

**关于湖南华菱钢铁股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明**



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants



目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明.....	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	第 3 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2021〕2-117号

湖南华菱钢铁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁公司）2020年度财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的华菱钢铁公司管理层编制的2020年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供华菱钢铁公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为华菱钢铁公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解华菱钢铁公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

华菱钢铁公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号，根据证监会公告〔2017〕16号修改）和相关资料编制汇总表，并保证其内容

真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对华菱钢铁公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，华菱钢铁公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号，根据证监会公告〔2017〕16号修改）和相关资料的规定，如实反映了华菱钢铁公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年三月二十九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2020年度

关联方湖南华菱钢铁集团有限公司以下简称华菱钢铁集团、涟源钢铁集团有限公司以下简称涟钢集团、湖南衡阳钢管（集团）有限公司以下简称衡阳钢管集团。

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2020年期初占用资金余额	2020年度发生金额	2020年度往来占用的利息	2020年度偿还累计发生金额	2020年期末往来资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2020年期初往来资金余额	2020年度往来累计发生金额	2020年度往来资金的利息	2020年度偿还累计发生金额	2020年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	华菱集团及下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	控股股东及附属企业	交易性金融资产	90,414.02	42,716.32	2,920.23	40,010.34	96,040.23	买卖华菱集团公司债	经营性往来
			应收账款	11.67			11.67		销售商品	经营性往来
			应收款项融资	1,492.93	1,586.14			1,586.14	销售商品	经营性往来
			预付款项	30,362.81	315,513.00	2,534.30	218,177.40	130,232.71	采购商品	经营性往来
			发放贷款及垫款	945.33	79.22		998.21	26.34	贷款及贴现	经营性往来
			应收账款		12,592.31			12,592.31	销售商品	经营性往来
			应收款项融资		26,060.00			26,060.00	销售商品	经营性往来
	湘钢集团及下属子公司	控股股东附属企业	预付款项	1,792.18	14,602.48			2,250.88	采购商品	经营性往来
			其他应收款	10.00				10.00	保证金	经营性往来
			发放贷款及垫款	32,980.00	139,500.00	1,310.77	108,790.77	65,000.00	贷款及贴现	经营性往来
			应收账款	107.72	253.77		159.81	201.67	销售商品	经营性往来
			应收款项融资		37,849.26			37,849.26	销售商品	经营性往来
	涟钢集团及下属子公司	控股股东附属企业	预付款项	4.41				4.41	采购商品	经营性往来
			其他应收款		1.30			1.30	提供劳务	经营性往来
			发放贷款及垫款	96,700.00	151,500.00	1,782.47	216,482.47	33,500.00	贷款及贴现	经营性往来
			预付款项		1,409.87			222.95	采购商品	经营性往来
			发放贷款及垫款	4,200.00	4,200.00	172.79	4,372.79	4,200.00	贷款及贴现	经营性往来
			其他应收款	1,500.00				1,500.00	内部往来	非经营性往来
			其他应收款	3,500.00				3,500.00	内部往来	非经营性往来
			其他应收款	20,000.00				20,000.00	内部往来	非经营性往来
			其他应收款	50,000.00	152,000.00	2,842.28	204,842.28		内部往来	非经营性往来
			其他应收款	10,000.00		205.54	10,205.54		内部往来	非经营性往来
关联自然人及其控制的法人										
	湖南盈德气体有限公司	子公司联营企业	预付款项	241.41	10,586.46			10,827.87	采购商品	经营性往来
其他关联方及其附属企业	华安钢宝利投资有限公司	子公司合营企业	其他应收款	2,500.00		216.13	2,716.13		委托贷款	非经营性往来
	华安钢宝利投资有限公司	子公司合营企业	长期应收款	1,000.00	4,000.00	86.45	86.45	5,000.00	委托贷款	非经营性往来
总计				327,762.47	948,605.04	12,070.97	848,071.59	440,366.88		

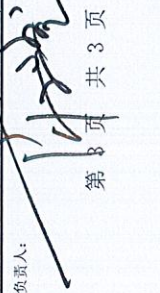
法定代表人:

主管会计工作的负责人:

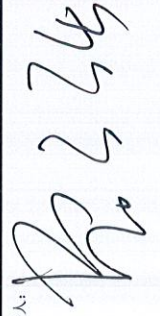
会计机构负责人:

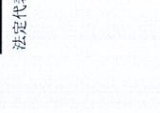


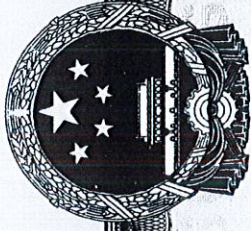












营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



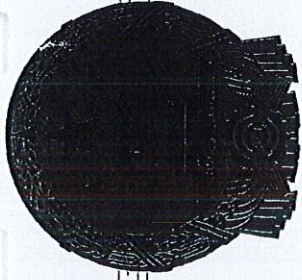
2021

年03月8日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

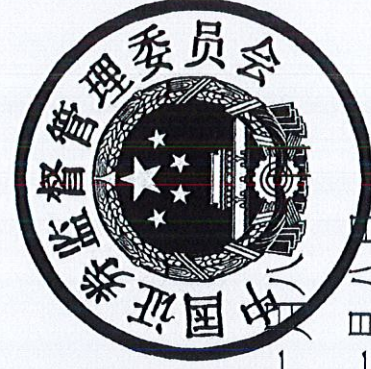
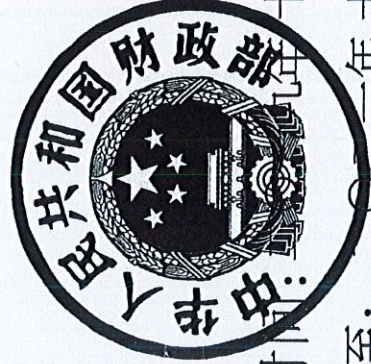
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日



证书序号: 0007666

说明

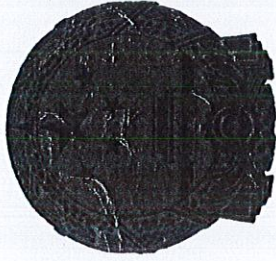
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 李朝葵
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1970-10-07
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所·特殊普通合伙·湖南分所
Working unit _____
身份证号码 433029701007001
Identity card No. _____

证书编号: 430100020008
No. of Certificate

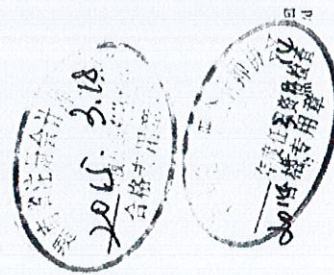
批准注册分会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1988年06月23日
Date of Issuance



年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

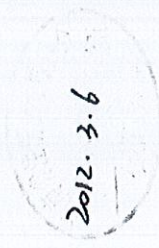




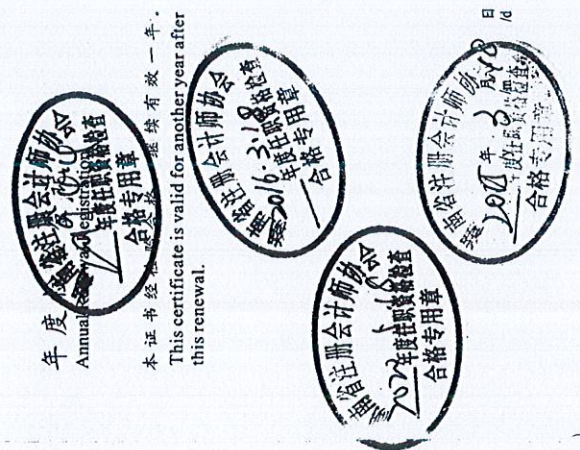
姓名 周 毅
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1986-06-07
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所有限公司
Working unit 湖南开元分所
身份证号码 430922198606074658
Identity card No. _____



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000011855
No. of Certificate _____
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____
发证日期: 2010年08月05日
Date of Issuance _____



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

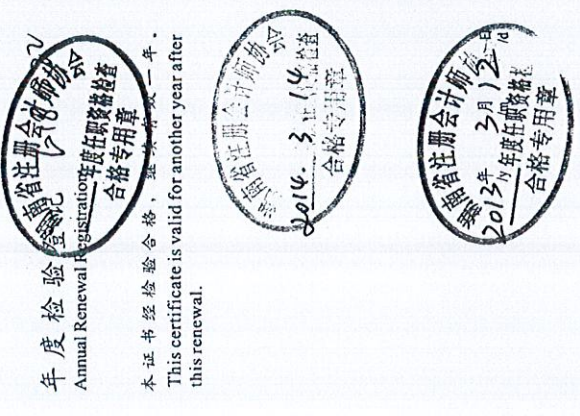
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs _____
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs _____
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs _____
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs _____
年 月 日



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
湖南开元分所
CPAs
2011.10.20
CPA 资格转移
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs _____
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
湖南开元分所
CPAs
2011年12月
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs _____
年 月 日