

# 目录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—120 页

# 审计报告

天健审〔2020〕2-83号

湖南华菱钢铁股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们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）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华菱钢铁公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

## (一) 收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

华菱钢铁公司的营业收入主要来自于各类钢材产品的销售。2019 年度, 华菱钢铁公司营业收入金额为人民币 1, 071. 16 亿元, 占营业总收入的 99. 81%。

由于营业收入是华菱钢铁公司关键业绩指标之一, 可能存在华菱钢铁公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此, 我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查主要的销售合同, 识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款, 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

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

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

(5) 结合应收账款函证, 以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)10。

截至 2019 年 12 月 31 日, 华菱钢铁公司存货账面余额为人民币 850,882.00 万元, 跌价准备为人民币 1,225.94 万元, 账面价值为人民币 849,656.06 万元。

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上, 根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价, 并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大, 且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断, 我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测, 将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性;

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘, 检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层是否已合理估计可变现净值;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

华菱钢铁公司治理层（以下简称治理层）负责监督华菱钢铁公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年三月十七日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,684,578,746.74	8,851,333,545.79	短期借款	24	15,755,292,399.24	12,992,544,925.89
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金	25	800,000,000.00	
交易性金融资产	2	1,310,646,789.96		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			1,130,120,125.00	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产	3	569,280.00		衍生金融负债			
应收票据	4	605,133,835.00	7,282,277,346.40	应付票据	26	6,882,835,727.88	6,482,382,276.99
应收账款	5	3,589,961,855.67	3,213,028,039.52	应付账款	27	5,434,238,553.25	5,062,453,951.42
应收款项融资	6	6,995,585,606.41		预收款项	28	3,848,483,349.82	4,233,757,887.67
预付款项	7	1,449,886,055.87	1,860,032,297.34	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款	29	1,473,722,470.93	548,450,000.00
应收分保账款				吸收存款及同业存放	30	2,752,610,733.28	4,252,628,242.51
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	8	153,266,830.02	182,420,627.98	代理承销证券款			
买入返售金融资产	9	185,220,000.00	211,600,000.00	应付职工薪酬	31	858,865,005.48	761,600,402.68
存货	10	8,496,560,610.97	8,424,909,235.17	应交税费	32	365,890,409.46	1,028,045,066.88
合同资产				其他应付款	33	4,742,874,195.12	4,375,613,353.13
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	11	1,601,367,405.64	395,600,000.00	应付分保账款			
其他流动资产	12	1,674,338,230.02	963,725,693.62	持有待售负债			
流动资产合计		32,747,115,246.30	32,515,046,910.82	一年内到期的非流动负债	34	4,263,478,457.87	1,485,711,761.61
				其他流动负债	35	176,841,622.35	
				流动负债合计		47,355,132,924.68	41,223,187,868.78
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	36	2,022,500,000.00	6,326,550,004.33
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款	37	128,491,998.85	3,820,111,271.43
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬	38	354,605,789.46	243,549,901.47
债权投资				预计负债			
可供出售金融资产			74,767,185.62	递延收益	39	538,561,778.28	513,885,708.64
其他债权投资				递延所得税负债	22	1,150,037.12	890,500.73
持有至到期投资				其他非流动负债			
长期应收款	13	10,000,000.00	30,000,000.00	非流动负债合计		3,045,309,603.71	10,904,987,386.60
长期股权投资	14	288,876,914.35	261,043,537.16	负债合计		50,400,442,528.39	52,128,175,255.38
其他权益工具投资	15	20,100,534.66		所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动金融资产	16	51,566,600.40		实收资本(或股本)	40	6,129,077,211.00	3,015,650,025.00
投资性房地产	17	67,298,871.34	14,258,688.34	其他权益工具			
固定资产	18	42,163,232,846.77	44,280,227,118.59	其中：优先股			
在建工程	19	2,801,083,025.13	1,183,887,412.58	永续债			
生产性生物资产				资本公积	41	10,626,121,139.27	8,714,312,335.84
油气资产				减：库存股			
使用权资产				其他综合收益	42	29,633,949.23	25,123,930.03
无形资产	20	4,567,801,287.04	4,377,259,722.95	专项储备	43		
开发支出	21	1,737,531.42	9,999,009.59	盈余公积	44	947,063,305.19	838,325,831.26
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用				未分配利润	45	10,488,068,120.16	7,198,641,829.80
递延所得税资产	22	209,078,149.49	371,259,532.92	归属于母公司所有者权益合计		28,219,963,724.85	19,792,053,951.93
其他非流动资产	23	425,721.54	1,334,879.40	少数股东权益		4,307,910,475.20	11,198,854,790.66
非流动资产合计		50,181,201,482.14	50,604,037,087.15	所有者权益合计		32,527,874,200.05	30,990,908,742.59
资产总计		82,928,316,728.44	83,119,083,997.97	负债和所有者权益总计		82,928,316,728.44	83,119,083,997.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湖南华菱钢铁股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		93,381,230.20	834,566,702.80	短期借款		300,000,000.00	1,000,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		656,741.03	60,136,768.68
应收款项融资				预收款项			
预付款项		2,768.42	2,768.42	合同负债			
其他应收款	1	2,196,164,276.32	434,767,057.10	应付职工薪酬		9,789,360.66	9,292,373.81
存货				应交税费		2,563,277.90	2,525,542.43
合同资产				其他应付款		536,708,305.16	1,574,640,970.20
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,700,000,000.00	
其他流动资产		6,097,429.41	6,826,295.83	其他流动负债			
流动资产合计		2,295,645,704.35	1,276,162,824.15	流动负债合计		2,549,717,684.75	2,646,595,655.12
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产			7,295,400.00	其中: 优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款		3,593,780.86	11,122,007.50
长期股权投资	2	23,813,176,118.60	7,511,389,669.78	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		6,189,384.96		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		2,695,476.26	3,682,639.35	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		3,593,780.86	11,122,007.50
生产性生物资产				负债合计		2,553,311,465.61	2,657,717,662.62
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
使用权资产				实收资本(或股本)		6,129,077,211.00	3,015,650,025.00
无形资产				其他权益工具			
开发支出				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		13,422,883,511.78	7,473,763,500.59
递延所得税资产				减: 库存股			
其他非流动资产				其他综合收益		3,620,943.36	4,726,958.40
非流动资产合计		23,822,060,979.82	7,522,367,709.13	专项储备			
				盈余公积		947,063,305.19	838,325,831.26
				未分配利润		3,061,750,247.23	-5,191,653,444.59
				所有者权益合计		23,564,395,218.56	6,140,812,870.66
资产总计		26,117,706,684.17	8,798,530,533.28	负债和所有者权益总计		26,117,706,684.17	8,798,530,533.28

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		107,321,813,957.95	101,390,564,231.32
其中：营业收入	1	107,115,634,136.30	101,204,325,560.13
利息收入	2	182,541,872.43	144,637,341.24
已赚保费			
手续费及佣金收入	3	23,637,949.22	41,601,329.95
二、营业总成本		99,612,682,101.33	90,783,609,205.34
其中：营业成本	1	92,636,357,794.99	83,061,554,849.28
利息支出	4	69,207,488.41	98,291,249.05
手续费及佣金支出	5	427,880.00	479,673.44
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6	757,161,022.86	891,429,493.93
销售费用	7	1,550,623,423.04	1,534,123,854.42
管理费用	8	2,519,143,124.38	2,516,732,818.06
研发费用	9	1,137,553,059.98	1,002,248,014.87
财务费用	10	942,208,307.67	1,678,749,252.29
其中：利息费用	10	1,062,762,850.91	1,841,698,129.15
利息收入	10	127,775,092.94	225,231,637.98
加：其他收益	11	311,633,641.84	223,303,414.01
投资收益（损失以“-”号填列）	12	54,164,732.89	86,829,800.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	15,833,377.19	-8,620,416.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	13	1,411,100.86	-3,612,950.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14	-177,833,148.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	15	-12,259,404.94	-213,655,618.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	2,881,744.52	3,309,790.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,889,130,523.23	10,703,129,463.05
加：营业外收入	17	21,082,101.39	12,924,772.61
减：营业外支出	18	130,687,858.82	122,246,998.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,779,524,765.80	10,593,807,237.44
减：所得税费用	19	1,127,847,389.04	812,048,389.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,651,677,376.76	9,781,758,848.38
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,651,677,376.76	9,781,758,848.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,391,403,125.89	7,377,847,681.74
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,260,274,250.87	2,403,911,166.64
六、其他综合收益的税后净额		4,188,417.68	7,370,410.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,133,331.81	7,510,420.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		163,498.47	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	20	163,498.47	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,969,833.34	7,510,420.93
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	20		-6,650,861.77
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额	20	3,969,833.34	14,161,282.70
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		55,085.87	-140,010.27
七、综合收益总额		6,655,865,794.44	9,789,129,259.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,395,536,457.70	7,385,358,102.67
归属于少数股东的综合收益总额		2,260,329,336.74	2,403,771,156.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.04	1.75
（二）稀释每股收益		1.04	1.75

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：637,841,496.70 元，上期被合并方实现的净利润未发生法定代

表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

# 母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	56,433,726.40	38,128,327.18
减：营业成本	1		10,906,298.29
税金及附加			2,880.00
销售费用			
管理费用		64,154,556.47	61,607,013.79
研发费用			
财务费用		18,413,719.80	72,172,798.73
其中：利息费用		44,575,055.58	80,827,021.58
利息收入		26,311,209.62	28,347,375.85
加：其他收益			127,962.61
投资收益（损失以“-”号填列）	2	8,388,320,848.62	-7,260,999.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-45,133.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			136,051.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,362,141,165.75	-113,557,649.59
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,362,141,165.75	-113,557,649.59
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,362,141,165.75	-113,557,649.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,362,141,165.75	-113,557,649.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,106,015.04	1,428,494.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,106,015.04	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,106,015.04	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			1,428,494.40
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			1,428,494.40
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		8,361,035,150.71	-112,129,155.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,811,495,887.45	111,668,426,208.36
客户存款和同业存放款项净增加额		-1,526,984,610.92	2,816,768,438.56
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		193,265,169.52	185,383,286.67
拆入资金净增加额		777,400,000.00	388,131,000.00
回购业务资金净增加额		924,952,628.46	-395,950,000.00
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		683,615,274.59	430,763,296.97
收到其他与经营活动有关的现金	1	999,496,273.52	2,557,904,362.22
经营活动现金流入小计		121,863,240,622.62	117,651,426,592.78
购买商品、接受劳务支付的现金		96,303,586,476.23	87,369,364,895.61
客户贷款及垫款净增加额		1,222,800,000.00	107,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额		-149,654,885.61	127,820,816.29
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		48,437,910.77	94,494,411.69
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,015,829,325.32	4,688,465,538.40
支付的各项税费		5,144,686,217.46	5,584,047,442.26
支付其他与经营活动有关的现金	2	3,506,954,366.56	3,333,564,552.61
经营活动现金流出小计		111,092,639,410.73	101,304,757,656.86
经营活动产生的现金流量净额		10,770,601,211.89	16,346,668,935.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,509,139,366.59	4,641,082,332.66
取得投资收益收到的现金		123,921,773.11	94,043,380.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,728,809.74	15,372,932.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	30,000,000.00	3,760,813,304.67
投资活动现金流入小计		5,671,789,949.44	8,511,311,949.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,494,742,978.07	1,747,990,380.84
投资支付的现金		6,366,174,476.99	4,829,105,960.23
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,929,335,124.71	604,447,471.93
支付其他与投资活动有关的现金	4	35,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		12,825,252,579.77	7,211,543,813.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,153,462,630.33	1,299,768,136.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		549,000,000.00	3,039,890,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		549,000,000.00	3,039,890,000.00
取得借款收到的现金		23,533,718,860.45	17,862,511,827.84
收到其他与筹资活动有关的现金	5	6,040,526,164.31	555,000,000.00
筹资活动现金流入小计		30,123,245,024.76	21,457,401,827.84
偿还债务支付的现金		25,369,608,245.53	25,172,716,580.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,456,826,594.49	2,296,849,569.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,399,216,331.02	27,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6	6,665,110,567.49	7,087,608,594.47
筹资活动现金流出小计		35,491,545,407.51	34,557,174,744.59
筹资活动产生的现金流量净额		-5,368,300,382.75	-13,099,772,916.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		41,882,282.36	8,230,198.27
五、现金及现金等价物净增加额		-1,709,279,518.83	4,554,894,354.04
加：期初现金及现金等价物余额		7,508,547,090.53	2,953,652,736.49
六、期末现金及现金等价物余额		5,799,267,571.70	7,508,547,090.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	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		59,819,750.00	28,440,570.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,751,179.55	20,342,543.44
经营活动现金流入小计		64,570,929.55	48,783,113.44
购买商品、接受劳务支付的现金		59,480,027.65	9,537,313.75
支付给职工以及为职工支付的现金		44,282,563.72	34,697,783.53
支付的各项税费		23,220.00	3,474,647.62
支付其他与经营活动有关的现金		30,171,693.60	28,511,408.57
经营活动现金流出小计		133,957,504.97	76,221,153.47
经营活动产生的现金流量净额		-69,386,575.42	-27,438,040.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,820,166.33
取得投资收益收到的现金		7,280,453,079.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,919,149.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,280,453,079.11	8,739,315.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,980.00	8,750.00
投资支付的现金		7,325,948,367.00	111,000,315.13
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		79,679,236.81	
投资活动现金流出小计		7,405,649,583.81	111,009,065.13
投资活动产生的现金流量净额		-125,196,504.70	-102,269,749.62
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		450,000,000.00	1,250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,582,318,688.25	7,126,470,015.12
筹资活动现金流入小计		5,032,318,688.25	8,376,470,015.12
偿还债务支付的现金		1,150,000,000.00	1,093,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,352,555.58	89,545,063.25
支付其他与筹资活动有关的现金		4,376,458,068.96	6,427,271,664.48
筹资活动现金流出小计		5,578,810,624.54	7,609,816,727.73
筹资活动产生的现金流量净额		-546,491,936.29	766,653,287.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-110,456.19	25,928.94
五、现金及现金等价物净增加额		-741,185,472.60	636,971,426.68
加：期初现金及现金等价物余额		834,566,702.80	197,595,276.12
六、期末现金及现金等价物余额		93,381,230.20	834,566,702.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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			
一、上年年末余额	3,015,650,025.00		7,414,972,722.27		25,123,930.03		838,325,831.26		6,238,547,202.49	8,708,524,126.49	26,241,143,837.54	3,015,650,025.00		7,027,434,142.30		17,613,509.10		838,325,831.26		-551,129,242.99	4,232,931,722.29	14,580,825,986.96		
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并			1,299,339,613.57						960,094,627.31	2,490,330,664.17	4,749,764,905.05			1,855,737,433.96						565,131,791.05	1,897,701,257.32	4,318,570,482.33		
其他																								
二、本年初余额	3,015,650,025.00		8,714,312,335.84		25,123,930.03		838,325,831.26		7,198,641,829.80	11,198,854,790.66	30,990,908,742.59	3,015,650,025.00		8,883,171,576.26		17,613,509.10		838,325,831.26		14,002,548.06	6,130,632,979.61	18,899,396,469.29		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,113,427,186.00		1,911,808,803.43		4,510,019.20		108,737,473.93		3,289,426,290.36	-6,890,944,315.46	1,536,965,457.46			-168,859,240.42		7,510,420.93				7,184,639,281.74	5,068,221,811.05	12,091,512,273.30		
（一）综合收益总额					4,133,331.81				4,391,403,125.89	2,260,329,336.74	6,655,865,794.44					7,510,420.93				7,377,847,081.74	2,403,771,156.37	9,789,129,259.04		
（二）所有者投入和减少资本	1,907,167,176.00		5,390,328,330.04		376,687.39					-6,168,445,198.96	1,129,426,994.47										3,339,890,000.00	3,339,890,000.00		
1.所有者投入的普通股	1,907,167,176.00		6,796,763,170.69							996,814,400.00	9,700,744,746.69										3,339,890,000.00	3,339,890,000.00		
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			-1,406,434,840.65		376,687.39					-7,165,259,598.96	-8,571,317,752.22													
（三）利润分配							108,737,473.93		-1,101,976,835.53	-2,325,697,759.27	-3,318,937,120.87									-193,208,400.00	-233,791,600.00	-427,000,000.00		
1.提取盈余公积							108,737,473.93		-108,737,473.93															
2.提取一般风险准备																								
3.对所有者（或股东）的分配										-2,325,697,759.27	-2,325,697,759.27													
4.其他									-993,239,361.60		-993,239,361.60									-193,208,400.00	-233,791,600.00	-427,000,000.00		
（四）所有者权益内部结转	1,206,260,010.00		-775,643,955.89							-430,616,054.11				405,534,473.89								-405,534,473.89		
1.资本公积转增资本（或股本）	1,206,260,010.00		-1,206,260,010.00																					
2.盈余公积转增资本（或股本）																								
3.盈余公积弥补亏损																								
4.设定受益计划变动额结转留存收																								
5.其他综合收益结转留存收益																								
6.其他			430,616,054.11							-430,616,054.11				405,534,473.89								-405,534,473.89		
（五）专项储备																								
1.本期提取								100,075,249.51		65,851,062.87	165,926,312.38									102,349,339.29	48,377,924.55	150,727,263.84		
2.本期使用								-100,075,249.51		-65,851,062.87	-165,926,312.38									-102,349,339.29	-48,377,924.55	-150,727,263.84		
（六）其他			-2,702,875,570.72							-226,514,639.86	-2,929,390,210.58			-574,393,714.31							-36,113,271.43	-610,506,985.74		
四、本期期末余额	6,129,077,211.00		10,626,121,139.27		29,633,949.23		947,063,305.19		10,488,068,120.16	4,307,910,475.20	32,527,874,200.05	3,015,650,025.00		8,714,312,335.84		25,123,930.03		838,325,831.26		7,198,641,829.80	11,198,854,790.66	30,990,908,742.59		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2019年度

会企04表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,015,650,025.00				7,473,763,500.59		4,726,958.40		838,325,831.26	-5,191,653,444.59	6,140,812,870.66	3,015,650,025.00				7,473,763,500.59		3,298,464.00		838,325,831.26	-5,078,095,795.00	6,252,942,025.85
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	3,015,650,025.00				7,473,763,500.59		4,726,958.40		838,325,831.26	-5,191,653,444.59	6,140,812,870.66	3,015,650,025.00				7,473,763,500.59		3,298,464.00		838,325,831.26	-5,078,095,795.00	6,252,942,025.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,113,427,186.00				5,949,120,011.19		-1,106,015.04		108,737,473.93	8,253,403,691.82	17,423,582,347.90						1,428,494.40				-113,557,649.59	-112,129,155.19
（一）综合收益总额							-1,106,015.04			8,362,141,165.75	8,361,035,150.71						1,428,494.40				-113,557,649.59	-112,129,155.19
（二）所有者投入和减少资本	1,907,167,176.00				6,796,763,170.69						8,703,930,346.69											
1. 所有者投入的普通股	1,907,167,176.00				6,796,763,170.69						8,703,930,346.69											
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									108,737,473.93	-108,737,473.93												
1. 提取盈余公积									108,737,473.93	-108,737,473.93												
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转	1,206,260,010.00				-847,643,159.50						358,616,850.50											
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,206,260,010.00				-1,206,260,010.00																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他					358,616,850.50						358,616,850.50											
（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	6,129,077,211.00				13,422,883,511.78		3,620,943.36		947,063,305.19	3,061,750,247.23	23,564,395,218.56	3,015,650,025.00				7,473,763,500.59		4,726,958.40		838,325,831.26	-5,191,653,444.59	6,140,812,870.66

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

# 湖南华菱钢铁股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湖南华菱钢铁股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(1999)58 号文批准,由湖南华菱钢铁集团有限责任公司(以下简称华菱集团)为主发起人,联合长沙矿冶研究院、张家界冶金宾馆、湖南冶金投资公司、中国冶金进出口湖南公司共同发起设立,于 1999 年 4 月 29 日在湖南省市场监督管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000712190148K 的营业执照,注册资本 6,129,077,211.00 元,股份总数 6,129,077,211 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 1,907,346,858 股(其中本期增发的 1,907,167,176 股股份已于 2020 年 2 月 11 日在深圳证券交易所上市),无限售条件的流通股份 4,221,730,353 股。

本公司属黑色金属冶炼和压延加工业行业。主要经营活动为钢坯、无缝钢管、线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、冷轧板卷、镀锌板、中小型材、热轧中板等黑色金属产品的生产和销售。产品主要有:线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、中厚板、无缝钢管、冷轧板卷、镀锌板。

本财务报表业经公司 2020 年 3 月 17 日第七届董事会第九次会议批准对外报出。

本公司将湖南华菱湘潭钢铁有限公司(以下简称华菱湘钢)、湖南华菱涟源钢铁有限公司(以下简称华菱涟钢)、衡阳华菱钢管有限公司(以下简称华菱钢管)、湖南华菱钢铁集团财务有限公司(以下简称华菱财务公司)、华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司(以下简称汽车板公司)、湖南华菱电子商务有限公司(以下简称华菱电商)、深圳华菱商业保理有限公司(以下简称华菱商业保理)、阳春新钢铁有限责任公司(以下简称阳春新钢)、湖南华菱节能发电有限公司(以下简称节能发电)等 19 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础



#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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

的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以

其他应收款——实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合		及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方拆借款组合		
其他应收款——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

### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

#### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——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
应收账款——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，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——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

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合



并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十三) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	0-5	1.90-6.67
机器设备	年限平均法	5-30	0-5	3.17-20
电子设备及办公设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20
其他	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	39.5-50
软件及软件使用权	5-10
专利使用权及非专利技术[注]	10-20

[注]：专利使用权按照规定的有效期限和受益年限孰短的原则确定。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都

进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；  
(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十二) 收入

##### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

##### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售钢材等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十五) 经营租赁

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 分部报告



公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (二十八) 重要会计政策变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	10,495,305,385.92	应收票据	7,282,277,346.40
		应收账款	3,213,028,039.52
应付票据及应付账款	11,544,836,228.41	应付票据	6,482,382,276.99
		应付账款	5,062,453,951.42

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。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与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、

租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产		1,173,823,309.55	1,173,823,309.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,130,120,125.00	-1,130,120,125.00	
应收票据	7,282,277,346.40	-6,636,235,860.06	646,041,486.34
应收款项融资		6,636,235,860.06	6,636,235,860.06
其他应收款	182,420,627.98	-44,937,379.39	137,483,248.59
一年内到期的非流动资产	395,600,000.00	1,234,194.84	396,834,194.84
可供出售金融资产	74,767,185.62	-74,767,185.62	
其他权益工具投资		19,476,307.20	19,476,307.20
其他非流动金融资产		55,290,878.42	55,290,878.42
短期借款	12,992,544,925.89	39,952,783.79	13,032,497,709.68
其他应付款	4,375,613,353.13	-82,461,046.38	4,293,152,306.75
一年内到期的非流动负债	1,485,711,761.61	42,508,262.59	1,528,220,024.20

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	8,851,333,545.79	以摊余成本计量的金融资产	8,851,333,545.79
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,130,120,125.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,173,823,309.55
应收票据 - 商业承兑汇票	贷款和应收款项	646,041,486.34	以摊余成本计量的金融资产	646,041,486.34
应收票据 - 银行承兑汇票	贷款和应收款项	6,636,235,860.06	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	6,636,235,860.06
应收账款	贷款和应收款项	3,213,028,039.52	以摊余成本计量的金融资产	3,213,028,039.52
其他应收款	贷款和应收款项	182,420,627.98	以摊余成本计量的	137,483,248.59

			金融资产	
买入返售金融资产	贷款和应收款项	211,600,000.00	以摊余成本计量的金融资产	211,600,000.00
一年内到期的非流动资产	贷款和应收款项	395,600,000.00	以摊余成本计量的金融资产	396,834,194.84
其他流动资产	贷款和应收款项	310,000,000.00	以摊余成本计量的金融资产	310,000,000.00
可供出售金融资产	可供出售金融资产	74,767,185.62	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	19,476,307.20
			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55,290,878.42
长期应收款	贷款和应收款项	30,000,000.00	以摊余成本计量的金融资产	30,000,000.00
短期借款	其他金融负债	12,992,544,925.89	以摊余成本计量的金融负债	13,032,497,709.68
应付票据	其他金融负债	6,482,382,276.99	以摊余成本计量的金融负债	6,482,382,276.99
应付账款	其他金融负债	5,062,453,951.42	以摊余成本计量的金融负债	5,062,453,951.42
卖出回购金融资产款	其他金融负债	548,450,000.00	以摊余成本计量的金融负债	548,450,000.00
吸收存款及同业存放	其他金融负债	4,252,628,242.51	吸收存款及同业存放	4,252,628,242.51
其他应付款	其他金融负债	4,375,613,353.13	以摊余成本计量的金融负债	4,293,152,306.75
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	1,485,711,761.61	以摊余成本计量的金融负债	1,528,220,024.20
长期借款	其他金融负债	6,326,550,004.33	以摊余成本计量的金融负债	6,326,550,004.33
长期应付款	其他金融负债	3,820,111,271.43	以摊余成本计量的金融负债	3,820,111,271.43

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	8,851,333,545.79			8,851,333,545.79

应收票据	7,282,277,346.40	-6,636,235,860.06		646,041,486.34
应收账款	3,213,028,039.52			3,213,028,039.52
其他应收款	182,420,627.98	-44,937,379.39		137,483,248.59
买入返售金融资产	211,600,000.00			211,600,000.00
一年内到期的非流动资产	395,600,000.00	1,234,194.84		396,834,194.84
其他流动资产	310,000,000.00			310,000,000.00
长期应收款	30,000,000.00			30,000,000.00
以摊余成本计量的总金融资产	20,476,259,559.69	-6,679,939,044.61		13,796,320,515.08

②以公允价值计量且其变动计入当期损益

交易性金融资产		1,173,823,309.55		1,173,823,309.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,130,120,125.00	-1,130,120,125.00		
其他非流动金融资产		55,290,878.42		55,290,878.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	1,130,120,125.00	98,994,062.97		1,229,114,187.97

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资		6,636,235,860.06		6,636,235,860.06
可供出售金融资产	74,767,185.62	-74,767,185.62		
其他权益工具投资		19,476,307.20		19,476,307.20
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	74,767,185.62	6,580,944,981.64		6,655,712,167.26

2) 金融负债

摊余成本				
短期借款	12,992,544,925.89	39,952,783.79		13,032,497,709.68
应付票据	6,482,382,276.99			6,482,382,276.99
应付账款	5,062,453,951.42			5,062,453,951.42
卖出回购金融资产款	548,450,000.00			548,450,000.00

吸收存款及同业存放	4,252,628,242.51			4,252,628,242.51
其他应付款	4,375,613,353.13	-82,461,046.38		4,293,152,306.75
一年内到期的非流动负债	1,485,711,761.61	42,508,262.59		1,528,220,024.20
长期借款	6,326,550,004.33			6,326,550,004.33
长期应付款	3,820,111,271.43			3,820,111,271.43
以摊余成本计量的总金融负债	45,346,445,787.31			45,346,445,787.31

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	582,166,905.39			582,166,905.39
其他应收款	47,918,234.47			47,918,234.47

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%，9%、10%，11%，13%，16%
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
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税[注]	应纳税所得额	15%，16.5%，17%，25%

注：除子公司华菱香港国际贸易有限公司（以下简称华菱香港）利得税税率为16.5%、华菱衡阳（新加坡）有限公司和湖南华菱湘潭钢铁（新加坡）有限公司利得税率为17%，以及下述享受税收优惠的子公司外，本公司及其他子公司2019年度适用的企业所得税率为25%。

## （二）税收优惠

### 1. 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因	批文	证书编号
华菱湘钢	15%	2018年10月至2020年10月	高新技术企业	国科火字（2019）20号	GR201843000056
华菱钢管	15%	2018年10月至2020年10月	高新技术企业	国科火字（2019）20号	GR201843000015
衡阳华菱连轧管有限公司（以下简称华菱连轧管）	15%	2018年10月至2020年10月	高新技术企业	国科火字（2019）20号	GR201843000586
华菱涟钢	15%	2017年9月至2020年9月	高新技术企业	湘科发（2017）2017号	GR201743000400
湖南华菱涟钢薄板有限公司（以下简称涟钢薄板）[注]	15%	2016年12月至2019年12月	高新技术企业	湘科发（2017）7号	GR201643000810
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称汽车板）	15%	2017年9月至2020年9月	高新技术企业	湘高企办字（2017）8号	GR201743000551
阳春新钢铁有限责任公司（以下简称阳春新钢）	15%	2017年12月至2020年12月	高新技术企业	粤科函高字（2017）2096号	GR201744011480
湖南湘钢工程技术有限公司（以下简称湘钢工程）	15%	2018年10月至2021年10月	高新技术企业	湘科计（2019）1号	GR201843000708

[注]：根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2019年9月20日下发的《关于认定湖南省2019年第二批拟认定高新技术企业的通知》，控股子公司涟钢薄板被纳入湖南省高新技术企业公示名单，本公司预计涟钢薄板公司未来3年可以继续享受高新技术企业优惠税率。

### 2. 增值税

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号），纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可

享受增值税即征即退政策,子公司阳春新钢、华菱湘钢、节能发电自产自销的干熄焦发电体、常规机组及余热发电属于《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》所列项目,享受增值税即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指2019年1月1日财务报表数,期末数指2019年12月31日财务报表数,本期指2019年度,上年同期指2018年度。母公司同。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,229.76	1,295.17
银行存款	6,035,546,926.17	7,959,295,756.23
其他货币资金	649,030,590.81	892,036,494.39
合 计	6,684,578,746.74	8,851,333,545.79
其中:存放在境外的款项总额	155,000,372.80	193,756,404.38

##### (2) 其他说明

使用受限的货币资金详见财务报表附注五(五)使用权受到限制的资产。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数[注]
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,310,646,789.96	1,173,823,309.55
其中:债务工具投资	1,310,646,789.96	1,171,502,534.55
衍生金融资产		2,320,775.00
合 计	1,310,646,789.96	1,173,823,309.55

[注]:期初数与上期期末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

#### 3. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
期货合约	569,280.00	
合 计	569,280.00	

#### 4. 应收票据

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	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					
其中：商业承兑汇票	605,739,574.57	100.00	605,739.57	0.10	605,133,835.00
合 计	605,739,574.57	100.00	605,739.57	0.10	605,133,835.00

(续上表)

项 目	期初数[注]		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	646,041,486.34		646,041,486.34
合 计	646,041,486.34		646,041,486.34

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	605,739,574.57	605,739.57	0.10
小计	605,739,574.57	605,739.57	0.10

##### (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票		605,739.57						605,739.57
小 计		605,739.57						605,739.57

##### (3) 期末公司已质押的应收票据情况



项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	22,000,000.00
小 计	22,000,000.00

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		163,931,056.32
小 计		163,931,056.32

5. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	783,459,956.74	18.13	638,407,866.17	81.49	145,052,090.57
按组合计提坏账准备	3,537,475,583.87	81.87	92,565,818.77	2.62	3,444,909,765.10
合 计	4,320,935,540.61	100.00	730,973,684.94	16.92	3,589,961,855.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,764,618,148.06	46.50	434,964,160.74	24.65	1,329,653,987.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,030,576,796.85	53.50	147,202,744.65	7.25	1,883,374,052.20
合 计	3,795,194,944.91	100.00	582,166,905.39	15.34	3,213,028,039.52

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	118,000,000.00	118,000,000.00	100.00	存在商业纠纷，收回的可能性较低
客户 2	57,882,328.40	57,882,328.40	100.00	客户丧失还款能力
客户 3	55,624,022.34	55,624,022.34	100.00	客户丧失还款能力

客户 4	53,765,300.73	26,882,650.37	50.00	按预期无法收回的金额计提
客户 5	51,742,402.45	51,742,402.45	100.00	客户丧失还款能力
客户 6	47,265,220.38	40,385,192.39	85.44	按预期无法收回的金额计提
客户 7	44,006,118.15	44,006,118.15	100.00	客户丧失还款能力
客户 8	38,493,114.45	30,794,491.56	80.00	按预期无法收回的金额计提
客户 9	34,104,560.17	30,694,104.15	90.00	按预期无法收回的金额计提
客户 10	33,263,584.15	7,914,161.75	23.79	按预期无法收回的金额计提
其他（汇总）	249,313,305.52	174,482,394.61	69.99	按预期无法收回的金额计提
小 计	783,459,956.74	638,407,866.17	81.49	

### 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,526,828,427.27	92,565,818.77	2.62
实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合	10,647,156.60		
小 计	3,537,475,583.87	92,565,818.77	2.62

确定组合依据的说明：

① 账龄组合以应收款的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

② 实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合以往来单位与本公司的关联关系作为信用风险特征，鉴于其与本公司均受本公司实际控制人控制，发生信用损失的可能性很小，故不计提坏账准备。

### 4) 信用风险组合中，采用账龄损失率对照表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	3,398,703,056.13	3,398,703.06	0.10
1-2 年	30,458,213.71	3,045,821.37	10.00
2-3 年	11,251,162.94	2,250,232.59	20.00
3-4 年	4,922,881.90	2,461,440.95	50.00
4-5 年	417,458.93	333,967.14	80.00

5 年以上	81,075,653.66	81,075,653.66	100.00
小 计	3,526,828,427.27	92,565,818.77	2.62

5) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合	10,647,156.60		
小 计	10,647,156.60		

确定组合依据的说明:

本组合以客户与本公司的关联关系作为信用风险特征, 鉴于其与本公司均受本公司实际控制人控制, 发生信用损失的可能性很小, 故不计提坏账准备。

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

期初数	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
582,166,905.39	169,204,612.28			20,397,832.73			730,973,684.94

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
VIEWER DEVELOPMENT CO., LIMITED	20,397,832.73	款项收回
小 计	20,397,832.73	

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第 1 名	213,959,898.85	4.95	213,959.90
第 2 名	179,659,166.32	4.16	179,659.17
第 3 名	148,813,663.72	3.44	148,813.66
第 4 名	148,460,861.78	3.44	148,460.86
第 5 名	140,720,547.08	3.26	140,720.55
小 计	831,614,137.75	19.25	831,614.14

6. 应收款项融资

(1) 明细情况

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	6,995,585,606.41				6,995,585,606.41	
合 计	6,995,585,606.41				6,995,585,606.41	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	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	6,636,235,860.06				6,636,235,860.06	
合 计	6,636,235,860.06				6,636,235,860.06	

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

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	6,995,585,606.41		
小计	6,995,585,606.41		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,232,970,513.91	
小 计	16,232,970,513.91	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	153,000,000.00
小 计	153,000,000.00

(4) 其他说明

考虑到本公司应收银行承兑汇票背书转让及贴现较为频繁，其业务模式符合收取现金流量和出售为目标，根据新金融工具准则的有关规定，应分类以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产，故本公司将其列报于“应收款项融资”项目。

## 7. 预付款项

### (1) 账龄分析

#### 1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,278,587,839.43	85.63		1,278,587,839.43
1-2 年	170,665,342.37	11.43		170,665,342.37
2-3 年	632,874.07	0.04		632,874.07
3-4 年	110,208.84	0.01	110,208.84	
4 年以上	43,168,203.25	2.89	43,168,203.25	
合计	1,493,164,467.96	100.00	43,278,412.09	1,449,886,055.87

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,822,092,373.64	95.42		1,822,092,373.64
1-2 年	31,429,738.37	1.65		31,429,738.37
2-3 年	8,628,024.89	0.45	2,117,839.56	6,510,185.33
3-4 年	2,413,678.26	0.13	2,413,678.26	
4 年以上	44,928,033.26	2.35	44,928,033.26	
合计	1,909,491,848.42	100.00	49,459,551.08	1,860,032,297.34

#### 2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
湖南源鑫矿业有限公司	22,862,496.02	预计无法收回
小计	22,862,496.02	

3) 本期计提坏账准备-2,141,890.72 元，本期实际核销预付款项 4,039,248.27 元。

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第 1 名	152,199,630.81	10.19

第 2 名	150,000,000.00	10.05
第 3 名	88,932,911.49	5.96
第 4 名	86,249,713.42	5.78
第 5 名	64,724,225.19	4.33
小 计	542,106,480.91	36.31

## 8. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	36,129,126.91	17.43	31,859,949.36	88.18	4,269,177.55
其中：应收股利	4,269,177.55	2.06			4,269,177.55
其他应收款	31,859,949.36	15.37	31,859,949.36	100.00	
按组合计提坏账准备	171,177,755.03	82.57	22,180,102.56	12.96	148,997,652.47
其中：其他应收款	171,177,755.03	82.57	22,180,102.56	12.96	148,997,652.47
合 计	207,306,881.94	100.00	54,040,051.92	26.07	153,266,830.02

(续上表)

种 类	期初数[注]				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收股利	4,269,177.55	2.30			4,269,177.55
其他应收款	181,132,305.51	97.70	47,918,234.47	26.45	133,214,071.04
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备	89,028,523.43	48.02	25,108,471.33	28.20	63,920,052.10
单项金额不重大但 单项计提坏账准备	92,103,782.08	49.68	22,809,763.14	24.77	69,294,018.94
合 计	185,401,483.06	100.00	47,918,234.47	25.85	137,483,248.59

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收股利				
平顶山天安煤业股份有限公司 (以下简称平煤股份)	4,269,177.55			预期能收回
其他应收款				
单位 1	12,669,501.09	12,669,501.09	100.00	收回的可能性极低, 全额计提
单位 2	6,306,076.85	6,306,076.85	100.00	收回的可能性极低, 全额计提
单位 3	5,828,959.87	5,828,959.87	100.00	收回的可能性极低, 全额计提
其他	7,055,411.55	7,055,411.55	100.00	按预期无法收回的金额计提
小 计	31,859,949.36	31,859,949.36	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	76,937,755.03	22,180,102.56	28.83
应收关联方拆借款组合[注 1]	25,000,000.00		
保证金押金组合[注 2]	69,140,000.00		
实际控制人合并报表范围内的关联方往来组合[注 3]	100,000.00		
小计	171,177,755.03	22,180,102.56	12.96

[注 1]: 公司对关联方的拆借款参照银行同期贷款利率计收拆借利息, 且其信用风险较低, 故在合同约定的借款期限内不计提坏账准备。

[注 2]: 保证金及押金违约风险较低, 故在合同约定回款期限内不计提坏账准备。

[注 3]: 实际控制人合并报表范围内的关联方往来鉴于其与本公司均受本公司实际控制人控制, 发生信用损失的可能性很小, 故不计提坏账准备。

4) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	77,878,119.72
1-2 年	11,667,366.84

2-3 年	13,250,000.00
3-4 年	27,071,181.58
4-5 年	37,711,933.54
5 年以上	39,728,280.26
小计	207,306,881.94

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
期初数	6,809,589.80	1,440,807.27	39,667,837.40	47,918,234.47
期初数在本期				
本期计提	52,878.75		14,251,355.92	14,304,234.67
本期收回				
本期转回	6,809,589.80	1,372,827.42		8,182,417.22
本期核销				
其他变动				
期末数	52,878.75	67,979.85	53,919,193.32	54,040,051.92

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	4,269,177.55	4,269,177.55
押金保证金	69,140,000.00	79,540,000.00
应收暂付款	76,937,755.03	70,328,878.04
合营企业拆借款	25,000,000.00	
其他	31,959,949.36	31,263,427.47
合 计	207,306,881.94	185,401,483.06

(5) 应收股利明细情况

项 目	期末数	期初数
平煤股份	4,269,177.55	4,269,177.55
合 计	4,269,177.55	4,269,177.55



(6) 账龄 1 年以上重要的应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
平煤股份	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
小 计	4,269,177.55			

2) 其他说明

详见本财务报表附注十一(二)1 之说明。

(7) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第 1 名	保证金	35,000,000.00	[注 1]	17.24	
第 2 名	拆借款	25,000,000.00	1 年以内	12.31	
第 3 名	保证金	23,000,000.00	[注 2]	11.33	
第 4 名	应收暂付款	17,091,768.42	[注 3]	8.42	1,882,816.62
第 5 名	应收暂付款	5,828,959.87	4-5 年	2.87	5,828,959.87
小 计		105,920,728.29		52.17	7,711,776.49

[注 1]: 2-3 年 5,000,000.00 元, 3-4 年 20,000,000.00 元, 4-5 年 10,000,000.00 元。

[注 2]: 2-3 年 8,000,000.00 元, 4-5 年 15,000,000.00 元。

[注 3]: 1 年以内 15,224,175.98 元, 5 年以上 1,867,592.44 元。

9. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
买入返售债券	189,000,000.00	211,600,000.00
小 计	189,000,000.00	211,600,000.00
减: 坏账准备	3,780,000.00	
合计	185,220,000.00	211,600,000.00

10. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原燃料	4,908,918,552.96		4,908,918,552.96
在产品	648,940,536.95		648,940,536.95
自制半成品	210,211,540.86		210,211,540.86
库存商品	2,005,662,431.59	12,259,404.94	1,993,403,026.65
辅助材料	112,509,843.93		112,509,843.93
备品配件	622,577,109.62		622,577,109.62
合 计	8,508,820,015.91	12,259,404.94	8,496,560,610.97

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原燃料	4,165,559,426.89		4,165,559,426.89
在产品	629,332,809.78		629,332,809.78
自制半成品	400,894,691.84		400,894,691.84
库存商品	2,361,232,147.29		2,361,232,147.29
辅助材料	244,292,534.83		244,292,534.83
备品配件	623,597,624.54		623,597,624.54
合 计	8,424,909,235.17		8,424,909,235.17

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		12,259,404.94				12,259,404.94
小 计		12,259,404.94				12,259,404.94

本公司根据持有目的对于存货成本高于可变现净值的差额确认为存货跌价准备,计入当期损益。

## 11. 一年内到期的非流动资产

## (1) 明细情况

项目	期末数		
	原值	减值准备	净值
一年内到期的发放贷款	1,642,428,108.35	41,060,702.71	1,601,367,405.64
合计	1,642,428,108.35	41,060,702.71	1,601,367,405.64

(续上表)

项目	期初数[注]		
	原值	减值准备	净值
一年内到期的发放贷款	417,234,194.84	20,400,000.00	396,834,194.84
合计	417,234,194.84	20,400,000.00	396,834,194.84

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

## (2) 其他说明

发放贷款是子公司华菱财务公司向华菱集团及下属成员单位(不含本公司)发放的贷款，根据银监发[2018]7号文件，按照期末发放贷款余额的2.50%比例计提减值准备。

## 12. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税	730,244,443.79	624,767,478.79
预缴税费	5,378,491.45	5,920,931.59
理财产品	925,002,286.14	310,000,000.00
烧结余热发电能源管理项目摊销	775,471.70	10,081,132.10
企业保险费摊销	4,046,256.94	4,064,871.14
碳排放权	8,891,280.00	8,891,280.00
合计	1,674,338,230.02	963,725,693.62

## 13. 长期应收款

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

华安钢宝利投资有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 其他说明

期末控股子公司汽车板公司向合营企业华安钢宝利投资有限公司(以下简称华安钢宝利)拆出资金余额为 10,000,000.00 元,具体详见本财务报表附注十(二)2之说明。

14. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	50,371,732.47		50,371,732.47	61,741,555.98		61,741,555.98
对合营企业投资	238,505,181.88		238,505,181.88	199,301,981.18		199,301,981.18
合计	288,876,914.35		288,876,914.35	261,043,537.16		261,043,537.16

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
衡阳盈德气体有限公司	61,741,555.98			6,630,176.49	
小计	61,741,555.98			6,630,176.49	
合营企业					
华安钢宝利	199,301,981.18	30,000,000.00		9,203,200.70	
小计	199,301,981.18	30,000,000.00		9,203,200.70	
合计	261,043,537.16	30,000,000.00		15,833,377.19	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
衡阳盈德气体有限公司		18,000,000.00			50,371,732.47	

小 计		18,000,000.00			50,371,732.47	
合营企业						
华安钢宝利					238,505,181.88	
小 计					238,505,181.88	
合 计		18,000,000.00			288,876,914.35	

## 15. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
持有的平煤股份股权	13,911,149.70	12,180,907.20			
持有的澳大利亚金西资源有限公司股权	6,189,384.96	7,295,400.00			
小 计	20,100,534.66	19,476,307.20			

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

由于本公司持有平煤股份、澳大利亚金西资源有限公司不是以交易为目的，故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

### (3) 其他说明

1) 截至2019年12月31日，本公司持有平煤股份无限售条件的普通股3,460,485股，其公开市场股票价格为4.02元，以此为依据确定其公允价值为13,911,149.70元。

2) 截至2019年12月31日，本公司持有以澳大利亚金西资源有限公司股票14,400,000.00股，公开市场股票价格0.088澳元/股，以此为依据确定其公允价值为1,267,200.00澳元，折合人民币6,189,384.96元。

## 16. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数[注]
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	51,566,600.40	55,290,878.42

其中：权益工具投资	51,566,600.40	55,290,878.42
合 计	51,566,600.40	55,290,878.42

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

## 17. 投资性房地产

### （1）明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	15,134,826.67	15,134,826.67
本期增加金额	54,583,473.15	54,583,473.15
1) 外购	759,330.22	759,330.22
2) 在建工程转入	53,824,142.93	53,824,142.93
本期减少金额		
期末数	69,718,299.82	69,718,299.82
累计折旧和累计摊销		
期初数	876,138.33	876,138.33
本期增加金额	1,543,290.15	1,543,290.15
1) 计提或摊销	1,543,290.15	1,543,290.15
本期减少金额		
期末数	2,419,428.48	2,419,428.48
账面价值		
期末账面价值	67,298,871.34	67,298,871.34
期初账面价值	14,258,688.34	14,258,688.34

### （2）其他说明

本期投资性房地产系子公司汽车板公司对外出租的厂房。

## 18. 固定资产

### （1）明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备
账面原值			
期初数	21,098,653,740.14	61,522,011,430.14	3,376,845,672.48
本期增加金额	805,508,323.75	1,264,663,849.15	786,288,393.98
1) 购置	5,806,180.00	17,007,537.32	3,738,099.52
2) 在建工程转入	162,109,808.36	1,079,494,268.62	28,350,006.33
3) 其他增加[注]	637,592,335.39	168,162,043.21	754,200,288.13
本期减少金额	254,408,495.29	2,289,116,621.86	104,063,982.87
1) 处置或报废	88,045,295.10	829,408,811.76	102,009,000.50
2) 其他减少[注]	166,363,200.19	1,459,707,810.10	2,054,982.37
期末数	21,649,753,568.60	60,497,558,657.43	4,059,070,083.59
累计折旧			
期初数	7,306,282,233.78	31,757,215,470.59	2,654,504,540.53
本期增加金额	656,519,441.72	2,706,957,766.58	548,601,786.84
1) 计提	552,318,493.18	2,558,843,844.14	174,971,124.57
2) 其他增加	104,200,948.54	148,113,922.44	373,630,662.27
本期减少金额	209,892,994.25	1,233,214,334.53	85,945,794.69
1) 处置或报废	62,648,446.48	697,325,442.63	85,631,352.32
2) 其他减少	147,244,547.77	535,888,891.90	314,442.37
期末数	7,752,908,681.25	33,230,958,902.64	3,117,160,532.68
减值准备			
期初数		202,874,625.15	
本期增加金额			
本期减少金额		44,263,370.22	
期末数		158,611,254.93	
账面价值			
期末账面价值	13,896,844,887.35	27,107,988,499.86	941,909,550.91
期初账面价值	13,792,371,506.36	29,561,921,334.40	722,341,131.95

(续上表)

项目	运输工具	其他	合计
----	------	----	----

账面原值			
期初数	685,374,633.41	1,097,580,390.88	87,780,465,867.05
本期增加金额	117,341,248.37	18,862,241.20	2,992,664,056.45
1) 购置	1,629,643.76	1,844,356.01	30,025,816.61
2) 在建工程转入	41,654,914.61	16,118,043.19	1,327,727,041.11
3) 其他增加[注]	74,056,690.00	899,842.00	1,634,911,198.73
本期减少金额	12,477,185.88	12,678,065.86	2,672,744,351.76
1) 处置或报废	12,375,462.62	8,074,078.64	1,039,912,648.62
2) 其他减少	101,723.26	4,603,987.22	1,632,831,703.14
期末数	790,238,695.90	1,103,764,566.22	88,100,385,571.74
累计折旧			
期初数	564,559,323.78	1,014,802,554.63	43,297,364,123.31
本期增加金额	100,315,913.56	22,320,017.37	4,034,714,926.07
1) 计提	38,972,604.67	21,549,795.70	3,346,655,862.26
2) 其他增加	61,343,308.89	770,221.67	688,059,063.81
本期减少金额	12,701,181.60	11,783,274.27	1,553,537,579.34
1) 处置或报废	11,803,627.12	8,069,646.98	865,478,515.53
2) 其他减少	897,554.48	3,713,627.29	688,059,063.81
期末数	652,174,055.74	1,025,339,297.73	45,778,541,470.04
减值准备			
期初数			202,874,625.15
本期增加金额			
本期减少金额			44,263,370.22
期末数			158,611,254.93
账面价值			
期末账面价值	138,064,640.16	78,425,268.49	42,163,232,846.77
期初账面价值	120,815,309.63	82,777,836.25	44,280,227,118.59

[注]：子公司华菱湘钢、华菱衡钢本期根据工程结算结果，对前期在建工程预转固定资产原值及折旧进行了重分类调整。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	441,779,239.70	暂估报竣

华菱湘钢、华菱涟钢、汽车板公司等子公司位于厂区内的部分房屋建筑物尚未办理产权证书。

(3) 其他说明

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已提足折旧但仍继续使用的固定资产账面原值为 11,591,901,678.52 元。

19. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	2,801,083,025.13	1,183,850,741.97
工程物资		36,670.61
合 计	2,801,083,025.13	1,183,887,412.58

(2) 在建工程

1) 明细情况

单位	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱湘钢	1,889,442,236.31		1,889,442,236.31
华菱涟钢	741,435,876.38		741,435,876.38
涟钢薄板	5,128,580.13		5,128,580.13
华菱钢管	40,957,905.04		40,957,905.04
华菱连轧管	107,735,552.45		107,735,552.45
汽车板公司	14,953,253.84		14,953,253.84
华菱商业保理	1,429,620.98		1,429,620.98
合 计	2,801,083,025.13		2,801,083,025.13

(续上表)

单位	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

华菱湘钢	345,942,461.27		345,942,461.27
华菱涟钢	575,274,849.91		575,274,849.91
涟钢薄板	4,333,900.51		4,333,900.51
华菱钢管	105,364,238.45		105,364,238.45
华菱连轧管	104,687,373.37		104,687,373.37
汽车板公司	48,247,918.46		48,247,918.46
合计	1,183,850,741.97		1,183,850,741.97

## 2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
1) 华菱湘钢						
五米新建大方坯铸机	28,000.00	49,932,774.86	183,371,778.47	233,304,553.33		
新二烧脱硫脱硝环保改造	29,000.00	43,522,151.23	55,724,192.01			99,246,343.24
五米板新增调质线	14,000.00		11,333,712.86	11,333,712.86		
五星村征地拆迁	75,000.00		392,227,680.81			392,227,680.81
新建中小棒轧钢项目	56,000.00		302,358,787.95			302,358,787.95
4.3米焦炉环保提质改造	150,000.00		95,566,494.03			95,566,494.03
阳钢技改(汇总)	52,497.19	39,959,063.48	282,313,784.20	193,246,447.69	200,000.00	128,826,399.99
其他项目(汇总)	99,314.00	212,528,471.70	778,268,537.50	119,580,478.91		871,216,530.29
小计	503,811.19	345,942,461.27	2,101,164,967.83	557,465,192.79	200,000.00	1,889,442,236.31
2) 华菱涟钢						
十一五征地拆迁	65,200.00	282,999,608.20	186,858.30		283,186,466.50	
3#焦炉干熄焦改造工程	9,650.00	95,379,089.77	1,120,910.23	96,500,000.00		
棒一线加热炉高效改造	5,320.00	24,581,434.61	14,337,496.57			38,918,931.18

及配套设施 建设工程						
2250 热轧板 厂 4#热处理 线工程	14,433.00	41,877,161.07	54,413,406.37			96,290,567.44
热处理二期 工程	79,500.00	1,033,208.87	478,219,884.50			479,253,093.37
连钢云数据 中心建设工 程	5,100.00	99,056.60	12,314,636.49			12,413,693.09
210 转炉厂 2#连铸机板 坯结晶器电 磁搅拌控流 技术改造工 程	2,666.51	326,523.20	23,007,009.75			23,333,532.95
焦化煤场加 盖项目	6,000.00		5,145,404.18			5,145,404.18
其他零星工 程	21,779.29	128,978,767.59	296,337,348.08	339,235,461.50		86,080,654.17
小 计	209,648.80	575,274,849.91	885,082,954.47	435,735,461.50	283,186,466.50	741,435,876.38
3) 连钢薄 板						
其他零星工 程	1,093.94	4,333,900.51	24,413,667.43	23,618,987.81		5,128,580.13
小 计	1,093.94	4,333,900.51	24,413,667.43	23,618,987.81		5,128,580.13
4) 华菱钢管						
智能制造及 自动化改造	5,900.00	5,275,654.69	2,900,806.15			8,176,460.84
智慧衡钢管 理信息化项 目(一期)	6,000.00	31,244,854.19	17,302,248.11	48,547,102.30		
高合金中小 口径锅炉用 无缝钢管产 业化项	13,000.00	41,749,205.93	88,732,130.11	130,481,336.04		
其他零星工 程	8,301.15	27,094,523.64	41,223,052.13	35,536,131.57		32,781,444.20
小 计	33,201.15	105,364,238.45	150,158,236.50	214,564,569.91		40,957,905.04
5) 华菱连 轧管						

炼铁分厂原料场封闭改造	9,000.00		7,768,452.55			7,768,452.55
180 机组高品质钢管智能热处理生产线项目	14,000.00		17,008,902.09			17,008,902.09
其他工程汇总	25,868.45	104,687,373.37	70,679,057.85	92,408,233.41		82,958,197.81
小计	48,868.45	104,687,373.37	95,456,412.49	92,408,233.41		107,735,552.45
6) 汽车板						
ATS 项目二期工程	4,990.00	36,539,399.20	17,284,743.73		53,824,142.93	
其他零星工程	2,342.55	11,708,519.26	9,449,111.40	3,934,595.69	2,269,781.13	14,953,253.84
小计	7,332.55	48,247,918.46	26,733,855.13	3,934,595.69	56,093,924.06	14,953,253.84
7) 华菱商业保理						
其他零星工程	300.00		1,429,620.98			1,429,620.98
小计	300.00		1,429,620.98			1,429,620.98
合计	804,256.08	1,183,850,741.97	3,284,439,714.83	1,327,727,041.11	339,480,390.56	2,801,083,025.13

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
1) 华菱湘钢						
五米新建大方坯铸机	83.00	100.00	2,635,915.28	2,139,571.97	4.80	自筹\贷款
新二烧脱硫脱硝环保改造	34.00	40.00	2,894,992.02	2,792,172.63	4.80	自筹\贷款
五米板新增调质线	94.00	100.00	670,090.97	670,090.97	4.80	自筹\贷款
五星村征地拆迁	53.26	53.26	2,911,553.81	2,911,553.81	4.80	自筹\贷款
新建中小棒轧钢项目	70.00	70.00	4,250,230.33	4,250,230.33	4.80	自筹\贷款
4.3 米焦炉环保提质改造	6.44	7.00	470,779.86	470,779.86	4.80	自筹\贷款
阳钢技改(汇总)	89.00	92.00	480,334.38		6.50	自筹\贷款

其他项目(汇总)			7,212,059.33	4,792,648.43	4.80	自筹\贷款
小 计			21,525,955.98	18,027,048.00		
2) 华菱涟钢						
十一五征地拆迁	100.00	100.00				自筹
3#焦炉干熄焦改造工程	100.00	100.00	22,418.06	22,418.06	4.35	自筹/贷款
棒一线加热炉高效改造及配套设施建设工程	73.43	95.00	972,792.36	972,792.36	4.35	自筹/贷款
2250热轧板厂4#热处理线工程	66.72	90.00	3,531,857.74	3,531,857.74	4.35	自筹/贷款
热处理二期工程	60.28	85.00	11,979,099.50	11,979,099.50	4.35	自筹/贷款
涟钢云数据中心建设工程	30.28	45.00	310,284.62	310,284.62	4.35	自筹/贷款
210 转炉厂 2#连铸机板坯结晶器电磁搅拌控流技术改造工程	87.50	90.00	776,693.88	776,693.88	4.35	自筹/贷款
焦化煤场加盖项目	8.58	15.00	112,796.28	112,796.28	4.35	自筹/贷款
其他零星工程(汇总)			2,317,289.50	2,317,289.50	4.35	自筹/贷款
小 计			20,023,231.94	20,023,231.94		
3) 涟钢薄板						
其他零星工程(汇总)			138,536.36	138,536.36	4.35	自筹/贷款
小 计			138,536.36	138,536.36		
4) 华菱钢管						
智能制造及自动化改造	13.86	50.00	572,690.27	332,182.97	5.70	自筹/贷款
智慧衡钢管理信息化项目(一期)	90.91	100.00	2,543,140.92	1,886,569.92	5.70	自筹/贷款
高合金中小口径锅炉用无缝钢管产业化项	100.03	100.00	4,643,596.01	4,460,244.70	5.70	自筹/贷款
其他零星工程(汇总)			93,544.16	396,569.60	5.70	自筹/贷款
小 计			7,852,971.36	7,075,567.19		
5) 华菱连轧管						

炼铁分厂原料场封闭改造	8.63	10.00				自筹
180 机组高品质钢管智能热处理生产线项目	12.15	10.00				自筹
其他零星工程			1,249,646.09	1,249,646.09	5.70	自筹/贷款
小计			1,249,646.09	1,249,646.09		
6) 汽车板						
ATS 项目二期工程	107.86	100.00	1,153,584.74	1,153,584.74	4.90	自筹/贷款
其他零星工程	90.00	90.00				自筹
小计			1,153,584.74	1,153,584.74		
7) 华菱商业保理						
其他零星工程	47.65	45.20				自筹
小计						
合计			51,943,926.47	47,667,614.32		

### 3) 其他说明

其他转出 339,480,390.56 元,其中转入投资性房地产 53,824,142.93 元,转入无形资产 285,456,247.63 元,转入管理费用(未形成资产)200,000.00 元。

## 20. 无形资产

项目	土地使用权	软件及软件使用权	专利使用权及非专利技术	合计
账面原值				
期初数	5,279,960,511.04	64,818,965.78	148,264,326.45	5,493,043,803.27
本期增加金额	307,232,347.40	14,231,592.93		321,463,940.33
1) 购置	24,045,880.90	3,700,333.63		27,746,214.53
2) 在建工程转入	283,186,466.50	2,269,781.13		285,456,247.63
3) 开发支出转入		8,261,478.17		8,261,478.17
本期减少金额				
期末数	5,587,192,858.44	79,050,558.71	148,264,326.45	5,814,507,743.60
累计摊销				

期初数	1,077,371,509.21	19,788,259.77	17,350,887.46	1,114,510,656.44
本期增加金额	112,445,054.34	7,279,767.01	11,197,554.89	130,922,376.24
计提	112,445,054.34	7,279,767.01	11,197,554.89	130,922,376.24
本期减少金额				
期末数	1,189,816,563.55	27,068,026.78	28,548,442.35	1,245,433,032.68
减值准备				
期初数			1,273,423.88	1,273,423.88
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数			1,273,423.88	1,273,423.88
账面价值				
期末账面价值	4,397,376,294.89	51,982,531.93	118,442,460.22	4,567,801,287.04
期初账面价值	4,202,589,001.83	45,030,706.01	129,640,015.11	4,377,259,722.95

## 21. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	外包服务	确认为无形资产	其他	
荷钢网电子商务平台	9,999,009.59			8,261,478.17		1,737,531.42
合 计	9,999,009.59			8,261,478.17		1,737,531.42

## 22. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	431,810,957.47	64,876,051.40	439,334,434.80	65,900,165.22
贷款损失准备	15,135,821.64	3,783,955.41	12,240,000.00	3,060,000.00
交易性金融资产公允价值	9,546,600.00	2,382,050.00	75,000.00	11,250.00
可抵扣亏损	920,240,617.84	138,036,092.68	1,209,152,470.80	302,288,117.70
合 计	1,376,733,996.95	209,078,149.49	1,660,801,905.60	371,259,532.92

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	---	---	5,936,671.85	890,500.73
其他权益工具投资公允价值变动	7,666,914.35	1,150,037.12	---	---
合 计	7,666,914.35	1,150,037.12	5,936,671.85	890,500.73

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	598,935,895.86	490,926,370.46
可抵扣亏损	666,479,912.97	1,407,191,917.86
公允价值变动损益	117,599,549.64	125,366,203.83
风险工资余额	278,711,226.33	249,342,151.17
辞退福利	418,407,529.90	307,496,740.41
小 计	2,080,134,114.70	2,580,323,383.73

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年		114,161,335.21	
2020 年	260,549,879.96	442,783,801.79	
2021 年	135,987,613.91	580,752,045.09	
2022 年	72,467,506.76	126,107,322.98	
2023 年	102,201,884.63	143,387,412.79	
2024 年	95,273,027.71		
小计	666,479,912.97	1,407,191,917.86	

## 23. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	425,721.54	1,334,879.40
合 计	425,721.54	1,334,879.40



#### 24. 短期借款

项 目	期末数	期初数[注]
质押借款	328,076,336.52	38,618,389.60
保证借款	15,367,036,973.17	12,843,418,061.90
信用借款	60,179,089.55	150,461,258.18
合 计	15,755,292,399.24	13,032,497,709.68

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

#### 25. 拆入资金

项 目	期末数	期初数
境内银行拆入	800,000,000.00	
合计	800,000,000.00	

#### 26. 应付票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,467,325,993.20	3,846,175,956.40
银行承兑汇票	4,415,509,734.68	2,636,206,320.59
合计	6,882,835,727.88	6,482,382,276.99

##### (2) 其他说明

期末已到期未支付的应付票据总额为 6,244,340.75 元。

#### 27. 应付账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	5,372,358,278.16	4,872,624,247.02
设备款	61,880,275.09	189,829,704.40
合计	5,434,238,553.25	5,062,453,951.42

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
CHICHESTER METALS PTY LTD	12,435,961.83	质量异议, 延缓付款
小 计	12,435,961.83	

28. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,848,483,349.82	4,233,757,887.67
合计	3,848,483,349.82	4,233,757,887.67

29. 卖出回购金融资产款

项目	期末数	期初数
卖出回购金融资产款	1,473,722,470.93	548,450,000.00
合计	1,473,722,470.93	548,450,000.00

30. 吸收存款及同业存放

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
吸收存款	2,752,610,733.28	4,252,628,242.51
合计	2,752,610,733.28	4,252,628,242.51

(2) 其他说明

吸收存款均为华菱集团及下属公司在华菱财务公司的存款, 详见本财务报表附注十之说明。

31. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	636,446,253.78	4,459,022,019.44	4,375,785,036.39	719,683,236.83
离职后福利—设定提存计划	61,207,309.96	545,810,095.51	531,637,377.26	75,380,028.21

辞退福利	63,946,838.94	102,423,857.85	102,568,956.35	63,801,740.44
合计	761,600,402.68	5,107,255,972.80	5,009,991,370.00	858,865,005.48

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	536,184,518.07	3,431,223,835.57	3,385,658,341.30	581,750,012.34
职工福利费		200,511,998.25	200,511,998.25	
社会保险费	24,607,800.06	270,717,005.84	270,212,478.39	25,112,327.51
其中：医疗保险费	11,456,374.38	215,274,253.66	208,665,546.45	18,065,081.59
工伤保险费	11,243,801.11	40,840,716.87	46,846,794.75	5,237,723.23
生育保险费	1,907,624.57	14,602,035.31	14,700,137.19	1,809,522.69
住房公积金	35,144,057.18	353,327,355.72	331,855,881.24	56,615,531.66
工会经费和职工教育经费	40,509,878.47	118,784,021.82	103,088,534.97	56,205,365.32
短期带薪缺勤		84,457,802.24	84,457,802.24	
小计	636,446,253.78	4,459,022,019.44	4,375,785,036.39	719,683,236.83

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	45,459,625.10	520,732,270.59	510,728,378.34	55,463,517.35
失业保险费	15,747,684.86	25,077,824.92	20,908,998.92	19,916,510.86
小计	61,207,309.96	545,810,095.51	531,637,377.26	75,380,028.21

(4) 其他说明

1) 期末应付职工薪酬的工资、奖金、津贴和补贴余额中，风险工资余额 27,871.12 万元(2018 年：24,934.22 万元)将按照湖南省人民政府《关于企业职工全面实行劳动合同制的通知》的规定，于职工离开企业或退休时发放给职工本人，其余应付职工薪酬余额预计于 2020 年发放和使用完毕。

2) 期末辞退福利系一年内到期的应付内部退养职工款扣减未确认融资费用后的净额。

32. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	57,532,772.76	309,508,689.88

企业所得税	205,472,648.87	586,329,911.09
代扣代缴个人所得税	8,781,589.12	8,317,882.14
城市维护建设税	2,811,491.08	10,818,991.81
教育费附加	62,573,195.31	79,318,079.89
印花税	3,661,682.61	4,902,890.94
环保税	24,945,125.92	23,478,597.39
其他税费	111,903.79	5,370,023.74
合计	365,890,409.46	1,028,045,066.88

### 33. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
应付股利	49,952,900.40	86,600,239.33
其他应付款	4,692,921,294.72	4,206,552,067.42
合 计	4,742,874,195.12	4,293,152,306.75

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2之说明。

#### (2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	575,000.00	20,575,000.00
子公司应付华菱集团股利	16,932,440.17	66,025,239.33
子公司应付涟钢集团股利	32,445,460.23	
小计	49,952,900.40	86,600,239.33

#### (4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金及保证金	238,510,902.98	177,552,479.88
工程及维修款	1,956,410,451.53	1,637,020,701.28
物流费、检验费及销售佣金	589,125,015.31	557,184,836.56
应付关联方款项	1,753,377,873.24	1,722,989,000.52

其他	155,497,051.66	111,805,049.18
合计	4,692,921,294.72	4,206,552,067.42

### 34. 一年内到期的非流动负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	1,106,045,246.01	1,374,838,526.55
一年内到期的长期应付款	3,157,433,211.86	153,381,497.65
合计	4,263,478,457.87	1,528,220,024.20

[注]：期初数与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

#### (2) 其他说明

1) 一年内到期的长期借款中包括保证及抵押借款 400,000,000.00 元，保证借款 691,500,000.00 元。

2) 一年内到期的长期应付款中包括控股股东华菱集团向本公司提供的财务资助款(本金)余额为 3,000,000,000.00 元。

### 35. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认商业承兑汇票	163,931,056.32	
碳排放权售后回购	8,490,566.03	
预提办证费	4,420,000.00	
合计	176,841,622.35	

### 36. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	1,020,000,000.00	1,495,050,000.00
保证借款	1,002,500,000.00	4,831,500,004.33
合 计	2,022,500,000.00	6,326,550,004.33

### 37. 长期应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	124,898,217.99	3,808,989,263.93
专项应付款	3,593,780.86	11,122,007.50
合 计	128,491,998.85	3,820,111,271.43

#### (2) 长期应付款

##### 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押融资款	121,809,217.99	355,900,263.93
国债专项资金	3,089,000.00	3,089,000.00
华菱集团资金拆入		3,450,000,000.00
合 计	124,898,217.99	3,808,989,263.93

##### 2) 其他说明

① 子公司华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管采用售后回租融资租赁方式向平安国际融资租赁有限公司、中航国际租赁有限公司、远东国际租赁有限公司融入资金，期末融入资金摊余价值为 121,809,217.99 元。售后回租融资租赁业务模式如下：公司与租赁公司签订《售后回租赁合同》，将在用的部分机器设备以协议价格出售给租赁公司，同时将该固定资产租回，租赁期限为 3-5 年。租金利率以中国人民银行公布的贷款基准利率为参考，执行浮动利率。租赁期满后，公司再以名义价格 100 元将机器设备购回。

由于上述固定资产出售及租赁交易相互关联、且能确定将在租赁期满回购，其业务实质为以固定资产作为抵押向租赁公司的借款，故本公司将其作为抵押借款进行会计处理。

##### ② 期末按摊余成本计量的抵押融资款

项 目	期末数
长期应付抵押融资款	127,555,697.36
减：未确认融资费用	5,746,479.37
抵押融资款摊余成本	121,809,217.99

#### (3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

扶贫专项支出	11,122,007.50		7,528,226.64	3,593,780.86	
小 计	11,122,007.50		7,528,226.64	3,593,780.86	

### 38. 长期应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付内部退养职工款	480,865,670.53	351,368,263.57
减：未确认融资费用	62,458,140.63	43,871,523.16
合计	418,407,529.90	307,496,740.41
减：一年以内支付的内部退养职工款	63,801,740.44	63,946,838.94
一年以上支付的内部退养职工款	354,605,789.46	243,549,901.47

#### (2) 其他说明

1) 根据本公司的相关人事政策规定,职工可以在达到正式退休年龄之前5年内(长期处于高危险噪音等其他特殊工作环境的职工可大于5年)自愿提前退养成为内退人员,在正式退休前每月发放基本工资及缴纳相应福利费用。折现率:考虑到资金的时间价值,本公司2019年按同期限国债利率来计算复利现值系数。

2) 一年内到期的应付内部退养职工款扣减未确认融资费用后的净额详见本财务报表附注资产负债表项目注释应付职工薪酬之说明。

### 39. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	513,885,708.64	60,450,000.00	35,773,930.36	538,561,778.28	详见本附注五(五)3之说明
合计	513,885,708.64	60,450,000.00	35,773,930.36	538,561,778.28	

### 40. 股本

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,015,650,025	1,907,167,176		1,206,260,010		3,113,427,186	6,129,077,211

(2) 其他说明

1) 经本公司 2018 年度股东大会决议通过, 公司以 2018 年 12 月 31 日总股本 3,015,650,025 股为基数, 向全体股东以资本公积转增股本, 每 10 股转增 4 股, 共计转增股本 1,206,260,010 元。

2) 经中国证券监督管理委员会批复, 本公司向华菱集团、湘钢集团、涟钢集团及以及建信金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、湖南华弘一号私募股权基金企业(有限合伙)、中国华融资产管理股份有限公司、农银金融资产投资有限公司、深圳市招平穗达投资中心(有限合伙)(以下合称特定投资者)等机构发行合计为 1,907,167,176 股股份购买其持有华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管的全部股权, 股份发行价格为 4.58 元/股, 发行股份支付的对价为 8,734,825,684.00 元, 其中计入股本 1,907,167,176 元, 计入资本公积 6,827,658,508.00 元, 具体详见本财务报表附注十三(二)1 之所述。

41. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	8,714,312,335.84	7,258,274,562.11	5,346,465,758.68	10,626,121,139.27
合计	8,714,312,335.84	7,258,274,562.11	5,346,465,758.68	10,626,121,139.27

(2) 其他说明

1) 本期公司以资本公积转增股本 1,206,260,010.00 元。

2) 本期公司发行股份购买华菱湘钢、华菱涟钢和华菱钢管全部少数股东股权, 产生资本溢价 6,827,658,508.00 元。

3) 本期公司购买华菱湘钢、华菱涟钢和华菱钢管全部少数股东股权支付的对价合计为 8,975,838,081.82 元, 其中发行股份支付的对价为 8,734,825,684.00 元, 现金支付的对价(华菱钢管重组过渡期损益)为 241,012,397.82 元, 购买对价与本公司享有子公司净资产份额的差额冲减资本公积 1,406,434,840.65 元。

4) 本期因发行股票支付相关费用而冲减资本公积 30,895,337.31 元。

5) 本期特定投资者让渡重组过渡期损益增加资本公积 430,616,054.11 元, 具体详见本财务报表附注十三(二)2 之所述。

6) 本期子公司华菱湘钢、华菱涟钢发生同一控制下的合并, 影响资本公积减少



2,702,875,570.72 元。

#### 42. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额							期末数
		本期所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	其他 [注]	
不能重分类进损 益的其他综合收 益	9,082,813.32	624,227.46			259,536.39	163,498.47	201,192.60	891,508.80	10,137,820.59
其中：其他权益 工具投资公 允价值变动	9,082,813.32	624,227.46			259,536.39	163,498.47	201,192.60	891,508.80	10,137,820.59
将重分类进损益 的其他综合收益	16,041,116.71	3,823,726.61				3,969,833.34	-146,106.73	-514,821.41	19,496,128.64
其中：外币财务 报表折算差 额	16,041,116.71	3,823,726.61				3,969,833.34	-146,106.73	-514,821.41	19,496,128.64
其他综合收益合 计	25,123,930.03	4,447,954.07			259,536.39	4,133,331.81	55,085.87	376,687.39	29,633,949.23

[注]:其他系公司本期收购子公司华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管少数股权，自少数股东权益转入其他综合收益的影响金额。

#### 43. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		100,075,249.51	100,075,249.51	
合 计		100,075,249.51	100,075,249.51	

#### 44. 盈余公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	838,325,831.26	108,737,473.93		947,063,305.19
合 计	838,325,831.26	108,737,473.93		947,063,305.19

(2) 其他说明

法定盈余公积按母公司弥补亏损后的净利润的 10%计提。

45. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	6,238,547,202.49	-551,129,242.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	960,094,627.31	565,131,791.05
调整后期初未分配利润	7,198,641,829.80	14,002,548.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,391,403,125.89	7,377,847,681.74
减：提取法定盈余公积	108,737,473.93	
其他[注]	993,239,361.60	193,208,400.00
期末未分配利润	10,488,068,120.16	7,198,641,829.80

注：利润分配中的其他减少系同一控制合并下的合并日前被合并子公司对原股东分配红利影响数。

(2) 调整期初未分配利润明细

因同一控制导致的合并报表范围变更而追溯调整，影响期初未分配利润增加 960,094,627.31 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,860,615,965.13	87,524,576,916.95	96,449,227,306.74	78,411,924,539.87
其他业务	5,255,018,171.17	5,111,780,878.04	4,755,098,253.39	4,649,630,309.41
合 计	107,115,634,136.30	92,636,357,794.99	101,204,325,560.13	83,061,554,849.28

2. 利息收入

项目	本期数	上年同期数
利息收入	182,541,872.43	144,637,341.24

合计	182,541,872.43	144,637,341.24
----	----------------	----------------

### 3. 手续费及佣金收入

项目	本期数	上年同期数
手续费及佣金收入	23,637,949.22	41,601,329.95
合计	23,637,949.22	41,601,329.95

### 4. 利息支出

项目	本期数	上年同期数
利息支出	69,207,488.41	98,291,249.05
合计	69,207,488.41	98,291,249.05

### 5. 手续费及佣金支出

项目	本期数	上年同期数
手续费及佣金支出	427,880.00	479,673.44
合计	427,880.00	479,673.44

### 6. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	223,523,347.71	306,678,318.30
教育费附加	164,968,769.20	225,456,707.27
印花税	53,110,131.83	51,918,662.92
房产税	91,222,675.39	88,482,482.85
土地使用税	118,773,102.71	119,712,793.36
环保税	93,100,631.74	85,319,547.08
水利建设基金及其他	12,462,364.28	13,860,982.15
合计	757,161,022.86	891,429,493.93

### 7. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
物流及出口相关费用	1,218,622,112.94	1,178,537,631.67
职工薪酬	145,021,827.11	205,295,958.99
差旅费	21,123,498.59	20,903,764.28
广告宣传费	12,797,502.21	8,756,809.45
招待及办公费用	34,209,128.20	32,096,388.20
其他	118,849,353.99	88,533,301.83
合计	1,550,623,423.04	1,534,123,854.42

#### 8. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	968,487,365.68	958,874,529.11
维修及物业费	1,090,529,390.26	950,233,674.45
折旧费	76,241,461.36	65,875,162.50
无形资产摊销	122,097,440.30	116,168,476.39
差旅、招待及办公费用	107,965,090.74	151,970,435.63
其他	153,822,376.04	273,610,539.98
合计	2,519,143,124.38	2,516,732,818.06

#### 9. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	231,275,706.66	261,868,974.52
直接投入费用	857,165,677.98	684,483,609.91
差旅办公费	28,049,043.59	14,019,942.15
折旧及摊销	4,914,034.04	4,988,044.45
其他	16,148,597.71	36,887,443.84
合计	1,137,553,059.98	1,002,248,014.87

#### 10. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,062,762,850.91	1,841,698,129.15
减：存款利息收入	127,775,092.94	225,231,637.98
加：汇兑损益	-42,741,863.98	21,148,378.11
银行手续费及其他	49,893,072.93	37,222,270.59
辞退福利确认的财务费用	69,340.75	3,912,112.42
合计	942,208,307.67	1,678,749,252.29

#### 11. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	311,633,641.84	223,303,414.01	114,157,798.11
合计	311,633,641.84	223,303,414.01	114,157,798.11

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

#### 12. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	15,833,377.19	-8,620,416.35
金融工具持有期间的投资收益	57,260,668.90	---
其中：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	57,260,668.90	---
处置金融工具取得的投资收益	-95,587,033.23	---
其中：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	-95,587,033.23	---
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	56,524,245.41
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	---	7,406,837.25
银行承兑汇票贴现（净额）	18,128,964.63	
理财产品收益	58,528,755.40	31,519,134.67
合 计	54,164,732.89	86,829,800.98

### 13. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	5,466,066.67	
交易性金融负债（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）		-1,757,450.00
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-46,000.00	-1,855,500.00
其他非流动金融资产公允价值变动	-4,008,965.81	
合计	1,411,100.86	-3,612,950.00

### 14. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-153,392,445.85
贷款减值损失	-20,660,702.71
买入返售金融资产减值损失	-3,780,000.00
合计	-177,833,148.56

### 15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-210,980,618.67
存货跌价损失	-12,259,404.94	
贷款损失		-2,675,000.00
合计	-12,259,404.94	-213,655,618.67

### 16. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,881,744.52	538,117.74	2,881,744.52
无形资产处置收益		2,771,673.01	
合计	2,881,744.52	3,309,790.75	2,881,744.52

### 17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15,718,781.89	9,743,598.21	15,718,781.89
其他	5,363,319.50	3,181,174.40	5,363,319.50
合计	21,082,101.39	12,924,772.61	21,082,101.39

### 18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,412,402.10	17,745,000.00	1,412,402.10
非流动资产毁损报废损失	121,668,439.67	85,258,187.36	121,668,439.67
其他	7,607,017.05	19,243,810.86	7,607,017.05
合计	130,687,858.82	122,246,998.22	130,687,858.82

### 19. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	965,666,005.61	873,220,265.46
递延所得税费用	162,181,383.43	-61,171,876.40
合计	1,127,847,389.04	812,048,389.06

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	7,779,524,765.80	10,593,807,237.44
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,944,881,191.45	2,648,451,809.36
子公司适用不同税率的影响	-757,729,128.17	-1,027,652,346.62
调整以前期间所得税的影响	-4,373,958.57	-78,594,609.76
非应税收入的影响	-37,119,875.46	-54,589,960.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,773,356.78	13,761,180.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-110,314,566.75	-727,511,439.40

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,214,208.46	80,864,692.84
税法允许的加计扣除	-86,399,085.78	-42,680,937.29
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	120,915,247.08	
所得税费用	1,127,847,389.04	812,048,389.06

## 20. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)42之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行存款利息收入	127,775,092.94	225,231,637.98
政府补助(不含税费返还)	158,119,826.29	102,491,850.61
收回涟钢集团款项		222,396,951.21
经营性暂收应付款净增加	383,791,745.02	28,055,324.74
经营性受限货币资金净减少	307,820,394.61	1,978,911,966.06
其他	21,989,214.66	816,631.62
合 计	999,496,273.52	2,557,904,362.22

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用、管理费用其他付现支出	3,443,856,472.82	3,270,088,708.44
银行手续费	49,893,072.93	37,222,270.59
其他	13,204,820.81	26,253,573.58
合计	3,506,954,366.56	3,333,564,552.61

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款本期收回		3,268,251,930.00



收回借政府投资南山铁路借款		72,400,000.00
煤焦化公司收回湘钢集团款项		420,161,374.67
收回关联方（华安钢宝利）拆出资金	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	3,760,813,304.67

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
向关联方（华安钢宝利）拆出资金	35,000,000.00	30,000,000.00
合计	35,000,000.00	30,000,000.00

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
向关联方拆入资金	6,032,035,598.28	555,000,000.00
碳排放权售后回购款	8,490,566.03	
合计	6,040,526,164.31	555,000,000.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还融资租赁借款支付的现金	233,074,969.21	290,889,722.77
偿还关联方拆借款	6,432,035,598.28	6,712,785,055.06
受限货币资金净增加（融资相关）		83,933,816.64
合计	6,665,110,567.49	7,087,608,594.47

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,651,677,376.76	9,781,758,848.38
加：资产减值准备	190,092,553.50	213,655,618.67

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,348,199,152.41	3,266,427,170.48
无形资产摊销	130,922,376.24	123,393,792.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-2,881,744.52	-3,309,790.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	105,949,657.78	75,514,589.15
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,411,100.86	3,612,950.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,020,020,986.93	1,863,796,113.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,035,768.27	-86,829,800.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	162,181,383.43	-61,171,876.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-83,910,780.74	545,586,435.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,176,314,832.95	-290,587,883.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	462,111,952.18	-939,772,099.48
其他		1,854,594,868.33
经营活动产生的现金流量净额	10,770,601,211.89	16,346,668,935.92
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,799,267,571.70	7,508,547,090.53
减: 现金的期初余额	7,508,547,090.53	2,953,652,736.49
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	-1,709,279,518.83	4,554,894,354.04

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,929,335,124.71
其中: 阳春新钢	1,655,406,096.45

节能发电	1,273,929,028.26
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：阳春新钢	
节能发电	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：阳春新钢	
节能发电	
取得子公司支付的现金净额	2,929,335,124.71

### (3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	5,799,267,571.70	7,508,547,090.53
其中：库存现金	1,229.76	1,295.17
可随时用于支付的银行存款	5,706,944,029.42	7,352,845,772.20
可随时用于支付的其他货币资金	92,322,312.52	155,700,023.16
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	5,799,267,571.70	7,508,547,090.53

### (四) 合并所有者权益变动表项目注释

本期公司子公司华菱湘钢按照评估价以现金收购湘潭钢铁集团有限公司(以下简称湘钢集团)持有阳春新钢的51%股权、本期子公司华菱涟钢以现金收购涟源钢铁集团有限公司(以下简称涟钢集团)持有节能发电的100%股权，上述交易构成同一控制下的企业合并，由此调增年初资本公积1,299,339,613.57元，调增年初未分配利润960,094,627.31元，调增年初少数股东权益2,490,330,664.17元。

### (五) 其他

### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	885,311,175.04	票据及借款质押保证金
其中：票据保证金	511,262,745.60	
信用证保证金	27,740,355.25	
使用受限的进口押汇保证金	2,553,656.30	
保函保证金	15,151,521.14	
存放中央银行法定准备金存款	221,692,127.08	
银行存款	106,910,769.67	借款质押及专项贷款指定用途资金
应收票据	22,000,000.00	质押拆票，作为票据保证金质押
应收款项融资	959,989,096.14	质押拆票，作为票据保证金质押
应收股利	4,269,177.55	详见本财务报表附注之或有事项所述
其他权益工具投资	13,911,149.70	
固定资产	4,011,807,995.47	银行借款、融资租赁抵押
无形资产	101,354,170.76	银行借款抵押
合 计	5,998,642,764.66	

### 2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			529,980,856.63
其中：美元	75,837,255.95	6.9762	529,055,864.49
欧元	12,912.99	7.8155	100,921.47
澳元	936.23	4.8843	4,572.83
新加坡元	158,390.74	5.1739	819,497.84
应收账款			857,353,855.07
其中：美元	118,251,044.96	6.9762	824,942,939.13
欧元	4,147,004.79	7.8155	32,410,915.94
短期借款			1,027,507,667.08
其中：美元	147,287,587.51	6.9762	1,027,507,667.08
应付账款			1,398,583,850.75

其中：美元	197,650,266.84	6.9762	1,378,847,790.32
欧元	2,525,246.04	7.8155	19,736,060.43

### 3. 政府补助

#### (1) 明细情况

##### 1) 与资产相关的政府补助

##### ① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
节能环保工程补助	217,293,695.49	50,180,000.00	17,041,392.87	250,432,302.62	其他收益	
技改工程补助	262,651,560.19	10,270,000.00	16,007,242.65	256,914,317.54	其他收益	
征地补偿	31,912,972.96		725,294.84	31,187,678.12	其他收益	
其他	2,027,480.00		2,000,000.00	27,480.00	其他收益	
小计	513,885,708.64	60,450,000.00	35,773,930.36	538,561,778.28		

##### 2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
资源综合利用退税	175,119,385.56	其他收益	
研发补助	28,251,900.00	其他收益	
其他	72,488,425.92	其他收益	
小计	275,859,711.48		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 311,633,641.84 元。

(3) 本期无退回的政府补助。

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
节能发电	100.00%	同受实际控制人控制	2019.12.31	取得控制权
阳春新钢	51.00%	同受实际控制人控制	2019.9.30	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
节能发电	1,560,257,515.94	200,859,326.31	1,480,715,038.51	154,467,530.99
阳春新钢	8,155,871,421.23	425,391,655.44	11,855,620,325.32	1,023,566,516.62

## 2. 合并成本

项目	节能发电	阳春新钢
合并成本		
现金	1,273,929,028.26	1,655,406,096.45

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

### (1) 明细情况

项目	节能发电		阳春新钢	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	1,152,512.98	22,375,409.13	350,843,742.90	239,388,854.95
应收票据		550,000,000.00	7,541,816.17	756,603,677.90
应收款项融资			829,935,318.88	
应收账款	198,548,397.24	27,240,152.55	21,676.77	
预付账款			360,677,645.78	620,325,783.93
其他应收款		2,655,900.27	52,872,407.62	22,004,657.67
存货			1,254,091,421.51	989,582,041.00
其他流动资产			10,625,246.47	23,148,047.03
可供出售金融资产				8,000,000.00
其他非流动金融资产			7,321,200.00	
固定资产	1,047,993,623.85	1,092,370,201.55	4,370,720,780.77	4,517,843,305.36
在建工程			143,311,062.43	39,959,063.48
无形资产	8,776,102.68	9,014,250.72	367,450,212.48	364,214,115.65
负债				

借款	140,180,283.33	140,000,000.00	607,679,146.86	600,000,000.00
应付票据	105,000.00		1,817,568,135.35	1,987,896,187.82
应付账款	61,371.94	330,776.74	306,329,491.67	176,452,739.91
预收账款			512,206,419.12	249,111,784.78
应付职工薪酬	17,500,264.40	12,436,396.45	7,157,499.74	
应交税费	20,235,534.95	23,125,877.58	53,781,654.92	156,007,508.46
其他应付款	49,449,021.42	35,699,375.26	1,065,184,059.86	1,064,110,968.30
其他流动负债			3,346,111.12	
一年内到期的非流动 负债		50,000,000.00		
长期应付职工薪酬	3,372,943.46	4,662,579.72		
递延收益	10,577,777.79	11,911,111.12	32,493,250.00	23,215,250.00
净资产	1,014,988,439.46	1,425,489,797.35	3,349,666,763.14	3,324,275,107.70
减：少数股东权益			-11,888,103.06	-297,588.11
取得的净资产	1,014,988,439.46	1,425,489,797.35	3,361,554,866.20	3,324,572,695.81

## (二) 其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湖南华菱湘潭钢铁(新加坡)有限公司	设立	2019年9月	500万美元	100.00%

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接[注]	
华菱湘钢	湘潭市	湘潭市	制造业	100.00		设立
华菱涟钢	娄底市	娄底市	制造业	100.00		设立
涟钢薄板	娄底市	娄底市	制造业		100.00	设立
湖南涟钢钢材加工配送有限公司	娄底市	娄底市	制造业		100.00	设立

节能发电	娄底市	娄底市	电力、热力生产和供应业		100.00	同一控制下的企业合并
华菱钢管	衡阳市	衡阳市	制造业	100.00		设立
华菱连轧管	衡阳市	衡阳市	制造业		100.00	设立
华菱衡阳（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	服务贸易		100.00	设立
衡阳钢管集团国际贸易有限公司	衡阳市	衡阳市	贸易服务		90.00	同一控制下的企业合并
华菱财务公司	长沙市	长沙市	金融业		55.00	设立
华菱香港	香港	香港	贸易服务	100.00		设立
华菱电商	长沙市	长沙市	贸易服务	100.00		设立
汽车板公司	娄底市	娄底市	制造业	50.00		设立
湖南湘钢工程技术有限公司	湘潭市	湘潭市	维修业		55.00	非同一控制下的企业合并
上海华菱湘钢国际贸易有限公司	湘潭市	上海市	贸易服务		100.00	设立
华菱商业保理	长沙市	深圳市	类金融	100.00		设立
阳春新钢	阳春市	阳春市	制造业		51.00	同一控制下的企业合并
湖南华菱湘潭钢铁（新加坡）有限公司	湘潭市	湘潭市	服务贸易		100.00	设立

[注]：间接持股比例系指母公司对子公司的持股比例。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华菱财务公司	45.00%	66,491,123.21	27,000,000.00	1,516,583,461.67
汽车板公司	50.00%	28,268,033.19		1,091,474,023.79
阳春新钢	49.00%	323,430,121.87	682,962,000.00	1,669,863,747.29

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计



华菱财务公司	1,189,049.76	4,174.90	1,193,224.66	856,206.11		856,206.11
汽车板公司	216,632.25	444,174.53	660,806.78	340,511.97	102,000.00	442,511.97
阳春新钢	323,831.98	493,684.58	817,516.56	466,980.58	9,747.46	476,728.04

(续上表)

子公司名称	期初数(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华菱财务公司	1,152,536.11	3,641.48	1,156,177.59	949,934.85		949,934.85
汽车板公司	223,178.38	476,958.14	700,136.52	337,990.32	149,505.00	487,495.32
阳春新钢	264,216.18	493,890.78	758,106.95	423,357.92	2,321.52	425,679.44

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华菱财务公司	22,140.28	14,775.81	14,775.81	-212,754.56
汽车板公司	533,523.40	5,653.61	5,653.61	88,458.83
阳春新钢	1,248,786.87	67,741.01	67,741.01	72,580.01

(续上表)

子公司名称	上年同期数(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华菱财务公司	20,094.53	11,478.21	11,478.21	502,007.39
汽车板公司	415,931.94	3,384.17	3,384.17	44,878.68
阳春新钢	1,185,562.03	102,356.65	102,356.65	199,569.49

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
衡阳盈德气体有限公司	衡阳市	衡阳市	制造业		30	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
----	---------	-----------

流动资产	37,169,973.36	70,874,859.93
非流动资产	147,757,428.63	150,325,881.17
资产合计	184,927,401.99	221,200,741.10
流动负债	10,511,415.52	9,652,537.59
非流动负债	6,510,211.57	5,743,016.90
负债合计	17,021,627.09	15,395,554.49
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	167,905,774.90	205,805,186.61
按持股比例计算的净资产份额	50,371,732.47	61,741,555.98
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	50,371,732.47	61,741,555.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	162,389,707.11	138,205,362.56
净利润	22,100,588.30	26,441,731.03
其他综合收益		
综合收益总额	22,100,588.30	26,441,731.03
本期收到的来自联营企业的股利	-18,000,000.00	-6,000,000.00

### 3. 重要合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华安钢宝利	江苏省常熟	江苏省常熟	投资		50.00	权益法核算

### 4. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	265,118,356.24	222,697,020.55
非流动资产	940,651,006.70	862,923,017.58
资产合计	1,205,769,362.94	1,085,620,038.13
流动负债	326,386,667.92	171,855,044.17

非流动负债	402,372,331.27	515,161,031.60
负债合计	728,758,999.19	687,016,075.77
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	477,010,363.75	398,603,962.36
按持股比例计算的净资产份额	238,505,181.88	199,301,981.18
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值	238,505,181.88	199,301,981.18
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	275,314,887.92	176,776,939.23
净利润	18,406,401.40	-33,105,871.32
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,406,401.40	-33,105,871.32
本期收到的来自合营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、各类应收款项、发放贷款及垫款以及可供出售金融资产。本公司所承受的最大信用风险为资产负债表中每项金融资产的账面金额。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,应收票据中的银行承兑汇票主要由信用良好的金融机构承兑,商业承兑汇票主要由公司长期合作且信用良好的大型国有企业承兑。本公司要求大部分的客户在交运货物前预付全额货款,或以信用证或银行承兑汇票结算;同时加强客户信用评估,规避重大的信用风险。一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。应收账款和其他应收款的类别分析及坏账准备计提分别载于本财务报表附注资产负债表注释应收账款、其他应收款之说明。

当贷款集中发放于某些借款人,或当借款人集中在某单一行业或地区中,信贷风险则较大。本公司子公司华菱财务公司在向借款人发放贷款前会先进行贷款资信调查,并进行资信评级,组织风险评审委员会投票表决,从而控制贷款风险。华菱财务公司主要为华菱集团及其下属成员单位办理贷款等业务,无重大逾期风险。

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2019年12月31日,本公司应收账款的19.25%(2018年12月31日:18.60%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司的信贷承诺来自子公司华菱财务公司对华菱集团及其下属成员单位签发的汇票作出的兑付承诺,华菱财务公司期末对华菱集团及其附属子公司作出兑付承诺的汇票金额为23,000,000.00元,缴纳的保证金为4,600,000.00元,风险敞口18,400,000.00元。

本公司预期大部分的承兑汇票均会与这些单位偿付款项同时结清。本财务报表附注或有事项注释所反映承兑汇票的风险敞口金额是指假如交易另一方未能完全履行合同时可能出现的最大损失额。承兑汇票业务是本公司可能承担的信贷风险。本公司定期评估其或有损失并在必要时确认预计负债。

## (二) 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险,其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构

或投资方提供足够的资金支持或担保承诺，以满足短期和较长期的流动资金需求。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数（万元）				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,575,529.24	1,605,836.87	1,605,836.87		
吸收存款及同业存放	275,261.07	279,542.64	279,542.64		
拆入资金	80,000.00	80,018.00	80,018.00		
应付票据	688,283.57	688,283.57	688,283.57		
应付账款	543,423.86	543,423.86	543,423.86		
卖出回购金融资产款	147,372.25	151,572.36	151,572.36		
其他应付款	474,287.42	477,144.40	477,144.40		
长期借款（含一年内到期）	312,854.52	348,595.04	122,005.52	109,907.05	116,682.47
长期应付款（含一年内到期）	328,592.52	338,869.14	325,868.63	13,000.51	
小 计	4,425,604.45	4,513,285.88	4,273,695.85	122,907.56	116,682.47

(续上表)

项 目	期初数（万元）				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,303,249.77	1,338,519.14	1,338,519.14		
吸收存款及同业存放	425,262.82	431,649.75	431,649.75		
应付票据	648,238.22	648,238.22	648,238.22		
应付账款	506,245.40	506,245.40	506,245.40		
卖出回购金融资产款	54,845.00	55,314.31	55,314.31		
其他应付款	429,315.23	431,758.66	431,758.66		
长期借款（含一年内到期）	770,138.85	851,810.54	138,165.18	439,530.01	274,115.35
长期应付款（含一年内到期）	397,349.28	423,702.07	15,163.97	408,538.10	
小 计	4,526,398.46	4,687,238.09	3,565,054.63	848,068.11	274,115.35

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

(1) 本公司于 12 月 31 日持有的以浮动利率计息的金融工具如下:

项目	期末数	期初数
金融资产	8,655,384,080.03	9,667,333,545.79
其中:货币资金	6,666,584,080.03	8,851,333,545.79
交易性金融资产	350,000,000.00	
一年以内到期的发放贷款及垫款	1,638,800,000.00	816,000,000.00
金融负债	7,726,109,093.17	18,656,690,272.38
其中:短期借款	3,943,700,000.00	6,894,100,000.00
吸收存款	2,752,610,733.28	4,252,628,242.51
一年内到期的非流动负债	85,798,359.89	950,511,761.61
长期借款	944,000,000.00	6,203,550,004.33
长期应付款		355,900,263.93
敞口小计	929,274,986.86	-8,989,356,726.59

### (2) 利率变动敏感性分析

对于本期资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,在其他变量不变的情况下,假定整体利率每增加 50 个基点将会导致本公司的税后净利润及股东权益增加 340.68 万元(2018 年: -3,371.01 万元)。上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响,且所得税税率按法定税率 25%计算。上一年度的分析同样基于该假设和方法。

### 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司出口销售产品和采购进口原材料方面主要以美元结算,本公司通过美元借款解决外币缺口,将汇率波动影响降至最低。

(1) 本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本财务报表附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

### (2) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变,考虑所得税费用的影响,不考虑外币报表折算差

额，本公司于期末人民币对美元、港币、欧元、澳元和新加坡元的汇率变动使人民币升值1%将导致股东权益和净利润的增加(减少)情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

项目	股东权益		净利润	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
美元	7,892,674.90	-5,604,594.15	7,892,674.90	-5,604,594.15
澳元	-95,818.33	-78.10	-95,818.33	-78.10
欧元	-34.30	-352,238.64	-34.30	-352,238.64
新加坡元	-6,146.23	-4,476.64	-6,146.23	-4,476.64
合计	7,790,676.05	-5,961,387.53	7,790,676.05	-5,961,387.53

2019年12月31日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、港币、欧元、和新加坡元的汇率变动使人民币贬值1%将导致股东权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临外汇风险的金融工具进行重新计量得出的，且所得税税率按法定税率25%计算。上述金融工具包括与记帐本位币不一致且于资产负债表日面临外汇风险的各公司之间的外币应收应付款项。上述分析不包括将子公司华菱香港及衡阳新加坡的外币财务报表折算为人民币时产生的折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	356,835,946.67	954,380,123.29		1,311,216,069.96
债务工具投资	356,266,666.67	954,380,123.29		1,310,646,789.96
衍生金融资产	569,280.00			569,280.00
2. 应收款项融资			6,995,585,606.41	6,995,585,606.41
3. 其他权益工具投资	20,100,534.66			20,100,534.66

4. 其他非流动金融资产			51,566,600.40	51,566,600.40
持续以公允价值计量的资产总额	376,936,481.33	954,380,123.29	7,047,152,206.81	8,378,468,811.43

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债(不含衍生工具)、其他权益工具,其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于存在活跃市场但尚在限售锁定期(三个月以内)的交易性金融资产,其公允价值是按在资产负债表日的市场报价基础上进行流动性调整的估值技术来确定的。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场中没有报价的非流动金融资产、应收款项融资,其公允价值根据预计未来现金流量的现值进行估计,折现率为资产负债表日的市场利率。

(五) 其他

2019年度,本公司金融工具的第一层级与第二层级之间没有发生重大转换,金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

## 十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (单位:万元)	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(%)
华菱集团	长沙市	国家法律、法规允许的钢铁、资源、物流、金融业等项目的投资、并购及钢铁企业生产经营所需的原材料、机械电气设备和配件的采购和供应;子公司的股权及资产管理;钢铁产品及其副产品的加工、销售;进出口业务(国家限定和禁止的除外)。	200,000	48.64	48.64

(2) 本公司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本财务报表附注七之说明。



3. 本公司重要的联营或合营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
华菱控股集团有限公司	华菱控股	母公司的控股股东
华菱集团主要子公司		
湘潭钢铁集团有限公司	湘钢集团	母公司的子公司
涟源钢铁集团有限公司	涟钢集团	母公司的子公司
湖南衡阳钢管(集团)有限公司	衡钢集团	母公司的子公司
华菱集团其他子公司		
湖南欣港集团有限公司	欣港集团	母公司的子公司
湖南华菱资源贸易有限公司	华菱资源	母公司的子公司
Fortescue Metals Group Ltd	FMG	母公司的联营企业
湘潭瑞通球团有限公司	湘潭瑞通	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	湘钢瑞泰	母公司的联营公司
湖南湘钢洪盛物流有限公司	洪盛物流	母公司的联营公司
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	中冶京诚	母公司的联营公司
湖南湘钢钢丝绳有限公司[注]	湘钢钢丝绳	母公司间接控制的子公司(已在2019年初被湘钢金属材料吸收合并)
湖南湘钢金属材料科技有限公司[注]	湘钢金属材料	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢冶金炉料有限公司	冶金炉料	母公司间接控制的子公司
湖南煤化新能源有限公司	煤化新能源	母公司间接控制的子公司
涟钢冶金材料科技有限公司	涟钢冶金	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢环保科技有限公司	涟钢环保科技	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢机电设备制造有限公司	涟钢机电	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢物流有限公司	涟钢物流	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢建设有限公司	涟钢建设	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢工程技术有限公司	涟钢工程技术	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢双菱发展有限公司	双菱发展	母公司间接控制的子公司

衡阳科盈钢管有限公司	衡阳科盈	母公司间接控制的子公司
衡阳鸿涛机械加工有限公司	衡阳鸿涛	母公司间接控制的子公司
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	百达先锋	母公司间接控制的子公司
湖南天和房地产开发有限公司	天和房地产	母公司的子公司
湖南华菱保险经纪有限公司	华菱保险经纪	母公司的子公司
湖南华菱节能环保科技有限公司	节能环保	母公司的子公司
华安钢宝利投资有限公司	华安钢宝利	子公司的合营企业
华菱钢铁(新加坡)有限公司	华菱新加坡	母公司间接控制的子公司
湖南华联云创信息科技有限公司	华联云创	母公司的子公司
湘潭钢铁集团国际贸易有限公司	湘钢集团国贸	母公司间接控制的子公司
衡阳盈德气体有限公司	盈德气体	子公司的合营企业
湖南湘钢彰明资源贸易有限公司	湘钢彰明	母公司间接控制的子公司
湖南东安湘钢瑞和钙业有限公司	东安湘钢	母公司间接控制的子公司
湖南瑞嘉金属资源综合利用有限公司	瑞嘉金属	母公司间接控制的子公司
涟钢双菱实业有限公司	双菱实业	母公司间接控制的子公司
上海华菱涟钢供应链有限公司	涟钢供应链	母公司间接控制的子公司

[注]:2018年12月13日,湖南湘辉金属制品有限公司更名为湘钢金属材料,后在2019年1月1日吸收合并湘钢钢丝绳。

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢集团	原材料	1,659,844,365.41	1,766,127,320.71
	辅助材料	1,402,961,457.17	1,347,076,837.56
	综合服务费	107,627,408.02	100,526,402.27
	工程建设	59,842,070.68	43,038,972.73
	动力	78,423,222.57	85,304,348.08
湘潭瑞通	原材料	1,553,882,858.35	1,374,813,249.89
洪盛物流	接受劳务	618,138,001.57	485,478,819.32

中冶京诚	辅助材料	413,941,337.15	142,058,757.78
	原材料	15,272,250.18	14,628,844.25
湘钢瑞泰	原材料	548,467,638.23	512,952,402.74
冶金炉料	原材料	1,058,576,271.43	501,800,166.74
湘钢彰明	原材料	116,740,084.83	
湘钢集团国贸	原材料	449,491,559.16	
瑞和钙业	原材料	1,270,665.32	
湘钢钢丝绳	钢材		1,159,025.90
瑞嘉金属	原材料	357,548,223.52	
	湘钢小计	8,442,027,413.59	6,374,965,147.97
涟钢集团	综合服务费	198,769,820.38	155,547,506.20
煤化新能源	动力及劳务	486,717,147.81	535,945,358.14
	副产品	185,585,252.75	207,486,636.40
涟钢冶金	辅助材料	527,529,189.61	412,154,734.23
涟钢环保科技	辅助材料	243,668,127.53	230,753,579.07
涟钢机电	辅助材料等	89,307,081.57	98,506,400.49
双菱实业	循环水		1,416,552.50
涟钢物流	接受劳务	289,595,664.99	403,330,739.78
涟钢建设	工程建设、接受劳务	303,384,983.76	251,875,381.71
涟钢工程技术	接受劳务	28,157,420.00	39,556,509.99
涟钢供应链	原材料	10,123,230.63	
	涟钢小计	2,362,837,919.03	2,336,573,398.51
衡钢集团	租赁	3,832,920.81	
衡阳科盈	钢管	16,193,965.45	62,862,481.77
	接受劳务	16,071,975.43	240,937.40
衡阳鸿菱	钢管		43,325,839.24
衡阳鸿涛	原材料	130,718.04	95,816.50
	接受劳务	80,650,503.92	70,599,974.72
百达先锋	动力	84,125,416.48	75,919,868.57
	衡钢小计	201,005,500.13	253,044,918.20
欣港集团	接受劳务（运费）	501,307,265.32	1,861,486,794.08
华菱集团	综合服务费		35,042,173.53

华菱保险经纪	接受劳务	4,317,548.73	3,707,360.03
华菱资源	原材料（煤及矿石）	851,333,815.67	1,668,735,979.78
华菱新加坡	原材料	25,925,747.07	130,404,601.98
FMG	铁矿石	2,919,003,499.81	2,140,254,485.05
华联云创	接受劳务	27,392,922.04	23,002,811.32
节能环保	接受劳务	43,481,954.68	27,121,807.65
天和房地产	租赁	7,650,982.86	8,040,171.43
华安钢宝利	接受劳务（加工费）	199,403,521.52	118,132,334.79
盈德气体	动力	84,581,102.52	82,884,328.35
合计		15,670,269,192.97	15,063,396,312.67

(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
湘钢集团	动力介质	911,289,837.49	860,516,399.38
	钢材	3,560,301.53	4,014,098.10
	代购物资	67,116,958.62	111,408,179.46
	废弃物	120,037,944.29	92,351,284.00
湘潭瑞通	代购物资	1,132,916,655.85	892,234,782.87
湘钢瑞泰	副产品	2,389,494.94	1,919,805.61
中冶京诚	动力	7,888,327.16	4,183,872.47
	租赁	1,169,042.56	230,814.84
	钢材	74,113,906.78	45,914,340.92
洪盛物流	钢材	354,748,856.91	134,483,733.67
	租赁		143,622.26
湘钢金属材料	钢材	1,053,310,018.45	1,132,644,107.06
湘钢集团国贸	钢材	3,156,859,297.20	191,312,885.85
	湘钢小计	6,885,400,641.78	3,471,357,926.49
涟钢集团	动力	458,256,649.00	425,451,465.10
	代购物资	129,330,673.18	81,425,471.85
涟钢机电	钢水	32,935,623.33	12,634,678.73
涟钢建设	动力		37,077.12
武义加工配送	钢材	353,619,201.79	375,186,450.53
	涟钢小计	974,142,147.30	894,735,143.33

衡钢集团	动力	19,641,244.05	7,056.00
衡阳科盈	钢管	35,490,410.38	89,543,959.39
衡阳鸿菱	钢管		16,276,348.26
	动力		190,791.26
衡阳鸿涛	动力	4,823,006.97	4,785,590.01
	租赁	1,692,761.04	1,692,761.04
百达先锋	动力	53,499,532.50	54,146,246.10
	衡钢小计	115,146,954.94	166,642,752.06
华菱资源	钢材	647,767,926.51	613,457,092.03
	钢管		3,186,846.42
节能环保	辅助材料		1,226,197.54
华安钢宝利	提供劳务	42,452.83	169,000.00
	动力	1,252,433.52	1,004,179.46
	钢材	23,438,721.76	4,111,800.87
	手续费及佣金收入	579,333.00	
	租赁	6,439,327.80	2,540,000.00
盈德气体	动力介质	91,323,711.03	66,367,735.33
合计		8,745,533,650.47	5,224,798,673.53

### (3) 利息收入

关联方	本期数	上年同期数
华菱集团及下属子公司（不包括湘钢集团、涟钢集团、湘钢集团及其下属子公司）	16,797,874.95	19,759,971.03
湘钢集团及子公司	8,452,073.69	15,762,139.19
涟钢集团及子公司	14,033,996.50	8,633,790.85
衡钢集团及子公司	1,341,044.81	1,065,686.33
合计	40,624,989.95	45,221,587.40

### (4) 手续费及佣金收入

关联方	本期数	上年同期数
华菱集团及下属子公司	1,159,512.19	6,952,662.29
合计	1,159,512.19	6,952,662.29

### (5) 利息支出

关联方	本期数	上年同期数
华菱集团及下属子公司（不包括湘钢集团、涟钢集团、湘钢集团及其下属子公司）	15,362,765.90	14,892,747.86
湘钢集团及子公司	6,393,202.85	3,546,399.03
涟钢集团及子公司	1,651,129.29	980,823.27
衡钢集团及子公司	433,312.65	277,867.75
合计	23,840,410.69	19,697,837.91

## 2. 关联方拆借

关联方	拆借资金余额	起始日	到期日	利率	列报项目
拆入					
华菱保险经纪	44,000,000.00	2019/6/26	2020/1/17	4.35%	其他应付款
华联云创	20,000,000.00	2019/4/26	2020/4/27	4.35%	其他应付款
	10,000,000.00	2019/1/22	2020/1/10	4.35%	其他应付款
欣港集团	60,000,000.00	2019/8/19	2020/2/18	4.10%	其他应付款
	20,000,000.00	2019/10/25	2020/4/24	4.03%	其他应付款
湘钢集团	15,000,000.00	2019/4/29	2020/4/29	5.5%	其他应付款
	30,000,000.00	2019/7/17	2020/7/17	5.5%	其他应付款
	13,000,000.00	2019/11/14	2020/1/17	5.5%	其他应付款
	9,000,000.00	2019/11/14	2020/1/31	5.5%	其他应付款
湘钢集团	30,000,000.00	2010/2/11	无固定到期日	5.5%	其他应付款
	60,000,000.00	2010/10/20	无固定到期日	5.5%	其他应付款
	30,000,000.00	2010/10/25	无固定到期日	5.5%	其他应付款
	150,000,000.00	2013/7/31	无固定到期日	5.5%	其他应付款
	200,000,000.00	2013/10/11	无固定到期日	5.5%	其他应付款
	580,000,000.00	2014/1/28	无固定到期日	5.5%	其他应付款
华菱集团	3,000,000,000.00	2017/11/01	2020/10/31	3.50%	长期应付款
合计	4,271,000,000.00				
拆出					
华安钢宝利	10,000,000.00	2019/7/29	2020/7/28	6.60%	其他应收款
华安钢宝利	15,000,000.00	2019/8/29	2020/8/28	6.60%	其他应收款
华安钢宝利	10,000,000.00	2019/12/23	2023/7/22	6.60%	长期应收款

合 计	35,000,000.00			
-----	---------------	--	--	--

### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保人	被担保人	担保项目	担保借款余额	
			2019年人民币/人民币等值（元）	2018年人民币/人民币等值（元）
华菱集团	本公司	银行借款（人民币）		700,000,000.00
		小 计		700,000,000.00
	华菱香港	银行借款（人民币）		1,500,000,004.33
		小 计		1,500,000,004.33
	华菱湘钢	银行借款（人民币）	4,756,308,874.60	4,726,000,000.00
		银行承兑汇票	1,413,695,000.00	809,840,000.00
		小 计	6,170,003,874.60	5,535,840,000.00
	华菱钢管	银行借款（人民币）	2,425,358,016.92	2,085,500,000.00
		银行承兑汇票	77,042,536.14	885,000,000.00
		小 计	2,502,400,553.06	2,970,500,000.00
	华菱涟钢	银行借款（人民币）	2,958,115,811.70	1,593,500,000.00
		小 计	2,958,115,811.70	1,593,500,000.00
	华菱连轧管	银行借款（人民币）	1,789,448,453.20	1,183,188,646.89
		银行承兑汇票	50,000,000.00	15,000,000.00
		小 计	1,839,448,453.20	1,198,188,646.89
	涟钢薄板	银行借款（人民币）	1,844,238,591.10	1,869,400,000.00
		银行承兑汇票	153,000,000.00	
		小 计	1,997,238,591.10	1,869,400,000.00
	深圳华菱保理商业有限公司	银行借款（人民币）	209,596,414.30	
		小 计	209,596,414.30	-
华菱电商	银行借款（人民币）	399,439,388.89	170,000,000.00	
	银行承兑汇票		17,856,500.76	
	小 计	399,439,388.89	187,856,500.76	
阳春新钢	银行借款（人民币）		400,000,000.00	
	小 计	-	400,000,000.00	

	节能发电	银行借款（人民币）	140,180,283.33	14,000,000.00
		银行借款（人民币）		5,000,000.00
		小计	140,180,283.33	19,000,000.00
	汽车板公司	银行借款（人民币）	2,619,270,865.82	3,050,506,279.00
		银行承兑汇票		121,137,000.00
		小计	2,619,270,865.82	3,171,643,279.00
合计		18,835,694,236.00	19,145,928,430.98	
湘钢集团	阳春新钢	银行借款（人民币）	460,699,141.87	
	合计		460,699,141.87	
涟钢集团	华菱湘钢	银行借款（人民币）		16,000,000.00
		小计		16,000,000.00
	华菱连轧管	银行借款（人民币）	139,840,149.11	110,000,000.00
		小计	139,840,149.11	110,000,000.00
	华菱钢管	银行借款（人民币）	120,000,000.00	340,000,000.00
		银行承兑汇票	100,000,000.00	87,500,000.00
		小计	220,000,000.00	427,500,000.00
	合计		359,840,149.11	553,500,000.00
	华菱控股	华菱湘钢	银行借款（人民币）	
银行承兑汇票			510,800,000.00	225,600,000.00
小计			510,800,000.00	1,415,600,000.00
华菱涟钢		银行借款（人民币）	196,451,280.55	1,088,500,000.00
涟钢薄板		银行借款（人民币）	102,524,447.19	120,000,000.00
华菱钢管		银行借款（人民币）	180,000,000.00	190,000,000.00
华菱连轧管		银行借款（人民币）	147,200,000.00	147,200,000.00
节能发电		银行借款（人民币）		5,000,000.00
合计			1,136,975,727.74	2,966,300,000.00
总计		20,793,209,254.72	22,665,728,430.98	

#### 4. 其他关联交易

(1) 根据华菱湘钢与湘钢集团签订的商标使用许可协议，华菱湘钢许可湘钢集团及控股子公司无偿使用“华光”牌商标，无偿使用期限至2027年9月19日止。

(2) 华菱涟钢于2013年1月与涟钢集团签订协议，根据协议约定，涟钢集团许可华菱



涟钢长期无偿使用“涟钢”、“双菱”牌商标。

(3) 截至2019年12月31日,华菱财务公司期末对华菱集团及其附属子公司作出兑付承诺的汇票金额为23,000,000.00元,缴纳的保证金为4,600,000.00元,风险敞口18,400,000.00元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	116,720.00		507,025.56	
	湘钢集团及子公司	9,453,270.10		26,528,718.98	
	涟钢集团子公司	1,077,166.50			
小计		10,647,156.60		27,035,744.54	
预付款项					
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	14,929,312.17		24,456,386.05	
	湘钢集团及子公司	17,921,756.52			
	盈德气体	2,414,106.14			
	涟钢集团子公司	44,085.89		531,918.80	
小计		35,309,260.72		24,988,304.85	
其他应收款					
	华安钢宝利	25,000,000.00			
	湘钢集团及子公司	100,000.00		10,411,553.95	
	涟钢集团及子公司			2,655,711.44	
小计		25,100,000.00		13,067,265.39	
一年内到期的非流动资产-发放贷款					
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡	303,628,108.35		81,000,000.00	

	钢集团及其下属子公司)			
	湘钢集团及子公司	329,800,000.00		185,000,000.00
	涟钢集团及子公司	967,000,000.00		120,000,000.00
	衡钢集团及子公司	42,000,000.00		30,000,000.00
小计		1,642,428,108.35		416,000,000.00
长期应收款				
	华安钢宝利	10,000,000.00		30,000,000.00
小计		10,000,000.00		30,000,000.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	81,274,448.75	1,446,622.74
	湘钢集团及子公司		507,610,143.26
	涟钢集团及子公司		1,300,000.00
小计		81,274,448.75	510,356,766.00
应付账款			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	104,770,213.24	424,615,775.37
	湘钢集团及子公司	194,202,244.55	137,981,955.80
	涟钢集团及子公司	45,102,284.80	24,809,571.03
	衡钢集团及子公司	29,125,515.99	41,772,705.25
小计		373,200,258.58	629,180,007.45
预收款项			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	12,380,489.73	40,656,203.49
	湘钢集团及子公司	65,977,088.82	5,295,305.19
	涟钢集团及子公司	108,247.41	100,014.74
	衡钢集团及子公司	18,315,757.98	18,811,988.40
小计		96,781,583.94	64,863,511.82
应付股利			

	华菱集团	16932440.17	66,025,239.33
	涟钢集团及子公司	32,445,460.23	
小计		49,377,900.40	66,025,239.33
其他应付款			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	400,798,751.15	465,993,622.07
	湘钢集团及子公司	1,123,220,766.14	1,219,088,118.09
	涟钢集团及子公司	55,467,348.75	300,415.81
	衡钢集团及子公司	173,891,007.20	49,611,144.55
小计		1,753,377,873.24	1,734,993,300.52
吸收存款			
	华菱集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	1,609,031,161.54	2,269,251,680.25
	湘钢集团及子公司	442,966,689.41	450,292,696.85
	涟钢集团及子公司	680,563,254.83	1,500,222,759.15
	衡钢集团及子公司	20,049,627.50	32,861,106.26
小计		2,752,610,733.28	4,252,628,242.51
一年内到期的非流动负债			
	华菱集团	3,000,000,000.00	3,450,000,000.00
小计		3,000,000,000.00	3,450,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 信贷承诺

本公司的信贷承诺来自子公司华菱财务公司对华菱集团及其下属成员单位签发的商业承兑汇票作出的兑付承诺，风险敞口期末金额为 13,400,000.00 元。

### (二) 重要或有事项

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。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）公司本期增发股份上市

公司本期增发的 1,907,167,176 股股份已于 2020 年 2 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司完成证券登记手续，具体详见本财务报表附注十三（二）1 之说明。

### （二）利润分配预案

为积极回报股东，让广大投资者参与和分享公司发展的经营成果，根据《公司章程》和《公司未来三年（2019-2021 年度）股东回报规划》关于现金分红的规定，经公司于 2020 年 3 月 17 日召开的第七届董事会第八次会议审议，公司拟定的 2019 年度利润分配预案如下：以截至 2020 年 2 月 29 日的总股本 6,129,077,211 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），共计派发现金 1,532,269,302.75 元，不送红股，不以资本公积转增股本。该预案尚需提交公司 2019 年度股东大会审议批准。

## 十三、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了钢铁-湘潭区域、钢铁-娄底区域、钢铁-衡阳区域和金融，共 4 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务。由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

#### 2. 报告分部的财务信息

项目	钢铁
----	----

	湘潭区域	娄底区域	衡阳区域
对外交易收入	51,167,716,920.65	41,136,315,973.90	10,413,970,126.51
分部间交易收入	1,217,234,075.92	4,942,001,421.22	54,627,014.32
对联营和合营企业的投资收益	29,551,610.31	38,754,811.01	6,630,176.50
当期信用减值损失	-19,077,864.86	8,297,848.94	166,034,252.73
当期资产减值损失		12,259,404.94	
折旧和摊销费用	1,579,986,365.03	1,385,479,547.50	510,677,897.91
财务费用	344,420,623.44	350,440,709.96	223,789,353.22
利润总额(亏损总额)	3,920,564,994.18	3,101,211,428.83	681,807,271.30
所得税费用	546,542,999.19	522,168,561.07	49,859.85
净利润(净亏损)	3,374,021,994.99	2,579,042,867.76	681,757,411.45
资产总额	34,583,984,037.98	30,029,412,088.44	12,484,975,878.82
负债总额	18,883,804,523.10	18,276,848,795.05	9,575,891,013.01

(续上表)

项目	金融	其他	抵销	合计
对外交易收入	206,179,821.66	4,397,631,115.23		107,321,813,957.95
分部间交易收入	104,364,283.44	1,741,064,006.42	-8,059,290,801.32	
对联营和合营企业的投资收益			-59,103,220.62	15,833,377.20
当期信用减值损失	25,280,000.00	1,239,954.49	-3,941,042.74	177,833,148.56
当期资产减值损失				12,259,404.94
折旧和摊销费用	948,485.26	2,029,232.95		3,479,121,528.65
财务费用	-766,896.70	59,025,752.99	-34,701,235.24	942,208,307.67
利润总额(亏损总额)	222,223,557.72	8,418,132,601.56	-8,564,415,087.79	7,779,524,765.80
所得税费用	53,933,668.22	3,414,014.09	1,738,286.62	1,127,847,389.04
净利润(净亏损)	168,289,889.50	8,414,718,587.47	-8,566,153,374.41	6,651,677,376.76
资产总额	13,044,637,296.91	-3,790,935,813.26	-3,423,756,760.45	82,928,316,728.44
负债总额	5,967,932,458.60	3,314,459,541.44	-5,618,493,802.81	50,400,442,528.39

### 3. 对外交易收入的细分信息

(1) 本公司按不同产品、劳务列示的对外交易收入的信息如下：

项目	营业收入(包括营业收入、利息收	营业成本(包括营业成本、利息
----	-----------------	----------------

	入、手续费及佣金收入)	支出、手续费及佣金支出)
销售产品	107,115,634,136.30	92,636,357,794.99
其中：棒材	25,335,777,287.90	22,190,466,182.35
宽厚板	22,130,966,362.32	18,259,186,615.95
钢管	10,052,767,980.09	8,267,573,975.85
线材	11,160,990,740.07	9,740,901,144.21
热轧板卷	17,003,063,175.86	14,472,711,319.22
冷轧板卷	5,100,113,498.54	4,752,855,700.37
镀锌卷	2,150,984,322.94	1,977,772,618.82
镀铝卷	280,851,910.60	203,024,692.28
其他	13,900,118,857.98	12,771,865,545.94
金融服务	206,179,821.65	69,635,368.41
合计	107,321,813,957.95	92,705,993,163.40

(2) 本公司按不同地区列示的对外交易收入的信息如下，对外交易收入是按照服务提供及产品销售的对象所在地进行划分。

项目	营业收入（包括营业收入、利息收入、 手续费及佣金收入）	营业成本（包括营业成本、利息支出、 手续费及佣金支出）
国内	101,588,903,822.73	87,679,164,241.97
国外	5,732,910,135.22	5,026,828,921.43
合计	107,321,813,957.95	92,705,993,163.40

## (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易事项

### 1. 发行股份购买资产交易事项

根据公司2018年12月7日召开的第六届董事会第二十八次会议决议及2019年第二次临时股东大会决议，公司向涟钢集团、华菱集团、衡钢集团以及特定投资者等发行股份购买其持有的子公司华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管全部少数股权。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2019）第0068号、0069号、0082号评估报告，华菱湘钢13.68%股权、华菱涟钢44.17%股权以及华菱钢管43.42%股权标的资产评估价值合计8,734,825,684元。经交易双方友好协商，本次交易中购买资产作价合计为8,734,825,684元。

经中国证券监督管理委员会核发的《关于核准湖南华菱钢铁股份有限公司向湖南华菱钢铁集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2019〕1675号）核准，本公

公司向华菱集团、湘钢集团、涟钢集团及特定投资者发行合计为 1,907,167,176 股股份购买其持有华菱湘钢、华菱涟钢、华菱钢管的全部股权，股份发行价格为 4.58 元/股，发行股份支付的对价为 8,734,825,684.00 元，其中计入股本 1,907,167,176 元，计入资本公积 6,827,658,508.00 元，。

截至 2019 年 12 月 31 日止，涟钢集团、华菱集团、衡钢集团以及特定投资者已将其持有的华菱湘钢 13.68% 股权、华菱涟钢 44.17% 股权以及华菱钢管 43.42% 股权全部过户至本公司名下，并已在工商管理部门办理工商变更登记。

公司于 2020 年 1 月 9 日就本次交易增发股份向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提交相关登记材料，并于 2020 年 1 月 15 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》。经确认，本次发行的 1,907,167,176 股 A 股股份将于该批股份上市日的前一交易日终登记到账，并正式列入公司的股东名册，本次新增股份的上市日为 2020 年 2 月 11 日。

本次重组完成后，华菱集团、涟钢集团、衡钢集团因本次发行股份购买资产而取得的股份自新增股份上市之日起 36 个月内不得转让；在此之后将按中国证监会及深交所的有关规定执行。本次重组完成后 6 个月内如上市公司股票连续 20 个交易日的收盘价低于本次股份发行价格，或者本次重组完成后 6 个月期末收盘价低于本次股份发行价格，则华菱集团、涟钢集团、衡钢集团认购的股份将在上述限售期基础上自动延长 6 个月。对于华菱集团在本次重组之前已经持有的华菱钢铁的股份，自新增股份上市之日起 12 个月内不得转让。

特定投资者因本次发行股份购买资产而取得的股份自新增股份上市之日起 12 个月内不得转让；在此之后将按中国证监会及深交所的有关规定执行。

## 2. 重组过渡期损益分配情况

(1) 根据本公司发行股份购买资产重组方案以及本公司与涟钢集团及特定投资者签署的《发行股份购买资产协议》及其补充协议的约定，标的公司在重组基准日（2018 年 11 月 30 日）至股权交割日（2019 年 12 月 31 日）期间所产生的损益（以下简称过渡期损益）分配约定如下：

1) 过渡期公司所产生的盈利或亏损及任何原因造成的权益变动剔除前次增资的影响后，原则上由交易各方按照其在交割日前所持公司的股权比例享有或承担；

2) 在特定投资者可享有的收益超过其在前次增资中对标的公司的出资总金额年利率 7%（单利）的情况下，特定投资者仅享有金额相当于其出资总金额年利率 7%（单利）的过渡期收益，超出部分由本公司享有；

3) 本公司发行股份购买的特定投资者持有的标的股权在过渡期的损失, 由本公司、华菱集团、涟钢集团、衡钢集团按照其在前次增资前对标的公司的持股比例承担, 特定投资者不承担标的公司在过渡期的亏损。

(2) 根据上述约定, 标的公司的过渡期损益的分配情况如下:

1) 华菱湘钢过渡期损益共计 321,040.15 万元, 其中: ①华菱集团按持股比例享有 15,488.05 万元; ②特定投资者按其持股比例享有 28,444.76 万元, 按约定实际享有 10,446.80 万元, 让渡给本公司 17,997.96 万元; ③本公司按约定实际享有 295,105.30 万元。

2) 华菱涟钢过渡期损益共计 245,691.35 万元, 其中: ①华菱集团按持股比例享有 5,999.07 万元; ②涟钢集团按持股比例享有 75,448.70 万元; ③特定投资者按持股比例享有 27,066.86 万元, 按约定实际享有 9,203.13 万元, 让渡给本公司 17,863.73 万元; ④本公司按约定实际享有 155,040.45 万元。

3) 华菱钢管过渡期损益共计 72,082.26 万元, 其中: ①华菱集团按其持股比例应享有 15,178.91 万元; ②衡钢集团按其持股比例应享有 3,698.92 万元; ③特定投资者按其持股比例享有 12,423.32 万元, 按约定实际享有 5,223.40 万元, 让渡给本公司的过渡期损益 7,199.92 万元; ④本公司按约定实际享有 47,981.02 万元。

(3) 综上, 特定投资者让渡给本公司的过渡期损益合计金额为 43,061.61 万元。

### 3. 华菱财务公司增资

经公司第七届董事会第三次会议审议及 2018 年度股东大会决议通过, 子公司华菱财务公司本期增资 140,000 万元, 其中由资本公积按照股东现有持股比例转增资本 18,000 万元, 各原股东同比例以现金出资认购 122,000 万元。增资完成后, 华菱财务公司注册资本由 120,000 万元变为 260,000 万元, 各股东持股比例不发生变化。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,546,209,409.32	70.40	45,133.00		1,546,164,276.32
其中：应收股利	1,546,163,856.82	70.40			1,546,163,856.82
其他应收款	45,552.50		45,133.00	99.08	419.50
按组合计提坏账准备	650,000,000.00	29.60			650,000,000.00
其中：其他应收款	650,000,000.00	29.60			650,000,000.00
合计	2,196,209,409.32	100.00	45,133.00	0.00	2,196,164,276.32

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	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	434,705,724.60	99.99			434,705,724.60
单项计提坏账准备	61,332.50	0.01			61,332.50
合计	434,767,057.10	100.00			434,767,057.10

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收股利	1,546,163,856.82			
华菱湘钢	1,010,315,875.12			
华菱涟钢	535,847,981.70			
其他应收款	45,552.50	45,133.00	99.08	
其他	45,552.50	45,133.00	99.08	预计收回可能性较低
小计	1,546,209,409.32	45,133.00		

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款——关联方组合	650,000,000.00		
小计	650,000,000.00		

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	2,196,163,856.82

2-3年	7,819.50
5年以上	37,733.00
小计	2,196,209,409.32

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数				
期初数在本期				
本期计提			45,133.00	45,133.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			45,133.00	45,133.00

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	1,546,163,856.82	
内部往来	650,000,000.00	434,705,724.60
应收暂付款	45,552.50	61,332.50
合 计	2,196,209,409.32	434,767,057.10

(5) 应收股利明细情况

项 目	期末数	期初数
华菱湘钢	1,010,315,875.12	
华菱涟钢	535,847,981.70	
合 计	1,546,163,856.82	

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
------	------	------	----	--------------------	------

华菱商业保理	内部往来	500,000,000.00	1年以内	22.77	
汽车板公司	内部往来	100,000,000.00	1年以内	4.55	
华菱涟钢	内部往来	35,000,000.00	1年以内	4.59	
华菱湘钢	内部往来	15,000,000.00	1年以内	0.68	
汪俊	应收暂付款	37,733.00	5年以上	0.002	37,733.00
小计		650,037,733.00		29.60	37,733.00

## 2. 长期股权投资

### (1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,402,554,952.28	6,589,378,833.68	23,813,176,118.60
合计	30,402,554,952.28	6,589,378,833.68	23,813,176,118.60

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,100,768,503.46	6,589,378,833.68	7,511,389,669.78
合计	14,100,768,503.46	6,589,378,833.68	7,511,389,669.78

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数
华菱湘钢	4,724,194,877.47	8,380,138,688.00		13,104,333,565.47
华菱涟钢	6,069,606,586.83	5,861,737,210.00		11,931,343,796.83
华菱钢管	1,438,953,963.16	1,979,910,550.82		3,418,864,513.98
汽车板公司	1,537,473,426.00			1,537,473,426.00
华菱香港	54,539,650.00			54,539,650.00
华菱商业保理	200,000,000.00			200,000,000.00
华菱电商	76,000,000.00	80,000,000.00		156,000,000.00
小计	14,100,768,503.46	16,301,786,448.82		30,402,554,952.28

(续上表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末数
华菱湘钢		1,218,841,018.59
华菱涟钢		5,299,616,014.19
华菱钢管		66,656,616.18
汽车板公司		
华菱香港		
华菱商业保理		
华菱电商		4,265,184.72
小 计		6,589,378,833.68

### (3) 其他说明

1) 本期对子公司华菱湘钢的长期股权投资增加 8,380,138,688.00 元,其中发行股份购买少数股东股权支付对价 2,128,309,094.00 元,以现金增资 6,251,829,594.00 元。

2) 本期对子公司华菱涟钢的长期股权投资增加 5,861,737,210.00 元,其中发行股份购买少数股东股权支付对价 4,867,618,437.00 元,以现金增资 994,118,773.00 元。

3) 本期对子公司华菱钢管的长期股权投资增加 1,979,910,550.82 元,其中发行股份购买少数股东股权支付对价 1,738,898,153.00 元,向少数股东支付华菱钢管重组过渡期损益 241,012,397.82 元。

4) 本期对子公司华菱电商以现金增资 80,000,000.00 元。

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			11,173,374.36	10,906,298.29
其他业务	56,433,726.40		26,954,952.82	
合 计	56,433,726.40		38,128,327.18	10,906,298.29

### 2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	8,468,000,085.43	

处置长期股权投资产生的投资收益		-3,080,850.82
处置金融工具取得的投资收益	-79,679,236.81	
其中：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	-79,679,236.81	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-4,180,148.80
合 计	8,388,320,848.62	-7,260,999.62

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-102,780,977.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	114,157,798.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	13,984,246.59	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	637,841,496.70	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有	-107,128,267.80	

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,397,832.73	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,650,563.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	572,821,564.81	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	7,727,533.22	
少数股东权益影响额(税后)	335,526,485.39	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	229,567,546.20	

## (2) 重大非经常性损益项目说明

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额[注 2]	原因
资源综合利用退税	86,585,152.36	[注 1]
小 计	86,585,152.36	

[注 1]：根据《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2011〕115 号）等相关政策规定，对销售利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力或热力等产品实行增值税即征即退的政策。因此项退税与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，故公司将其界定为经常性损益的项目。

[注 2]：公司本期计入其他收益的资源综合利用退税金额共计 175,119,385.56 元，其中同一控制合并阳春新钢和节能发电合并日前产生的资源综合利用退税金额为 88,534,233.20 元，扣除后计入经常性损益的资源综合利用退税金额为 86,585,152.36 元。

## (二) 净资产收益率及每股收益

## 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.93	1.04	1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.50	0.99	0.99

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	4,391,403,125.89	
非经常性损益	B	229,567,546.20	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	4,161,835,579.69	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	19,792,053,951.93	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	8,703,930,346.69	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	收购少数股权减少的净资产	I1	-1,406,434,840.65
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	0
	特定投资者让渡权益增加的净资产	I2	430,616,054.11
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
	收购节能发电减少的净资产	I3	-1,273,929,028.26
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	
	收购阳春新钢减少的净资产	I4	-1,428,946,542.46
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	4
	阳春新钢第一次分红减少的净资产	I5	-528,278,400.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	8
	阳春新钢第二次分红减少的净资产	I6	-85,316,961.60
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	2
	节能发电第一次分红减少的净资产	I7	-323,814,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6

	节能发电第二次分红减少的净资产	I8	-55,830,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	1
	其他综合收益	I9	4,510,019.20
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	20,980,730,416.72
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	20.93%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		[注]	21.50%

[注]:根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》的规定,报告期发生同一控制下企业合并的,计算加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从报告期期初起进行加权;计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。根据该项规定,本公司扣除非经常性损益后的加权平均净资产为19,357,785,679.18元,扣除非经常损益加权平均净资产收益率为21.50%。

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	4,391,403,125.89
非经常性损益	B	229,567,546.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	4,161,835,579.69
期初股份总数	D	3,015,650,025
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	1,206,260,010
发行新股或债转股等增加股份数	F	1,907,167,176
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	4,221,910,035



基本每股收益	$M=A/L$	1.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.99

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

湖南华菱钢铁股份有限公司

二〇二〇年三月十七日