

目 录

一、审计报告..... 第 1—5 页

二、财务报表..... 第 6—15 页

 （一）合并资产负债表..... 第 6 页

 （二）母公司资产负债表..... 第 7 页

 （三）合并利润表..... 第 8 页

 （四）母公司利润表..... 第 9 页

 （五）合并现金流量表..... 第 10 页

 （六）母公司现金流量表..... 第 11 页

 （七）合并所有者权益变动表..... 第 12-13 页

 （八）母公司所有者权益变动表..... 第 14-15 页

三、财务报表附注..... 第 16—122 页



审计报告

天健审〔2024〕2-113号

湖南钢铁集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖南钢铁集团有限公司(以下简称湖南钢铁集团)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023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,公允反映了湖南钢铁集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2023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,我们独立于湖南钢铁集团,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四(二十二)及八(二)1。

湖南钢铁集团的营业收入主要来自于各类钢材产品的销售。2023 年度，湖南钢铁集团的营业收入为人民币 2,356.14 亿元。

由于营业收入是湖南钢铁集团关键业绩指标之一，可能存在湖南钢铁集团管理层（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）测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；

（3）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（4）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（5）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、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，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（6）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（7）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（8）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；

（9）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四(十一)及八(一)10。

截至 2023 年 12 月 31 日，湖南钢铁集团存货账面余额为人民币 1,723,559.27



万元，跌价准备为人民币 13,773.56 万元，账面价值为人民币 1,709,785.70 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层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) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售价格、市场销售价格、历史数据等一致；

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

(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，识别是否存在库龄较长、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，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(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，管理层负责评估湖南钢铁集团的持续经营能力，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。

湖南钢铁集团治理层（以下简称治理层）负责监督湖南钢铁集团的财务报告过程。

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，就可能导致对湖南钢铁集团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湖南钢铁集团不能持续经营。

(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) 就湖南钢铁集团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·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

郑生



中国注册会计师：

周毅



二〇二四年四月三日





合并资产负债表

2023年12月31日

企财01表
单位：人民币元

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

资产	注释 号	期末余额	期初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	7,936,703,860.28	13,675,459,239.06	短期借款	29	5,169,275,982.06	6,754,322,037.03
△结算备付金				△向中央银行借款	30	895,336,108.45	1,292,799,996.46
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产	2	1,199,455,207.59	537,161,988.13	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	3	8,306,150.00	9,286,375.00	衍生金融负债	31	2,969,304.35	
应收票据	4	1,404,307,802.11	1,088,084,140.67	应付票据	32	19,240,187,775.07	16,800,342,535.20
应收账款	5	8,918,339,115.55	7,514,031,966.36	应付账款	33	11,877,851,253.37	12,636,153,890.55
应收款项融资	6	9,041,483,579.92	8,464,635,982.00	预收款项	34	10,037,647.29	10,382,717.88
预付款项	7	8,435,330,825.83	8,441,009,927.98	合同负债	35	8,379,888,051.39	8,507,417,463.42
△应收保费				△卖出回购金融资产款	36	1,001,334,504.39	
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放	37	201,352,409.22	134,019,014.38
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	8	1,232,936,258.19	1,474,038,755.52	△预收保费			
其中：应收股利	8	4,269,177.55	4,269,177.55	应付职工薪酬	38	1,481,153,691.58	1,715,416,986.88
△买入返售金融资产	9	920,058,493.13	1,593,330,794.54	其中：应付工资	38	1,070,044,836.79	1,203,405,367.55
存货	10	17,097,857,047.13	15,495,064,489.45	应付福利费			
其中：原材料	10	7,251,056,781.69	5,523,063,964.65	其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)	10	6,587,139,173.79	6,433,159,050.13	应交税费	39	922,175,486.84	942,106,631.45
合同资产	11	599,425,578.14	214,404,592.42	其中：应交税金	39	918,251,942.12	935,706,371.38
△保险合同资产				其他应付款	40	12,462,165,693.81	11,511,998,721.45
△分出再保险合同资产				其中：应付股利	40	24,575,000.00	852,393.55
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	12	17,486,405,117.46	9,691,978,489.55	△应付分保账款			
其他流动资产	13	8,530,415,304.11	6,061,216,349.73	持有待售负债			
流动资产合计		82,811,024,339.44	74,259,703,090.41	一年内到期的非流动负债	41	6,061,395,846.48	1,346,729,005.37
				其他流动负债	42	2,295,794,570.63	2,686,429,847.98
				流动负债合计		70,000,918,324.93	64,338,118,848.05
				非流动负债：			
				△保险合同准备金			
				长期借款	43	19,268,457,133.85	15,686,459,746.55
				应付债券	44	1,382,407,688.84	2,417,750,159.48
				其中：优先股			
				永续债			
				△保险合同负债			
				△分出再保险合同负债			
				租赁负债	45	9,304,116.07	11,935,584.99
				长期应付款	46	235,969,832.81	264,904,156.20
				长期应付职工薪酬	47	255,438,873.13	310,314,785.51
				预计负债	48	990,749,140.00	1,192,337,587.83
				递延收益	49	1,098,683,415.62	838,661,396.87
				递延所得税负债	27	109,465,424.69	149,610,145.36
				其他非流动负债			
				其中：特准储备基金			
				非流动负债合计		23,350,475,625.01	20,871,973,562.79
				负债合计		93,351,393,949.94	85,210,092,410.84
				所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)	50	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				国家资本	50	1,413,000,000.00	1,413,000,000.00
				国有法人资本	50	587,000,000.00	587,000,000.00
				集体资本			
				民营资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额	50	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	51	7,493,500,961.18	7,377,954,635.57
				减：库存股			
				其他综合收益	52	19,927,446.20	8,812,939.00
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	53	12,084,378.39	10,912,822.89
				盈余公积	54	908,868,218.94	539,536,226.27
				其中：法定公积金	54	908,868,218.94	539,536,226.27
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	55	32,637,915,250.04	28,506,707,574.08
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		43,072,296,254.75	38,443,924,197.81
				*少数股东权益		37,281,322,571.15	33,410,289,817.12
				所有者权益(或股东权益)合计		80,353,618,825.90	71,854,214,014.93
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		173,705,012,775.84	157,064,306,425.77
资产总计		173,705,012,775.84	157,064,306,425.77				

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。

法定代表人：

李宇印
43010210148326

主管会计工作的负责人：

肖骥

会计机构负责人：

耿涛



母公司资产负债表

2023年12月31日

企财01表

单位：人民币元

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

资产	注释号	期末余额	期初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,633,509,821.17	1,375,524,856.02	短期借款			250,208,333.34
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
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			222,392.97	应付票据			
应收账款	1			应付账款			
应收款项融资				预收款项			59,158.23
预付款项		5,091.93	6,759,157.60	合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	2	2,640,544,404.45	2,094,639,589.28	△预收保费			
其中：应收股利				应付职工薪酬		16,993,375.50	17,738,956.68
△买入返售金融资产				其中：应付工资		14,708,092.94	12,982,094.80
存货				应付福利费			
其中：原材料				#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费		303,115,882.34	209,070,994.35
合同资产				其中：应交税金		303,115,882.34	209,070,994.35
△保险合同资产				其他应付款		8,752,216,406.87	7,112,851,697.33
△分出再保险合同资产				其中：应付股利			
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		3,695,637,823.14	3,046,530,843.07	▲应付分保账款			
其他流动资产		109,861,612.42	945,125,989.23	持有待售负债			
流动资产合计		9,069,558,753.11	7,468,802,828.17	一年内到期的非流动负债		3,133,698,403.27	1,062,784,605.89
				其他流动负债		1,013,895,126.76	1,017,173,058.67
				流动负债合计		13,219,919,194.74	9,669,886,804.49
				非流动负债：			
				▲保险合同准备金			
				长期借款		2,906,000,000.00	4,246,000,000.00
				应付债券		2,002,688,278.84	3,051,519,175.98
				其中：优先股			
				永续债			
				△保险合同负债			
				△分出再保险合同负债			
				租赁负债			
				长期应付款		7,974,324.18	14,934,089.45
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				其中：特准储备基金			
				非流动负债合计		4,916,662,603.02	7,312,453,265.43
				负债合计		18,136,581,797.76	16,982,340,069.92
				所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				国家资本		1,413,000,000.00	1,413,000,000.00
				国有法人资本		587,000,000.00	587,000,000.00
				集体资本			
				民营资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		597,765,288.93	478,256,306.63
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		916,422,269.33	547,090,276.66
				其中：法定公积金		916,422,269.33	547,090,276.66
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润		6,855,187,144.99	4,934,529,210.98
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		10,369,374,703.25	7,959,875,794.27
				*少数股东权益			
				所有者权益(或股东权益)合计		10,369,374,703.25	7,959,875,794.27
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		28,505,956,501.01	24,942,215,864.19
资产总计		28,505,956,501.01	24,942,215,864.19				

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

2023年度

企财02表

单位：人民币元

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

项 目	注释号	本期金额	上期金额
营业总收入		236,056,022,109.45	220,117,644,100.19
其中：营业收入	1	235,613,543,978.90	219,677,070,584.87
△利息收入	2	439,267,823.50	435,111,347.64
△保险服务收入			
▲已赚保费			
▲手续费及佣金收入	3	3,210,307.05	5,462,167.68
二、营业总成本		229,150,917,986.84	210,888,823,856.35
其中：营业成本	1	216,871,207,172.40	198,871,553,181.75
△利息支出	4	134,817,918.25	66,346,573.69
△手续费及佣金支出	5	632,721.55	535,462.27
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加	6	891,168,554.86	865,045,739.45
销售费用	7	734,430,302.40	696,797,183.34
管理费用	8	2,804,377,319.05	2,946,704,060.90
研发费用	9	7,478,695,625.20	7,128,959,918.62
财务费用	10	235,588,373.13	312,881,736.33
其中：利息费用	10	766,201,228.15	696,974,195.60
利息收入	10	389,533,577.20	248,865,322.63
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	11	1,189,709,531.85	460,540,625.50
投资收益（损失以“-”号填列）	12	3,667,829,849.41	5,879,169,899.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	3,214,329,857.93	2,410,477,615.65
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	251,396,751.16	-396,174,725.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14	-32,086,550.78	-40,220,960.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	15	-69,122,381.36	-112,615,189.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	-619,817.46	-12,745,024.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,912,211,505.43	15,006,774,868.42
加：营业外收入	17	193,017,169.34	142,475,884.50
其中：政府补助	17	1,640,982.23	11,223,854.89
减：营业外支出	18	81,169,587.32	122,213,138.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,024,059,087.45	15,027,037,614.15
减：所得税费用	19	1,640,052,914.68	2,474,245,147.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,384,006,172.77	12,552,792,466.47
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		5,903,869,668.63	7,908,256,702.76
*少数股东损益		4,480,136,504.14	4,644,535,763.71
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		10,384,006,172.77	12,552,792,466.47
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-5,738,405.36	-8,599,511.19
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	20	11,121,694.31	-16,536,172.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	20	-9,272,715.62	1,213,933.49
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	-9,272,715.62	1,213,933.49
4.企业自身信用风险公允价值变动			
△5.不能转损益的保险合同金融变动			
6.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	20	20,394,409.93	-17,750,106.20
1.权益法下可转损益的其他综合收益	20	-49,680.00	-104,160.00
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			
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）	20	18,644,263.31	-26,057,474.33
8.外币财务报表折算差额	20	1,799,826.62	8,411,528.13
△9.可转损益的保险合同金融变动			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
11.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-16,860,099.67	7,936,661.52
七、综合收益总额		10,378,267,767.41	12,544,192,955.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,914,991,362.94	7,891,720,530.05
*归属于少数股东的综合收益总额		4,463,276,404.47	4,652,472,425.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

企财02表

单位：人民币元

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

项 目	注释号	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,634,775.31	1,421,708.01
其中：营业收入	1	1,634,775.31	1,421,708.01
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
▲手续费及佣金收入			
二、营业总成本		184,448,369.17	284,773,763.71
其中：营业成本	1	2,155,917.73	2,312,420.35
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		2,422,500.00	2,163,868.20
销售费用			
管理费用		74,072,567.40	72,248,534.70
研发费用		3,948,214.64	
财务费用		101,849,169.40	208,048,940.46
其中：利息费用		326,318,302.13	311,707,427.79
利息收入		224,433,841.26	103,793,722.08
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		152,295.96	246,409.20
投资收益（损失以“-”号填列）	2	4,415,382,583.68	5,635,758,230.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2	3,730,468.56	7,640,860.31
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）		7,577,912.22	-68,384,101.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,598,790.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		419,851.97	11,074,331.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,231,120,259.97	5,295,342,814.11
加：营业外收入		326,500.00	
其中：政府补助			
减：营业外支出		8,434,411.26	24,404,682.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,223,012,348.71	5,270,938,131.60
减：所得税费用		529,692,422.03	375,177,442.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
△5.不能转损益的保险合同金融变动			
6.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
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.可转损益的保险合同金融变动			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
11.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

企财03表

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	207,867,229,016.20	197,767,734,502.99
△客户存款和同业存放款项净增加额	67,333,394.84	120,795,288.43
向中央银行借款净增加额	-400,000,000.00	345,572,226.59
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-99,057,034.52	-253,991.10
△收到发行债券、保险合同保费取得的现金		
△收到分入再保险合同的现金净额		
▲收到原保险合同保费取得的现金		
▲收到再保险业务现金净额		
▲保户储金及投资款净增加额		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金	469,026,818.38	467,007,926.22
△拆入资金净增加额	691,000,000.00	3,917,622,000.00
△回购业务资金净增加额	1,001,170,000.00	
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,131,120,046.55	1,877,700,173.11
收到其他与经营活动有关的现金	4,149,154,498.20	2,577,529,546.56
经营活动现金流入小计	215,876,976,739.65	207,073,707,672.80
购买商品、接受劳务支付的现金	189,952,096,037.87	171,955,610,889.17
△客户贷款及垫款净增加额	-20,000,000.00	20,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	23,367,190.34	-165,712,465.25
△支付签发保险合同赔款的现金		
△支付分出再保险合同的现金净额		
△保单质押贷款净增加额		
▲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	143,577,678.19	70,894,958.11
△支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	8,660,128,833.20	8,398,780,024.03
支付的各项税费	6,784,635,310.22	8,076,896,273.46
支付其他与经营活动有关的现金	4,059,042,622.71	5,085,539,041.25
经营活动现金流出小计	209,602,847,672.53	193,442,008,720.77
经营活动产生的现金流量净额	6,274,129,067.12	13,631,698,952.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,724,229,147.78	6,574,808,722.76
取得投资收益收到的现金	1,747,186,967.27	2,963,542,001.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	14,371,473.86	30,740,987.16
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	320,035,861.58	315,528,847.89
投资活动现金流入小计	8,805,823,450.49	9,884,620,558.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,815,507,641.32	6,681,046,667.67
投资支付的现金	17,308,469,988.80	19,005,907,316.49
▲质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	100,050,956.85	514,769,921.68
投资活动现金流出小计	24,224,028,586.97	26,201,723,905.84
投资活动产生的现金流量净额	-15,418,205,136.48	-16,317,103,346.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	405,837,000.00	129,268,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	405,837,000.00	86,200,000.00
取得借款收到的现金	43,841,378,359.92	46,254,237,634.11
发行债券收到的现金	4,000,000,000.00	2,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6,569,191,718.12	5,525,160,519.67
筹资活动现金流入小计	54,816,407,078.04	54,408,666,153.78
偿还债务支付的现金	37,697,242,572.33	40,004,937,037.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,307,695,390.66	3,284,685,951.99
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	988,036,183.42	1,295,368,650.19
支付其他与筹资活动有关的现金	10,011,808,875.92	6,248,682,711.85
筹资活动现金流出小计	51,016,746,838.91	49,538,305,701.51
筹资活动产生的现金流量净额	3,799,660,239.13	4,870,360,452.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	196,477,806.27	249,301,976.33
五、现金及现金等价物净增加额	-5,147,938,023.96	2,434,258,033.68
加：期初现金及现金等价物余额	10,413,944,766.53	7,979,686,732.85
六、期末现金及现金等价物余额	5,266,006,742.57	10,413,944,766.53

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

2023年度

企财03表

单位：人民币元

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,972,980.87	1,487,904.90
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到签发保险合同保费取得的现金		
△收到分入再保险合同的现金净额		
▲收到原保险合同保费取得的现金		
▲收到再保险业务现金净额		
▲保户储金及投资款净增加额		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,086,544,282.29	127,530,540.63
经营活动现金流入小计	1,088,517,263.16	129,018,445.53
购买商品、接受劳务支付的现金	2,094,132.90	593,549.96
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付签发保险合同赔款的现金		
△支付分出再保险合同的现金净额		
△保单质押贷款净增加额		
▲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		
△支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	40,068,949.09	31,208,591.59
支付的各项税费	437,971,183.35	220,771,686.03
支付其他与经营活动有关的现金	56,636,066.81	45,595,686.76
经营活动现金流出小计	536,770,332.15	298,169,514.34
经营活动产生的现金流量净额	551,746,931.01	-169,151,068.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,539,311,842.26	318,896,310.97
取得投资收益收到的现金	3,124,843,723.75	1,851,733,700.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,471,800.00
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	364,879,958.33	2,065,000,208.16
投资活动现金流入小计	5,029,035,524.34	4,259,102,019.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,366,247.31	2,347,207.40
投资支付的现金	3,175,000,000.00	5,460,600,000.00
▲质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	724,987,008.63	1,893,000,000.00
投资活动现金流出小计	3,912,353,255.94	7,355,947,207.40
投资活动产生的现金流量净额	1,116,682,268.40	-3,096,845,188.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,210,000,000.00	5,650,172,500.00
发行债券收到的现金	4,000,000,000.00	3,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	150,000,000.00	155,000,000.00
筹资活动现金流入小计	8,360,000,000.00	9,305,172,500.00
偿还债务支付的现金	2,023,400,000.00	3,136,172,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,575,962,974.87	83,589,035.71
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	5,181,179,258.34	6,001,579,030.76
筹资活动现金流出小计	8,780,542,233.21	9,221,340,566.47
筹资活动产生的现金流量净额	-420,542,233.21	83,831,933.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	97,998.95	208,728.11
五、现金及现金等价物净增加额	1,247,984,965.15	-3,181,955,595.31
加：期初现金及现金等价物余额	1,375,524,856.02	4,557,480,451.33
六、期末现金及现金等价物余额	2,623,509,821.17	1,375,524,856.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李 建
43010210148326

第 11 页 共 122 页

印 鉴

印 鉴





合并所有者权益变动表

2023年度

企财04表

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	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	Δ一般风险准备	未分配利润			小计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				7,377,954,635.57			8,812,939.00	10,912,822.89	539,536,226.27		28,506,707,574.08	38,443,924,197.81	33,410,289,817.12	71,854,214,014.93
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	2,000,000,000.00				7,377,954,635.57			8,812,939.00	10,912,822.89	539,536,226.27		28,506,707,574.08	38,443,924,197.81	33,410,289,817.12	71,854,214,014.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					115,546,325.61			11,114,507.20	1,171,555.50	369,331,992.67		4,131,207,675.96	4,628,372,056.94	3,871,032,754.03	8,499,404,810.97
（一）综合收益总额								11,121,694.31				5,903,869,668.63	5,914,991,362.94	4,463,276,404.47	10,378,267,767.41
（二）所有者投入和减少资本					80,657,319.83								80,657,319.83	453,353,730.63	534,011,050.46
1.所有者投入的普通股														289,456,331.85	289,456,331.85
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					80,657,319.83								80,657,319.83	163,897,398.78	244,554,718.61
（三）专项储备提取和使用									1,171,555.50				1,171,555.50	1,320,621.02	2,492,176.52
1.提取专项储备									156,064,926.07				156,064,926.07	209,671,661.14	365,736,587.21
2.使用专项储备									-154,893,370.57				-154,893,370.57	-208,351,040.12	-363,244,410.69
（四）利润分配										369,331,992.67		-1,772,661,992.67	-1,403,330,000.00	-1,012,036,183.42	-2,415,366,183.42
1.提取盈余公积										369,331,992.67		-369,331,992.67			
其中：法定公积金										369,331,992.67		-369,331,992.67			
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
Δ2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配												-1,403,330,000.00	-1,403,330,000.00	-1,012,036,183.42	-2,415,366,183.42
4.其他															
（五）所有者权益内部结转					34,889,005.78			-7,187.11					34,881,818.67	-34,881,818.67	
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他					34,889,005.78			-7,187.11					34,881,818.67	-34,881,818.67	
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				7,493,500,961.18			9,977,446.20	12,084,378.39	908,868,218.94		32,637,915,250.04	43,072,296,254.75	37,281,322,571.15	80,353,618,825.90

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

2023年度

企财04表

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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	Δ一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,494,400,000.00				6,195,124,284.11		25,349,572.14	10,197,595.17	49,960,157.35		26,886,601,285.47	35,661,632,894.24	30,305,399,423.84	65,967,032,318.08
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他					1,345,493,052.46						-4,254,423,187.66	-2,908,930,135.20		-2,908,930,135.20
二、本年年初余额	2,494,400,000.00				7,540,617,336.57		25,349,572.14	10,197,595.17	49,960,157.35		22,632,178,097.81	32,752,702,759.04	30,305,399,423.84	63,058,102,182.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-494,400,000.00				-162,662,701.00		-16,536,633.14	715,227.72	489,576,068.92		5,874,529,476.27	5,691,221,438.77	3,104,890,393.28	8,796,111,832.05
（一）综合收益总额							-16,536,172.71				7,908,256,702.76	7,891,720,530.05	4,652,472,425.23	12,544,192,955.28
（二）所有者投入和减少资本	-494,400,000.00				-98,724,416.73							-593,124,416.73	-400,580,864.53	-993,705,281.26
1.所有者投入的普通股													86,200,000.00	86,200,000.00
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	-494,400,000.00				-98,724,416.73							-593,124,416.73	-486,780,864.53	-1,079,905,281.26
（三）专项储备提取和使用								5,930,862.54				5,930,862.54	3,541,015.51	9,471,878.05
1.提取专项储备								144,737,534.11				144,737,534.11	204,835,824.65	349,573,358.76
2.使用专项储备								-138,806,671.57				-138,806,671.57	-201,294,809.14	-340,101,480.71
（四）利润分配									489,576,068.92		-2,028,096,068.92	-1,538,520,000.00	-1,323,368,650.19	-2,861,888,650.19
1.提取盈余公积									489,576,068.92		-489,576,068.92			
其中：法定公积金									489,576,068.92		-489,576,068.92			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
Δ2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-1,538,520,000.00	-1,538,520,000.00	-1,323,368,650.19	-2,861,888,650.19
4.其他														
（五）所有者权益内部结转					-63,938,284.27		-460.43	-5,215,634.82			-5,631,157.57	-74,785,537.09	172,826,467.26	98,040,930.17
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他					-63,938,284.27		-460.43	-5,215,634.82			-5,631,157.57	-74,785,537.09	172,826,467.26	98,040,930.17
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				7,377,954,635.57		8,642,939.00	10,912,822.89	539,536,226.27		28,506,707,574.08	38,443,924,197.81	33,410,289,817.12	71,854,214,014.93

法定代表人：

宇李
印建
43010210148325

主管会计工作的负责人：

肖
印
共 页

会计机构负责人：

印
战
涛





母公司所有者权益变动表

2023年度

金财04表

编制单位：湖南钢铁集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				478,256,306.63				547,090,276.66		4,934,529,210.98	7,959,875,794.27		7,959,875,794.27
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	2,000,000,000.00				478,256,306.63				547,090,276.66		4,934,529,210.98	7,959,875,794.27		7,959,875,794.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					119,508,982.30				369,331,992.67		1,920,657,934.01	2,409,498,908.98		2,409,498,908.98
（一）综合收益总额											3,693,319,926.68	3,693,319,926.68		3,693,319,926.68
（二）所有者投入和减少资本					119,508,982.30							119,508,982.30		119,508,982.30
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					119,508,982.30							119,508,982.30		119,508,982.30
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配									369,331,992.67		-1,772,661,992.67	-1,403,330,000.00		-1,403,330,000.00
1.提取盈余公积									369,331,992.67		-369,331,992.67			
其中：法定公积金									369,331,992.67		-369,331,992.67			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-1,403,330,000.00	-1,403,330,000.00		-1,403,330,000.00
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				597,765,288.93				916,422,269.33		6,855,187,144.99	10,369,374,703.25		10,369,374,703.25

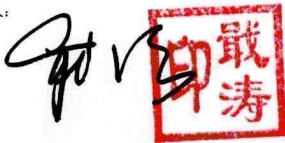
法定代表人：



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

2023年度

企财04表

单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,494,400,000.00				4,240,338,987.30				57,514,207.74		528,344,590.74	7,320,597,785.78		7,320,597,785.78
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	2,494,400,000.00				4,240,338,987.30				57,514,207.74		528,344,590.74	7,320,597,785.78		7,320,597,785.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-494,400,000.00				-3,762,082,680.67				489,576,068.92		4,406,184,620.24	639,278,008.49		639,278,008.49
（一）综合收益总额											4,895,760,689.16	4,895,760,689.16		4,895,760,689.16
（二）所有者投入和减少资本	-494,400,000.00				-3,762,082,680.67							-4,256,482,680.67		-4,256,482,680.67
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他	-494,400,000.00				-3,762,082,680.67							-4,256,482,680.67		-4,256,482,680.67
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配									489,576,068.92		-489,576,068.92			
1.提取盈余公积									489,576,068.92		-489,576,068.92			
其中：法定公积金									489,576,068.92		-489,576,068.92			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				478,256,306.63				547,090,276.66		4,934,529,210.98	7,959,875,794.27		7,959,875,794.27

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



湖南钢铁集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

湖南钢铁集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由原湘潭钢铁公司、原涟源钢铁集团有限公司（以下简称涟钢集团）和原衡阳钢管厂合并改组，经湖南省人民政府办公厅湘政办函〔1997〕338 号文批准于 1997 年 11 月 9 日成立的国有独资企业。公司现持有统一社会信用代码为 9143000018380860XK 的营业执照，注册资本 200,000.00 万元。

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

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 3 日第三届董事会第二十七次会议批准对外报出。

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、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。



本公司之子公司情况详见本财务报表附注七(一)之说明。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币,华菱香港国际贸易有限公司(以下简称华菱香港)、华菱衡阳(新加坡)有限公司等境外子公司从事境外经营,选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(三) 企业合并

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。

(四) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的,认定为控制。

2. 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。



（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的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《企业会计准则第 14 号——收入》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

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、合同资产、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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

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。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

1) 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(2) 金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(九) 套期工具

1. 套期包括公允价值套期、现金流量套期及境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；(3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。



3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始



确认金额。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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——本公司合并报表范围内的关联方往来组合		
应收商业承兑汇票——账龄组合	账龄	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，编制应收商业承兑汇票对应货款的账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——本公司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
其他应收款——本公司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——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
发放贷款-风险程度组合	风险程度分类法(五级分类)	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



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产-账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款-风险程度组合	风险程度分类法(五级分类)	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. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

(1) 湖南华菱线缆股份有限公司（以下简称华菱线缆）及长沙水泵厂有限公司（以下简称长沙水泵厂）

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	应收票据预期信用损失率 (%)
0-6 月(含 6 月, 下同)	2.00	2.00	2.00
7-12 月	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	80.00	80.00	80.00
4 年以上	100.00	100.00	100.00

(2) 除华菱线缆和长沙水泵厂之外的主体

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

3. 合同资产

(1) 账龄组合（华菱线缆）

账 龄	合同资产预期信用损失率(%)
0-6 月(含 6 月, 下同)	2.00



账 龄	合同资产预期信用损失率 (%)
7-12 月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	80.00
4 年以上	100.00

(2) 应收质保金组合（除华菱线缆之外的公司）

1) 在质保期内的质保金

分 类	计提比例 (%)
在质保期内的质保金	0.10

2) 超过质保期的质保金

账 龄	计提比例 (%)
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

4. 长期应收款——风险程度组合

分 类	计提比例 (%)
正常类	1.00
关注类	5.00
次级类	30.00
可疑类	60.00
损失类	100.00

5. 发放贷款-风险程度组合

分 类	计提比例 (%)
正常类	2.50
关注类	10.00



分 类	计提比例(%)
次级类	30.00
可疑类	60.00
损失类	100.00

（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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 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) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

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

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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

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。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

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	10-50	0-5	1.90-10.00
机器设备	年限平均法	5-30	0-5	3.17-20.00



类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5-13	0-5	7.31-20.00
电子设备及办公设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
其他	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(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、软件及软件使用权、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. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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）长期待摊费用

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

（十九）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务, 公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进



度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

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

（二十三）利息收入和支出、手续费及佣金收入和支出

1. 利息收入

对于所有以摊余成本计量的金融工具及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中计息的金融工具，利息收入以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存



续期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产账面余额或金融负债摊余成本的利率。实际利率的计算需要考虑金融工具的合同条款(例如提前还款权)并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本,但不包括预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入并列报为“利息收入”,但下列情况除外:(1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本(即,账面余额扣除预期信用损失准备之后的净额)和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2. 手续费及佣金收入和支出

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金和接受服务支付手续费及佣金的,按权责发生制原则确认手续费及佣金收入和支出。

本公司通过提供和接受特定交易服务收取和支付的手续费及佣金的,与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后确认手续费及佣金收入和支出。

(二十四) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产



减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）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。

(二十六) 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。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用



权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十八) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高



于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；



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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(二十九) 公允价值计量

公允价值计量详见本财务报表附注四(八)金融工具之说明。

(三十) 资产证券化业务的会计处理方法

1. 资产证券化业务判断依据

资产证券化，是指以基础资产所产生的现金流为偿付支持，通过结构化等方式进行信用增级，在此基础上发行资产支持证券的业务活动。公司发行的资产证券化有应付账款资产证券化和应收账款资产证券化。

(1) 应付账款资产证券化

应付账款资产证券化系公司作为核心企业，南京鑫欣商业保理有限公司(以下简称鑫欣保理公司)作为原始权益人受让公司供应商对公司的应收账款债权，鑫欣保理公司通过依法设立的专项计划向专业投资者发行并获得相应募集资金。基础资产为公司供应商对公司的应收账款债权，应收账款债务人均为公司。

(2) 应收账款资产证券化

应收账款资产证券化系公司向专项计划转让对客户的应收账款债权，专项计划以该应收账款债权作为基础资产，向专业投资者发行并获得相应募集资金。应收账款资产证券化基础资产为公司对客户的应收账款债权，应收账款债权人为公司。

2. 资产证券化业务会计处理方法

(1) 应付账款资产证券化

应付账款资产证券化发行前，由公司预先向鑫欣保理公司支付其对供应商的应付账款，形成公司对鑫欣保理公司的其他应收款-应付账款资产证券化资金，同时鑫欣保理公司使用该等资金向相应供应商支付应付账款，公司对供应商的应付账款转为对鑫欣保理公司的其



他应付款-应付账款资产证券化资金。应付账款资产证券化成功发行后，公司按实际到账金额冲减对鑫欣保理公司的其他应收款，并预扣一部分资金，待专项计划发行结束后作为次级收益返还给公司，同时对鑫欣保理公司的其他应付款转为其他流动负债和未确认融资费用，未确认融资费用在专项计划持有期间按一定的方法摊销进财务费用。

(2) 应收账款资产证券化

1) 基于专项计划的相关条款，公司在金融资产出售给买方后，由买方承担基础资产的全部风险，并享有基础资产所产生的全部收益；同时，公司实际控制人湖南钢铁集团对资产支持证券本金和收益的兑付为买方提供差额支付机制，因此公司对专项计划并不具有实质性控制，公司发行应收账款资产支持证券所转移的应收账款终止确认，并且无需合并资产支持专项计划。

2) 同时，公司考虑到作为原始权益人将对次级资产支持证券进行全额认购，故公司部分存在风险自留的情况，根据相关会计准则和应用指南，其自持的按照继续涉入被转移基础资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(三十一) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136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。

五、会计政策变更的说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

六、税项

(一) 主要税种及税率



税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积	适用定额税率，由主管税务机关根据土地所在区域分别适用不同的定额税率
环保税	以应税大气污染物、水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定计税依据	根据不同的污染物排放当量计收不同的环保税，具体由主管税务机关根据税法规定计收
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
1. 华菱钢铁及其子公司	
湖南华菱涟源钢铁有限公司（以下简称华菱涟钢）	15%
湖南华菱节能发电有限公司（以下简称节能发电）	15%
湖南华菱涟钢特种新材料有限公司（以下简称涟钢新材料）	15%
湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称华菱湘钢）	15%
湖南华菱湘钢节能发电有限公司（以下简称湘钢节能发电）	15%
衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱衡钢）	15%
衡阳华菱连轧管有限公司（以下简称华菱连轧管）	15%
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称汽车板公司）	15%
阳春新钢铁有限责任公司（以下简称阳春新钢）	15%
湖南湘钢工程技术有限公司（以下简称湘钢工程）	15%
海南华菱电商有限责任公司（以下简称海南电商）	15%
华菱香港国际贸易有限公司	16.5%
华菱衡阳（新加坡）有限公司	17%
湖南华菱湘潭钢铁（新加坡）有限公司	17%



纳税主体名称	所得税税率
2. 湘钢集团及其子公司	
湖南湘钢金属材料科技有限公司（以下简称湘钢金属材料）	15%
湘潭瑞通球团有限公司（以下简称瑞通球团）	15%
华菱线缆	15%
湖南瑞菱科技有限公司（以下简称瑞菱科技）	15%
长沙水泵厂	15%
湖南瑞和冶金石灰有限公司（以下简称瑞和冶金石灰）	15%
湖南胜利湘钢钢管有限公司（以下简称胜利钢管）	15%
3. 涟钢集团及其子公司	
湖南涟钢冶金材料科技有限公司（以下简称涟钢冶金）	15%
湖南华菱智能钢构有限公司（以下简称智能钢构）	15%
湖南涟钢建设有限公司（以下简称涟钢建设）	15%
湖南涟钢物流有限公司（以下简称涟钢物流）	15%
湖南煤化新能源有限公司（以下简称煤化新能源）	15%
湖南涟钢机电设备制造有限公司（以下简称涟钢机电）	15%
海南涟钢供应链有限公司（以下简称海南供应链）	15%
4. 湖南衡阳钢管（集团）有限公司（以下简称衡钢集团）及其子公司	
衡阳鸿涛机械加工有限公司（以下简称鸿涛机械）	15%
衡阳科盈钢管有限公司（以下简称科盈钢管）	15%
5. 湖南华菱资源贸易有限公司（以下简称华菱资源）及其子公司	
海南华菱资源有限公司（以下简称海南资源）	15%
华菱资源（新加坡）有限公司	17%
6. 华菱集团（香港）国际贸易有限公司（以下简称华菱集团香港）及其子公司	
华菱集团香港	16.5%
华菱新加坡投资有限公司	17%
华菱新加坡资源投资有限公司	17%
华菱新加坡矿业投资有限公司	17%
7. 其他子公司	
湖南华联云创信息科技有限公司（以下简称华联云创）	15%



纳税主体名称	所得税税率
湖南省冶金规划设计院有限公司（以下简称冶金设计院）	15%
8. 除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

（1）高新技术企业

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因	证书编号
1) 华菱钢铁及其子公司				
华菱湘钢	15%	2021 年 1 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202143000100
华菱衡钢	15%	2021 年 1 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202143002488
华菱连轧管	15%	2021 年 1 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202143000530
华菱涟钢	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343003210
汽车板公司	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343002955
阳春新钢	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202044003362
湘钢工程	15%	2021 年 1 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202143000492
节能发电	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343004025
涟钢新材料	15%	2021 年 12 月至 2024 年 12 月	高新技术企业	GR202143003081
湘钢节能发电	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343002825
2) 湘钢集团及其子公司				
湘钢金属材料	15%	2023 年 9 月至 2026 年 9 月	高新技术企业	GR202343001430
瑞通球团	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343002415
华菱线缆	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343000901
瑞菱科技	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243002093
长沙水泵厂	15%	2022 年 12 月至 2025 年 11 月	高新技术企业	GR202243004630
瑞和冶金石灰	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243002734
胜利钢管	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243000894
3) 涟钢集团及其子公司				
涟钢冶金	15%	2020 年 12 月至 2023 年 12 月	高新技术企业	GR202043003754



纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因	证书编号
智能钢构	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243000966
涟钢建设	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243002397
涟钢物流	15%	2021 年 9 月至 2024 年 8 月	高新技术企业	GR202143002414
煤化新能源	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343003993
涟钢机电	15%	2022 年 10 月至 2025 年 10 月	高新技术企业	GR202243001783
4) 衡钢集团及其子公司				
鸿涛机械	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343000228
科盈钢管	15%	2022 年 1 月至 2024 年 12 月	高新技术企业	GR202243001458
5) 其他子公司				
冶金设计院	15%	2022 年 10 月至 2025 年 9 月	高新技术企业	GR202243001083
华联云创	15%	2022 年 10 月至 2024 年 10 月	高新技术企业	GR202243000588

(2) 海南自由贸易港企业

根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31 号)，自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司子公司海南电商、海南供应链、海南资源设在海南自由贸易港，符合注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的政策。

2. 增值税

(1) 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。2021 年 12 月 30 日，财政部 国家税务总局发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号)，该公告自 2022 年 3 月 1 日起执行，原《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)除“技术标准和相关条件”外同时废止。公司子公司阳春新钢、节能发电、湘钢节能发电等自产自销的干熄焦发电体、常规机组及余热发电等属于《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。

(2) 根据《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税



〔2016〕52号）、《国家税务总局关于发布〈促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法〉的公告》（2016年第33号），对于安置残疾人就业的单位可享受增值税即征即退政策。公司子公司湖南涟钢振兴有限公司安置残疾人享受增值税即征即退政策。

（3）根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。公司子公司华联云创销售自由软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（4）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司子公司华菱湘钢、阳春新钢、华菱连轧管等享受前述增值税加计扣除政策。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型[注 1]	注册地	主要经营地	业务性质
1	华菱钢铁[注 3]	1	1	湖南长沙	湖南长沙	制造业
2	湘钢集团	1	1	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业
3	涟钢集团	1	1	湖南娄底	湖南娄底	制造业
4	衡钢集团	1	1	湖南衡阳	湖南衡阳	制造业
5	华菱资源	1	1	湖南长沙	湖南长沙	商业
6	欣港集团[注 4]	1	1	湖南长沙	湖南长沙	物流业
7	湖南迪策投资有限公司（以下简称迪策投资）	1	1	湖南长沙	湖南长沙	投资
8	华菱集团香港[注 5]	1	3	香港	香港	投资
9	上海鼎丰科技发展有限公司（以下简称鼎丰科技）	1	1	上海	上海	投资
10	湖南华菱保险经纪有限公司（以下简称华菱保险）[注 6]	1	2	湖南长沙	湖南长沙	金融业
11	冶金设计院	1	1	湖南长沙	湖南长沙	规划设计
12	华联云创[注 7]	1	1	湖南长沙	湖南长沙	信息业



序号	企业名称	级次	企业类型[注 1]	注册地	主要经营地	业务性质
13	湖南华菱天和商务有限公司 (以下简称天和商务)	1	1	湖南长沙	湖南长沙	商务服务

(续上表)

序号	企业名称	实收资本(人民币 万元)	持股比例(%)	享有的表决权 比例(%)	投资额(人民 币万元)	取得方式 [注 2]
1	华菱钢铁 [注 3]	690,863.25	43.76	43.76	994,760.46	3
2	湘钢集团	82,940.77	100.00	100.00	136,266.16	1
3	涟钢集团	202,932.08	100.00	100.00	281,959.43	1
4	衡钢集团	47,390.66	100.00	100.00	59,267.75	1
5	华菱资源	30,000.00	100.00	100.00	50,154.12	1
6	欣港集团 [注 4]	30,259.78	100.00	100.00	20,734.78	1
7	迪策投资	170,000.00	100.00	100.00	258,465.47	2
8	华菱集团香 港[注 5]	20,000.00 万港币	100.00	100.00	16,965.90	1
9	鼎丰科技	18,000.00	55.56	55.56	10,492.09	2
10	华菱保险 [注 6]	1,000.00	100.00	100.00	1,971.52	3
11	冶金设计院	6,000.00	100.00	100.00	15,241.10	2
12	华联云创 [注 7]	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
13	天和商务	20,800.00	100.00	100.00	36,178.02	2

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

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

[注 3]本公司直接持有华菱钢铁 32.41%的股权，本公司全资子公司涟钢集团、湘钢集团、衡钢集团分别持有其 7.80%、2.89%、0.65%的股权，本公司对其合计持股比例为 43.76%

[注 4] 本公司直接持有欣港集团 68.52%的股权，本公司全资子公司湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团分别持有其 13.80%、11.05%、6.63%的股权，本公司对其合计持股比例为 100.00%

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



子公司全称		注册地	股本（新加坡元）	持股比例	经营范围
英文	中文				
Valin Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡投资有限公司	新加坡	585,439,488.00	100%	铁矿石贸易及其他投资
Valin Resources Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡资源投资有限公司	新加坡	392,141,466.00	100%	铁矿石贸易及其他投资
Valin Mining Investments (Singapore) Pte Ltd	华菱新加坡矿业投资有限公司	新加坡	396,102,495.00	100%	铁矿石贸易及其他投资

[注 6] 本公司直接持有华菱保险 47.00%的股权，本公司全资子公司湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及迪策投资分别持有其 18.00%、18.00%、12.00%和 5.00%的股权，本公司对其合计持股比例为 100.00%

[注 7] 本公司直接持有华联云创 30.00%的股权，本公司全资子公司湘钢集团、涟钢集团及衡钢集团分别持有其 30.00%、30.00%和 10.00%的股权，本公司对其合计持股比例为 100.00%

（二）本公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本（万元）	投资额（万元）	级次	纳入合并范围原因
1	湘潭顺通散货装卸有限公司	31.07	31.07	2,215.00	988.70	2	公司能够控制这些公司的生产经营活动，并有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
2	湘潭顺达散货装卸有限公司	34.00	34.00	2,200.00	1,103.15	2	
3	湖南涟钢冶金材料科技有限公司	49.00	49.00	7,245.00	3,502.23	2	
4	湖南涟钢物流有限公司	40.11	40.11	3,228.00	1,294.68	2	
5	湖南涟钢建设有限公司	49.00	49.00	5,000.00	2,450.00	2	
6	湖南涟钢机电设备制造有限公司	46.62	46.62	3,800.00	1,771.60	2	
7	湖南凡益湘钢新材料有限公司(以下简称凡益湘钢)	40.00	40.00	14,250.00	11,415.02	2	

（三）重要的非全资子公司



子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	年末少数股东权益余额
华菱钢铁	56.24	1,561,077,465.91	11,081,668,109.15

(四) 重要非全资子公司的主要财务信息

项 目	年末数/本年数	年初数/上年同期数
	华菱钢铁	华菱钢铁
流动资产	66,648,100,939.95	58,334,424,570.79
非流动资产	66,484,434,934.39	61,355,523,393.78
资产合计	133,132,535,874.34	119,689,947,964.57
流动负债	51,872,068,720.32	49,997,483,812.00
非流动负债	16,919,066,012.54	12,100,009,309.43
负债合计	68,791,134,732.86	62,097,493,121.43
营业收入	163,896,801,679.06	168,098,510,170.45
净利润	6,639,651,808.75	7,674,822,355.46
综合收益总额	6,610,122,947.42	7,686,108,467.41
经营活动现金流量	5,272,597,431.09	9,457,476,637.36

(五) 本期不再纳入合并范围的原子公司

1. 原子公司基本情况

公司名称	注册地	业务性质	母公司的持股比例	母公司的表决权比例	不再纳入合并范围原因
湖南瑞胜检测技术有限公司（以下简称瑞胜检测）	湖南湘潭	检测服务	100.00%	100.00%	注销

2. 原子公司相关财务信息

名 称	处置日/吸收合并日		
	资产总额	负债总额	净资产
瑞胜检测		71,306.89	-71,306.89

(续上表)

名 称	上一会计期间资产负债表日		
	资产总额	负债总额	净资产
瑞胜检测	428,700.69	494,792.34	-66,091.65

(续上表)

名 称	本期期初至处置日/吸收合并日
-----	----------------



	收入总额	期间费用总额	净利润
瑞胜检测	88,180.72	60,611.27	-5,215.24

(六) 本期新纳入合并范围的主体

公司名称	持股比例(%)	期末净资产	本期净利润	纳入合并范围的原因
海南瑞湘资源国际贸易有限公司	100.00	50,542,956.98	542,956.98	新设
凡益湘钢	40.00	256,033,732.41	10,658,199.51	签署一致行动协议

八、合并财务报表重要项目的说明

(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	35,535.52	22,770.77
银行存款	5,750,373,607.99	11,066,467,720.98
其他货币资金	2,186,294,716.77	2,608,968,747.31
合 计	7,936,703,860.28	13,675,459,239.06
其中：存放在境外的款项总额	182,890,125.55	252,596,381.90

(2) 其他说明

使用受限的货币资金情况详见本财务报表附注八(三)6之说明。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	1,199,455,207.59	537,161,988.13
其中：债务工具投资	1,199,455,207.59	80,035,818.07
理财产品		457,126,170.06
合 计	1,199,455,207.59	537,161,988.13

3. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
期货	8,306,150.00	9,286,375.00
合 计	8,306,150.00	9,286,375.00

4. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	341,780,109.41		341,780,109.41
商业承兑汇票	1,065,689,321.25	3,161,628.55	1,062,527,692.70
合 计	1,407,469,430.66	3,161,628.55	1,404,307,802.11

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	246,276,780.24		246,276,780.24
商业承兑汇票	848,589,834.08	6,782,473.65	841,807,360.43
合 计	1,094,866,614.32	6,782,473.65	1,088,084,140.67

(2) 应收票据坏账准备

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	1,407,469,430.66	100.00	3,161,628.55	0.22	1,404,307,802.11
合 计	1,407,469,430.66	——	3,161,628.55	0.22	1,404,307,802.11

(续上表)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	1,094,866,614.32	100.00	6,782,473.65	0.62	1,088,084,140.67
合 计	1,094,866,614.32	——	6,782,473.65	0.62	1,088,084,140.67

1) 按组合计提坏账准备的应收票据

类 别	期末数
-----	-----



	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收商业承兑汇票	1,065,689,321.25	3,161,628.55	0.30
应收银行承兑汇票	341,780,109.41		
小 计	1,407,469,430.66	3,161,628.55	0.22

2) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

项 目	期初数	本期变动情况				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	6,782,473.65	-3,620,845.10				3,161,628.55
其中：商业承兑汇票	6,782,473.65	-3,620,845.10				3,161,628.55
小 计	6,782,473.65	-3,620,845.10				3,161,628.55

(3) 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	362,420,027.25
小 计	362,420,027.25

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	444,271,390.27
商业承兑汇票	171,112,548.76
小 计	615,383,939.03

5. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	977,069,066.16	9.74	804,620,709.33	82.35	172,448,356.83
按组合计提坏账准备的应收账款	9,051,770,955.84	90.26	305,880,197.12	3.38	8,745,890,758.72
其中：账龄组合	9,051,770,955.84	90.26	305,880,197.12	3.38	8,745,890,758.72



类 别	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 (%)	
合 计	10,028,840,022.00	100.00	1,110,500,906.45	11.07	8,918,339,115.55

(续上表)

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,035,019,855.50	12.02	759,195,829.24	73.35	275,824,026.26
按组合计提坏账准备的应收账款	7,572,521,166.71	87.98	334,313,226.61	4.41	7,238,207,940.10
其中：账龄组合	7,572,521,166.71	87.98	334,313,226.61	4.41	7,238,207,940.10
合 计	8,607,541,022.21	100.00	1,093,509,055.85	12.70	7,514,031,966.36

2) 账龄情况

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	8,426,919,448.00	37,302,184.09	7,086,133,239.88	35,443,386.10
1-2年	352,800,280.36	36,693,548.03	391,728,988.13	42,499,474.74
2-3年	140,899,736.15	48,052,362.45	78,454,658.68	22,407,557.52
3年以上	1,108,220,557.49	988,452,811.88	1,051,224,135.52	993,158,637.49
合 计	10,028,840,022.00	1,110,500,906.45	8,607,541,022.21	1,093,509,055.85

(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	预计无法收回
客户 2	58,072,219.16	14,773,020.92	25.44	按预计无法收回的金额计提
客户 3	56,473,189.27	56,473,189.27	100.00	预计无法收回
客户 4	53,765,300.73	43,012,240.58	80.00	按预计无法收回的金额计提
其他(汇总)	690,758,357.00	572,362,258.56	82.86	按预计无法收回的金额计提
小 计	977,069,066.16	804,620,709.33	82.35	



(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	8,382,130,416.03	92.61	36,777,807.83	6,960,117,263.82	91.92	35,443,386.10
1-2 年	343,959,989.03	3.80	34,380,605.58	285,094,091.26	3.76	30,245,104.29
2-3 年	113,244,577.94	1.25	31,283,271.51	76,353,148.21	1.01	22,407,557.52
3-4 年	36,544,924.68	0.40	27,699,853.91	17,135,558.20	0.23	12,823,829.29
4-5 年	16,385,518.46	0.18	16,233,128.59	47,290,446.94	0.62	46,862,691.13
5 年以上	159,505,529.70	1.76	159,505,529.70	186,530,658.28	2.46	186,530,658.28
小 计	9,051,770,955.84	100.00	305,880,197.12	7,572,521,166.71	100.00	334,313,226.61

(4) 本期坏账准备收回 21,728,491.45 元。

(5) 本期实际核销应收账款 2,849,354.39 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
客户 1	312,395,979.23	3.11	312,395.98
客户 2	229,252,432.43	2.29	229,252.44
客户 3	175,477,231.23	1.75	175,477.23
客户 4	118,300,863.41	1.18	118,300.86
客户 5	118,000,000.00	1.18	118,000,000.00
小 计	953,426,506.30	9.51	118,835,426.51

6. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,646,378,639.83	8,301,372,239.90
无追索权的数字化应收债权	395,104,940.09	163,263,742.10
合 计	9,041,483,579.92	8,464,635,982.00

(2) 期末公司无质押的应收款项融资。



(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额[注]
银行承兑汇票	35,141,525,766.70
无追索权的数字化应收债权	2,040,976,579.15
小 计	37,182,502,345.85

[注]银行承兑汇票的承兑人是大型商业银行，由于大型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

7. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,296,487,021.31	97.93		8,296,487,021.31
1-2 年	63,574,163.50	0.75	12,085.00	63,562,078.50
2-3 年	27,187,322.32	0.32		27,187,322.32
3 年以上	85,872,466.33	1.01	37,778,062.63	48,094,403.70
合 计	8,473,120,973.46	100.00	37,790,147.63	8,435,330,825.83

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,309,574,569.51	97.95	6,078.81	8,309,568,490.70
1-2 年	53,214,071.13	0.63	8,276.76	53,205,794.37
2-3 年	3,923,248.20	0.05	2,590.50	3,920,657.70
3 年以上	116,111,203.54	1.37	41,796,218.33	74,314,985.21
合 计	8,482,823,092.38	100.00	41,813,164.40	8,441,009,927.98

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
-------	------	----------------	------



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
供应商 1	216,041,117.26	2.55	
供应商 2	196,844,132.22	2.32	
供应商 3	149,587,548.11	1.77	
供应商 4	142,490,493.59	1.68	
供应商 5	130,514,340.85	1.54	
小 计	835,477,632.03	9.86	

8. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	4,269,177.55	4,269,177.55
其他应收款项	1,228,667,080.64	1,469,769,577.97
合 计	1,232,936,258.19	1,474,038,755.52

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期初数	期末数	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	4,269,177.55	4,269,177.55		
其中：平顶山天安煤业股份有限公司	4,269,177.55	4,269,177.55	尚待国务院国有资产监督管理委员会解除冻结	该项股利在公司股票账户上
合 计	4,269,177.55	4,269,177.55	——	——

2) 其他说明

详见本财务报表附注九(二)2之说明。

(3) 其他应收款项

1) 明细情况

① 类别明细

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 (%)	



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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,742,496,212.60	75.61	979,864,819.44	56.23	762,631,393.16
按组合计提坏账准备的其他应收款项	562,233,441.18	24.39	96,197,753.70	17.11	466,035,687.48
合 计	2,304,729,653.78	100.00	1,076,062,573.14	46.69	1,228,667,080.64

(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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,092,905,929.24	82.64	969,180,700.23	46.31	1,123,725,229.01
按组合计提坏账准备的其他应收款项	439,554,781.10	17.36	93,510,432.14	21.26	346,044,348.96
合 计	2,532,460,710.34	100.00	1,062,691,132.37	41.96	1,469,769,577.97

② 账龄情况

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	945,772,058.61	20,651,686.77	1,212,810,348.12	1,615,223.43
1-2年	45,309,424.28	10,090,718.92	57,770,859.90	4,865,812.13
2-3年	55,113,485.32	34,762,596.57	13,352,500.82	1,161,871.74
3年以上	1,258,534,685.57	1,010,557,570.88	1,248,527,001.50	1,055,048,225.07
合 计	2,304,729,653.78	1,076,062,573.14	2,532,460,710.34	1,062,691,132.37

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来单位 1	442,247,589.28	398,022,830.35	90.00	按预计无法收回的金额计提
往来单位 2	321,798,991.67			预计可以收回
往来单位 3	239,795,005.57	239,795,005.57	100.00	预计无法收回
往来单位 4	95,163,707.00			预计可以收回
往来单位 5	73,725,803.28	73,725,803.28	100.00	预计无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他(汇总)	569,765,115.80	268,321,180.24	47.09	按预计无法收回的金额计提
小 计	1,742,496,212.60	979,864,819.44	56.23	

3) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金保证金组合	97,259,686.90		
账龄组合	464,973,754.28	20.69	96,197,753.70
其中：1年以内	353,907,519.68	0.59	2,090,178.72
1-2年	13,234,083.55	10.06	1,331,347.54
2-3年	4,238,768.49	20.47	867,885.62
3-4年	3,317,698.66	52.14	1,729,783.43
4-5年	293,813.04	66.94	196,687.53
5年以上	89,981,870.86	100.00	89,981,870.86
小 计	562,233,441.18	17.11	96,197,753.70

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金保证金组合	231,987,495.73		
账龄组合	207,567,285.37	45.05	93,510,432.14
其中：1年以内	105,754,776.74	1.52	1,604,069.64
1-2年	7,458,596.40	10.84	808,612.41
2-3年	3,947,420.07	21.07	831,871.74
3-4年	339,046.81	65.23	221,168.84
4-5年	130,626.60	82.59	107,890.76
5年以上	89,936,818.75	100.00	89,936,818.75
小 计	439,554,781.10	21.27	93,510,432.14

4) 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	1,615,223.43	4,865,812.13	1,056,210,096.81	1,062,691,132.37
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-45,309.42	45,309.42		
—转入第三阶段		-5,511,348.53	5,511,348.53	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	19,073,936.09	10,690,945.90	-16,396,277.89	13,368,604.10
本期转回				
本期转销				
本期核销			5,000.00	5,000.00
其他变动	7,836.67			7,836.67
期末数	20,651,686.77	10,090,718.92	1,045,320,167.45	1,076,062,573.14

5) 本期无坏账准备收回或转回情况。

6) 本期实际核销其他应收款 5,000.00 元。

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例(%)	坏账准备
往来单位 1	应收暂付款	442,247,589.28	3-4 年	19.19	398,022,830.35
往来单位 2	应收暂付款	383,431,625.41	1 年以内、 3-5 年	16.64	61,632.63
往来单位 3	应收暂付款	239,795,005.57	5 年以上	10.40	239,795,005.57
往来单位 4	应收暂付款	95,163,707.00	5 年以上	4.13	
往来单位 5	应收暂付款	73,725,803.28	1 年以内、 2-4 年	3.20	73,725,803.28
小 计	——	1,234,363,730.54	——	53.56	711,605,271.83

9. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
买入返售债券	920,058,493.13	1,593,330,794.54



小 计	920,058,493.13	1,593,330,794.54
减：坏账准备		
合 计	920,058,493.13	1,593,330,794.54

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
原材料	7,253,154,879.09	1,345,549.51	7,251,809,329.58
在产品	2,179,241,152.43	28,950,511.03	2,150,290,641.40
库存商品	6,629,145,077.19	42,005,903.40	6,587,139,173.79
辅助材料	144,901,787.61	752,547.89	144,149,239.72
开发成本			
合同履约成本	594,379,288.77		594,379,288.77
备品备件及燃料	434,770,471.93	64,681,098.06	370,089,373.87
合 计	17,235,592,657.02	137,735,609.89	17,097,857,047.13

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,524,473,315.96	1,409,351.31	5,523,063,964.65
在产品	2,156,628,242.28	15,708,103.57	2,140,920,138.71
库存商品	6,486,042,301.86	52,883,251.73	6,433,159,050.13
辅助材料	180,820,979.23	770,945.23	180,050,034.00
开发成本	40,905,811.02		40,905,811.02
合同履约成本	734,962,230.47		734,962,230.47
备品备件及燃料	516,750,601.05	74,747,340.58	442,003,260.47
合 计	15,640,583,481.87	145,518,992.42	15,495,064,489.45

(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	
原材料	1,409,351.31	5,201.19		69,002.99		1,345,549.51



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	52,883,251.73	18,850,053.81		29,727,402.14		42,005,903.40
辅助材料	770,945.23			18,397.34		752,547.89
备品配件及燃料	74,747,340.58	34,518,537.97		44,584,780.49		64,681,098.06
在产品	15,708,103.57	13,242,407.46				28,950,511.03
合 计	145,518,992.42	66,616,200.43		74,399,582.96		137,735,609.89

11. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	258,862,197.08	8,970,841.07	249,891,356.01
待结算的货款及工程款	349,819,577.83	285,355.70	349,534,222.13
合 计	608,681,774.91	9,256,196.77	599,425,578.14

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	220,780,354.11	6,375,761.69	214,404,592.42
待结算的货款及工程款			
合 计	220,780,354.11	6,375,761.69	214,404,592.42

(2) 合同资产减值准备

项 目	期初数	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末数	原因
应收质保金	6,375,761.69	2,595,079.38				8,970,841.07	
待结算的货款及工程款		285,355.70				285,355.70	
小 计	6,375,761.69	2,880,435.08				9,256,196.77	

12. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数		
	原值	减值准备	净值



一年内到期的发放贷款			
一年内到期的大额存单	16,594,047,425.31		16,594,047,425.31
一年内到期的长期应收款	892,357,692.15		892,357,692.15
合 计	17,486,405,117.46		17,486,405,117.46

(续上表)

项 目	期初数		
	原值	减值准备	净值
一年内到期的发放贷款	20,207,000.00	500,000.00	19,707,000.00
一年内到期的大额存单	9,156,763,235.53		9,156,763,235.53
一年内到期的长期应收款	515,508,254.02		515,508,254.02
合 计	9,692,478,489.55	500,000.00	9,691,978,489.55

13. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣及待认证增值税	1,890,501,079.07	1,261,219,571.53
预缴增值税	405,503,080.17	18,752,331.09
预缴所得税	18,225,655.20	143,084,893.08
期限在一年以内的大额存单	6,195,344,483.80	4,584,949,378.83
预缴其他税费	3,794,680.35	34,328,471.42
其他	17,046,325.52	18,881,703.78
合 计	8,530,415,304.11	6,061,216,349.73

14. 债权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定收益投资	2,000,000.00		2,000,000.00			
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00			

(2) 期末无重要的债权投资。



15. 长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,480,643,837.95	12,571,041.49	1,468,072,796.46
减：未实现融资收益	671,786,418.33		671,786,418.33
股权处置款	700,000,000.00		700,000,000.00
合 计	1,508,857,419.62	12,571,041.49	1,496,286,378.13

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,227,194,553.91	9,416,432.04	1,217,778,121.87
减：未实现融资收益	728,647,587.10		728,647,587.10
股权处置款			
合 计	498,546,966.81	9,416,432.04	489,130,534.77

16. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	117,382,378.72			117,382,378.72
对合营企业投资	675,746,983.44	273,986,074.11		949,733,057.55
对联营企业投资	14,193,638,606.25	2,848,041,261.67	1,519,733,445.45	15,521,946,422.47
小 计	14,986,767,968.41	3,122,027,335.78	1,519,733,445.45	16,589,061,858.74
减：长期股权投资减值准备	9,077,657,577.69			9,077,657,577.69
合 计	5,909,110,390.72	3,122,027,335.78	1,519,733,445.45	7,511,404,281.05

(2) 长期股权投资明细

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
一、对子公司投资					
长沙铜铝材有限公司					
湖南华菱置业有限公司					



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
小 计					
二、合营企业					
华安钢宝利投资有限公司	675,746,983.44			273,986,074.11	
小 计	675,746,983.44			273,986,074.11	
三、联营企业					
Fortescue Metals Group Ltd	2,157,402,474.48			2,688,067,650.72	
中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	115,351,459.58			5,159,305.00	
中冶南方（湖南）工程技术有限公司	7,016,530.93			1,532,747.18	-49,680.00
北京全向科技有限公司					
娄底华菱薄板产业园开发建设有限公司	39,317,771.26			5,507,069.06	
娄底市涟钢振兴焊管有限公司	1,555,200.00				
浙江天洁磁性材料股份有限公司	12,023,332.25			-13,185,236.43	
深圳华菱德瑞股权投资基金管理有限公司	749,165.48			-532,094.90	
湖南中涟球团矿业有限公司					
湖南中涟矿业有限公司					
湖南国微投资管理合伙企业（有限合伙）	1,794,462.51			568,008.47	
湖南新源联合港运有限责任公司	45,239,151.86				
湖南泰基建材有限公司				2,740,000.00	
湖南湖大海捷津杉投资管理有限公司	7,990,909.56			-591,010.03	
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	675,702,948.05			136,178,250.02	
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	153,539,518.02	64,618,100.00		26,751,422.49	
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	24,832,601.96			2,246,499.81	
湘潭天元美居乐置业有限公司	71,318,095.30			235,690.78	



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
湘潭市梦泽山庄有限公司					
益阳金沙重型机械制造有限公司					
绥宁县铁合金厂					
衡阳盈德气体有限公司	50,262,880.34			5,514,113.12	
长沙华芯投资咨询合伙企业（有限合伙）	933,346.24			-90.80	
湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）	985,586,531.10			3,806,252.19	
上海办事处					
涟钢驻岳阳供销经营部					
湖南海南实业股份有限公司					
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	4,130,965.07			2,095,025.23	
衡阳鸿宇机械制造有限公司	6,035,832.45			1,635,064.43	
衡阳凯迪生活服务有限公司	3,675,992.55			14,741.86	
湖南迪策鸿天投资合伙企业（有限合伙）	48,947,867.97			-50,610.90	
湖南迪策鸿高投资基金合伙企业（有限合伙）	957,896.21	42,105.26		-35.95	
湖南迪策鸿天投资合伙企业（有限合伙）	998,938.52			-1,032.88	
湖南凡益湘钢新材料有限公司	114,150,213.17				
湖南顺祥物流有限公司	55,627,466.19			5,714,918.38	
湖南湘钢洪盛物流有限公司	198,112,802.91			28,772,625.13	
湖南金顺物流仓储有限公司	11,733,317.01			884,887.16	
元谋惠光光伏发电有限公司	20,350,350.00			1,791,243.88	
其他	418,025,386.31			35,488,380.80	
小 计	5,233,363,407.28	64,660,205.26		2,940,343,783.82	-49,680.00
合 计	5,909,110,390.72	64,660,205.26		3,214,329,857.93	-49,680.00

（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		
一、对子公司投资						
长沙铜铝材有限公司						95,882,378.72
湖南华菱置业有限公司						21,500,000.00
小 计						
二、合营企业						
华安钢宝利投资有限公司					949,733,057.55	
小 计					949,733,057.55	
三、联营企业						
Fortescue Metals Group Ltd		-1,334,925,228.01			3,510,544,897.19	8,883,884,634.51
中冶京诚（湘潭）重工 设备有限公司	1,256,827.68				121,767,592.26	
中冶南方（湖南）工程 技术有限公司		-142,637.30			8,356,960.81	
北京全向科技有限公 司						8,846,082.79
娄底华菱薄板产业园 开发建设有限公司					44,824,840.32	
娄底市涟钢振兴焊管 有限公司					1,555,200.00	
浙江天洁磁性材料股 份有限公司				1,161,904.18		
深圳华菱德瑞股权投 资基金管理有限公司					217,070.58	
湖南中涟球团矿业有 限公司						6,100,000.00
湖南中涟矿业有限公 司						4,000,000.00
湖南国微投资管理合 伙企业（有限合伙）					2,362,470.99	
湖南新源联合港运有 限责任公司				-45,239,151.86		
湖南泰基建材有限公 司		-2,740,000.00				10,287,076.13
湖南湖大海捷津杉投 资管理有限公司		-1,140,000.00			6,259,899.53	



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		
湖南湘钢梅塞尔气体 产品有限公司		-54,000,000.00			757,881,198.07	
湖南湘钢瑞泰科技有 限公司		-87,735,860.00			157,173,180.51	
湖南湘钢鑫通炉料有 限公司		-1,137,097.50			25,942,004.27	
湘潭天元美居乐置业 有限公司					71,553,786.08	
湘潭市梦泽山庄有限 公司						10,000,000.00
益阳金沙重型机械制 造有限公司						16,516,049.81
绥宁县铁合金厂						330,041.57
衡阳盈德气体有限公 司		-6,000,000.00			49,776,993.46	
长沙华芯投资咨询合 伙企业（有限合伙）					933,255.43	
湖南省湘江产业投资 基金合伙企业（有限合 伙）					989,392,783.29	
上海办事处						371,695.74
涟钢驻岳阳供销经营 部						4,139,618.42
湖南海南实业股份有 限公司						15,800,000.00
衡阳衡钢鸿华物流有 限公司					6,225,990.30	
衡阳鸿宇机械制造有 限公司					7,670,896.88	
衡阳凯迪生活服务有 限公司	57,585.76				3,748,320.17	
湖南迪策鸿天投资合 伙企业（有限合伙）					48,897,257.07	
湖南迪策鸿高投资基 金合伙企业（有限合 伙）					999,965.52	
湖南迪策鸿天投资合 伙企业（有限合伙）					997,905.64	
湖南凡益湘钢新材料 有限公司				-114,150,213.17		



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		
湖南顺祥物流有限公司		-3,600,000.00			57,742,384.57	
湖南湘钢洪盛物流有限公司		-2,609,000.00			224,276,428.04	
湖南金顺物流仓储有限公司					12,618,204.17	
元谋惠光光伏发电有限公司					22,141,593.88	
其他		-25,703,622.64			427,810,144.47	
小 计	1,314,413.44	1,519,733,445.45	0.00	-158,227,460.85	6,561,671,223.50	8,960,275,198.97
合 计	1,314,413.44	1,519,733,445.45	0.00	-158,227,460.85	7,511,404,281.05	9,077,657,577.69

(3) 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
	华安钢宝利投资有限公司	华安钢宝利投资有限公司
流动资产	1,209,880,416.59	926,364,543.31
非流动资产	1,378,415,437.58	1,273,972,546.74
资产合计	2,588,295,854.17	2,200,337,090.05
流动负债	535,975,202.02	574,675,654.99
非流动负债	147,273,408.60	270,001,639.68
负债合计	683,248,610.62	844,677,294.67
净资产	1,905,047,243.55	1,355,659,795.38
按持股比例计算的净资产份额	952,523,621.78	677,829,897.69
调整事项	-2,790,564.23	-2,082,914.25
对合营企业权益投资的账面价值	949,733,057.55	675,746,983.44
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	2,389,004,740.88	1,760,501,093.23
财务费用	11,000,271.69	18,170,151.38
所得税费用	88,226,057.63	59,604,807.49
净利润	547,972,148.21	360,773,775.83
终止经营的净利润		



项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	华安钢宝利投资有限公司	华安钢宝利投资有限公司
其他综合收益		
综合收益总额	547,972,148.21	360,773,775.83
公司本期收到的来自合营企业的股利		

(4) 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	
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南省湘江产业投资基金合伙企业(有限合伙)	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南省湘江产业投资基金合伙企业(有限合伙)
流动资产	1,032,996,026.38	1,366,201,466.19	1,051,548,644.23	1,681,501,070.47
非流动资产	943,268,422.47	422,189,179.11	831,667,927.58	100,000,153.61
资产合计	1,976,264,448.85	1,788,390,645.30	1,883,216,571.81	1,781,501,224.08
流动负债	220,751,113.71		306,667,557.55	
非流动负债	71,332,894.98		74,986,907.47	
负债合计	292,084,008.69		381,654,465.02	
净资产	1,684,180,440.16	1,788,390,645.30	1,501,562,106.79	1,781,501,224.08
按持股比例计算的净资产份额	757,881,198.07	989,392,783.29	675,702,948.05	985,586,531.10
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	757,881,198.07	989,392,783.29	675,702,948.05	985,586,531.10
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	1,331,104,027.74		1,325,362,569.04	
净利润	316,889,604.29	6,889,421.22	285,425,418.41	15,991,754.52
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	316,889,604.29	6,889,421.22	285,425,418.41	15,991,754.52
公司本期收到的来自联营企业的股利	54,000,000.00		54,000,000.00	

17. 其他权益工具投资

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
湖南华菱钢铁集团有限责任公司培训中心	300,000.00	300,000.00
全国煤炭交易中心	6,000,000.00	6,000,000.00
平顶山天安煤业股份有限公司	40,003,206.60	37,407,842.85
澳大利亚金西资源有限公司	6,632,611.20	4,072,723.20
澳大利亚西部黄金资源集团有限公司	266,553.39	574,996.63
衡阳市天鸣动力有限公司	391,651.50	391,651.50
北京湘钢钢铁材料销售有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
河钢股份有限公司	2,020,262.40	2,143,564.80
交通银行股份有限公司	50,827,700.00	41,972,700.00
武汉湘钢金属材料有限公司	1,480,000.00	1,480,000.00
湖南湘钢工贸有限公司	28,435,521.53	28,435,521.53
湖南湘钢特钢有限公司	500,000.00	500,000.00
湘潭县众利冶金炉料有限公司		3,500,000.00
韩国湘钢贸易株式会社	684,040.00	684,040.00
湖南湘菱工贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
四川湘钢钢铁供应链有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
湖南湘潭企业管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
兰州兰石重型装备股份有限公司	482,805,449.28	
合 计	2,123,346,995.90	1,630,463,040.51

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
平顶山天安煤业股份有限公司		33,758,971.25			长期持有，不以交易为目的	公允价值变动
澳大利亚金西资源有限公司		4,064,169.60			长期持有，不以交易为目的	公允价值变动
澳大利亚西部黄金资源集团有限公司			1,536,930.08		长期持有，不以交易为目的	公允价值变动
交通银行股份有限公司	3,340,854.20				长期持有，不以交易为目的	



项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湘潭县众利冶金炉料有限公司		79,100.00			长期持有，不以交易为目的	
湖南润潭企业管理合伙企业（有限合伙）	83,989,886.01				长期持有，不以交易为目的	
兰州兰石重型装备股份有限公司			47,117,490.57		长期持有，不以交易为目的	公允价值变动
北京湘钢钢铁材料销售有限公司	150,000.00				长期持有，不以交易为目的	
武汉湘钢金属材料有限公司	200,000.00				长期持有，不以交易为目的	
韩国湘钢贸易株式会社	387,590.76				长期持有，不以交易为目的	
湖南湘菱工贸有限公司	206,132.54				长期持有，不以交易为目的	
四川湘钢钢铁供应链有限公司	150,000.00				长期持有，不以交易为目的	
合 计	88,424,463.51	37,902,240.85	48,654,420.65			

18. 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
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	6,750,170,240.95	6,873,265,002.39
其中：权益工具投资	6,750,170,240.95	6,873,265,002.39
合 计	6,750,170,240.95	6,873,265,002.39

19. 投资性房地产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计	647,501,484.62			647,501,484.62
其中：房屋及建筑物	634,628,752.88			634,628,752.88
土地使用权	12,872,731.74			12,872,731.74
累计折旧和累计摊销合计	129,714,530.67	15,800,049.70		145,514,580.37
其中：房屋及建筑物	125,096,109.39	15,563,611.78		140,659,721.17



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	4,618,421.28	236,437.92		4,854,859.20
投资性房地产账面价值合计	517,786,953.95	——	——	501,986,904.25
其中：房屋及建筑物	509,532,643.49	——	——	493,969,031.71
土地使用权	8,254,310.46	——	——	8,017,872.54

20. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值小计：	110,685,769,918.73	9,333,700,496.29	907,844,902.72	119,111,625,512.30
其中：房屋及建筑物	27,640,843,345.10	3,413,168,331.35	125,713,077.62	30,928,298,598.83
机器设备	75,289,071,890.56	5,196,987,279.69	650,582,023.29	79,835,477,146.96
电子设备及办公设备	5,215,408,208.83	509,664,660.62	59,809,460.33	5,665,263,409.12
运输工具	1,515,722,043.99	176,343,315.07	52,163,603.32	1,639,901,755.74
其他	1,024,724,430.25	37,536,909.56	19,576,738.16	1,042,684,601.65
累计折旧小计：	57,771,076,792.49	4,419,354,346.77	670,363,049.64	61,520,068,089.62
其中：房屋及建筑物	10,848,691,220.99	920,343,024.36	64,471,210.16	11,704,563,035.19
机器设备	41,224,671,880.70	3,139,281,327.61	496,451,225.58	43,867,501,982.73
电子设备及办公设备	3,948,246,201.82	250,739,223.77	54,459,696.39	4,144,525,729.20
运输工具	868,367,155.49	83,065,498.37	41,976,932.00	909,455,721.86
其他	881,100,333.49	25,925,272.66	13,003,985.51	894,021,620.64
固定资产账面净值小计	52,914,693,126.24	——	——	57,591,557,422.68
其中：房屋及建筑物	16,792,152,124.11	——	——	19,223,735,563.64
机器设备	34,064,400,009.86	——	——	35,967,975,164.23
电子设备及办公设备	1,267,162,007.01	——	——	1,520,737,679.92
运输工具	647,354,888.50	——	——	730,446,033.88
其他	143,624,096.76	——	——	148,662,981.01
减值准备小计	169,228,759.94	2,250.00	3,040,633.38	166,190,376.56



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：房屋及建筑物	3,242,323.49			3,242,323.49
机器设备	165,841,754.36	2,250.00	3,040,633.38	162,803,370.98
运输工具	144,682.09			144,682.09
固定资产账面价值合计	52,745,464,366.30	——	——	57,425,367,046.12
其中：房屋及建筑物	16,788,909,800.62	——	——	19,220,493,240.15
机器设备	33,898,558,255.50	——	——	35,805,171,793.25
电子设备及办公设备	1,267,162,007.01	——	——	1,520,737,679.92
运输工具	647,210,206.41	——	——	730,301,351.79
其他	143,624,096.76	——	——	148,662,981.01

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	23,704,532.55
机器设备	57,828,712.51
小 计	81,533,245.06

(3) 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
华菱涟钢房屋建筑物	1,940,269,096.97	暂估报竣
华菱湘钢房屋建筑物	905,025,195.82	暂估报竣
湘钢集团房屋建筑物	295,341,921.32	尚在办理中
涟钢集团房屋建筑物	86,537,455.45	尚在办理中
小 计	3,227,173,669.56	

21. 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
华菱钢铁	5,391,036,508.35		5,391,036,508.35
湘钢集团	367,892,606.07	1,952,440.82	365,940,165.25



涟钢集团	295,967,705.93		295,967,705.93
衡钢集团	53,185,125.34		53,185,125.34
华菱资源	16,525,682.83	16,525,682.83	
湖南钢铁集团本部	42,469,605.91		42,469,605.91
合 计	6,167,077,234.43	18,478,123.65	6,148,599,110.78

(续上表)

单 位	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱钢铁	6,247,737,590.88		6,247,737,590.88
湘钢集团	447,525,230.07	2,902,440.82	444,622,789.25
涟钢集团	412,990,941.50		412,990,941.50
衡钢集团	45,137,953.79		45,137,953.79
华菱资源	16,525,682.83	16,525,682.83	
湖南钢铁集团本部	38,940,731.26		38,940,731.26
合 计	7,208,858,130.33	19,428,123.65	7,189,430,006.68

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
华菱钢铁	6,247,737,590.88	8,354,793,173.08	7,856,477,320.42	1,355,016,935.19	5,391,036,508.35
湘钢集团	447,525,230.07	311,976,357.36	381,167,220.20	10,441,761.16	367,892,606.07
涟钢集团	412,990,941.50	284,824,926.88	398,988,117.86	2,860,044.59	295,967,705.93
衡钢集团	45,137,953.79	17,266,250.52	9,219,078.97		53,185,125.34
华菱资源	16,525,682.83				16,525,682.83
湖南钢铁集团本部	38,940,731.26	9,877,931.28	869,009.85	5,480,046.78	42,469,605.91
小 计	7,208,858,130.33	8,978,738,639.12	8,646,720,747.30	1,373,798,787.72	6,167,077,234.43
减值准备	19,428,123.65			950,000.00	18,478,123.65
合 计	7,189,430,006.68	8,978,738,639.12	8,646,720,747.30	1,372,848,787.72	6,148,599,110.78

[注]其他减少主要系转入无形资产 1,353,879,247.52 元

(3) 本期计提在建工程减值准备情况



本期无计提减值准备的在建工程。

22. 使用权资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计	17,656,277.17	21,555,592.37	21,164,043.92	18,047,825.62
其中：房屋及建筑物	1,878,845.44	21,555,592.37	21,164,043.92	2,270,393.89
运输工具	11,091,307.71			11,091,307.71
土地	4,686,124.02			4,686,124.02
累计折旧和累计摊销合计	3,430,610.50	11,270,631.10	8,087,391.99	6,613,849.61
其中：房屋及建筑物	313,140.91	9,157,330.91	8,087,391.99	1,383,079.83
运输工具	1,109,130.72	1,109,130.72		2,218,261.44
土地	2,008,338.87	1,004,169.47		3,012,508.34
账面价值合计	14,225,666.67	——	——	11,433,976.01
其中：房屋及建筑物	1,565,704.53	——	——	887,314.06
运输工具	9,982,176.99	——	——	8,873,046.27
土地	2,677,785.15			1,673,615.68

23. 无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价合计	8,646,467,933.08	1,417,441,935.74	12,394,291.90	10,051,515,576.92
其中：土地使用权	8,308,591,851.10	1,381,735,396.00	12,338,717.03	9,677,988,530.07
软件及软件使用权	154,318,797.26	28,914,924.45	55,574.87	183,178,146.84
专利使用权及非专利技术	183,557,284.72	6,791,615.29		190,348,900.01
累计摊销额合计	2,195,722,314.81	237,421,285.55	2,415,498.35	2,430,728,102.01
其中：土地使用权	2,048,263,294.18	206,526,632.03	2,408,732.62	2,252,381,193.59
软件及软件使用权	77,011,003.71	10,428,531.81	6,765.73	87,432,769.79
专利使用权及非专利技术	70,448,016.92	20,466,121.71		90,914,138.63
无形资产减值准备金额合计	3,626,414.94	2,501,572.84		6,127,987.78



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：软件及软件使用权	2,352,991.06	2,501,572.84		4,854,563.90
专利使用权及非专利技术	1,273,423.88			1,273,423.88
账面价值合计	6,447,119,203.33	——	——	7,614,659,487.13
其中：土地使用权	6,260,328,556.92	——	——	7,425,607,336.48
软件及软件使用权	74,954,802.49	——	——	90,890,813.15
专利使用权及非专利技术	111,835,843.92	——	——	98,161,337.50

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
华菱湘钢土地使用权	39,506,268.35	正在办理，暂未办妥
小 计	39,506,268.35	

24. 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	6,075,386.99	2,847,558.74		2,312,303.89		6,610,641.84
合 计	6,075,386.99	2,847,558.74		2,312,303.89		6,610,641.84

25. 商誉

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

26. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
固定资产改良摊销	9,865,082.13	393,097.25	2,450,506.22	16,148.84	7,791,524.32



装修费	1,485,399.55	1,307,585.46	1,166,935.34		1,626,049.67
矿区采矿权支出	134,762,513.04	256,880.73	10,408,579.70		124,610,814.07
其他	1,103,447.75	9,110,179.73	3,316,438.83		6,897,188.65
合 计	147,216,442.47	11,067,743.17	17,342,460.09	16,148.84	140,925,576.71

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

1) 明细情况

项 目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	241,016,821.44	1,293,714,965.63	240,281,129.98	1,288,345,517.27
资产减值准备	185,649,364.54	981,270,161.49	185,104,602.20	982,745,358.89
交易性金融资产公允价值	21,227,582.50	84,910,330.00	18,104,032.49	72,416,129.94
内部未实现损益	11,130,388.94	74,202,592.91	11,547,421.16	76,982,807.73
租赁负债	106,869.84	712,465.60		
其他权益工具投资公允价值变动	2,003,777.92	13,358,519.32		
其他	20,898,837.70	139,260,896.31	25,525,074.13	156,201,220.71
递延所得税负债	109,465,424.69	675,823,876.32	149,610,145.36	933,206,842.93
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			1,392,956.25	9,286,375.00
固定资产账面价值与计税基础的差额	87,951,482.21	586,343,214.78	123,091,719.51	810,953,146.42
其他权益工具投资公允价值变动	16,501,050.91	67,317,663.62	10,463,140.99	54,318,007.06
计入当期损益的金融资产公允价值变动	4,935,662.44	21,751,649.78	14,662,328.61	58,649,314.45
使用权资产	77,229.13	411,348.14		

2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项 目	本期互抵金额
使用权资产对应的递延所得税负债和租赁负债对应的递延所得税资产	5,509,339.64

(2) 未确认递延所得税资产明细



项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	1,596,604,430.41
可抵扣亏损	3,071,895,772.01
风险工资余额	374,793,260.14
辞退福利	363,037,063.69
小 计	5,406,330,526.25

(3) 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	备 注
2026 年	594,576,881.53	
2027 年	96,634,788.44	
2028 年	175,394,178.64	
2029 年	235,473,553.91	
2030 年	173,246,975.69	
2031 年	187,907,468.38	
2032 年	812,630,295.91	
2033 年	796,031,629.51	
小 计	3,071,895,772.01	

28. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
存出营业保证金	669,338.48	656,536.03
预付工程设备款	11,640,824.30	47,480,509.87
预付长期资产款	21,834,039.56	10,796,228.24
大额银行存单	742,565,701.38	413,267,083.34
其他	94,803,579.17	74,167,359.92
合 计	871,513,482.89	546,367,717.40

29. 短期借款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



质押借款	360,000,000.00	68,500,000.00
抵押借款	80,000,000.00	
保证借款	2,048,553,808.23	4,929,921,367.32
保证及抵押借款		190,000,000.00
信用借款	1,970,399,000.00	1,209,660,030.45
应计利息	39,042,310.19	36,384,987.21
已贴现未终止确认票据款	671,280,863.64	319,855,652.05
合 计	5,169,275,982.06	6,754,322,037.03

30. 向中央银行借款

项 目	期末数	期初数
再贴现	895,336,108.45	1,292,799,996.46
合 计	895,336,108.45	1,292,799,996.46

31. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
期货	2,969,304.35	
合 计	2,969,304.35	

32. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,514,068,170.98	1,669,903,355.00
银行承兑汇票	17,580,984,122.46	14,884,717,318.20
国内信用证	145,135,481.63	245,721,862.00
合 计	19,240,187,775.07	16,800,342,535.20

(2) 其他说明

本期末已到期未支付的应付票据总额为 8,573,829.61 元，系持票人未申请承兑。



33. 应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含，下同）	10,957,588,325.52	11,055,194,427.07
1-2 年	584,880,753.57	1,220,503,164.81
2-3 年	133,612,320.64	201,546,623.25
3 年以上	201,769,853.64	158,909,675.42
小 计	11,877,851,253.37	12,636,153,890.55

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

34. 预收款项

项 目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	10,007,025.66	10,380,080.88
1 年以上	30,621.63	2,637.00
合 计	10,037,647.29	10,382,717.88

35. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	8,379,888,051.39	8,507,417,463.42
合 计	8,379,888,051.39	8,507,417,463.42

36. 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	1,001,334,504.39	
合 计	1,001,334,504.39	

37. 吸收存款及同业存放

项 目	期末数	期初数
吸收存款	201,352,409.22	134,019,014.38



合 计	201,352,409.22	134,019,014.38
-----	----------------	----------------

38. 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	1,461,311,001.43	7,107,328,296.88	7,285,636,970.31	1,283,002,328.00
离职后福利— 设定提存计划	107,453,068.39	1,201,861,137.88	1,235,595,120.30	73,719,085.97
辞退福利	146,652,917.06	112,199,400.07	134,420,039.52	124,432,277.61
合 计	1,715,416,986.88	8,421,388,834.83	8,655,652,130.13	1,481,153,691.58

(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	1,203,405,367.55	5,692,075,260.08	5,825,435,790.84	1,070,044,836.79
职工福利费		309,884,585.15	309,884,585.15	
社会保险费	82,571,878.00	390,438,798.50	441,137,152.81	31,873,523.69
其中：医疗保险费及 生育保险	67,965,752.89	322,581,115.72	366,942,817.62	23,604,050.99
工伤保险费	14,606,125.11	63,440,958.26	70,147,610.67	7,899,472.70
其他		4,416,724.52	4,046,724.52	370,000.00
住房公积金	43,087,299.82	563,385,884.24	560,946,514.20	45,526,669.86
工会经费和职工教 育经费	132,246,456.06	151,543,768.91	148,232,927.31	135,557,297.66
小 计	1,461,311,001.43	7,107,328,296.88	7,285,636,970.31	1,283,002,328.00

(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	42,910,810.80	771,558,704.55	769,656,833.38	44,812,681.97
失业保险费	37,880,574.53	30,022,345.01	48,899,894.27	19,003,025.27
企业年金缴费	26,661,683.06	400,280,088.32	417,038,392.65	9,903,378.73
小 计	107,453,068.39	1,201,861,137.88	1,235,595,120.30	73,719,085.97

(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 51,999.08



万元(2022 年：47,596.68 万元)将按照湖南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称湖南省国资委）《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 2024 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。

39. 应交税费

项 目	期初数	本期应交	本期已交	期末数
增值税	154,207,540.82	4,161,692,612.67	4,168,011,781.32	147,888,372.17
企业所得税	687,987,274.71	1,677,495,031.91	1,683,584,455.15	681,897,851.47
代扣代缴个人所得税	32,297,289.84	229,396,498.58	233,873,201.65	27,820,586.77
城市维护建设税	6,743,548.41	167,229,386.77	168,490,404.11	5,482,531.07
房产税	10,137,912.92	160,135,458.35	165,247,556.88	5,025,814.39
土地使用税	373,397.21	161,988,688.57	161,444,281.93	917,803.85
教育费附加（含地方教育附加）	5,447,516.34	121,028,957.42	122,552,929.04	3,923,544.72
环保税	17,523,229.19	82,366,650.01	83,057,868.29	16,832,010.91
印花税	25,650,230.44	152,776,382.04	148,700,691.31	29,725,921.17
其他	1,738,691.57	84,467,700.94	83,545,342.19	2,661,050.32
合 计	942,106,631.45	6,998,577,367.26	7,018,508,511.87	922,175,486.84

40. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	24,575,000.00	852,393.55
其他应付款项	12,437,590,693.81	11,511,146,327.90
合 计	12,462,165,693.81	11,511,998,721.45

(2) 应付股利

单位名称	期末数	期初数
普通股股利	24,575,000.00	852,393.55
小 计	24,575,000.00	852,393.55



(3) 其他应付款项

1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末数	期初数
保证金、押金及代垫款	1,065,488,330.85	1,392,431,780.45
工程、维修款及往来款	10,184,937,720.90	9,543,297,906.80
物流、佣金及折扣费	992,492,752.87	572,404,813.49
其他	194,671,889.19	3,011,827.16
小 计	12,437,590,693.81	11,511,146,327.90

2) 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

41. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,015,152,472.02	693,310,693.78
一年内到期的应付债券	1,043,611,115.43	650,615,005.28
一年内到期的长期应付款	677,247.57	
一年内到期的租赁负债	1,955,011.46	2,803,306.31
合 计	6,061,395,846.48	1,346,729,005.37

42. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预提费用	4,511,983.22	9,625,758.35
待转销项税额	963,284,385.26	967,263,588.40
短期应付债券	1,013,895,126.76	1,017,173,058.67
已背书未终止确认商业承兑汇票	314,103,075.39	394,364,082.37
“国金鑫欣-华菱线缆供应链 1 期资产支持专项计划”[注]		297,881,733.35
其他		121,626.84
合 计	2,295,794,570.63	2,686,429,847.98

[注]该项系子公司华菱线缆 2022 年向合格投资者发行成功的“国金鑫欣-华菱线缆供应链 1 期资产支持专项计划”，2023 年已到期



(2) 短期应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
22 湖南钢铁 CP001	1,000,000,000.00	2022-7-6	290 天	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
23 湖南钢铁 SCP001	1,000,000,000.00	2023-3-23	90 天	1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP002	1,000,000,000.00	2023-4-19	90 天	1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP003	1,000,000,000.00	2023-6-19	180 天	1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP004	1,000,000,000.00	2023-7-14	180 天	1,000,000,000.00	
应计利息					17,173,058.67
合 计	——	——	——	——	1,017,173,058.67

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息/冲回转股前多计提利息	溢折价摊销	其他减少	本期偿还	期末数
22 湖南钢铁 CP001					1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP001	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP002	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP003	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00	
23 湖南钢铁 SCP004	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
应计利息		36,012,934.98			39,290,866.89	13,895,126.76
小 计	4,000,000,000.00	36,012,934.98			4,039,290,866.89	1,013,895,126.76

43. 长期借款

项 目	期末数	期初数	期末利率区间 (%)
保证及质押借款	27,720,000.00		2.70
抵押借款		178,000,000.00	
保证借款	11,452,358,590.70	8,004,215,911.67	2.35-2.80
信用借款	7,788,378,543.15	7,504,243,834.88	2.33-2.90
合 计	19,268,457,133.85	15,686,459,746.55	



44. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
19 华菱 04	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 华菱集团 MTN001		642,208,290.00
22 湖南钢铁 GN001	441,401,660.00	441,401,660.00
22 湖南钢铁 GN002	498,000,000.00	498,000,000.00
22 湖南钢铁 GN003	440,317,750.00	440,317,750.00
应计利息	46,299,394.27	46,437,464.76
减：一年内到期的应付债券	1,043,611,115.43	650,615,005.28
合 计	1,382,407,688.84	2,417,750,159.48

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
19 华菱 04	1,000,000,000.00	2019-09-18	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 华菱集团 MTN001	1,000,000,000.00	2020-03-24	3 年	1,000,000,000.00	642,208,290.00
22 湖南钢铁 GN001	1,000,000,000.00	2022-03-10	3 年	1,000,000,000.00	441,401,660.00
22 湖南钢铁 GN002	500,000,000.00	2022-05-25	3 年	500,000,000.00	498,000,000.00
22 湖南钢铁 GN003	500,000,000.00	2022-08-09	5 年	500,000,000.00	440,317,750.00
应计利息					46,437,464.76
小 计	——	——	——	——	3,068,365,164.76
减：一年内到期部分 年末余额	——	——	——	——	650,615,005.28
合 计	——	——	——	——	2,417,750,159.48

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息/冲回转股前多计提利息	溢折价摊销	其他减少	本期偿还	期末数
19 华菱 04						1,000,000,000.00
20 华菱集团 MTN001					642,208,290.00	
22 湖南钢铁 GN001						441,401,660.00



债券名称	本期 发行	按面值计提利 息/冲回转股前 多计提利息	溢折 价摊 销	其他 减少	本期偿还	期末数
22 湖南钢铁 GN002						498,000,000.00
22 湖南钢铁 GN003						440,317,750.00
应计利息		88,524,322.12			88,662,392.61	46,299,394.27
小 计		88,524,322.12			730,870,682.61	2,426,018,804.27
减：一年内到期 部分年末余额	——	——	——		——	1,043,611,115.43
合 计		88,524,322.12			730,870,682.61	1,382,407,688.84

45. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	10,770,766.54	13,889,278.50
减：未确认的融资费用	1,466,650.47	1,953,693.51
租赁负债净额	9,304,116.07	11,935,584.99

46. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长期应付款	249,859,535.89		21,974,558.12	227,884,977.77
专项应付款	15,044,620.31		6,959,765.27	8,084,855.04
合 计	264,904,156.20		28,934,323.39	235,969,832.81

(2) 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末数	期初数
三供一业移交	183,366,452.57	204,069,039.40
财政厅（财源建设基金）	41,000,000.00	41,000,000.00
“普线精轧机组改造”工程	3,089,000.00	3,089,000.00
其他	429,525.20	1,701,496.49
小 计	227,884,977.77	249,859,535.89

(3) 专项应付款期末余额最大的前 5 项



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
乡村振兴专项支出	14,934,089.45		6,959,765.27	7,974,324.18
“以转代平”工程	110,530.86			110,530.86
小 计	15,044,620.31		6,959,765.27	8,084,855.04

47. 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	393,761,465.67	486,340,419.17
减：未确认融资费用	30,724,401.98	47,465,068.57
小 计	363,037,063.69	438,875,350.60
减：一年以内支付的内部退养职工款	107,598,190.56	128,560,565.09
一年以上支付的内部退养职工款	255,438,873.13	310,314,785.51

(2) 其他说明

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2023年按同期限国债利率来计算复利现值系数。

48. 预计负债

项 目	期末数	期初数
未决诉讼		103,250,000.00
离退休人员统筹外费用	950,393,295.94	1,081,544,387.83
待执行的亏损合同	5,001,900.00	7,543,200.00
待支付的仲裁赔款	35,353,944.06	
合 计	990,749,140.00	1,192,337,587.83

49. 递延收益

(1) 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	838,661,396.87	342,044,273.66	82,022,254.91	1,098,683,415.62
合 计	838,661,396.87	342,044,273.66	82,022,254.91	1,098,683,415.62

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
与资产相关的政府补助	838,061,396.87	341,744,273.66	81,122,254.91	
与收益相关的政府补助	600,000.00	300,000.00	900,000.00	
小 计	838,661,396.87	342,044,273.66	82,022,254.91	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费 用金额	本期冲减资产金 额	其他变动	期末数
与资产相关的政府补助				1,098,683,415.62
与收益相关的政府补助				
小 计				1,098,683,415.62

50. 实收资本

(1) 增减变动情况

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合 计	2,000,000,000.00	100.00	257,000,000.00	257,000,000.00	2,000,000,000.00	100.00
湖南省人民政府 国有资产监督管理 委员会	1,413,000,000.00	70.65			1,413,000,000.00	70.65
湖南发展资产管 理集团有限责任公司	257,000,000.00	12.85		257,000,000.00		
湖南省国有投资 经营有限公司	157,000,000.00	7.85			157,000,000.00	7.85
湖南兴湘投资控 股集团有限公司 (以下简称兴湘 集团)	173,000,000.00	8.65	43,800,000.00		216,800,000.00	10.84
湖南轨道交通控 股集团有限公司			213,200,000.00		213,200,000.00	10.66

(2) 其他说明

本期实收资本的增加和减少系根据湖南省国资委 2023 年 6 月 14 日下发的《关于无偿



划转湖南钢铁集团有限公司 2.19%股权有关事项的通知》（湘国资产权〔2023〕125 号）和《关于无偿划转湖南钢铁集团有限公司 10.66%股权有关事项的通知》（湘国资产权〔2023〕126 号）以及公司 2023 年第 3 次股东会决议的相关规定，对本公司股权结构进行调整后的结果。

51. 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	7,377,954,635.57	193,433,141.12	77,886,815.51	7,493,500,961.18
合 计	7,377,954,635.57	193,433,141.12	77,886,815.51	7,493,500,961.18

(2) 变动情况

本年度资本公积增减变动主要系：

- 1) 本公司本年度收到湖南省国资委 2023 年度国有资本经营预算款，导致资本公积增加 150,000,000.00 元；
- 2) 本公司子公司华菱钢铁对湖南钢铁财务公司增资，导致资本公积增加 40,712,734.89 元；
- 3) 本公司划出湖南湘江研究院有限责任公司 6.667%股权，导致资本公积减少 20,000,000.00 元；
- 4) 本公司及本公司子公司湘钢集团划出新源联合 44%股权，导致资本公积减少 49,239,151.87 元。

52. 其他综合收益

项 目	期初数	本期数			
		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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	29,630,259.86	-33,538,984.46			-3,932,533.43
其中：其他权益工具投资公允价值变动	29,630,259.86	-33,538,984.46			-3,932,533.43
二、将重分类进损益的其他综合收益	-20,817,320.86	28,203,581.92	3,676,275.00		659,261.25



其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-104,160.00	-49,680.00			
现金流量套期损益的有效部分	-26,086,722.79	25,112,664.29	3,676,275.00		659,261.25
外币财务报表折算差额	5,373,561.93	3,140,597.63			
合 计	8,812,939.00	-5,335,402.54	3,676,275.00		-3,273,272.18

(续上表)

项 目	本期数		其他	期末数
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,272,715.62	-20,333,735.41		20,357,544.24
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-9,272,715.62	-20,333,735.41		20,357,544.24
二、将重分类进损益的其他综合收益	20,394,409.93	3,473,635.74	-7,187.11	-430,098.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-49,680.00			-153,840.00
现金流量套期损益的有效部分	18,644,263.31	2,132,864.73	-7,187.11	-7,449,646.59
外币财务报表折算差额	1,799,826.62	1,340,771.01		7,173,388.55
合 计	11,121,694.31	-16,860,099.67	-7,187.11	19,927,446.20

53. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
安全生产费	10,912,822.89	156,064,926.07	154,893,370.57	12,084,378.39	
合 计	10,912,822.89	156,064,926.07	154,893,370.57	12,084,378.39	——

(2) 子公司专项储备对少数股东权益的影响

子公司名称	子公司专项储备归属于少数股东部分				备注
	期初数	本期增加	本期减少	期末数	
华菱钢铁		197,306,935.23	196,134,339.32	1,172,595.91	
湘钢集团		6,514,537.48	6,514,537.48		
欣港集团	591,199.53	268,447.20	4,981.13	854,665.60	
衡钢集团	1,625,593.32		115,440.96	1,510,152.36	
涟钢集团		5,581,741.23	5,581,741.23		



子公司名称	子公司专项储备归属于少数股东部分				备注
	期初数	本期增加	本期减少	期末数	
小 计	2,216,792.85	209,671,661.14	208,351,040.12	3,537,413.87	——

54. 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
法定盈余公积金	539,536,226.27	369,331,992.67		908,868,218.94
合 计	539,536,226.27	369,331,992.67		908,868,218.94

(2) 变动情况

法定盈余公积按母公司本期净利润的 10%计提。

55. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
本期期初余额	28,506,707,574.08	22,632,178,097.81
本期增加额	5,903,869,668.63	7,908,256,702.76
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	5,903,869,668.63	7,908,256,702.76
本期减少额	1,772,661,992.67	2,033,727,226.49
其中：本期提取盈余公积数	369,331,992.67	489,576,068.92
本期分配现金股利数	1,403,330,000.00	1,538,520,000.00
所有者权益内部结转		5,631,157.57
本期期末余额	32,637,915,250.04	28,506,707,574.08

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,866,588,207.41	207,597,650,610.44	210,059,108,545.47	189,575,510,856.39
其他业务	9,746,955,771.49	9,273,556,561.96	9,617,962,039.40	9,296,042,325.36



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合 计	235,613,543,978.90	216,871,207,172.40	219,677,070,584.87	198,871,553,181.75

(2) 收入分解信息

收入按商品或服务类型分解信息详见本财务报表附注八(三)4之说明。

2. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	439,267,823.50	435,111,347.64
合 计	439,267,823.50	435,111,347.64

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	3,210,307.05	5,462,167.68
合 计	3,210,307.05	5,462,167.68

4. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	134,817,918.25	66,346,573.69
合 计	134,817,918.25	66,346,573.69

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	632,721.55	535,462.27
合 计	632,721.55	535,462.27

6. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	151,376,321.38	162,668,727.07
教育费附加(含地方教育附加)	109,712,435.31	118,382,153.55



印花税	153,300,910.63	144,743,931.89
房产税	159,919,004.97	150,070,030.76
土地使用税	201,710,460.68	184,417,370.11
水利建设基金	1,729,295.24	17,381,330.16
环境保护税	80,968,930.89	67,756,314.63
其他	32,451,195.76	19,625,881.28
合 计	891,168,554.86	865,045,739.45

7. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
装卸及出口相关费用	86,121,725.34	48,771,016.57
职工薪酬	346,886,012.13	361,500,265.56
招待、宣传及办公费用	78,809,083.19	50,781,726.89
交通差旅费	34,490,091.21	21,088,106.14
销售服务费	124,636,422.84	141,051,082.10
其他	63,486,967.69	73,604,986.08
合 计	734,430,302.40	696,797,183.34

8. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,654,852,081.90	1,777,273,336.40
维修类费用	354,060,416.22	432,371,303.84
折旧摊销费	332,530,047.75	307,154,653.18
差旅、招待及办公费用	210,407,202.28	175,262,871.32
党建活动经费	2,821,833.17	3,958,046.11
其他	249,705,737.73	250,683,850.05
合 计	2,804,377,319.05	2,946,704,060.90

9. 研发费用



项 目	本期数	上年同期数
直接投入费用	6,125,448,452.27	5,840,483,234.97
职工薪酬	1,051,673,754.07	970,247,017.42
差旅办公费	43,223,245.92	47,349,583.06
折旧及摊销	186,495,260.17	187,129,038.58
其他	71,854,912.77	83,751,044.59
合 计	7,478,695,625.20	7,128,959,918.62

10. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	766,201,228.15	696,974,195.60
减：利息收入	389,533,577.20	248,865,322.63
汇兑损益	-228,108,353.28	-227,796,561.00
手续费支出	67,182,901.92	72,627,277.18
辞退福利确认的财务费用	15,772,726.95	14,209,048.65
其他支出	4,073,446.59	5,733,098.53
合 计	235,588,373.13	312,881,736.33

11. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助[注]	81,122,254.91	56,212,478.04
与收益相关的政府补助[注]	472,063,858.17	394,344,193.59
代扣个人所得税手续费返还	3,829,990.86	3,373,361.54
税收减免	13,028,751.73	6,610,592.33
增值税加计扣除	619,318,872.37	
其他	345,803.81	
合 计	1,189,709,531.85	460,540,625.50

[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八(三)7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	3,214,329,857.93	2,410,477,615.65
处置长期股权投资产生的投资收益	557,566.02	3,141,900,164.11
交易性金融资产在持有期间的投资收益	31,992,109.61	1,361,780.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,686,840.59	2,753,106.64
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	146,491,725.62	215,271,407.50
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	82,318,858.86	108,856,683.96
其他权益工具投资持有期间的投资收益	88,424,463.51	61,044,857.72
大额存单收益	351,431,379.26	139,084,680.27
应收票据贴现	-242,415,943.36	-231,164,880.46
债务重组收益		28,584,483.66
其他	-13,987,008.63	1,000,000.00
合 计	3,667,829,849.41	5,879,169,899.34

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	-5,375,300.00	-75,556,448.62
其他非流动金融资产	256,772,051.16	-320,618,277.00
合 计	251,396,751.16	-396,174,725.62

14. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-32,586,550.78	-39,720,960.61
贷款减值损失	500,000.00	-500,000.00
合 计	-32,086,550.78	-40,220,960.61

15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



预付款项减值损失	4,013,016.77	-933,080.44
存货跌价损失	-66,616,200.43	-97,576,859.21
长期股权投资减值损失		-10,287,076.13
固定资产减值损失	-2,250.00	-472,247.69
合同资产减值损失	-2,880,435.08	-3,345,926.21
无形资产减值损失	-2,501,572.84	
其他非流动资产减值损失	-1,134,939.78	
合 计	-69,122,381.36	-112,615,189.68

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	-619,817.46	10,778,687.38	-619,817.46
无形资产处置收益		-23,523,711.73	
合 计	-619,817.46	-12,745,024.35	-619,817.46

17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助[注]	1,640,982.23	11,223,854.89	1,640,982.23
非流动资产毁损报废利得	26,552,275.49	560,881.73	26,552,275.49
非同一控制下企业合并合并日投资成本小于被合并方净资产份额部分		86,516,641.78	
无需支付的应付款项	86,449,822.09	25,036,304.22	86,449,822.09
其他	78,374,089.53	19,138,201.88	78,374,089.53
合 计	193,017,169.34	142,475,884.50	193,017,169.34

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注八(三)7之说明

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,712,515.99	58,669,900.78	23,712,515.99



项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	7,011,512.29	3,111,491.97	7,011,512.29
对外捐赠	6,527,400.00	36,250,803.82	6,527,400.00
其他	43,918,159.04	24,180,942.20	43,918,159.04
合 计	81,169,587.32	122,213,138.77	81,169,587.32

19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,684,967,458.81	2,337,359,880.68
递延所得税费用	-44,914,544.13	136,885,267.00
合 计	1,640,052,914.68	2,474,245,147.68

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八(一)52之说明。

(三) 其他信息

1. 借款费用

(1) 当期资本化的借款费用金额为 152,785,302.07 元。

(2) 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率区间为 2.79%-3.65%。

2. 外币折算

(1) 计入当期损益的汇兑差额为-228,108,353.28 元。

(2) 本期未发生处置境外经营事项。

3. 租赁

公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	322,897.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,336,334.07



项目	金额
与租赁相关的总现金流出	18,188,484.93

4. 分部信息

项 目	钢铁业务		其他业务	
	本期数	上期同期数	本期数	上期同期数
营业收入	265,594,592,447.77	253,331,471,672.35	91,905,972.69	60,619,303.49
对联营和合营企业的投资收益	3,312,614,932.23	2,663,261,627.11		
资产减值损失	-69,122,381.36	-112,615,189.68		
信用减值损失	-56,868,984.46	-67,604,100.61	-17,112.58	-16,860.00
折旧费和摊销费	4,336,073,001.71	3,875,302,629.92	11,662,764.67	11,043,322.44
利润总额	16,785,656,744.70	20,920,014,113.90	1,367,896.27	347,112.32
所得税费用	1,636,576,659.37	2,467,978,307.71	141,208.25	178,243.97
净利润	15,149,080,085.33	18,452,035,806.19	1,226,688.02	168,868.35
资产总额	218,361,645,426.19	196,928,270,194.15	482,582,674.12	497,996,878.45
负债总额	113,025,834,824.56	103,531,482,815.61	223,493,141.69	246,564,259.13

(续上表)

项 目	抵销		合 计	
	本期数	上期同期数	本期数	上期同期数
营业收入	-30,072,954,441.56	-33,715,020,390.97	235,613,543,978.90	219,677,070,584.87
对联营和合营企业的投资收益	-98,285,074.30	-252,784,011.46	3,214,329,857.93	2,410,477,615.65
资产减值损失			-69,122,381.36	-112,615,189.68
信用减值损失	24,799,546.26	27,400,000.00	-32,086,550.78	-40,220,960.61
折旧费和摊销费	-8,390,803.62	-8,175,498.70	4,339,344,962.76	3,878,170,453.66
利润总额	-4,762,965,553.52	-5,893,323,612.07	12,024,059,087.45	15,027,037,614.15
所得税费用	3,335,047.06	6,088,596.00	1,640,052,914.68	2,474,245,147.68
净利润	-4,766,300,600.58	-5,899,412,208.07	10,384,006,172.77	12,552,792,466.47
资产总额	-45,139,215,324.47	-40,361,960,646.83	173,705,012,775.84	157,064,306,425.77
负债总额	-19,897,934,016.31	-18,567,954,663.90	93,351,393,949.94	85,210,092,410.84



5. 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			542,246,444.58
其中：美元	71,885,977.10	7.0827	509,145,322.66
欧元	1,434,680.86	7.8592	11,275,443.82
澳元	3,705,744.20	4.8484	17,966,930.18
新加坡元	225,349.31	5.3772	1,211,746.81
港币	2,920,925.54	0.9062	2,647,001.11
应收账款			677,407,555.46
其中：美元	94,897,587.45	7.0827	672,131,142.63
欧元	671,304.01	7.8592	5,275,912.48
澳元	103.20	4.8484	500.35
应付账款			811,662,681.21
其中：美元	114,414,885.47	7.0827	810,366,309.39
欧元	164,949.59	7.8592	1,296,371.82
长期借款			1,558,194,000.00
其中：美元	220,000,000.00	7.0827	1,558,194,000.00

6. 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	2,670,697,117.71	
其中：存放中央银行法定准备金存款	448,122,402.92	存款准备金
银行承兑汇票保证金	1,732,509,754.24	保证金占用
质押票据保证金	179,100,000.00	保证金占用
信用证保证金	751,440.47	保证金占用
保函保证金	133,512,964.52	保证金占用
其他	176,700,555.56	计提利息的定期存款及冻结资金等
固定资产	238,848,463.27	银行借款抵押
无形资产	147,203,057.54	银行借款抵押
交易性金融资产	411,651,491.32	卖出回购业务质押



项 目	期末账面价值	受限原因
其他流动资产	1,254,876,710.25	卖出回购业务质押；开具应付票据、信用证质押
应收票据	977,803,966.28	质押拆票；作为票据保证金质押；已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期未终止确认
应收股利	4,269,177.55	详见本财务报表附注九(二)2之说明
其他权益工具投资	40,003,206.60	开具应付票据、信用证质押
一年内到期的非流动资产	1,600,000,000.00	开具应付票据、信用证质押

7. 政府补助

(1) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	341,744,273.66
其中：计入递延收益	341,744,273.66
与收益相关的政府补助	473,104,840.40
其中：计入递延收益	300,000.00
计入其他收益	471,163,858.17
计入营业外收入	1,640,982.23
合 计	814,849,114.06

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	553,186,113.08
本期计入营业外收入的政府补助金额	1,640,982.23
合 计	554,827,095.31

(四) 合并现金流量表项目注释

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	10,384,006,172.77	12,552,792,466.47



补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值损失	69,122,381.36	112,615,189.68
信用减值损失	32,086,550.78	40,220,960.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,088,653,849.20	3,642,586,825.15
使用权资产折旧	11,270,631.10	3,054,848.68
无形资产摊销	222,078,022.37	206,002,797.84
长期待摊费用摊销	17,342,460.09	26,525,981.99
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)	619,817.46	12,745,024.35
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-2,839,759.50	58,109,019.05
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-251,396,751.16	396,174,725.62
财务费用(收益以“－”号填列)	546,451,089.90	469,177,634.60
投资损失(收益以“－”号填列)	-3,910,245,792.77	-6,110,334,779.80
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-735,691.46	48,703,208.06
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-40,144,720.67	82,329,988.20
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,686,024,898.46	-1,163,919,499.97
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-4,952,004,674.53	-4,925,237,032.73
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,743,398,204.12	8,180,151,594.23
其他	2,492,176.52	
经营活动产生的现金流量净额	6,274,129,067.12	13,631,698,952.03
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,266,006,742.57	10,413,944,766.53
减：现金的期初余额	10,413,944,766.53	7,979,686,732.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,147,938,023.96	2,434,258,033.68

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

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	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	21,323,746.55



项 目	本期数
其中：凡益湘钢	21,323,746.55
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	
取得子公司支付的现金净额[注]	-21,323,746.55

[注]已重分类至收到其他与投资活动有关的现金

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	5,266,006,742.57	10,413,944,766.53
其中：库存现金	35,535.52	22,770.77
可随时用于支付的银行存款	5,125,550,649.51	10,103,555,215.93
可随时用于支付的其他货币资金	140,420,557.54	310,366,779.83
(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	5,266,006,742.57	10,413,944,766.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	51,862,159,271.71	46,000,810,163.02
其中：支付货款	49,466,644,823.69	43,607,012,085.63
支付固定资产等长期资产购置款	2,395,514,448.02	2,365,798,077.39
支付少数股东分红		28,000,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司分别在中国银行股份有限公司衡阳分行、中国工商银行股份有限公司涟钢支行、中国建设银行股份有限公司涟钢支行、中国建设银行股份有限公司湘潭市分行等金融机构开具信用证或保函。截至2023年12月31日，未结清保函人民币128,955.52万元、美元1,623.22万元，国内信用证人民币25,700.00万元，国际信用证美元19,954.55万元、欧元1,082.67万元、加拿大元114.84万元。



（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2021年3月22日，湖南安石企业（集团）有限公司（以下简称安石集团）向长沙市中级人民法院提起诉讼，请求华菱钢铁及华菱涟钢、涟钢集团、煤化新能源、本公司、娄底高溪创新集团有限公司对安石集团在对投资煤化新能源期间未体现的投资收益和后续股权转让损失24,317.38万元及相应资金占用损失2,783.67万元承担连带赔偿责任。2023年8月2日，长沙中院出具一审判决书（（2021）湘01民初254号），判决华菱涟钢、涟钢集团赔偿安石集团损失合计16,528.41万元。华菱涟钢、涟钢集团及安石集团均对一审判决不服，向湖南省高级人民法院提起上诉。截至本财务报表批准报出日，该案件仍处于二审审理程序中。鉴于已提起二审诉讼，华菱涟钢和涟钢集团认为一审判决有失偏颇，前述款项无需支付，暂未计提预计负债。

2. 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、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本企业不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司有关信息

本公司无母公司，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。

（二）本公司的子公司有关信息

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七（一）之说明。

（三）合营企业和联营企业有关信息

本公司的合营和联营企业情况详见本财务报表附注五（一）16之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：



合营或联营企业名称	与本公司关系
衡阳盈德气体有限公司	子公司之联营企业
华安钢宝利投资有限公司	子公司之合营企业
中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	子公司之联营企业
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	子公司之联营企业
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	子公司之联营企业
阳春鑫通炉料有限公司	湖南湘钢鑫通炉料有限公司的子公司
湖南新源联合港运有限责任公司[注 1]	子公司之联营企业
湖南湘钢水上乐园管理有限公司	子公司之合营企业
湘潭天元美居乐置业有限公司	子公司之合营企业
FortescueMetalsGroupLtd	子公司之联营企业
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	子公司之联营企业
宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司的子公司
浏阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司的子公司
衡阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司的子公司
株洲湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司的子公司
中冶南方（湖南）工程技术有限公司	子公司之联营企业
湖南国微投资管理合伙企业(有限合伙)	子公司之联营企业
湖南湖大海捷津杉投资管理有限公司	子公司之联营企业
湖南凡益湘钢新材料有限公司[注 2]	子公司之原联营企业
湖南湘钢洪盛物流有限公司	子公司之联营企业
阳春洪盛物流有限公司	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
湖南湘钢洪盛仓储配送有限公司	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
湖南顺祥物流有限公司	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
湖南金顺物流仓储有限公司	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
湖南湘钢洪盛市政绿化工程有限公司[注 3]	湖南湘钢洪盛物流有限公司的子公司
娄底华菱薄板产业园开发建设有限公司	子公司之联营企业
湖南中涟矿业有限公司	子公司之联营企业
浙江天洁磁性材料股份有限公司	子公司之联营企业



合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南浙湘新材料科技有限公司	浙江天洁磁性材料股份有限公司的子公司
湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）	子公司之联营企业
湖南迪策鸿天投资合伙企业（有限合伙）	子公司之联营企业
衡阳凯迪生活服务有限公司	子公司之联营企业
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	子公司之联营企业
衡阳鸿宇机械制造有限公司	子公司之联营企业
湖南泰基建材有限公司	子公司之联营企业
衡阳凯迪燃气有限公司	子公司之联营企业
娄底市涟钢振兴焊管有限公司	子公司之联营企业

[注 1] 本公司及本公司子公司湘钢集团已将持有的湖南新源联合港运有限责任公司在 2023 年 9 月无偿划至湖南省港航水利集团有限公司

[注 2] 湖南凡益湘钢新材料有限公司本期由子公司湘钢集团联营企业变更为子公司湘钢集团子公司

[注 3] 湖南湘钢洪盛市政绿化工程有限公司已于 2023 年注销

（四）本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韩国湘钢贸易株式会社	子公司投资的企业
湘潭县众利冶金炉料有限公司	子公司投资的企业
山东鲁湘钢丝绳有限公司[注]	子公司之原合营企业
湖南华菱置业有限公司	本公司之不并表子公司

[注] 湘钢集团原联营企业，2022 年已注销

（五）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
衡阳盈德气体有限公司	动力	97,813,869.45	93,957,619.11
华安钢宝利投资有限公司	接受劳务	1,144,512,296.45	801,433,932.81
中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	原辅料、接受劳务、设备	567,952,374.50	804,417,461.70



湖南湘钢瑞泰科技有限公司	原辅料	962,051,797.87	975,143,479.69
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	气体	647,625,011.49	662,817,806.65
宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司	气体	959,849.74	824,182.18
中冶南方(湖南)工程技术有限公司	设计	1,997,696.24	33,661,534.74
FortescueMetalsGroupLtd	铁矿石	5,003,720,746.87	4,361,989,609.37
湖南国微投资管理合伙企业(有限合伙)	基金管理	1,975,000.00	3,950,000.00
湖南湖大海捷津杉投资管理有限公司	基金管理		1,305,000.00
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	石灰		395,065.04
湖南浙湘新材料科技有限公司	工程物资		35,899,426.30
湘潭县众利冶金炉料有限公司	炉料	89,386,226.03	112,790,399.73
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	动力、接受劳务	225,906,564.57	
衡阳鸿宇机械制造有限公司	接受劳务、工程建设	97,706,001.79	
衡阳凯迪生活服务有限公司	动力、原辅料、接受劳务	33,129,296.35	
湖南新源联合港运有限责任公司	装卸	272,610.83	
湖南湘钢洪盛物流有限公司	运费、原辅料	1,050,745,333.70	
湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	原辅料	2,503,691.57	
阳春洪盛物流有限公司	运费	3,018,158.47	
合 计		9,931,276,525.92	7,888,585,517.32

(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
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	副产品	3,483,026.96	6,337,179.84
华安钢宝利投资有限公司	动力、钢材	127,248,682.99	98,191,981.37
衡阳盈德气体有限公司	动力介质	74,091,709.77	65,956,109.00
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	能源介质、保安劳务	504,385,508.75	494,001,058.77
浏阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	电缆	75,471.70	1,397,432.83
衡阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	销售商品	48,672.59	
宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司	设计服务	51,886.80	
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	钢材、动力	233,901,755.46	235,169,802.28



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中冶南方（湖南）工程技术有限公司	材料销售、餐饮服务	2,454,284.20	4,914,605.59
韩国湘钢贸易株式会社	钢材	63,880,267.89	91,593,478.81
浙江天洁磁性材料股份有限公司	钢材	937,030,035.95	1,228,016,560.02
湖南浙湘新材料科技有限公司	工程项目	24,159.29	39,021,115.54
湖南国微投资管理合伙企业(有限合伙)	基金管理	226,415.09	226,415.09
湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理	18,818,567.58	18,088,800.00
湖南迪策鸿天投资合伙企业（有限合伙）	基金管理	471,698.11	353,851.12
湖南湘钢水上乐园管理有限公司	场地服务费		159,299.12
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	矿石	52,125,827.32	48,031,391.37
湖南新源联合港运有限责任公司	安全服务	1,888,231.31	379,958.67
湘潭天元美居乐置业有限公司	工程监理		123,096.22
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	动力、租赁	4,927,854.64	
衡阳鸿宇机械制造有限公司	动力、废弃物	6,317,408.31	
衡阳凯迪生活服务有限公司	动力	336,142.87	
湖南顺祥物流有限公司	安全服务、销售商品	711,640.36	
湖南湘钢洪盛仓储配送有限公司	安全服务、运费	1,378,915.80	
湖南湘钢洪盛物流有限公司	钢材	463,223,597.97	
湖南金顺物流仓储有限公司	消防保安费	19,247.37	
合 计		2,497,121,009.08	2,331,962,135.64

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	机械设备	755,926.17	395,366.20
	房屋建筑物	318,468.40	545,824.65
衡阳盈德气体有限公司	房屋建筑物	361,992.95	361,992.95
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	房屋建筑物及土地		279,761.90
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	机械设备	12,389.38	



	房屋建筑物	3,327,881.35	
衡阳鸿宇机械制造有限公司	机械设备		170,937.45
湖南湘钢洪盛物流有限公司	房屋建筑物及土地		297,777.14
华安钢宝利投资有限公司	房屋建筑物及土地	7,147,546.59	

3. 关联方资产转让情况

转让方	受让方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	阳春新钢	运输工具	433,702.45	

(六) 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					
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	13,577,675.30	19,844.72	73,112,090.42	74,250.15
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	197,400.00	197.40	14,200.00	14.20
	衡阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	55,000.00	1,100.00		
	浏阳湘钢梅塞尔气体产品有限公司	80,000.00	80.00		
	宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司	55,000.00	55.00		
	湖南湘钢鑫通炉料有限公司	69,808.00	1,396.16	4,813.00	38.66
	湖南华菱置业有限公司	950,000.00		400,000.00	
	韩国湘钢贸易株式会社	604,551.65	604.55	294,365.57	294.37
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	75,632.50	75.63	76,441.00	76.44
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	50,000.00	50.00	3,956,800.00	
	湖南浙湘新材料科技有限公司			3,865,909.11	3,865.91
	娄底华菱薄板产业园开发建设有限公司	138,000.00		13,800.00	
	衡阳凯迪生活服务	282,560.00			



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
	有限公司				
	湖南泰基建材有限公司	34,552.36	34,552.36		
小 计		16,170,179.81	57,955.82	81,738,419.10	78,539.73
应收票据					
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	774,101.27	774.10	44,162,040.00	44,162.04
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	114,000.00	114.00		
	株洲湘钢梅塞尔气体产品有限公司	500,000.00	500.00		
	湖南新源联合港运有限责任公司	300,000.00	300.00		
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	400,000.00	400.00		
小 计		2,088,101.27	2,088.10	44,162,040.00	44,162.04
应收款项融资					
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	280,898.12			
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	640,000.00		677,650.00	
小 计		920,898.12		677,650.00	
预付款项					
	湖南湘钢洪盛物流有限公司			583,102.00	
	湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	27,812.71			
	阳春洪盛物流有限公司	202,791.55			
	FortescueMetalsGroupLtd			44,360,729.83	
	衡阳衡钢鸿华物流有限公司	1,521,089.89			
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	1,398,568.86			
小 计		3,150,263.01		44,943,831.83	
其他应收款					



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
	湖南新源联合港运有限责任公司	22,000,000.00		22,000,000.00	
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	383,431,625.41	61,632.63	401,462,353.19	
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
	湖南国微投资管理合伙企业(有限合伙)	1,610,301.71		1,524,693.71	
	湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,699.64	1.70		
	湖南华菱置业有限公司	73,725,803.28	73,725,803.28	64,127,013.28	64,127,013.28
	衡阳凯迪生活服务有限公司	6,100.00		6,100.00	
	湖南迪策鸿天投资合伙企业（有限合伙）	498,780.82		375,082.19	
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	2,000.00		2,000.00	
	湖南中涟矿业有限公司			6,400,000.00	
	浙江天洁磁性材料股份有限公司			8,000,000.00	
小 计		482,276,310.86	73,787,437.61	504,897,242.37	64,127,013.28

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	154,675,535.02	98,998,008.91
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	36,204,428.70	50,878,793.09
	衡阳盈德气体有限公司	1,651,095.76	
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	18,965,401.38	779,557.09
	宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司		21,266.11
	FortescueMetalsGroupLtd	14,770,905.25	139,676,361.37
	湘潭县众利冶金炉料有限公司	462.50	112,871,414.80



项目名称	关联方	期末数	期初数
	湖南新源联合港运有限责任公司		540,636.90
	山东鲁湘钢丝绳有限公司		62,102.04
	湖南湘钢洪盛物流有限公司	126,869,101.85	1,638,389.04
	湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	2,766,445.67	
	阳春洪盛物流有限公司	1,023,527.19	
	湖南顺祥物流有限公司	22,434,049.18	
	湖南湘钢洪盛市政绿化工程有限公司	3,924,750.00	
	衡阳衡钢鸿华物流有限公司	25,674,440.00	
	衡阳鸿宇机械制造有限公司	6,001,847.02	
	衡阳凯迪燃气有限公司	1,261,215.06	
	衡阳凯迪生活服务有限公司	3,378,451.73	
	湖南湘钢鑫通炉料有限公司	49,696,357.54	
	阳春鑫通炉料有限公司	6,566,623.56	
	娄底华菱薄板产业园开发建设有限公司	8,720,819.34	
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	30,741,649.36	
小 计		515,327,106.11	405,466,529.35
应付票据			
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	6,957,983.60	12,050,642.13
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	49,773,464.75	106,820,448.83
	湖南湘钢洪盛物流有限公司	2,801,767.00	19,051,460.35
	阳春洪盛物流有限公司	40,800,000.00	
	湘潭县众利冶金炉料有限公司	8,400,000.00	
	衡阳凯迪燃气有限公司	50,000.00	
	阳春鑫通炉料有限公司	27,100,000.00	
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	17,067,860.00	
小 计		152,951,075.35	137,922,551.31
合同负债			
	浙江天洁磁性材料股份有限公司	70,287.35	1,735,345.73
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	130,325.66	115,494.26



项目名称	关联方	期末数	期初数
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	123,287.80	18,331.76
	衡阳衡钢鸿华物流有限公司		27,620.77
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	1,593,885.63	15,673.89
	株洲湘钢梅塞尔气体产品有限公司	602,389.38	
	湖南浙湘新材料科技有限公司	13,463,493.15	1,469,026.55
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	788,914.38	234,474.12
	湖南顺祥物流有限公司	3,941.51	
	湖南湘钢洪盛物流有限公司	343,352.35	
	阳春洪盛物流有限公司	5,238,113.59	
	湖南新源联合港运有限责任公司	543.40	
小 计		22,358,534.20	3,615,967.08
其他应付款			
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司	10,080,911.36	15,561,465.90
	湖南凡益湘钢新材料有限公司		92,556.04
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司	32,321,967.13	60,124,257.29
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	20,110,831.18	14,766,531.20
	湘潭天元美居乐置业有限公司	41,429.70	63,007.52
	湖南湘钢鑫通炉料有限公司	95,800.88	167,297.70
	阳春鑫通炉料有限公司	1,300.00	
	湖南国微投资管理合伙企业(有限合伙)	1,975,000.00	3,950,000.00
	湖南华菱置业有限公司		73,685.99
	湖南湘钢洪盛物流有限公司	69,950,206.81	63,710,882.25
	湖南金顺物流仓储有限公司	1,692,304.38	
	湖南顺祥物流有限公司	54,103,925.85	
	湖南湘钢洪盛市政绿化工程有限公司	3,000.00	
	湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	506,906.46	
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	10,689,241.41	15,597,496.49
	衡阳鸿宇机械制造有限公司	1,685,095.08	
	衡阳凯迪燃气有限公司	12,700.00	



项目名称	关联方	期末数	期初数
	娄底华菱薄板产业园开发建设有限公司	100,000.00	
	娄底市涟钢振兴焊管有限公司	191,846.48	
小 计		203,562,466.72	174,107,180.38
其他流动负债			
	湖南湘钢瑞泰科技有限公司		15,014.25
	中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司		2,383.13
	浙江天洁磁性材料股份有限公司	9,137.36	225,594.95
	衡阳衡钢鸿华物流有限公司		1,657.25
	湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	22,021.49	2,037.61
	湖南浙湘新材料科技有限公司	1,750,254.11	190,973.45
	中冶南方（湖南）工程技术有限公司	98,353.14	30,481.63
	湖南湘钢洪盛物流有限公司	40,272.59	
小 计		1,920,038.69	468,142.27

十二、母公司财务报表项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
合 计		——			

（续上表）

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	222,392.97	100.00			222,392.97
合 计	222,392.97	100.00			222,392.97



(2) 账龄情况

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1-2 年			222,392.97	
合 计			222,392.97	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细

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	801,520,940.30	23.60	755,825,118.77	94.30	45,695,821.53
按组合计提坏账准备	2,594,848,582.92	76.40			2,594,848,582.92
小 计	3,396,369,523.22	100.00	755,825,118.77	22.25	2,640,544,404.45

(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 (%)	
单项计提坏账准备	794,240,054.19	27.96	746,226,328.77	93.95	48,013,725.42
按组合计提坏账准备	2,046,625,863.86	72.04			2,046,625,863.86
小 计	2,840,865,918.05	100.00	746,226,328.77	26.27	2,094,639,589.28

2) 账龄情况

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,605,488,320.28	9,598,790.00	2,050,223,208.99	
1-2 年	277,931.16		330,010.28	245,000.00
2-3 年	304,573.00	245,000.00	506,143,984.00	461,904,843.63
3 年以上	790,298,698.78	745,981,328.77	284,168,714.78	284,076,485.14



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	3,396,369,523.22	755,825,118.77	2,840,865,918.05	746,226,328.77

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
往来单位 1	442,247,589.28	398,022,830.35	90.00	按预期无法收回的金额计提
往来单位 2	239,795,005.57	239,795,005.57	100.00	预计无法收回
往来单位 3	73,725,803.28	73,725,803.28	100.00	预计无法收回
其他(汇总)	45,752,542.17	44,281,479.57	96.78	按预计无法收回的金额计提
小 计	801,520,940.30	755,825,118.77	94.30	

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
本公司合并报表范围内的关联方往来组合	2,594,848,582.92		
小 计	2,594,848,582.92		

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
本公司合并报表范围内的关联方往来组合	2,046,625,863.86		
小 计	2,046,625,863.86		

(4) 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			746,226,328.77	746,226,328.77
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				



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)	
一转回第一阶段				
本期计提			9,598,790.00	9,598,790.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数			755,825,118.77	755,825,118.77

(5) 本期无坏账准备收回或转回情况。

(6) 本期无核销的其他应收款项情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账准备
往来单位 1	应收暂付款	1,913,458,281.22	1 年以内	56.34	
往来单位 2	应收暂付款	442,247,589.28	3-4 年	13.02	398,022,830.35
往来单位 3	应收暂付款	239,795,005.57	5 年以上	7.06	239,795,005.57
往来单位 4	应收暂付款	200,000,000.00	1 年以内	5.89	
往来单位 5	应收暂付款	182,123,016.92	3-4 年	5.36	
小 计	——	2,977,623,892.99	——	87.67	637,817,835.92

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	14,304,358,621.62	1,155,000,000.00		15,459,358,621.62
对联营企业投资	963,402,819.32	3,730,468.56		967,133,287.88
小 计	15,267,761,440.94	1,158,730,468.56		16,426,491,909.50
减：长期股权投资减值准备	2,044,572,989.23			2,044,572,989.23
合 计	13,223,188,451.71	1,158,730,468.56		14,381,918,920.27



(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本年增加	本年减少	期末数	减值准备期末余额
长沙铜铝材有限公司					95,882,378.72
湖南华菱置业有限公司					21,500,000.00
衡钢集团	592,677,490.54			592,677,490.54	
涟钢集团	1,819,594,317.76	1,000,000,000.00		2,819,594,317.76	
华菱钢铁	4,346,434,589.49			4,346,434,589.49	1,927,190,610.51
天和商务	361,780,183.00			361,780,183.00	
华联云创	6,000,000.00			6,000,000.00	
冶金设计院	152,411,004.10			152,411,004.10	
节能环保					
华菱保险	5,102,805.07			5,102,805.07	
迪策投资	2,584,654,713.49			2,584,654,713.49	
上海鼎丰科技发展有限公司	104,920,881.29			104,920,881.29	
欣港集团	207,347,836.87			207,347,836.87	
华菱资源	501,541,188.88			501,541,188.88	
华菱集团香港	169,659,000.00			169,659,000.00	
华菱矿业					
迪策鸿湘	200,000,000.00			200,000,000.00	
湘钢集团	1,207,661,621.90	155,000,000.00		1,362,661,621.90	
小 计	12,259,785,632.39	1,155,000,000.00		13,414,785,632.39	2,044,572,989.23

(3) 对联营企业投资

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					
湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）	963,402,819.32			3,730,468.56	
小 计	963,402,819.32			3,730,468.56	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末数	减值准备
-------	--------	-----	------



	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						
湖南省湘江产业投资基金合伙企业（有限合伙）					967,133,287.88	
小 计					967,133,287.88	

（4）重要联营企业的主要财务信息

重要联营企业的主要财务信息详见本财务报表附注八（一）16 之说明。

（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
其他业务	1,634,775.31	2,155,917.73	1,421,708.01	2,312,420.35
合 计	1,634,775.31	2,155,917.73	1,421,708.01	2,312,420.35

2. 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	3,730,468.56	7,640,860.31
成本法核算的长期股权投资收益	4,339,003,941.02	5,472,338,532.18
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	87,635,182.73	60,872,967.95
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		23,497,777.12
大额存单收益		71,408,093.25
其他	-14,987,008.63	
合 计	4,415,382,583.68	5,635,758,230.81

（三）母公司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	3,693,319,926.68	4,895,760,689.16
加：资产减值损失		



补充资料	本期数	上年同期数
信用减值损失	9,598,790.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,332,800.18	4,000,851.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	383,282.14	180,598.44
长期待摊费用摊销	38,458.29	38,458.29
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)	-419,851.97	-11,074,331.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		27,087.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-7,577,912.22	68,384,101.88
财务费用(收益以“-”号填列)	117,017,493.32	311,498,699.68
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,415,382,583.68	-5,635,758,230.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-146,240,674.45	-952,573,429.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,298,677,202.72	1,136,814,436.49
其他		13,550,000.00
经营活动产生的现金流量净额	551,746,931.01	-169,151,068.81
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,623,509,821.17	1,375,524,856.02
减: 现金的期初余额	1,375,524,856.02	4,557,480,451.33
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	1,247,984,965.15	-3,181,955,595.31

