274,086.50	61.52%	
4、EBITDA 利息保障倍数	15.89	8.58	85.27%	主要系报告期内公司盈利水平大幅提升，且借款规模及借款利率同比降低所致。
5、贷款偿还率	100%	100%	--	
6、利息偿付率	100%	100%	--	
	2021 年 6 月 30 月	2020 年 12 月 31 日	变动比例	原因（变动超过 30%）
1、总资产	13,582,425.49	11,343,300.50	19.74%	
2、净资产	5,529,305.18	4,585,244.80	20.59%	
3、资产负债率	59.29%	59.58%	降低 0.29 个百分点	
4、流动比率	1.07	1.00	7.08%	
5、速动比率	0.80	0.73	10.15%	

注：上述财务指标计算方法如下：

- 1、息税折旧摊销前利润（EBITDA）=净利润+所得税+利息+折旧+摊销；
- 2、流动比率=流动资产/流动负债；
- 3、速动比率=（流动资产-存货）/ 流动负债；
- 4、EBITDA 利息保障倍数=EBITDA/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；
- 5、贷款偿还率=实际贷款偿还额/应偿还贷款额；
- 6、利息偿付率=实际利息支出/应付利息支出。

三、主要资产和负债变动情况

单位：万元

资产负债表项目	2021年6月30日	2021年1月1日	变动幅度	变动原因说明
应收票据	234,176.73	128,573.80	82.13%	主要系报告期内营业收入大幅增加,致使销售回款中的商业承兑汇票相应增加。
应收账款	699,797.33	430,342.24	62.61%	主要系报告期内营业收入大幅增加,致使对信用客户的应收账款相应增加。
预付款项	787,504.60	383,924.88	105.12%	主要系报告期内进口矿等原燃料采购价格上涨及公司原燃料采购量增加所致。
应收款项融资	1,354,298.43	913,953.71	48.18%	主要系报告期内营业收入大幅增加,致使销售回款中的银行承兑汇票相应增加。
买入返售金融资产	70,862.10	39,500.00	79.40%	主要系下属财务公司报告期内债券逆回购业务增加所致。
存货	1,690,005.23	1,276,767.25	32.37%	主要系报告期内钢材价格及进口矿等大宗原燃料价格上涨,导致存货价值相应增加。
其他流动资产	503,866.40	221,060.46	127.93%	主要系为了提高暂时闲置资金使用效率,公司购买的保本结构性存款增加所致。
可供出售金融资产	10,434.01	26,365.77	-60.43%	主要系子公司涟钢集团减持了部分山西焦化股票所致。
长期应收款	145,678.10	89,552.49	62.67%	主要系子公司上海歆华融资租赁业务规模扩大所致。
长期股权投资	257,116.35	378,813.97	-32.13%	主要系收到对外长期投资股权分红款,相应冲减账面价值所致。
在建工程	739,811.46	462,779.50	59.86%	主要系子公司新增提质增效、环保技改、信息化改造等项目所致。
合同负债	825,032.39	510,249.29	61.69%	主要系报告期内营业收入增加,致使预收账款相应增加。
拆入资金	50,000.00	105,000.00	-52.38%	主要系财务公司归还到期的拆入资金所致。
应付票据	1,395,126.38	785,214.35	77.67%	主要系报告期内进口矿等原燃料采购价格上涨及公司原燃料采购量增加,致使票据支付相应增加。
卖出回购金融资产款	207,409.89	143,880.36	44.15%	主要系报告期内财务公司债权回购业务增加所致。
其他应付款	741,066.63	482,750.26	53.51%	主要系工程、维修款及往来款增加所致。
一年内到期的非流动负债	254,189.30	21,537.65	1,080.21%	主要系一年内到期的长期借款重分类至该科目所致。

四、权利受限制的情况

截至2021年6月30日,公司使用权或所有权受限的资产如下:

单位：万元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	187,080.02	票据及借款质押保证金等
应收款项融资	231,955.55	质押拆票，作为票据保证金质押
应收股利	426.92	
其他权益工具投资	4,696.58	
合 计	424,159.06	

截至2021年6月末，公司及下属子公司使用受限的货币资金余额187,080.02万元（较年初增加33,692.11万元），其中银行承兑汇票开票保证金和信用证保证金115,577.54万元，财务公司的存款准备金46,085.60万元，其他受限制的货币资金25,416.88万元。

除此之外，截至2021年6月30日，公司质押了所持有的华菱钢铁12.74亿股股票用于“19华菱EB、20华菱EB”可交债发行。

五、其他债权和债务融资工具的付息兑付情况

报告期内，公司积极履行还本付息义务，未出现违约或者延迟支付本息的情况。

六、对外担保的增减变动情况

报告期内，公司未提供对外担保。截至2021年6月30日，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保金额为0元。

七、银行授信情况及偿还银行贷款情况

（一）银行授信情况、使用情况

截至2021年6月末，公司获得各银行综合授信755亿元（尚有部分银行正在对公司履行综合授信程序），已使用授信324亿元，剩余授信额度431亿元。

（二）银行贷款偿还情况

公司严格遵守银行结算纪律，按时归还银行贷款本息，报告期内的贷款偿还率和利息偿付率均为100%，不存在逾期而未偿还的债务。

报告期内，不存在银行贷款减免的情况。

第四节 业务和公司治理情况

一、公司业务情况

（一）公司业务介绍

华菱集团是 1997 年由湖南省三大钢铁企业——湘钢、涟钢、衡钢联合组建的大型企业集团，是湖南省属第一大国有企业，担负着湖南省“省属国有企业的领头羊、全省实体经济发展的排头兵”的重要使命，在湖南省经济社会发展中发挥着重要核心骨干作用。华菱集团拥有全资、控股企业 76 家，下辖 2 家深圳证券交易所主板上市公司，其中华菱钢铁（000932.SZ）以钢铁制造为主业，是国内以板材为主的龙头企业之一，2020 年生产规模排名国内钢铁行业第九，盈利水平位居国内钢铁行业第三；华菱线缆（001208.SZ）以电线电缆制造为主业，是国内技术领先的特种专用电缆生产企业。华菱集团秉承“一业为主，集群发展”的中长期战略，同时形成了集群产业协调发展的产业布局。

1、钢铁业务。子公司华菱钢铁（000932.SZ）是中国南方精品钢材生产基地，拥有炼焦、烧结、炼铁、炼钢、轧材、钢铁深加工等全流程的技术装备，主体装备、生产工艺行业领先。华菱钢铁坚持“做精做强、区域领先”的战略，实施“质量、效率、动力”三大变革，持续完善精益生产、销研产一体化、营销服务“三大战略支撑体系”建设，产品涵盖宽厚板、热冷轧薄板、线棒材和无缝钢管四大系列近万个品种规格，以优异的产品、稳定的质量、超预期的服务，在能源与油气、造船和海工、基建和桥梁、工程机械、汽车和家电等细分领域建立了领先优势。华菱钢铁产品广泛应用于俄罗斯亚马尔项目、中俄东线天然气管道工程、“蓝鲸 1 号”钻井平台、北京大兴国际机场、港珠澳大桥、上海中心大厦等国内外标志性工程；是全球前三大造船企业以及 Caterpillar（卡特彼勒）、中联重科、三一重工等工程机械巨头的主力供应商；与 Arcelormittal（安赛乐米塔尔）建立战略合作关系，成为高强度、超轻量专利产品 Usibor®1500 和 Usibor®2000 的唯一国内供应商。

2、电线电缆业务。子公司华菱线缆（001208.SZ）是国内特种专用电缆生产企业之一，在战略定位方面坚持“精品立企，高端致胜”的经营理念，充分挖掘特种电缆细分市场，深度服务于航空航天、武器装备、轨道交通及高速机车、矿

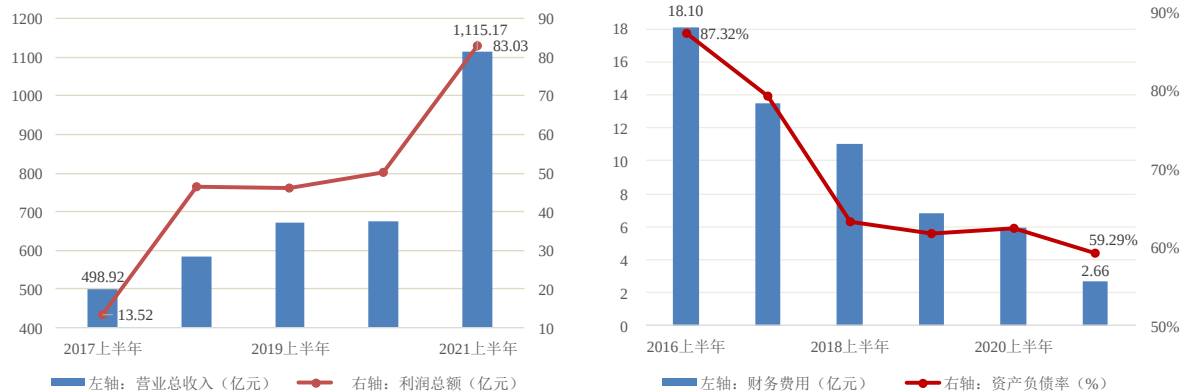
山、新能源、工程装备、数据通信等领域，成功研发“超高温火箭点火电缆”、“宇航员用脐带电缆”并供货神舟系列载人飞船，为矿山提供全替代进口采煤机“采矿设备用拖曳耐扭曲金属屏蔽软电缆”，参与 30 余条轨道交通建设项目，在行业内拥有较强的竞争优势和品牌影响力。

3、**集群产业业务**。公司不断加强产业结构调整，业务结构多元化，进一步提升综合竞争力和可持续发展能力。其中，**金融服务领域**，拥有财务公司、融资租赁、商业保理、私募基金、基金管理、创投、保险经纪共 7 块金融牌照，公司加强资产资本优化，促进产融结合，推动公司转型升级；**资源投资领域**，公司 2009 年投资入股世界第四大铁矿石生产商 FMG 成为其第二大股东，目前保持第二大股东地位，并拥有一名董事席位。FMG 在提高运营效率、降低成本、减债降负等方面取得了瞩目的经营成果，公司入股以来获得了稳定的铁矿石供应和较好的投资回报，能够有效平滑铁矿石价格大幅波动对钢铁主业盈利影响的风险；**资源贸易领域**，充分利用国内国际两种资源和两个市场，对标先进，争做国内一流的资源产品综合服务商；**数字化领域**，华联云创紧扣公司钢铁产业智能化、数字化转型的目标，培育核心技术，构建有力支撑。同时，为湖南国资系统提供信息化咨询服务，助力数字新湖南建设；**物流领域**，聚焦港口和航运主业，畅通物流保供渠道，控制物流成本，为公司高质量发展提供坚实基础。

报告期内，公司主要业务无重大变化。

（二）报告期经营亮点

报告期内，公司经营效益再创历史同期最好水平，资产负债结构进一步优化。其中，实现营业总收入 1,115.17 亿元，同比增长 65.14%；实现利润总额 83.03 亿元，同比增长 65.92%。流动比率、速动比率同比分别增长 7.08%、10.15%；2021 年 6 月末公司资产负债率为 59.29%，较同期历史高点降低了 28.03 个百分点；报告期财务费用为 2.66 亿元，同比降低 54.91%，较同期历史高点减少了 15.44 亿元。基于良好的经营业绩和发展前景预期，公司主体信用评级维持 AAA。



上半年主要亮点工作如下：

1、钢铁主业创历史最优业绩。2021年上半年，公司钢铁主业继续实施“三大变革”，持续完善“三大战略支撑体系”，生产经营更加稳顺，盈利能力稳步增强。其中，主要技术经济指标持续优化，高炉平均利用系数达 3.0t/m³d，综合铁耗降至 750kg/t 以下，均达到行业先进水平。华菱钢铁实现营业总收入 850.49 亿元，同比增长 63.01%；实现利润总额、归属于母公司所有者的净利润分别为 69.31 亿元、55.75 亿元，同比分别增长 83.13%、84.39%。

(1) 品种结构进一步向中高端迈进。2021年上半年，公司完成品种钢销量 752 万吨，占公司总销量比例 55%（详见下表），较 2020 年提升 3 个百分点。其中，桥梁与高建用钢、电工钢、汽车用钢销量占比较年初分别增长 6.1、3.5、1.7 个百分点。**板材方面**，华菱湘钢 90mm 超高强船板通过了六国船级社认证，船用齿条钢、LPG 船液货仓用低温钢实现首批订单生产，成功中标黄河临猗大桥、泰国石油二期、马来西亚 KLCC 项目等重点工程；华菱涟钢电工钢月均生产量突破 10 万吨，实现无取向电工钢量、质、效齐升，创历史最好水平，总体规模排名国内靠前。**线棒材方面**，“优转特”迈出重要步伐，开发了非调质曲轴用钢、高合金管坯、高导电率超低碳钢等新品种，完成了株洲齿轮、贝莱钢管等发动机和齿轮主流终端客户供货，进一步拓展了乘用车市场。**钢管方面**，突破国家重点领域“卡脖子”技术难题独家供应深水钢悬链式立管，与海底管线管一道潜海 1,542 米，开启我国深水油气开采新时代；HSG3 特殊扣通过全球最严苛应力实验室等级评价并实现量产；起重机臂架管助力全球最大风电动臂塔机在中联重科塔机智能工厂下线。**汽车板方面**，专注于高端汽车用钢市场，硅铝热成型钢份额稳居国内市场第一，专利产品第二代铝硅镀层热成形钢 Usibor®2000 实现量产

应用，引领汽车轻量化发展趋势。报告期汽车板销量同比增长 56%。

品种	销量（万吨）	占品种钢销量比例
工程机械用钢	150	19.9%
汽车用钢	137	18.2%
能源与油气用钢	100	13.3%
造船与海工用钢	63	8.4%
桥梁与高建用钢	152	20.2%
金属制品用钢	44	5.9%
电工钢	72	9.6%
家电用钢	26	3.5%
其他	8	1.1%
合计	752	100%

（2）技术创新取得新进展。报告期内，公司获得技术专利 27 项，其中发明专利 11 项，实用专利 16 项，牵头制定、参与行业标准修订 9 项，12 项重点产品替代进口，荣获 1 个国家科技进步二等奖、多个省部级科技奖项。其中，**华菱湘钢**举办了 2021 年湘钢科技周活动，与中南大学、北京科技大学签订了产学研合作协议，评选表彰科技、管理创新项目 94 个，科技之星 10 人，奖励金额 610 万元；**华菱涟钢**与华为、北科大等先进企业、高校建立创新联盟，成立了钢铁全流程智能制造联合创新中心、高品质耐蚀钢及绿色应用协同中心；**华菱衡钢**强化与高校、科研院所的合作，跟踪我国制造业高质量发展动态，持续拓展钢管在氢燃料电池、风电叶轮、工程机械、轨道交通等领域的跨界应用，扩大无缝钢管应用版图和边界。

（3）产线结构持续升级。报告期，**华菱湘钢**特厚板坯连铸机项目进入冲刺阶段，预计 2021 年 9 月投产，将进一步巩固宽厚板下游细分市场的竞争优势，满足风电钢、高建钢、海工钢等高端市场需求；棒二线品质提升项目顺利推进，预计 2022 年 1 月投产，可提升大规格产品质量，每年将增加高档品种钢棒材 4 万吨，助力线棒材“优转特”步伐加快。**华菱涟钢**高强钢二期项目已于 2021 年 7 月 1 日投产 1 条线，新增年热处理能力 10 万吨；年内还将再投产 2 条线，新增 20 万吨热处理能力，届时华菱涟钢年热处理能力将超过 100 万吨，进一步提升高端品种钢销量占比；高端家电用镀锌线项目已于 2021 年 7 月 1 日投产，每年将新增镀锌产能 40 万吨。**华菱衡钢** 720 机组高端工程机械用管改造项目顺利推进，预计 2022 年 3 月投产，每年将增加高端工程机械管、结构用管、流体能管、油气用管、压力容器用管年轧制能力 15 万吨以上。**汽车板公司**二期项目顺利推进，预计 2022 年 7 月投产，建成后将新增年产能 45 万吨，并引进第三代冷成形

超高强钢和锌镁合金镀层高端汽车板产品。

(4) 体制机制改革不断深化。一是持续推行市场化机制改革。公司坚持以奋斗者为本，“硬约束、强激励”，坚持“年度考核、尾数淘汰”，激发中高层管理人员敢于担当、创新求变的工作热情；坚持选贤任能，大胆使用年轻干部，报告期选拔了 6 名优秀年轻干部担任主要钢铁子公司高管。**二是实施人才强企战略。**报告期，华菱湘钢成功引进博士 5 名，焊接首席技师、全国劳模艾爱国是全国钢铁行业唯一、湖南唯一获得建党 100 周年“七一勋章”的工作人员，华菱湘钢冯宇入选首届“湖湘工匠”；华菱涟钢实施“筑巢行动”，瞄准“高精尖缺”，通过给荣誉、给身份、给高薪、给洋房、给平台、给家属就业机会等丰厚的待遇吸引高端专业人才，引进博士 5 人。**三是智能化水平不断提升。**公司瞄准“让设备开口说话，让机器自主运行，让企业更有效率”的目标，不断推进 5G、人工智能等新信息技术与生产现场深度融合。报告期，华菱湘钢“5G 数智工厂”成功发布，投运了废钢智能评级、棒三线产品表面质量实时检测、2 号高炉水渣堆场智能转运项目，建成了棒材厂无人智慧仓储和五米宽厚板厂无人库房；华菱涟钢信息系统升级改造项目成功上线；华菱衡钢智能车丝线改造项目智能机器人的顺利投运，有效提升钢管外表质量、提高劳动生产率。**四是劳动生产率进一步提升。**坚持“先机关、后基层、先干部、后职工”思路，深化“三项制度”改革。截至 2021 年 6 月末，华菱湘钢、华菱涟钢人均年产钢分别达 1,546 吨、1,559 吨，同比分别增长 12.68%，16.34%，处于行业领先水平

2、华菱线缆成功上市，经营业绩同比大幅增长。报告期内，华菱线缆进一步优化产品结构，提升高附加值、高毛利率的航空航天及武器装备类等特种电缆的销售，实现营业收入 10.2 亿元、同比增长 40.42%；实现归属于上市公司股东的净利润 6,649.79 万元，同比增长 222.45%，经营业绩创历史同期最好水平。

3、集群产业规模不断扩大，实现持续稳健经营。报告期，公司集群产业加强优化整合，进一步做强做优做大钢铁产业链。其中，金融服务领域，迪策创投 2021 年 6 月末资产总额达到 67.91 亿元，较 2020 年末增长 40.40%；资源投资领域，公司投资入股的 FMG 在 2021 澳洲财年上半年经营业绩出色，实现发货量 0.907 亿吨、税后净利润 41 亿美元、经营活动产生的净现金流 44 亿美元，为历史同期最优。另外宣告每股分红 1.47 澳元，占其 2021 财年上半年税后净利润的

80%。公司 2021 年上半年获得 FMG 现金分红约 19 亿元人民币；资源贸易领域，华菱资源 2021 年上半年实现营业收入 177 亿元，同比增长 113%。

二、公司主要经营情况

（一）主要经营业务

1、营业收入

报告期，公司实现营业收入 1,115.17 亿元，同比增长 65.14%。

2、营业收入、成本、费用、现金流等项目的增减变动情况

单位：万元

项 目	2021 年上半年度	2020 年上半年度	同比（%）	变动原因
营业收入	11,151,650.15	6,752,704.23	65.14%	主要系报告期内钢材价格上涨及公司钢材销量增加所致。
营业成本	9,850,406.41	5,749,995.45	71.31%	主要系报告期内进口矿等原燃料采购价格上涨及公司原燃料采购量增加所致。
销售费用	40,275.48	80,098.06	-49.72%	主要系按照新收入准则规定，将与销售产品相关的物流费用调整计入营业成本所致。
管理费用	187,223.14	148,557.72	26.03%	
财务费用	26,643.86	59,093.06	-54.91%	主要系公司近年来降低有息债务规模，贷款利息减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	236,458.63	207,273.94	14.08%	
投资活动产生的现金流量净额	-191,724.27	-628,165.96	69.48%	主要系报告期收回的投资款及 FMG 分红的投资收益同比增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	1,011.96	190,965.88	-99.47%	主要系公司现金流充裕，债券融资大幅减少所致。

（二）利润构成或利润来源

报告期内，公司实现利润总额 83.03 亿元，同比增长 65.92%，主要来自于钢铁主业的盈利。

（三）投资状况

报告期内，公司累计完成固定资产投资 13.75 亿元、股权投资 17.22 亿元，未发生投资额超过上年末经审计净资产 20%的重大投资。

三、严重违约情况

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，不存在严重违约的情形。

四、公司独立性情况

公司具有独立的企业法人资格、独立核算、自负盈亏，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均能与控股股东保持独立性。具体情况如下：

1、业务方面：公司拥有独立的业务，拥有完整的生产经营体系，在国家宏观调控和行业监管下，自主经营，自负盈亏，并自主做出战略规划、对外投资等经营决策。

2、人员方面：公司拥有独立的劳动、人事及工资管理体系。全体员工与公司签署了劳动合同，公司设立了独立的社会保险账户。

3、资产方面：公司拥有经营所需的独立的营运资产和配套设施，包括机器设备、房屋建筑物等固定资产以及土地使用权、专利技术等无形资产，资产产权清晰，管理有序。

4、机构方面：公司设置了健全的组织机构体系，各部门独立运行。

5、财务方面：公司设立了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，执行规范、独立的财务会计制度。公司在银行开设独立的账户，独立依法纳税。

五、非经营性往来占款或违规担保情况

报告期内，公司不存在违规的非经营性往来占款或资金拆借的情形。公司不存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供违规担保的情形。

六、公司治理、内部控制情况

公司自成立以来，严格按照《公司法》等有关法律、法规和公司章程的规定，规范公司运作，不断完善法人治理结构，建立与公司治理结构相适应的各项规章制度，保持公司健康稳定发展。

报告期内，公司董事会、监事会、经理层等机构严格按照相关议事规则和各项内控制度的规定进行经营决策、行使权利和承担义务等，确保了公司在规则和

制度的框架中规范地运作。公司在公司治理、内部控制等方面不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，并严格执行了募集说明书相关约定或承诺。

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

报告期内，公司未发生重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚等事项。

二、关于破产重整事项

报告期内，公司未发生破产重整事项。

三、关于暂停上市或终止上市事项

公司不存在半年度报告披露后公司债券面临暂停上市或终止上市风险。

四、关于司法机关调查事项

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员，均不存在因涉嫌犯罪被司法机关立案调查或采取强制措施的情形。

五、关于重大事项

（一）信息披露规则判断的重大事项

序号	重大事项	有/无
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	无
2	债券信用评级发生变化	无
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结	无
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况	无
5	发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十	无
6	发行人放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	无
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	无
8	发行人作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	无
9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	无
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	无
11	发行人情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件	无

12	发行人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，发行人董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	无
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	无

（二）公司董事会或有权机构判断为重大的事项

报告期内，除上述披露事项之外，公司不存在董事会或有权机构判断为重大的事项。

第六节 财务报告

一、财务报表

详见附件一。

二、财务报表附注

详见附件二。

第七节 备查文件目录

1、载有公司法定代表人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。

2、2021 年上半年按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

（以下无正文）

(本页无正文，为《湖南华菱钢铁集团有限责任公司 2021 年半年度报告》之盖章页)

湖南华菱钢铁集团有限责任公司

2021 年 8 月 26 日



附件：合并资产负债表（未经审计）

编制单位：湖南华菱钢铁集团有限责任公司

2021年6月30日

会合01表

单位：人民币元

资产	期末余额	年初余额	负债和股东权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	10,296,219,711.10	9,431,823,384.64	短期借款	13,567,496,609.73	13,599,219,948.33
交易性金融资产	711,235,977.17	577,183,764.36	吸收存款及同业存放	22,607,182.38	37,605,625.43
衍生金融资产	406,625.00	8,272,875.00	交易性金融负债	-	-
应收票据	2,341,767,251.98	1,285,738,006.19	拆入资金	500,000,000.00	1,050,000,000.00
应收账款	6,997,973,278.37	4,303,422,400.36	衍生金融负债	-	-
预付款项	7,875,046,002.55	3,839,248,799.81	应付票据	13,951,263,773.53	7,852,143,511.32
其他应收款	3,675,614,094.60	3,448,795,832.59	应付账款	9,864,382,457.55	7,708,829,387.19
买入返售金融资产	708,621,000.00	395,000,000.00	预收款项	1,249,097,997.10	1,027,614,034.15
存货	16,900,052,275.16	12,767,672,517.28	卖出回购金融资产款	2,074,098,882.02	1,438,803,579.06
应收款项融资	13,542,984,307.34	9,139,537,092.66	应付职工薪酬	1,504,503,682.73	1,414,029,770.59
持有待售资产	0.00	0.00	应交税费	1,468,693,027.23	1,491,216,770.30
一年内到期的非流动资产	118,057,087.72	106,958,098.92	其他应付款	7,410,666,262.67	4,827,502,611.14
其他流动资产	5,038,663,970.73	2,210,604,585.19	合同负债	8,250,323,915.66	5,102,492,918.95
			一年内到期的非流动负债	2,541,892,995.98	215,376,504.66
			其他流动负债	1,395,535,251.02	1,828,873,169.14
流动资产合计	68,206,641,581.72	47,514,257,357.00	流动负债合计	63,800,562,037.60	47,593,707,830.26
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	3,167,931,256.64	4,335,998,725.87
可供出售金融资产	104,340,054.42	263,657,728.35	应付债券	11,092,848,408.20	13,055,175,747.79
其他权益工具投资	264,883,622.32	180,713,913.25	长期应付款	289,884,426.00	402,174,149.24
其他非流动金融资产	4,519,586,294.99	3,700,979,989.75	长期应付职工薪酬	345,875,271.05	345,875,271.05
长期应收款	1,456,781,029.93	895,524,915.85	预计负债	1,248,505,518.56	1,262,920,358.59
长期股权投资	2,571,163,531.63	3,788,139,742.99	递延收益	562,983,751.08	565,856,606.80
投资性房地产	490,890,510.39	499,639,004.09	递延所得税负债	22,612,488.75	18,848,282.01
固定资产	44,032,659,299.52	45,298,030,876.75	其他非流动负债	-	-
在建工程	7,398,114,604.13	4,627,794,954.08			
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	16,730,641,120.28	19,986,849,141.35
油气资产	-	-	负债合计	80,531,203,157.88	67,580,556,971.61
无形资产	6,336,358,377.99	6,286,644,445.06	股东权益：		
开发支出	5,569,111.67	4,409,855.55	实收资本(或股本)	2,494,400,000.00	2,494,400,000.00
商誉	48,667,493.20	48,667,493.20	其他权益工具	139,250,637.00	357,168,162.40
长期待摊费用	126,469,772.37	35,246,260.77	资本公积	7,908,385,189.68	6,712,269,635.15
递延所得税资产	231,918,434.18	254,035,534.57	其他综合收益	26,222,504.88	50,626,296.29
其他非流动资产	30,211,222.57	35,262,906.09	专项储备	15,268,686.75	8,412,335.18
			盈余公积	49,960,157.35	49,960,157.35
			一般风险准备	-	-
非流动资产合计	67,617,613,359.31	65,918,747,620.35	未分配利润	22,266,035,839.94	18,654,687,874.22
			归属于母公司股东权益合计	32,899,523,015.60	28,327,524,460.59
			少数股东权益	22,393,528,767.55	17,524,923,545.15
			所有者权益合计	55,293,051,783.15	45,852,448,005.74
资产总计	135,824,254,941.03	113,433,004,977.35	负债和所有者权益总计	135,824,254,941.03	113,433,004,977.35

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

曹志 430102023724

周华

周华

合并利润表（未经审计）

会合02表

编制单位：湖南华菱钢铁集团有限责任公司

2021年6月

单位：人民币元

项 目	本年累计	上年同期
一、营业收入	111,516,501,456.85	67,527,042,256.70
减：营业成本	98,504,064,078.41	57,499,954,524.48
税金及附加	462,919,744.49	382,253,825.66
销售费用	402,754,808.43	800,980,601.41
管理费用	1,872,231,399.52	1,485,577,245.97
研发费用	2,775,674,265.97	2,855,771,927.14
财务费用	266,438,569.47	590,930,581.94
加：资产减值损失	-27,756,466.50	-505,406,456.98
信用减值损失	-50,543,556.85	-23,583,165.82
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,204,732.00	-16,247,164.76
投资收益（损失以“-”号填列）	924,541,699.68	1,538,247,644.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	
资产处置收益	-3,297,355.00	41,671.42
其他收益	240,587,220.18	148,329,727.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,317,154,864.07	5,052,955,806.09
加：营业外收入	9,510,774.53	15,035,323.65
减：营业外支出	23,656,171.19	63,690,526.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,303,009,467.41	5,004,300,602.85
减：所得税费用	1,094,864,739.84	693,613,022.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,208,144,727.57	4,310,687,580.38
归属于母公司所有者的净利润	4,427,153,150.00	2,740,865,005.48
少数股东损益	2,780,991,577.57	1,569,822,574.90

公司法定代表人：


431020237424

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：


周华

合并现金流量表(未经审计)

2021年6月

会合03表

编制单位: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	117,786,522,429.72	71,291,712,817.99
收取利息、手续费及佣金的现金	48,192,601.65	41,293,140.91
买入返售金融资产的净减少额	-313,621,000.00	189,000,000.00
回购业务资金净增加额	-548,090,000.00	-680,200,000.00
收到的税费返还	184,508,957.78	297,257,917.98
收到其他与经营活动有关的现金	2,729,292,981.60	2,777,590,218.90
经营活动现金流入小计	119,886,805,970.75	73,916,654,095.78
购买商品、接受劳务支付的现金	107,069,756,204.41	62,046,181,126.59
回购业务资金净减少额	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	23,061,062.67	34,417,037.58
吸收存款的净减少额	14,998,443.05	74,786,085.67
支付给职工以及为职工支付的现金	3,558,489,260.08	2,909,274,568.92
支付的各项税费	3,459,260,409.89	2,911,625,485.50
支付其他与经营活动有关的现金	3,396,654,328.75	3,867,630,429.49
经营活动现金流出小计	117,522,219,708.85	71,843,914,733.75
经营活动产生的现金流量净额	2,364,586,261.90	2,072,739,362.03
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	9,488,949,302.36	4,462,001,790.27
取得投资收益收到的现金	2,279,757,485.02	1,304,691,931.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,127,447.97	418,818.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	9,040.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	70,928,454.22	118,726,532.77
投资活动现金流入小计	11,847,771,729.57	5,885,839,073.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,419,258,612.82	768,316,261.95
投资支付的现金	8,060,474,669.27	8,601,898,286.20
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	2,285,281,130.13	2,797,284,102.30
投资活动现金流出小计	13,765,014,412.22	12,167,498,650.45
投资活动产生的现金流量净额	-1,917,242,682.65	-6,281,659,576.94
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	865,573,654.86	37,173,745.95
取得借款收到的现金	27,801,120,762.09	22,504,202,183.13
发行债券收到的现金	-	2,773,550,985.30
收到其他与筹资活动有关的现金	358,752,733.08	506,328,987.15
筹资活动现金流入小计	29,025,447,150.03	25,821,255,901.53
偿还债务支付的现金	27,050,375,191.74	20,884,342,139.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,372,570,786.72	1,642,462,631.97
支付其他与筹资活动有关的现金	592,381,590.12	1,384,792,351.48
筹资活动现金流出小计	29,015,327,568.58	23,911,597,122.48
筹资活动产生的现金流量净额	10,119,581.45	1,909,658,779.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	70,012,034.26	-1,515,062.58
五、现金及现金等价物净增加额	527,475,194.96	-2,300,776,498.44
加: 期初现金及现金等价物余额	7,897,944,288.40	6,874,358,829.85
六、期末现金及现金等价物余额	8,425,419,483.36	4,573,582,331.41

法定代表人: 曹志

主管会计工作的负责人: 曹志

会计机构负责人: 周华

4301020237424

合并所有者权益变动表 (未经审计)

2021年6月

会合04表
单位: 人民币元

编制单位: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司

本期数												
归属于母公司所有者权益												
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先 股	永续债 其他									
一、上年年末余额	2,494,400,000.00		357,108,102.40	6,712,269,635.15		50,626,296.29	8,412,335.18	49,960,157.35		18,654,687,874.22	17,524,923,545.15	45,852,448,005.74
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、本年年初余额	2,494,400,000.00		357,108,102.40	6,712,269,635.15		50,626,296.29	8,412,335.18	49,960,157.35		18,654,687,874.22	17,524,923,545.15	45,852,448,005.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-217,917,525.40	1,196,115,554.53		-24,403,791.41	6,856,351.57			3,611,347,965.72	4,868,005,222.40	9,440,603,777.42
（一）综合收益总额						-24,403,791.41				4,427,153,150.00	2,780,991,577.57	7,183,740,936.16
（二）所有者投入和减少资本			-217,917,525.40	1,083,994,850.27							2,200,382,595.44	3,066,459,920.31
1. 所有者投入资本											2,200,382,595.44	2,200,382,595.44
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			-217,917,525.40									-217,917,525.40
4. 其他				1,083,994,850.27								1,083,994,850.27
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积											-536,976,801.38	-536,976,801.38
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-536,976,801.38	-536,976,801.38
（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. 其他												
（五）专项储备							6,856,351.57				4,568,622.25	11,424,973.82
1. 本期提取							51,980,909.95				37,483,287.96	89,464,197.91
2. 本期使用							-45,124,558.38				-32,914,665.71	-78,039,224.09
（六）其他												
四、本期末余额	2,494,400,000.00		139,250,637.00	7,908,385,189.68		26,222,504.88	15,268,686.75	49,960,157.35		-815,805,184.28	419,839,228.53	55,293,051,783.15

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

4301420737424

34

合并所有者权益变动表 (未经审计)

2021年6月

会合04表

单位: 人民币元

编制单位: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司

归属于母公司所有者权益												
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	2,494,400,000.00			1,500,000,000.00		-134,096,772.13	3,485,684.39	49,960,157.35		13,380,824,510.86	15,140,517,277.96	38,974,362,818.05
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、本年年初余额	2,494,400,000.00			1,500,000,000.00		-134,096,772.13	3,485,684.39	49,960,157.35		13,380,824,510.86	15,140,517,277.96	38,974,362,818.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,000,000,000.00		170,766,344.96	10,277,335.15			2,737,020,628.07	930,040,259.03	2,648,387,267.21
（一）综合收益总额						170,766,344.96				2,740,865,005.48	1,569,822,574.90	4,481,452,925.34
（二）所有者投入和减少资本				-1,000,000,000.00								-1,000,000,000.00
1. 所有者投入资本												
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				-1,000,000,000.00								-1,000,000,000.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										-11,958,333.33		-11,958,333.33
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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							10,277,335.15				6,474,679.90	16,752,215.05
2. 本期使用							62,464,036.88				39,031,836.70	101,495,873.58
（六）其他							-52,186,701.73				-32,566,956.80	-84,743,658.53
四、本期期末余额	2,494,400,000.00			500,000,000.00		35,669,572.83	13,763,019.54	49,960,157.35		8,113,955.92	-640,257,195.78	41,622,650,085.26

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



36

36

36

36

资产负债表(未经审计)

单位名称: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司(母公司)

2021年6月30日

会企01表

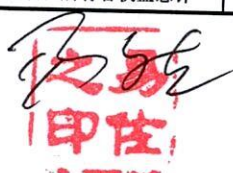
单位: 人民币元

资产	期末余额	年初余额	负债和股东权益	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	4,225,164,976.62	3,588,837,879.08	短期借款	1,800,000,000.00	1,100,000,000.00
交易性金融资产	-	-	衍生金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	223,738.36	265,454.70	应付账款	-	-
预付款项	18,881,106.82	21,783,891.63	预收款项	-	-
其他应收款	5,049,168,887.21	3,901,423,756.04	合同负债	76,267.64	56,745.27
存货	-	-	应付职工薪酬	7,553,383.83	7,432,861.00
持有待售资产	-	-	应交税费	1,424,155.41	2,663,300.78
一年内到期的非流动资产	-	-	其他应付款	7,456,527,279.54	3,514,895,959.35
其他流动资产	1,872,820,387.94	5,487,249.24	一年内到期的非流动负债	40,000,000.00	40,000,000.00
流动资产合计	11,166,259,096.95	7,517,798,230.69	其他流动负债	500,000,000.00	1,000,000,000.00
			流动负债合计	9,805,581,086.42	5,665,048,866.40
			非流动负债:		
非流动资产:			长期借款	1,198,000,000.00	1,538,000,000.00
其他权益工具投资	6,300,000.00	6,300,000.00	应付债券	10,500,000,000.00	10,500,000,000.00
其他非流动金融资产	1,865,597,925.77	1,519,578,625.77	长期应付款	3,995,862.64	1,248,478,907.66
长期应收款	-	-	预计负债	-	-
长期股权投资	13,499,973,652.02	13,199,973,652.02	递延所得税负债	-	-
投资性房地产	47,579,637.81	48,614,449.11	其他非流动负债	-	-
固定资产	4,045,335.13	5,049,999.90	其他非流动负债	-	-
在建工程	26,550,354.13	20,790,199.49	非流动负债合计	11,701,995,862.64	13,286,478,907.66
生产性生物资产	-	-	负债合计	21,507,576,949.06	18,951,527,774.06
油气资产	-	-	股东权益:		
无形资产	1,291,230.63	182,885.90	实收资本(或股本)	2,494,400,000.00	2,494,400,000.00
开发支出	-	-	其他权益工具	-	-
商誉	-	-	资本公积	4,240,338,987.30	4,194,319,687.30
长期待摊费用	240,364.33	240,364.33	减: 库存股	-	-
递延所得税资产	-	-	其他综合收益	-	-
其他非流动资产	6,909,564.55	6,909,564.55	盈余公积	57,514,207.74	57,514,207.74
			一般风险准备	-	-
非流动资产合计	15,458,488,064.37	14,807,639,741.07	未分配利润	-1,675,082,982.78	-3,372,323,697.34
			归属于母公司股东权益合计	5,117,170,212.26	3,373,910,197.70
			少数股东权益	-	-
资产总计	26,624,747,161.32	22,325,437,971.76	所有者权益合计	5,117,170,212.26	3,373,910,197.70
			负债和所有者权益总计	26,624,747,161.32	22,325,437,971.76

公司法定代表人:


301020237424

主管会计工作的负责人:


印佳

会计机构负责人:


周华

利润表(未经审计)

会企02表

单位名称: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司(母公司)

2021年6月

单位: 人民币元

项 目	本年累计	上年累计
一、营业收入	571,282.34	4,945,331.62
减: 营业成本	298,381.22	4,182,077.41
营业税金及附加	223,008.42	369,401.66
销售费用	-	-
管理费用	22,514,876.25	18,264,624.65
研发费用	-	-
财务费用	145,062,813.29	220,422,592.71
其中: 利息费用	283,007,518.13	346,747,395.79
其中: 利息收入	127,149,649.17	130,634,802.89
资产减值损失	-	-52,058,586.23
信用减值损失	-	-
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	1,864,794,662.98	2,652,015,105.18
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-
其他收益(损失以“-”号填列)	32,798.42	43,852.43
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,697,299,664.56	2,361,707,006.57
加: 营业外收入	-	-
减: 营业外支出	58,950.00	4,045,981.30
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,697,240,714.56	2,357,661,025.27
减: 所得税费用	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,697,240,714.56	2,357,661,025.27
归属于母公司所有者的净利润	1,697,240,714.56	2,357,661,025.27
少数股东损益	-	-

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



现金流量表 (未经审计)

会企03表

单位名称: 湖南华菱钢铁集团有限责任公司 (母公司)

2021年6月30日

项 目	本年金额	上年金额
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	539,066.78	4,945,331.62
收到其他与经营活动有关的现金	406,921,507.26	3,981,122,885.38
经营活动现金流入小计	407,460,574.04	3,986,068,217.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	10,599,339.10	11,462,597.82
支付的各项税费	314,218.35	708,128.65
支付其他与经营活动有关的现金	2,887,784,355.94	579,195,106.14
经营活动现金流出小计	2,898,697,913.39	591,365,832.61
经营活动产生的现金流量净额	-2,491,237,339.35	3,394,702,384.39
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	4,053,058,666.34	1,600,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,864,794,662.98	1,425,587,533.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	5,917,853,329.32	3,025,587,533.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,914,621.43	14,472.42
投资支付的现金	2,400,000,000.00	6,469,735,377.11
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	2,403,914,621.43	6,469,749,849.53
投资活动产生的现金流量净额	3,513,938,707.89	-3,444,162,316.05
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	1,100,000,000.00	3,740,000,000.00
发行债券收到的现金	-	2,773,550,985.30
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	1,100,000,000.00	6,513,550,985.30
偿还债务支付的现金	1,242,000,000.00	3,740,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	256,477,983.02	352,041,506.94
支付其他与筹资活动有关的现金	-	1,000,000,000.00
筹资活动现金流出小计	1,498,477,983.02	5,092,041,506.94
筹资活动产生的现金流量净额	-398,477,983.02	1,421,509,478.36
四、汇率变动对现金的影响	12,173,263.81	-
五、现金及现金等价物净增加额	636,396,649.33	1,372,049,546.70
加: 期初现金及现金等价物余额	3,588,768,327.29	1,031,052,438.16
六、期末现金及现金等价物余额	4,225,164,976.62	2,403,101,984.86

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

34
301020237424

印佳

周平

所有者权益变动表 (未经审计)

2021年6月

单位: 人民币元

单位名称: 湖南长益集团有限公司(母公司)

本期数												
归属于母公司所有者权益												
项	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先 股	永续债									
一、上年年末余额	2,494,400,000.00			4,194,319,687.30				57,514,207.74		-3,372,323,697.34		3,373,910,197.70
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、本年初余额	2,494,400,000.00			4,194,319,687.30				57,514,207.74		-3,372,323,697.34		3,373,910,197.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				46,019,300.00						1,697,240,714.56		1,743,260,014.56
（一）综合收益总额										1,697,240,714.56		1,697,240,714.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,494,400,000.00			4,240,338,987.30				57,514,207.74		-1,675,082,982.78		46,019,300.00
												5,117,170,212.26

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



33324



所有者权益变动表 (未经审计)

2021年5月

单位: 人民币元

项目	上年同期数									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	2,494,400,000.00			1,500,000,000.00	3,913,319,687.30				49,960,157.35	-6,868,257,103.41
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、本年年初余额	2,494,400,000.00			1,500,000,000.00	3,913,319,687.30				49,960,157.35	-6,868,257,103.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-1,000,000,000.00			52,058,586.23			2,345,702,691.95
(一) 综合收益总额				-1,000,000,000.00			52,058,586.23			2,357,661,025.27
1. 所有者投入和减少资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本				-1,000,000,000.00						
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										-11,958,333.32
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. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,494,400,000.00			500,000,000.00	3,913,319,687.30		52,058,586.23		49,960,157.35	-4,522,594,471.46
少数股东权益										
所有者权益合计										1,089,422,681.24

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

周华印

周华印

4301020237424

湖南华菱钢铁集团有限责任公司

财务报表附注

2021 年上半年

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湖南华菱钢铁集团有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由原湘潭钢铁公司、原涟源钢铁集团有限公司和原衡阳钢管厂合并改组, 经湖南省人民政府办公厅湘政办函【1997】338 号文批准于 1997 年 11 月 9 日成立的国有独资企业。

截至 2021 年 6 月 30 日止, 本公司注册资本为 200,000.00 万元, 实收资本为 249,440.00 万元, 详见本附注六、41。

本公司注册及总部地址: 湖南省长沙市天心区湘府西路 222 号;

本公司法人代表: 曹志强;

本公司《统一社会信用代码》: 9143000018380860XK;

本公司所属行业: 钢铁行业;

本公司经营期限: 1997 年 11 月 09 日至无固定期限;

本公司经营范围: 以自有合法资产开展冶金资源开发、黑石金属冶炼加工、物流仓储、金融业、废弃资源综合利用、节能环保、新材料、高端装备制造等钢铁产业链有关项目的投资(不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发行票据、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务); 所属企业生产经营所需原材料、机电设备和配件的采购及供应; 子公司的资产管理; 钢铁产品及副产品的加工、销售; 法律法规允许的商品和技术的进出口业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动);

本公司控股股东: 华菱控股集团有限公司;

本公司最终实际控制人: 湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司 2021 年 8 月 26 日第三届第一次董事会批准对外报出。

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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”), 以及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。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

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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（参见本附注四、5（2）），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四、14“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）。

5、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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、14、（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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则

第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按

照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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的控制。

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。

本集团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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）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，本集团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，本集团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。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初

始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据及计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据及计提方法
实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合	款项性质，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
单项计提坏账组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据及计提方法
单项计提坏账组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合	款项性质，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

应收款项——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	0.10
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领

用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则

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将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。

14、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四、9“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。

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，按本附注四、5、（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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	10-50	0-5	1.90-10.00
机器设备	年限平均法	5-30	0-5	3.17-20.00
运输工具	年限平均法	5-13	0-5	7.31-20.00
计算机及电子设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
码头及堆场	年限平均法	50	0-5	1.90-2.00
其他	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20.00

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、21“长期资产减

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) 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。

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

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。

17、在建工程

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工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、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。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	39.5-50	直线法
专利权	17.5	直线法
软件	5	直线法
软件使用费	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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。

22、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。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工

具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控

制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司各类钢材的销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在产品出厂或客户签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得装船通知单或提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

27、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的

政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了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四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移

一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1) 初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：①交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的。②交易是被迫的。③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单。④交易的市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

3) 层次划分

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

4) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其

他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

（3）安全生产费

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积	适用定额税率，由主管税务机关根据土地所在区域分别适用不同的定额税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	适用定额税率，由主管税务机关根据土地所在区域分别适用不同的定额税率
环保税	以应税大气污染物、水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定计税依据	根据不同的污染物排放当量计收不同的环保税，具体由主管税务机关根据税法规定计收
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
1. 华菱钢铁及其控制子公司	
湖南华菱涟源钢铁有限公司	15%
湖南华菱涟钢薄板有限公司	15%
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	15%
衡阳华菱钢管有限公司	15%
衡阳华菱连轧管有限公司	15%
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	15%
阳春新钢铁有限责任公司	15%
湖南湘钢工程技术有限公司	15%
华菱香港国际贸易有限公司	16.5%
华菱衡阳（新加坡）有限公司	17%
湖南华菱湘潭钢铁（新加坡）有限公司	17%
2. 湘钢集团及其控制子公司	
湖南湘辉金属制品有限公司	15%
湘潭瑞通球团有限公司	15%
湖南华菱线缆股份有限公司	15%
3. 其他子公司	
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	15%
湖南华联云创信息科技有限公司	15%
衡阳鸿涛机械加工有限公司	15%
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	15%
衡阳鸿宇机械制造有限公司	15%
衡阳科盈钢管有限公司	15%
湖南省冶金规划设计院有限公司	15%
华菱资源（新加坡）有限公司	17%
华菱集团（香港）国际贸易有限公司	16.5%
华菱新加坡投资有限公司	17%
华菱新加坡资源投资有限公司	17%
华菱新加坡矿业投资有限公司	17%
4. 本公司及其控制子公司除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

本公司境内享受税收优惠的子公司情况如下

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因	证书编号
1. 华菱钢铁及其控制子公司				
湖南华菱涟源钢铁有限公司	15%	2020 年 9 月至 2023 年 9 月	高新技术企业	GR202043000772
湖南华菱涟钢薄板有限公司	15%	2019 年 9 月至 2022 年 9 月	高新技术企业	GR201943001069
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	15%	2018 年 10 月至 2021 年 10 月	高新技术企业	GR201843000056
衡阳华菱钢管有限公司	15%	2018 年 10 月至 2021 年 10 月	高新技术企业	GR201843000015
衡阳华菱连轧管有限公司	15%	2018 年 10 月至 2021 年 10 月	高新技术企业	GR201843000586
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	15%	2020 年 9 月至 2023 年 9 月	高新技术企业	GR202043001828
阳春新钢铁有限责任公司	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202044003362
湖南湘钢工程技术有限公司	15%	2018 年 10 月至 2021 年 10 月	高新技术企业	GR201843000708
湖南华菱节能发电有限公司	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202043002590
2. 湘钢集团及其控制子公司				
湖南湘钢金属材料科技有限公司	15%	2020 年至 2022 年	高新技术企业	GR202043000110
湘潭瑞通球团有限公司	15%	2020 年至 2022 年	高新技术企业	GR202043000099
湖南华菱线缆股份有限公司	15%	2020 年至 2022 年	高新技术企业	GR202043000856
3. 其他子公司				
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	15%	2019 年 12 月至 2022 年 12 月	高新技术企业	GR201943002465
湖南省冶金规划设计院有限公司	15%	2019 年 9 月至 2021 年 9 月	高新技术企业	GR201643000842
湖南华联云创信息科技有限公司	15%	2019 年 12 月至 2022 年 12 月	高新技术企业	GR201943002389
衡阳鸿涛机械加工有限公司	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202043003373
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202043003662
衡阳鸿宇机械制造有限公司	15%	2018 年 10 月至 2021 年 10 月	高新技术企业	GR201843000997
衡阳科盈钢管有限公司	15%	2019 年 9 月至 2022 年 9 月	高新技术企业	GR201943000282

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

类别	期末数	期初数
库存现金	93,578.36	148,734.29
银行存款	8,964,797,028.13	7,897,795,554.11
其他货币资金	1,331,329,104.61	1,533,879,096.24
合 计	10,296,219,711.10	9,431,823,384.64

2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	711,235,977.17	577,183,764.36
其中：债务工具投资	711,235,977.17	577,183,764.36
权益工具投资		
衍生金融资产		
合 计	711,235,977.17	577,183,764.36

3、衍生金融资产

项目	期末数	期初数
期货合约	406,625.00	8,272,875.00
合 计	406,625.00	8,272,875.00

4、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	786,651,668.06	289,812,984.68
商业承兑汇票	1,565,567,842.07	1,006,517,820.46
减：坏账准备	10,452,258.15	10,592,798.95
合 计	2,341,767,251.98	1,285,738,006.19

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

出票单位	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		449,146,249.44
合 计		449,146,249.44

5、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,656,280,765.92	20.75%	794,998,570.46	48.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	6,327,324,117.91	79.25%	190,633,035.00	3.01%
其中：账龄组合	6,327,324,117.91	79.25%	190,633,035.00	3.01%
合 计	7,983,604,883.83	100%	985,631,605.46	12.35%

(续)

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,591,099,147.08	30.15	786,584,478.88	49.44
按组合计提坏账准备的应收账款	3,685,670,520.52	69.85	186,762,788.36	5.07
其中：账龄组合	3,685,670,520.52	69.85	186,762,788.36	5.07
合 计	5,276,769,667.60	100.00	973,347,267.24	18.45

(2) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
单位 1	118,000,000.00	118,000,000.00	100	客户丧失还款能力
单位 2	57,882,328.40	57,882,328.40	100	客户丧失还款能力
单位 3	53,765,300.73	43,012,240.58	80	按预期无法收回的金额计提
单位 4	51,742,402.45	49,861,802.45	96.37	客户丧失还款能力
单位 5	51,508,951.39	51,508,951.39	100	客户丧失还款能力
单位 6	47,265,220.38	47,265,220.38	100	客户丧失还款能力
单位 7	44,006,118.15	44,006,118.15	100	客户丧失还款能力
单位 8	36,994,366.62	29,595,493.30	80	按预期无法收回的金额计提
单位 9	36,489,687.96	34,962,415.10	95.81	客户丧失还款能力
单位 10	33,772,632.25	32,584,264.95	96.48	按预期无法收回的金额计提
其他（汇总）	1,124,853,757.59	286,319,735.76	25.45	按预期无法收回的金额计提
合计	1,656,280,765.92	794,998,570.46	48.00	

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,048,077,144.00	16,979,873.22	0.28
1-2 年	85,136,302.66	8,756,909.87	10.29
2-3 年	33,019,418.12	8,508,797.54	25.77
3 年以上	161,091,253.13	156,387,454.37	97.08
小 计	6,327,324,117.91	190,633,035.00	3.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)
单位 1	405,374,840.87	5.08%
单位 2	397,215,555.07	4.98%
单位 3	356,858,332.11	4.47%
单位 4	282,074,000.00	3.53%
单位 5	159,996,537.91	2.00%
合 计	1,601,519,265.96	20.06%

6、应收款项融资

(1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	13,542,984,307.34				13,542,984,307.34	
合 计	13,542,984,307.34				13,542,984,307.34	

(续上表)

项目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	9,139,537,092.66				9,139,537,092.66	
合 计	9,139,537,092.66				9,139,537,092.66	

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	13,542,984,307.34		
合 计	13,542,984,307.34		

7、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	7,568,639,963.67	95.60	9,314,583.30	3,601,454,157.32	92.80	9,332,820.87
1-2 年	233,034,387.62	2.94	16,237.57	191,495,078.40	4.93	0.00
2-3 年	47,480,680.85	0.60	-	27,234,271.00	0.70	147,357.54
3 年以上	67,500,216.16	0.85	32,278,424.88	60,676,538.84	1.57	32,131,067.34

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
合 计	7,916,655,248.30	100.00	41,609,245.75	3,880,860,045.56	100.00	41,611,245.75

(2) 预付款项金额前 5 名情况

债务单位	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
单位 1	货款	449,551,412.78	5.68
单位 2	货款	323,270,000.00	4.08
单位 3	货款	253,427,401.04	3.20
单位 4	货款	242,877,608.06	3.07
单位 5	货款	172,907,975.64	2.18
合 计		1,442,034,397.52	18.22

8、其他应收款

类别	期末数	期初数
应收利息	41,157,026.91	44,498,573.19
应收股利	4,269,177.55	4,269,177.55
其他应收款	3,630,187,890.14	3,400,028,081.85
合 计	3,675,614,094.60	3,448,795,832.59

(1) 应收利息

项目	期末数	期初数
借款利息	41,157,026.91	44,498,573.19
合 计	41,157,026.91	44,498,573.19

(2) 应收股利

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

期末账龄超过 1 年重要的的应收股利

项目	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
平顶山天安煤业股份有限公司	4,269,177.55	5 年以上	尚待国务院国有资产监督管理委员会解除冻结	该项股利在公司股票账户上
合 计	4,269,177.55			

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	3,518,604,395.29	76.57	865,969,090.04	24.61
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,076,787,878.99	23.43	99,235,294.10	9.22
其中：账龄组合	1,076,787,878.99	23.43	99,235,294.10	9.22
合 计	4,595,392,274.28	100.00	965,204,384.14	21.00

(续)

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	3,486,163,803.34	79.78	868,473,347.86	24.91
按组合计提坏账准备的其他应收款	883,306,031.84	20.22	100,968,405.47	11.43
其中：账龄组合	883,306,031.84	20.22	100,968,405.47	11.43
合 计	4,369,469,835.18	100.00	969,441,753.33	22.19

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
单位 1	往来款	2,039,929,568.83	1 年以内、1 至 2 年	44.39	
单位 2	借款	442,247,589.28	1 至 2 年	9.62	398,022,830.38
单位 3	借款	346,134,365.04	1 至 2 年	7.53	
单位 4	往来款	266,027,140.00	1 年以内	5.79	
单位 5	借款	243,987,678.76	5 年以上	5.31	243,987,678.76
合 计		3,338,326,341.91		72.65	642,010,509.14

9、买入返售金融资产

项目	期末数	期初数
买入返售债券	708,621,000.00	395,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	708,621,000.00	395,000,000.00

10、存货

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,151,354,085.30	7,580,916.39	7,143,773,168.91	6,426,254,322.40	7,738,333.19	6,418,515,989.21
在产品	2,069,455,138.95	0.00	2,069,455,138.95	1,046,791,458.39	0.00	1,046,791,458.39
库存商品	6,404,991,306.83	17,266,129.06	6,387,725,177.77	4,046,003,427.07	4,618,291.80	4,041,385,135.27
辅助材料	193,332,586.76	1,550,791.78	191,781,794.98	202,185,425.46	1,375,031.52	200,810,393.94
开发产品	127,127,580.16	0.00	127,127,580.16	99,666,237.74	0.00	99,666,237.74
工程施工	450,593,291.22	0.00	450,593,291.22	453,081,825.75	0.00	453,081,825.75
备品备件及燃料	560,878,777.58	31,282,654.41	529,596,123.17	540,190,498.10	32,769,021.12	507,421,476.98
合 计	16,957,732,766.80	57,680,491.64	16,900,052,275.16	12,814,173,194.91	46,500,677.63	12,767,672,517.28

11、一年内到期的非流动资产

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	118,057,087.72	106,958,098.92
合 计	118,057,087.72	106,958,098.92

12、其他流动资产

项目	期末数	期初数
理财产品	4,205,787,915.06	1,383,165,484.93
待抵扣增值税	744,912,528.49	709,037,565.05
预缴税费	62,510,491.84	41,790,221.02
其他	25,453,035.34	76,611,314.19
合 计	5,038,663,970.73	2,210,604,585.19

13、长期应收款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,679,748,626.02	5,371,989.65	2,674,376,636.37	2,121,284,029.80	10,868,607.46	2,110,415,422.34
其中：未实现融资收益	1,237,595,606.44		1,237,595,606.44	1,264,890,506.49		1,264,890,506.49
华安钢宝利投资有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合 计	1,462,153,019.58	5,371,989.65	1,456,781,029.93	906,393,523.31	10,868,607.46	895,524,915.85

14、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	95,882,378.72	95,882,378.72	-	95,882,378.72	95,882,378.72	-
对合营企业投资	410,017,776.43	7,495,210.10	402,522,566.33	348,044,995.39	7,495,210.10	340,549,785.29
对联营企业投资	12,465,578,132.56	10,296,937,167.26	2,168,640,965.30	13,744,527,124.96	10,296,937,167.26	3,447,589,957.70
合 计	12,971,478,287.71	10,400,314,756.08	2,571,163,531.63	14,188,454,499.07	10,400,314,756.08	3,788,139,742.99

15、其他权益工具投资

项目	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额
湖南华菱钢铁集团有限责任公司培训中心	300,000.00	300,000.00		
全国煤炭交易中心	6,000,000.00	6,000,000.00		
平顶山天安煤业股份有限公司	20,520,676.05	24,604,048.35		
澳大利亚金西资源有限公司	31,783,276.80	22,361,702.40		
衡阳鸿源管业有限公司	5,975,600.00	5,975,600.00		
衡阳市天鸣动力有限公司	541,651.50	541,651.50		
中冶长天国际工程有限责任公司	24,367,721.89	24,367,721.89		
衡阳鸿涛机械加工有限公司	7,397,525.28	7929677.98		
衡阳鸿菱石油管材有限责任公司	5,432,905.00	5,432,905.00		
北京湘钢钢铁材料销售有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		
天津湘钢钢铁销售有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		
交通银行	39,670,400.00	43,389,500.00	3,719,100.00	
河钢股份	2,124,595.20	2,333,260.80	208,665.60	
武汉湘钢金属材料有限公司	1,480,000.00	1,480,000.00		
湖南湘钢工贸有限公司	28,435,521.53	28,435,521.53		
湖南湘钢特钢有限公司	500,000.00	500,000.00		
湘潭县众利冶金炉料有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00		
韩国湘钢贸易株式会社	684,040.00	684,040.00		

项目	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额
山西焦化集团有限公司		85,047,992.87	2,875,233.87	409,281.87
合 计	180,713,913.25	264,883,622.32	6,802,999.47	409,281.87

16、其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,519,586,294.99	3,700,979,989.75
其中：权益工具投资	4,519,586,294.99	3,700,979,989.75
合 计	4,519,586,294.99	3,700,979,989.75

17、投资性房地产

按成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	577,021,127.99	27,593,001.06	604,614,129.05
2.本期增加金额	22,837,608.70		22,837,608.70
3.本期减少金额	18,035,127.89	14720269.32	32,755,397.21
4.期末余额	581,823,608.80	12,872,731.74	594,696,340.54
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	96,145,363.93	8,829,761.03	104,975,124.96
2.本期增加金额	8,522,959.08	225,534.62	8,748,493.70
3.本期减少金额	5,133,700.61	4784087.9	9,917,788.51
4.期末余额	99,534,622.40	4,271,207.75	103,805,830.15
三、账面价值			
1.期末账面价值	482,288,986.40	8,601,523.99	490,890,510.39
2.期初账面价值	480,875,764.06	18,763,240.03	499,639,004.09

18、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,032,600,308.88	45,298,014,173.93
固定资产清理	58,990.64	16,702.82
合 计	44,032,659,299.52	45,298,030,876.75

(1) 固定资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计：	97,810,783,548.13	856,021,159.64	234,720,652.37	98,432,084,055.40
其中：房屋、建筑物	24,659,099,734.48	319,073,729.68	120,142,622.72	24,858,030,841.44
机器设备	66,174,004,770.15	416,330,058.89	101,410,358.20	66,488,924,470.84
电子设备	4,366,255,839.01	26,774,225.56	5,972,760.78	4,387,057,303.79
运输工具	1,204,228,839.14	81,410,946.68	4,748,206.18	1,280,891,579.64
其他	1,407,194,365.35	12,432,198.83	2,446,704.49	1,417,179,859.69
累计折旧合计：	52,345,993,731.82	1,986,004,034.37	119,762,807.24	54,212,234,958.95
其中：房屋、建筑物	9,611,620,945.82	434,012,391.96	60,709,583.54	9,984,923,754.24
机器设备	37,055,874,256.92	1,391,136,001.32	50,938,000.38	38,396,072,257.86
电子设备	3,512,983,104.18	82,595,236.70	2,553,101.23	3,593,025,239.65
运输工具	947,312,143.39	65,744,137.02	3,311,481.41	1,009,744,799.00
其他	1,218,203,281.51	12,516,267.37	2,250,640.68	1,228,468,908.20
固定资产账面净值合计	45,464,789,816.31			44,219,849,096.45
其中：房屋、建筑物	15,047,478,788.66			14,873,107,087.20
机器设备	29,118,130,513.23			28,092,852,212.98
电子设备	853,272,734.83			794,032,064.14
运输工具	256,916,695.75			271,146,780.64
其他	188,991,083.84			188,710,951.49
固定资产减值准备合计	166,775,642.38	20,473,335.90	190.71	187,248,787.57
其中：房屋、建筑物	3,800,678.84	20,473,335.90	190.71	24,273,824.03
机器设备	159,885,610.88		0.00	159,885,610.88
电子设备	2,756,034.19			2,756,034.19
运输工具	325,164.63			325,164.63
其他	8,153.84			8,153.84
固定资产账面价值合计	45,298,014,173.93			44,032,600,308.88
其中：房屋、建筑物	15,043,678,109.82			14,848,833,263.17
机器设备	28,958,244,902.35			27,932,966,602.10
电子设备	850,516,700.64			791,276,029.95
运输工具	256,591,531.12			270,821,616.01
其他	188,982,930.00			188,702,797.65

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	58,990.64	16,702.82
合 计	58,990.64	16,702.82

19、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程项目	7,398,114,604.13	4,624,728,297.12
工程物资		3,066,656.96
合 计	7,398,114,604.13	4,627,794,954.08

(1) 明细情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
华菱钢铁	4,058,345,544.29	2,927,522,608.55	235,640,621.17	95,155,845.69	6,655,071,685.98
湘钢集团	321,708,272.86	159,035,513.56	88,076,583.61		392,667,202.81
涟钢集团	220,672,149.70	168,154,716.10	13,560,911.32	62,998,962.63	312,266,991.85
衡钢集团	3,212,130.78	3,443,110.35			6,655,241.13
节能环保	1,320,742.28				1,320,742.28
华菱资源	16,420,637.78				16,420,637.78
华菱集团	20,790,199.49	10,663,282.87			31,453,482.36
小 计	4,642,469,677.18	3,268,819,231.43	337,278,116.10	158,154,808.32	7,415,855,984.19
减值准备	17,741,380.06				17,741,380.06
合 计	4,624,728,297.12	3,268,819,231.43	337,278,116.10	158,154,808.32	7,398,114,604.13

(2) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
龙山区块等	16,420,637.78	0.00	0.00	16,420,637.78	预计无法收回
衡钢烧结余热发电项目	1,320,742.28	0.00	0.00	1,320,742.28	项目停止
合 计	17,741,380.06	0.00	0.00	17,741,380.06	

20、无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,804,785,611.20	111,512,084.96	183,713,490.25	8,100,011,186.41
2.本期增加金额	150,843,098.53	6,890,832.17	215,050.00	157,948,980.70
3.本期减少金额	368,417.76	0	0	368,417.76
4.期末余额	7,955,260,291.97	118,402,917.13	183,928,540.25	8,257,591,749.35

项目	土地使用权	软件	其他	合计
二、累计摊销				
1.期初余额	1,719,075,587.68	48,504,562.76	42,160,175.97	1,809,740,326.41
2.本期增加金额	93,073,058.44	7,248,834.94	7,544,736.63	107,866,630.01
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,812,148,646.12	55,753,397.70	49,704,912.60	1,917,606,956.42
三、减值准备				
1.期初余额		2,352,991.06	1,273,423.88	3,626,414.94
2.期末余额		2,352,991.06	1,273,423.88	3,626,414.94
四、账面价值				0.00
1.期末账面价值	6,143,111,645.85	60,296,528.37	132,950,203.77	6,336,358,377.99
2.期初账面价值	6,085,710,023.52	60,654,531.14	140,279,890.40	6,286,644,445.06

21、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
华菱钢铁	45,766,431.59			45,766,431.59
华菱保险经纪	2,901,061.61			2,901,061.61
合 计	48,667,493.20			48,667,493.20

22、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
存出营业保证金	500,000.00	500,000.00
预付的设备款	22,801,658.02	27,853,341.54
其他	6,909,564.55	6,909,564.55
合 计	30,211,222.57	35,262,906.09

23、短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	5,600,000.00	12,600,000.00
抵押借款	60,500,000.00	76,916,605.60
保证借款	11,407,130,064.91	12,071,626,421.67
信用借款	1,762,714,649.00	1,352,416,081.35
应计利息		171,111.11
已贴现未终止确认票据款	331,551,895.82	85,489,728.60
合 计	13,567,496,609.73	13,599,219,948.33

24、拆入资金

借款条件	期末余额	期初余额
境内银行拆入	500,000,000.00	1,050,000,000.00
合 计	500,000,000.00	1,050,000,000.00

25、应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,142,214,604.17	2,731,477,247.18
银行承兑汇票	8,809,049,169.36	5,120,666,264.14
合 计	13,951,263,773.53	7,852,143,511.32

26、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	8,250,323,915.66	5,102,492,918.95
合 计	8,250,323,915.66	5,102,492,918.95

27、应付账款

项目	期末余额	期初余额
第三方	9,864,382,457.55	7,708,829,387.19
合 计	9,864,382,457.55	7,708,829,387.19

28、卖出回购金融资产款

项目	期末余额	期初余额
卖出回购金融资产款	2,074,098,882.02	1,438,803,579.06
合 计	2,074,098,882.02	1,438,803,579.06

29、吸收存款及同业存放

借款条件	期末余额	期初余额
吸收存款	22,607,182.38	37,605,625.43
合 计	22,607,182.38	37,605,625.43

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,148,472,061.32	3,562,720,671.96	3,437,512,105.39	1,273,680,627.89
离职后福利-设定提存计划	121,675,579.24	379,653,131.00	371,291,321.83	130,037,388.41

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
辞退福利	125,493,966.70	9,240,933.22	42,471,842.72	92,263,057.20
其他	18,388,163.33		9,865,554.10	8,522,609.23
合 计	1,414,029,770.59	3,951,614,736.18	3,861,140,824.04	1,504,503,682.73

(2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	736,511,760.54	2,689,758,878.47	2,638,027,020.61	788,243,618.40
职工福利费	5,138,735.47	199,709,244.08	183,041,492.86	21,806,486.69
社会保险费	71,237,936.38	248,126,910.08	232,935,458.69	86,429,387.77
其中：医疗保险费	47,071,618.45	162,496,611.72	156,411,562.55	53,156,667.62
工伤保险费	21,240,531.25	40,311,026.08	34,196,509.26	27,355,048.07
生育保险费	2,918,601.68	6,981,817.95	5,989,860.18	3,910,559.45
其他	7,185.00	38,337,454.33	36,337,526.70	2,007,112.63
住房公积金	79,887,235.40	278,368,687.94	266,072,189.58	92,183,733.76
工会经费和职工教育经费	95,560,541.91	84,429,616.03	54,137,449.05	125,852,708.89
短期带薪缺勤		54,517,034.12	54,517,034.12	
其他短期薪酬	160,135,851.62	7,810,301.24	8,781,460.48	159,164,692.38
合 计	1,148,472,061.32	3,562,720,671.96	3,437,512,105.39	1,273,680,627.89

(3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	94,060,556.04	365,479,994.38	359,640,242.13	99,900,308.29
失业保险费	27,615,023.20	14,173,136.62	11,651,079.70	30,137,080.12
合 计	121,675,579.24	379,653,131.00	371,291,321.83	130,037,388.41

31、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	975,517,635.78	1,139,748,770.62
增值税	363,792,894.70	214,576,937.57
教育费附加	66,233,734.95	69,110,060.95
个人所得税	16,594,260.01	20,394,479.88
城市维护建设税	6,912,967.99	10,735,444.28
房产税	976,919.26	1,622,823.74
土地使用税	2,943,063.74	1,255,769.28
其他	35,721,550.80	33,772,483.98

税种	期末余额	期初余额
合 计	1,468,693,027.23	1,491,216,770.30

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	334,343,049.90	330,492,813.59
应付股利	1,572,135.24	575,000.00
其他应付款	7,074,751,077.53	4,496,434,797.55
合 计	7,410,666,262.67	4,827,502,611.14

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	285,937,003.40	287,869,479.44
短期借款应付利息	48,406,046.50	42,623,334.15
合 计	334,343,049.90	330,492,813.59

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,572,135.24	575,000.00
合 计	1,572,135.24	575,000.00

(3) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及代垫款	558,586,551.84	726,154,057.22
工程、维修款及往来款	5,668,466,908.62	2,582,806,445.02
物流、佣金及销售佣金	847,697,617.07	1,187,474,295.31
合 计	7,074,751,077.53	4,496,434,797.55

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,489,963,731.94	142,190,554.40
一年内到期的应付债券	40,000,000.00	40,000,000.00
一年内到期的长期应付款	11,929,264.04	33,185,950.26
合 计	2,541,892,995.98	215,376,504.66

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	7,267,983.46	8,931,238.76

项目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销增值税	757,438,940.91	554,975,951.03
超短融债券	500,000,000.00	1,000,000,000.00
已背书未终止确认商业承兑汇票	117,594,353.61	222,351,677.97
碳排放权售后回购		7,502,950.11
其他	13,233,973.04	35,111,351.27
合 计	1,395,535,251.02	1,828,873,169.14

35、长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款		9,290,392.54
保证借款	1,908,379,595.82	2,788,708,333.33
信用借款	1,259,551,660.82	1,198,000,000.00
保证及抵押借款		340,000,000.00
合 计	3,167,931,256.64	4,335,998,725.87

36、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
18 华菱钢铁 MTN001	40,000,000.00	40,000,000.00
19 华菱集团 MTN001	800,000,000.00	800,000,000.00
19 华菱集团 MTN002	400,000,000.00	400,000,000.00
19 华菱集团 MTN003	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
19 华菱 01	500,000,000.00	500,000,000.00
19 华菱 03	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
19 华菱 04	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
19 华菱 EB	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
20 华菱 EB	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 华菱集团 MTN001	720,000,000.00	720,000,000.00
华菱转 2	1,472,848,408.20	3,435,175,747.79
减：一年内到期的应付债券	40,000,000.00	40,000,000.00
合 计	11,092,848,408.20	13,055,175,747.79

期后事项说明：华菱转 2 转股及赎回情况

华菱钢铁于 2020 年发行的 40 亿元“华菱转 2”已于 2021 年 4 月 29 日进入转股期，初始转股价格为 5.18 元/股；2021 年 5 月 10 日，因实施 2020 年度现金分红，“华菱转 2”转股价格由 5.18 元/股调整为 4.97 元/股。

因“华菱转 2”已经触发《募集说明书》中约定的有条件赎回条款，经第七届董事会第十九次会议批准，同意

华菱钢铁行使“华菱转2”有条件赎回权，赎回登记日为2021年7月15日。

截至2021年7月15日收市，“华菱转2”尚有777,203张债券未转股，赎回价格为100.15元/张，华菱钢铁共计支付赎回款77,836,880.45元。“华菱转2”已于2021年7月27日在深交所摘牌。

37、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	284,973,032.50	397,235,376.74
专项应付款	4,911,393.50	4,938,772.50
合 计	289,884,426.00	402,174,149.24

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
财政厅（财源建设基金）	41,000,000.00	41,000,000.00
国债专项资金	3,089,000.00	3,089,000.00
其他	240,884,032.50	353,146,376.74
合 计	284,973,032.50	397,235,376.74

注：其他主要为三供一业移交需支付的资金。

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
扶贫专项支出[注]	4,938,772.50		27,379.00	4,911,393.50	
合 计	4,938,772.50		27,379.00	4,911,393.50	

38、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付内部退养职工款	528,695,267.01	528,695,267.01
减：未确认融资费用	60,439,291.72	60,439,291.72
小 计	468,255,975.29	468,255,975.29
减：一年以内支付的内部退养职工款	122,380,704.24	122,380,704.24
一年以上支付的内部退养职工款	345,875,271.05	345,875,271.05

39、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	85,345,237.50	99,760,077.53
离退休人员统筹外费用	1,060,329,481.06	1,060,329,481.06
其他	102,830,800.00	102,830,800.00

项目	期末余额	期初余额
合 计	1,248,505,518.56	1,262,920,358.59

40、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	565,856,606.80	20,012,065.00	22,884,920.72	562,983,751.08	
合 计	565,856,606.80	20,012,065.00	22,884,920.72	562,983,751.08	

41、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国家资本金	494,400,000.00			494,400,000.00
华菱控股集团有限公司	1,804,200,000.00			1,804,200,000.00
湖南发展资产管理集团有限责任公司	195,800,000.00			195,800,000.00
合 计	2,494,400,000.00			2,494,400,000.00

42、其他权益工具

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华菱转 2	357,168,162.40		217,917,525.40	139,250,637.00
合计	357,168,162.40		217,917,525.40	139,250,637.00

43、资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	237,531,742.04			237,531,742.04
其他资本公积	6,474,737,893.11	1,200,226,848.86	4,111,294.33	7,670,853,447.64
合 计	6,712,269,635.15	1,200,226,848.86	4,111,294.33	7,908,385,189.68

44、专项储备

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	8,412,335.18	51,980,909.95	45,124,558.38	15,268,686.75
合 计	8,412,335.18	51,980,909.95	45,124,558.38	15,268,686.75

45、盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	49,960,157.35			49,960,157.35
合 计	49,960,157.35			49,960,157.35

46、未分配利润

项目	期末余额
期初未分配利润	18,654,687,874.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,427,153,150.00
减：提取法定盈余公积	
其他	-815,805,184.28
期末未分配利润	22,266,035,839.94

47、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,552,674,121.70	92,954,332,082.98	63,460,246,636.31	53,753,381,787.49
其他业务	5,963,827,335.15	5,549,731,995.43	4,066,795,620.39	3,746,572,736.99
合 计	111,516,501,456.85	98,504,064,078.41	67,527,042,256.70	57,499,954,524.48

48、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	119,273,250.73	89,294,661.06
教育费附加	89,840,559.62	65,202,283.62
房产税	47,450,801.95	46,608,825.08
土地增值税	2,677,924.60	7,368,745.33
其他	203,677,207.59	173,779,310.57
合 计	462,919,744.49	382,253,825.66

49、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
交通差旅费	9,898,122.90	8,949,069.21
运输、装卸及出口相关费用	103,953,078.47	575,472,562.34
招待宣传费	17,715,903.17	11,838,052.22
办公费用	8,395,295.48	6,930,263.35
职工薪酬	118,143,080.42	104,259,621.13
其他	144,649,327.99	93,531,033.16
合 计	402,754,808.43	800,980,601.41

50、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	806,822,014.11	603,185,422.04
办公费用及咨询费	74,000,334.20	85,065,239.13
交通差旅费	8,064,969.03	6,753,988.61
折旧摊销费	148,315,076.26	125,874,594.54
维修类费用	682,905,769.08	487,101,313.73
招待宣传费	6,668,517.66	3,686,149.32
保险及税金	7,535,143.75	27,561,755.54
诉讼费	2,813,776.32	2,175,695.87
劳务费	12,643,532.52	10,681,070.67
排污费	1,444,987.68	2,477,886.55
其他	121,017,278.91	131,014,129.97
合计	1,872,231,399.52	1,485,577,245.97

51、研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
直接投入费用	2,276,889,138.65	2,290,374,244.99
职工薪酬	393,744,614.38	381,545,494.04
差旅办公费	3,673,620.84	2,497,479.00
折旧及摊销	33,043,941.00	53,008,847.78
其他	68,322,951.10	128,345,861.33
合 计	2,775,674,265.97	2,855,771,927.14

52、财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	612,416,446.29	843,918,368.64
减：利息收入	275,546,836.69	284,359,881.58
汇兑损益	-109,428,300.00	-32,966,582.43
金融机构手续费	38,997,259.87	55,463,326.04
辞退福利确认的财务费用		8,875,351.27
合 计	266,438,569.47	590,930,581.94

53、其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	240,587,220.18	148,329,727.88
合 计	240,587,220.18	148,329,727.88

54、投资收益

类别	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	143,185,570.17	29,796,436.26
处置长期股权投资产生的投资收益	607,338,425.09	1,412,111,112.35
处置金融工具取得的投资收益	182,773,458.43	36,413,857.48
金融工具持有期间的投资收益	39,099,806.13	64,197,925.84
银行承兑汇票贴息(净额)	-65,190,209.32	-36,613,312.26
理财产品收益	17,334,649.18	35,669,587.38
其他		-3,327,962.80
合 计	924,541,699.68	1,538,247,644.25

55、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	-10,100,000.00	-16,247,164.76
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	58,000.00
交易性金融负债	-	
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	
其他非流动金融资产公允价值变动收益	11,341,332.00	
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-36,600.00	
合 计	1,204,732.00	-16,247,164.76

56、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	8,343,556.85	9,363,165.82
贷款损失准备金	42,200,000.00	14,220,000.00
合 计	50,543,556.85	23,583,165.82

57、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		
存货跌价损失	-103,364.20	225,661.08

项目	本期发生额	上年同期发生额
长期股权投资减值损失	-	
其他非流动金融资产减值损失	12,811,909.74	453,122,209.67
固定资产减值损失	-3,946,515.23	
其他权益工具投资减值损失	-1,494,307.29	52,058,586.23
可供出售金融资产减值损失	20,488,743.48	
合 计	27,756,466.50	505,406,456.98

58、资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置利得	-3,297,355.00	41,671.42
无形资产处置利得		
合 计	-3,297,355.00	41,671.42

59、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	729,900.00	2,352,532.17
非流动资产报废收入	1,291,391.07	293,411.77
其他	7,489,483.46	12,389,379.71
合 计	9,510,774.53	15,035,323.65

60、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产报废损失	10,794,187.56	5,378,205.97
对外捐赠	1,344,600.00	33,139,131.38
其他	11,517,383.63	25,173,189.54
合 计	23,656,171.19	63,690,526.89

61、所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,076,217,638.71	671,706,989.40
递延所得税费用	18,647,101.13	21,906,033.07
合 计	1,094,864,739.84	693,613,022.47

62、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年同期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,208,144,727.57	4,310,687,580.38
加：信用减值损失	50,543,556.85	23,583,165.82
资产减值准备	27,756,466.50	505,406,456.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,700,125,269.07	1,715,288,022.54
无形资产摊销	101,944,637.83	82,398,640.68
长期待摊费用摊销	15,954,787.77	7,889,267.43
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）	16,509,325.44	3,010,632.26
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,748,643.34	41,740,456.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,204,732.00	16,247,164.76
财务费用（收益以“－”号填列）	266,438,569.47	590,930,581.94
投资损失（收益以“－”号填列）	-924,541,699.68	-1,538,247,644.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	22,117,100.39	20,506,008.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,764,206.74	-11,784,105.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,132,379,757.88	-1,053,148,844.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,011,530,640.83	-3,396,579,901.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,977,701,493.37	877,795,390.15
其他	41,494,307.95	-122,983,510.22
经营活动产生的现金流量净额	2,364,586,261.90	2,072,739,362.03
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	8,425,419,483.36	4,573,582,331.41
减：现金的期初余额	7,897,944,288.40	6,874,358,829.85
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	527,475,194.96	-2,300,776,498.44

63、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,870,800,227.73	票据及借款质押保证金等
应收款项融资	2,319,555,457.86	质押拆票，作为票据保证金质押
应收股利	4,269,177.55	
其他权益工具投资	46,965,750.75	
合 计	4,241,590,613.89	

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[注 3]	企业类型 [注 1]	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式[注 2]
华菱钢铁	1	湖南长沙	制造业	57.16	1
湘钢集团	1	湖南湘潭	制造业	100.00	1
涟钢集团	1	湖南娄底	制造业	100.00	1
衡钢集团	1	湖南衡阳	制造业	100.00	1
华菱资源贸易	1	湖南长沙	商业	100.00	1
华菱保险经纪	2	湖南长沙	金融业	100.00	1
华菱矿业投资	1	湖南长沙	投资	100.00	1
迪策投资	1	湖南长沙	投资	100.00	2
华菱集团香港	3	香港	投资	100.00	1
欣港集团	1	湖南长沙	物流业	100.00	1
节能环保	1	湖南长沙	制造业	100.00	1
华联云创	1	湖南长沙	信息业	100.00	1
天和房地产	1	湖南长沙	房地产	100.00	2
鼎丰科技	1	上海	投资	55.56	2
冶金设计院[注 7]	1	湖南长沙	规划设计	100.00	2

[注 1]：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外非金融子企业

[注 2]：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并

[注 3]：公司全称与简称表

公司全称	公司简称
湖南华菱钢铁股份有限公司[注 7]	华菱钢铁
湘潭钢铁集团有限公司	湘钢集团

公司全称	公司简称
涟源钢铁集团有限公司	涟钢集团
湖南衡阳钢管（集团）有限公司	衡钢集团
湖南华菱资源贸易有限公司	华菱资源贸易
湖南华菱保险经纪有限公司[注 4]	华菱保险经纪
湖南华菱矿业投资有限公司	华菱矿业投资
湖南迪策创业投资有限公司	迪策投资
华菱集团（香港）国际贸易有限公司[注 5]	华菱集团香港
湖南欣港集团有限公司	欣港集团
湖南华菱节能环保科技有限公司	节能环保
湖南华菱节能发电有限公司	节能发电
湖南华联云创信息科技有限公司[注 6]	华联云创
湖南天和房地产开发有限公司	天和房地产
上海鼎丰科技发展有限公司	鼎丰科技
湖南省冶金规划设计院有限公司	冶金设计院

[注 4]: 本公司直接持有华菱保险经纪 47%的股权, 本公司全资子公司湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及迪策投资分别持有其 18%、18%、12%和 5%的股权, 本公司对其合计持股比例为 100%。

[注 5]: 华菱集团香港公司系 2009 年本公司在境外设立的全资子公司, 该公司在新加坡设立了三家全资子公司, 明细如下:

子公司全称		注册地	股本（新加坡元）	持股比例	经营范围
英文	中文				
Valin Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡投资有限公司	新加坡	585,439,488.00	100%	铁矿石贸易及其他投资
Valin Resources Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡资源投资有限公司	新加坡	196,234,445.00	100%	铁矿石贸易及其他投资
Valin Mining Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡矿业投资有限公司	新加坡	9,016,920.00	100%	铁矿石贸易及其他投资

[注 6]: 本公司直接持有华联云创 30%的股权, 本公司全资子公司湘钢集团、涟钢集团及衡钢集团分别持有其 30%、30%和 10%的股权, 本公司对其合计持股比例为 100%。

[注 7]: 本公司直接持有华菱钢铁 45.26%的股权, 本公司全资子公司涟钢集团、衡钢集团分别持有其 11.22%、0.68%的股权, 本公司对其合计持股比例为 57.16%。

(2) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本（万元）	投资额（万元）	纳入合并范围原因
1	湘潭顺通散货装卸有限公司	31.07	31.07	2,215.00	988.70	公司能够控制顺通、顺达公司的生产经营活动，并有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
2	湘潭顺达散货装卸有限公司	34.00	34.00	2,200.00	1,103.15	

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	华菱钢铁	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	52,395,900,870.09	38,820,080,442.04
非流动资产	53,116,354,784.08	51,920,715,484.55
资产合计	105,512,255,654.17	90,740,795,926.59
流动负债	56,310,962,901.52	45,162,628,694.57
非流动负债	4,224,278,133.20	7,052,323,691.78
负债合计	60,535,241,034.72	52,214,952,386.35
营业收入	85,048,969,470.25	52,172,963,890.35
净利润	5,952,163,159.98	3,283,295,289.18
经营活动现金流量	3,049,567,524.44	2,212,973,189.96

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
华菱控股	湖南长沙	投资	52.30 亿元	90.21	90.21

注：本公司的最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中冶京诚	原辅料	532,801,399.04	414,192,778.84
湘钢瑞泰	原辅料	441,046,432.50	306,033,704.39
FMG 公司	原材料	3,509,335,238.29	935,071,900.66
华安钢宝利	接受劳务等	279,285,128.96	170,857,228.33
盈德气体	动力	59,623,678.34	45,032,431.57

合 计	4,822,091,877.13	1,871,188,043.79
-----	------------------	------------------

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢瑞泰	副产品	1,735,117.00	822,251.02
中冶京诚	钢材等	241,121,665.61	47,854,848.04
华安钢宝利	提供劳务等		7,128,881.88
	钢材	47,962,799.32	4,899,916.93
盈德气体	动力介质等	41,039,430.65	37,495,688.52
浙江天磁	钢材	498,410,573.41	
胜利钢管	钢材	143,897,986.27	
合 计		974,167,572.26	98,201,586.39

2. 关联方拆借

关联方	拆借资金余额	起始日	到期日	利率	列报科目
拆出					
华安钢宝利	10,000,000	2019/12/23	2023/7/22	6.60%	长期应收款
华安钢宝利	10,000,000	2020/8/26	2024/12/23	6.60%	长期应收款
合 计	20,000,000				

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

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

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	223,738.36	100.00		

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
合 计	223,738.36	100.00		

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	265,454.70	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款				
合 计	265,454.70	100.00		

2、其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	48,139,499.43	42,313,435.85
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	5,001,029,387.78	3,859,110,320.19
合 计	5,049,168,887.21	3,901,423,756.04

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他	48,139,499.43	42,313,435.85
减：坏账准备		
合 计	48,139,499.43	42,313,435.85

(2) 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	5,688,702,473.08	100.00	687,673,085.30	12.09
按组合计提坏账准备的其他应收款				
合 计	5,688,702,473.08	100.00	687,673,085.30	12.09

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	4,546,783,405.49	100.00	687,673,085.30	15.12
按组合计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,546,783,405.49	100.00	687,673,085.30	15.12

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,161,619,883.67	2,661,646,231.65	13,499,973,652.02
对联营、合营企业投资	-	-	-
合 计	16,161,619,883.67	2,661,646,231.65	13,499,973,652.02

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,861,619,883.67	2,661,646,231.65	13,199,973,652.02
对联营、合营企业投资	-	-	-
合 计	15,861,619,883.67	2,661,646,231.65	13,199,973,652.02

(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
湖南华菱钢铁股份有限公司	8,352,386,462.05			8,352,386,462.05
华菱集团(香港)国际贸易有限公司	169,659,000.00			169,659,000.00
湖南华菱矿业投资有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
湖南华菱资源贸易有限公司	201,541,188.88			201,541,188.88
湖南欣港集团有限公司	207,347,836.87			207,347,836.87
湖南华菱保险经纪有限公司	5,102,805.07			5,102,805.07
湖南迪策创业投资有限公司	2,284,654,713.49	300,000,000.00		2,584,654,713.49
湖南华菱节能环保科技有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
湘潭钢铁集团有限公司	1,207,661,621.90			1,207,661,621.90
涟源钢铁集团有限公司	1,819,594,317.76			1,819,594,317.76
湖南衡阳钢管(集团)有限公司	592,677,490.54			592,677,490.54

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长沙铜铝材有限公司	95,882,378.72			95,882,378.72
湖南华联云创信息科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
湖南省冶金规划设计院有限公司	152,411,004.10			152,411,004.10
湖南天和房地产开发有限公司	241,780,183.00			241,780,183.00
湖南迪策鸿湘投资基金合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00			100,000,000.00
上海鼎丰科技发展有限公司	104,920,881.29			104,920,881.29
合 计	15,861,619,883.67	300,000,000.00		16,161,619,883.67

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南华菱钢铁股份有限公司		2,565,763,852.93
长沙铜铝材有限公司		95,882,378.72
合 计		2,661,646,231.65

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,282.34	298,381.22	4,945,331.62	4,182,077.41
合 计	571,282.34	298,381.22	4,945,331.62	4,182,077.41

5、投资收益

类别	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,864,794,662.98	1,408,655,093.31
处置长期股权投资产生的投资收益		1,243,360,011.87
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		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
合 计	1,864,794,662.98	2,652,015,105.18

公司名称：湖南华菱钢铁集团有限责任公司

