



湖南华菱钢铁股份有限公司

2025 年半年度财务报告

2025 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	6,666,015,095.25	11,056,280,655.95
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,645,210,923.39	2,391,732,199.15
衍生金融资产	0.00	6,587,420.00
应收票据	928,738,416.65	592,710,020.52
应收账款	3,618,941,090.54	3,962,533,919.80
应收款项融资	6,061,302,471.78	4,938,876,195.89
预付款项	2,914,198,116.35	2,524,145,831.39
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	104,953,664.01	37,768,825.23
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产	1,160,416,986.29	1,455,850,547.99
存货	11,088,385,219.16	12,019,675,036.39
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	18,523,141,014.48	13,561,602,181.03
其他流动资产	18,253,077,699.56	12,632,780,098.74
流动资产合计	70,964,380,697.46	65,180,542,932.08
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	2,000,000.00	2,000,000.00

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,298,975,142.78	1,214,086,161.03
其他权益工具投资	650,020,944.52	467,271,326.34
其他非流动金融资产	47,128,712.80	47,128,712.80
投资性房地产	72,721,435.93	73,891,620.73
固定资产	54,359,862,793.43	54,668,172,450.61
在建工程	10,198,094,344.90	8,187,866,529.55
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,600,039.33	14,417,873.09
无形资产	5,523,239,501.08	5,573,159,650.53
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	0.00	633,333.26
递延所得税资产	162,156,098.33	162,440,780.80
其他非流动资产	10,244,972,864.72	12,514,010,088.13
非流动资产合计	82,569,771,877.82	82,925,078,526.87
资产总计	153,534,152,575.28	148,105,621,458.95
流动负债：		
短期借款	8,841,318,637.75	8,757,297,511.05
向中央银行借款	897,243,750.17	1,094,351,833.48
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	3,648,120.00	
应付票据	29,965,050,987.16	26,341,239,997.31
应付账款	11,667,855,272.95	10,050,448,676.62
预收款项		
合同负债	4,489,281,602.59	5,369,433,729.68
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放	6,563,202,707.34	6,643,036,053.31
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,082,922,360.47	1,078,757,813.32
应交税费	336,579,234.84	323,568,143.50
其他应付款	4,564,716,342.71	4,749,736,933.12
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,480,477,797.39	5,345,886,678.29
其他流动负债	517,016,616.48	599,628,622.40
流动负债合计	74,409,313,429.85	70,353,385,992.08
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	9,071,694,756.48	10,851,011,807.19
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,767,041.81	7,260,339.56
长期应付款	3,289,727.01	3,351,903.15
长期应付职工薪酬	215,261,511.63	215,261,511.63
预计负债		
递延收益	1,593,818,692.77	1,466,089,630.51
递延所得税负债	93,206,521.29	65,994,945.22
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,984,038,250.99	12,608,970,137.26
负债合计	85,393,351,680.84	82,962,356,129.34
所有者权益：		
股本	6,908,632,499.00	6,908,632,499.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	13,906,931,361.25	13,906,931,361.25
减：库存股	201,238,334.76	0.00
其他综合收益	99,618,197.71	-44,768,607.87
专项储备	31,876,026.57	3,759,181.89
盈余公积	1,695,287,231.14	1,695,287,231.14
一般风险准备		
未分配利润	32,247,484,328.31	31,185,881,720.64
归属于母公司所有者权益合计	54,688,591,309.22	53,655,723,386.05
少数股东权益	13,452,209,585.22	11,487,541,943.56
所有者权益合计	68,140,800,894.44	65,143,265,329.61
负债和所有者权益总计	153,534,152,575.28	148,105,621,458.95

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：汪净

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	160,041,438.25	1,046,775,916.14
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	96,612,121.63	267,993,045.74
其中：应收利息		
应收股利	575,000.00	575,000.00
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	262,540.65	124,687.49
流动资产合计	256,916,100.53	1,314,893,649.37
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	27,090,991,303.32	27,090,991,303.32
其他权益工具投资	6,968,867.63	5,439,848.04
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,585,172.65	1,184,728.88
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,263,268.39	6,526,536.79
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	27,102,808,611.99	27,104,142,417.03
资产总计	27,359,724,712.52	28,419,036,066.40
流动负债：		
短期借款	780,754,416.66	1,099,754,416.66
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	656,741.03	656,741.03
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	18,541,965.57	20,378,393.51
应交税费	2,203,006.23	4,965,103.77
其他应付款	91,336,851.32	71,342,382.29
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,975,705.73	304,483,150.56
其他流动负债		
流动负债合计	896,468,686.54	1,501,580,187.82
非流动负债：		
长期借款	260,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	110,530.86	110,530.86
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	324,493.27	324,493.27
其他非流动负债		
非流动负债合计	260,435,024.13	435,024.13
负债合计	1,156,903,710.67	1,502,015,211.95
所有者权益：		
股本	6,908,632,499.00	6,908,632,499.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	16,632,541,629.92	16,632,541,629.92
减：库存股	201,238,334.76	
其他综合收益	4,133,445.29	2,604,425.70
专项储备	690,990.57	
盈余公积	1,695,287,231.14	1,695,287,231.14
未分配利润	1,162,773,540.69	1,677,955,068.69
所有者权益合计	26,202,821,001.85	26,917,020,854.45
负债和所有者权益总计	27,359,724,712.52	28,419,036,066.40

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：汪净

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	63,092,480,670.48	75,950,044,625.64
其中：营业收入	62,794,087,117.57	75,670,297,344.24
利息收入	294,303,238.76	277,263,431.77
已赚保费		
手续费及佣金收入	4,090,314.15	2,483,849.63
二、营业总成本	60,890,683,486.94	75,022,320,076.59
其中：营业成本	56,605,779,226.90	70,351,716,974.41
利息支出	70,736,508.38	95,452,623.11
手续费及佣金支出	452,188.58	404,207.83
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	341,769,404.08	302,162,397.68
销售费用	232,807,134.70	212,274,545.59
管理费用	813,293,432.84	817,440,716.30
研发费用	2,841,948,716.54	3,142,172,286.87
财务费用	-16,103,125.08	100,696,324.80
其中：利息费用	114,274,605.12	233,378,466.68
利息收入	90,362,487.95	108,128,918.96
加：其他收益	650,365,563.48	1,259,562,607.33
投资收益（损失以“—”号填列）	215,602,089.29	239,966,599.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	67,388,981.75	104,092,219.58
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）	3,003,679.83	-700,000.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	10,592,604.04	-16,945,525.03
资产减值损失（损失以“—”号填列）	5,242,475.96	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-160,000.00	0.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	3,086,443,596.14	2,409,608,231.02
加：营业外收入	14,401,030.66	29,286,459.65
减：营业外支出	117,242,955.41	18,890,318.83
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	2,983,601,671.39	2,420,004,371.84
减：所得税费用	673,336,748.14	450,258,715.28
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	2,310,264,923.25	1,969,745,656.56
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	1,748,259,709.67	1,331,355,088.40
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	562,005,213.58	638,390,568.16
六、其他综合收益的税后净额	144,372,262.13	-114,894,075.78

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	144,386,805.58	-114,911,984.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	155,775,261.91	-112,563,150.25
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	155,775,261.91	-112,563,150.25
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-11,388,456.33	-2,348,833.80
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备	-9,583,330.00	-9,035.00
6.外币财务报表折算差额	-1,805,126.33	-2,339,798.80
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-14,543.45	17,908.27
七、综合收益总额	2,454,637,185.38	1,854,851,580.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,892,646,515.25	1,216,443,104.35
归属于少数股东的综合收益总额	561,990,670.13	638,408,476.43
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2538	0.1927
（二）稀释每股收益	0.2538	0.1927

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：汪净

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	3,321,357.65	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	236,293.45	15,000.00
销售费用		
管理费用	26,495,324.97	21,893,510.82
研发费用		
财务费用	11,127,004.37	12,989,257.89
其中：利息费用	13,305,088.89	17,851,666.68
利息收入	2,548,783.68	5,669,088.82
加：其他收益	467,573.35	633,042.76
投资收益（损失以“—”号填列）	205,542,265.79	402,259,500.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	3,000.00	
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	171,475,574.00	367,994,774.50

加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	171,475,574.00	367,994,774.50
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	171,475,574.00	367,994,774.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	1,529,019.59	-913,578.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,529,019.59	-913,578.05
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	1,529,019.59	-913,578.05
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	173,004,593.59	367,081,196.45
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：汪净

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	55,903,504,974.74	67,117,662,478.23
客户存款和同业存放款项净增加额	-79,833,345.97	2,101,568,328.27
向中央银行借款净增加额	-197,108,083.31	-298,952,775.97
向其他金融机构拆入资金净增加额	100,032,388.88	-100,085,555.54
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金	293,653,159.48	293,346,927.64
拆入资金净增加额	295,433,561.70	-1,172,835,397.30
回购业务资金净增加额	0.00	-1,001,334,504.39
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,231,496,009.20	1,884,410,889.75
收到其他与经营活动有关的现金	1,366,857,759.57	254,546,552.28
经营活动现金流入小计	58,914,036,424.29	69,078,326,942.97
购买商品、接受劳务支付的现金	48,734,184,923.96	54,577,790,157.62
客户贷款及垫款净增加额	-417,084,839.43	719,075,566.59

存放中央银行和同业款项净增加额	58,691,108.56	128,402,388.66
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	85,433,779.18	58,418,615.28
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,237,123,055.88	3,153,407,756.69
支付的各项税费	2,549,518,063.22	2,595,717,405.85
支付其他与经营活动有关的现金	719,315,606.60	2,333,315,607.86
经营活动现金流出小计	54,967,181,697.97	63,566,127,498.55
经营活动产生的现金流量净额	3,946,854,726.32	5,512,199,444.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,347,859,585.43	1,365,618,052.39
取得投资收益收到的现金	250,705,347.16	52,988,319.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,200.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	1,457,163.82
投资活动现金流入小计	1,598,572,132.59	1,420,063,535.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,058,490,450.69	2,253,108,670.77
投资支付的现金	8,990,214,480.81	8,882,184,567.52
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	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	20,220,598.00
投资活动现金流出小计	12,048,704,931.50	11,155,513,836.29
投资活动产生的现金流量净额	-10,450,132,798.91	-9,735,450,300.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,000,000.00	125,000,000.00
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	12,478,967,775.40	16,337,086,435.09
收到其他与筹资活动有关的现金	13,758,822,773.59	15,298,498,220.84
筹资活动现金流入小计	27,737,790,548.99	31,760,584,655.93
偿还债务支付的现金	14,001,299,944.25	11,776,313,290.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	973,768,229.21	1,954,946,615.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	110,977,704.01	113,436,393.43
支付其他与筹资活动有关的现金	9,920,473,591.90	8,549,157,909.22
筹资活动现金流出小计	24,895,541,765.36	22,280,417,814.41
筹资活动产生的现金流量净额	2,842,248,783.63	9,480,166,841.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33,095,664.44	7,474,480.58
五、现金及现金等价物净增加额	-3,627,933,624.52	5,264,390,465.87
加：期初现金及现金等价物余额	7,773,277,335.87	3,570,625,701.21
六、期末现金及现金等价物余额	4,145,343,711.35	8,835,016,167.08

法定代表人：李建宇

主管会计工作负责人：汪净

会计机构负责人：傅炼

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	3,520,639.12	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,184,769.92	6,562,876.87
经营活动现金流入小计	6,705,409.04	6,562,876.87
购买商品、接受劳务支付的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	21,526,565.31	22,905,599.72
支付的各项税费	2,074,590.15	19,050.00
支付其他与经营活动有关的现金	10,020,954.42	9,999,626.95
经营活动现金流出小计	33,622,109.88	32,924,276.67
经营活动产生的现金流量净额	-26,916,700.84	-26,361,399.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	398,247,927.30	1,162,457,308.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	398,247,927.30	1,162,457,308.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	403,539.82	
投资支付的现金		
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		
投资活动现金流出小计	403,539.82	
投资活动产生的现金流量净额	397,844,387.48	1,162,457,308.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,040,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,060,000,000.00	500,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,397,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	699,401,817.57	1,612,111,401.60
支付其他与筹资活动有关的现金	221,238,334.76	300,000,000.00
筹资活动现金流出小计	2,317,640,152.33	1,914,111,401.60
筹资活动产生的现金流量净额	-1,257,640,152.33	-1,414,111,401.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-22,012.20	32,612.38
五、现金及现金等价物净增加额	-886,734,477.89	-277,982,880.46
加：期初现金及现金等价物余额	1,046,775,916.14	433,249,579.33
六、期末现金及现金等价物余额	160,041,438.25	155,266,698.87

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：汪净

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25	0.00	-44,768,607.87	3,759,181.89	1,695,287,231.14		31,185,881,720.64		53,655,723,386.05	11,487,541,943.56	65,143,265,329.61
加：会计政策变更													0.00		0.00
前期差错更正											0.00		0.00	0.00	0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25	0.00	-44,768,607.87	3,759,181.89	1,695,287,231.14		31,185,881,720.64		53,655,723,386.05	11,487,541,943.56	65,143,265,329.61
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00				0.00	201,238,334.76	144,386,805.58	28,116,844.68	0.00		1,061,602,607.67		1,032,867,923.17	1,964,667,641.66	2,997,535,564.83
（一）综合收益总额							144,386,805.58				1,748,259,709.67		1,892,646,515.25	561,990,670.13	2,454,637,185.38
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00	201,238,334.76							-201,238,334.76	1,500,000,000.00	1,298,761,665.24
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00								0.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00		0.00
4. 其他						201,238,334.76							-201,238,334.76	0.00	-201,238,334.76

（三）利润分配								0.00		-686,657,102.00		-686,657,102.00	-110,977,704.01	-797,634,806.01
1. 提取盈余公积					0.00			0.00		0.00		0.00		0.00
2. 提取一般风险准备												0.00		0.00
3. 对所有者（或股东）的分配					0.00					-686,657,102.00		-686,657,102.00	-110,977,704.01	-797,634,806.01
4. 其他												0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00				0.00					0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）								0.00				0.00		0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00		0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00		
6. 其他												0.00	0.00	0.00
（五）专项储备							28,116,844.68					28,116,844.68	13,654,675.54	41,771,520.22
1. 本期提取							109,310,560.73					109,310,560.73	15,455,367.02	124,765,927.75
2. 本期使用							-81,193,716.05					-81,193,716.05	-1,800,691.48	-82,994,407.53
（六）其他												0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25	201,238,334.76	99,618,197.71	31,876,026.57	1,695,287,231.14	32,247,484,328.31		54,688,591,309.22	13,452,209,585.22	68,140,800,894.44

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工	资本公积	减：库	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一	未分配利润	其	小计		

		具				存股				般 风 险 准 备		他			
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25		4,160,849.72	1,614,234.54	1,544,050,832.74		30,894,343,255.08		53,259,733,032.33	11,081,668,109.15	64,341,401,141.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25		4,160,849.72	1,614,234.54	1,544,050,832.74		30,894,343,255.08		53,259,733,032.33	11,081,668,109.15	64,341,401,141.48
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-114,911,984.05	21,825,942.76			-257,630,386.37		-350,716,427.66	660,545,147.19	309,828,719.53
（一）综合收益总额							-114,911,984.05				1,331,355,088.40		1,216,443,104.35	638,408,476.45	1,854,851,580.80
（二）所有者投入和减少资本														125,000,000.00	125,000,000.00
1. 所有者投入的普通股														125,000,000.00	125,000,000.00
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															
（三）利润分配											-1,588,985,474.77		-1,588,985,474.77	-113,436,393.43	-1,702,421,868.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,588,985,474.77		-1,588,985,474.77	-113,436,393.43	-1,702,421,868.20
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															

1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备							21,825,942.76				21,825,942.76	10,573,064.17	32,399,006.93	
1. 本期提取							125,716,310.15				125,716,310.15	12,427,246.75	138,143,556.90	
2. 本期使用							-103,890,367.39				-103,890,367.39	-1,854,182.58	-105,744,549.97	
（六）其他														
四、本期期末余额	6,908,632,499.00				13,906,931,361.25		-110,751,134.33	23,440,177.30	1,544,050,832.74		30,636,712,868.71	52,909,016,604.67	11,742,213,256.34	64,651,229,861.01

法定代表人：李建宇
会计机构负责人：傅炼

主管会计工作负责人：阳向宏

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92		2,604,425.70		1,695,287,231.14	1,677,955,068.69		26,917,020,854.45
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92		2,604,425.70		1,695,287,231.14	1,677,955,068.69		26,917,020,854.45
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）						201,238,334.76	1,529,019.59	690,990.57		-515,181,528.00		-714,199,852.60
（一）综合收益总额							1,529,019.59			171,475,574.00		173,004,593.59
（二）所有者投入和减少资本						201,238,334.76						-201,238,334.76
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						201,238,334.76						-201,238,334.76
4．其他												
（三）利润分配										-686,657,102.00		-686,657,102.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-686,657,102.00		-686,657,102.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备								690,990.57				690,990.57
1．本期提取								690,990.57				690,990.57

2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92	201,238,334.76	4,133,445.29	690,990.57	1,695,287,231.14	1,162,773,540.69		26,202,821,001.85

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92		3,698,913.11		1,544,050,832.74	1,905,812,957.90		26,994,736,832.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92		3,698,913.11		1,544,050,832.74	1,905,812,957.90		26,994,736,832.67
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-913,578.05			-1,220,990,700.27		-1,221,904,278.32
（一）综合收益总额							-913,578.05			367,994,774.50		367,081,196.45
（二）所有者投入和减少资本												
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												
（三）利润分配										-1,588,985,474.77		-1,588,985,474.77
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,588,985,474.77		-1,588,985,474.77
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,908,632,499.00				16,632,541,629.92		2,785,335.06		1,544,050,832.74	684,822,257.63		25,772,832,554.35

法定 代 表 人：李 建 宇
会 计 机 构 负 责 人：傅 炼

主 管 会 计 工 作 负 责 人：阳 向 宏

公司的基本情况

湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省人民政府湘政函〔1999〕58 号文批准，由湖南钢铁集团有限公司(以下简称湖南钢铁集团)为主发起人，联合长沙矿冶研究院、张家界冶金宾馆、湖南冶金投资公司、中国冶金进出口湖南公司共同发起设立，于 1999 年 4 月 29 日在湖南省市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000712190148K 的营业执照，截至 2025 年 6 月 30 日，公司注册资本 6,908,632,499.00 元，股份总数 6,908,632,499 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 85,916 股，库存股 42,061,479 股，无限售条件的流通股份 6,866,485,104 股。公司股票已于 1999 年 8 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2025 年 8 月 18 日第九届董事会第一次会议批准对外报出。

财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 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、XISC(SINGAPORE)PTE.LTD 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。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过 5,000.00 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过 1,000.00 万元的应收账款坏账准备认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的核销应收账款	公司将单项核销应收账款金额超过 1,000.00 万元的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 5,000.00 万元的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的账龄超过 1 年的应收股利	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 1,000.00 万元的应收股利认定为重要的账龄超过 1 年的应收股利。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过 1,000.00 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的核销其他应收款	公司将单项核销其他应收款金额超过 1,000.00 万元的其他应收款认定为重要的核销其他应收款。
重要的债权投资	公司将单项债权投资金额超过 5,000.00 万元的债权投资认定为重要债权投资。
重要的在建工程项目	公司将预算金额超过 10,000.00 万元的在建工程认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 5,000.00 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 5,000.00 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的应付股利	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 1,000.00 万元的应付股利认定为重要的账龄超过 1 年的应付股利。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 5,000.00 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的资本化研发项目、外购研发项目	公司将预算金额超过 10,000.00 万元的资本化研发项目、外购研发项目认定为重要的资本化研发项目、外购研发项目。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业、联营企业	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%的合营企业、联营企业确定为重要合营企业、联营企业。
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过 10,000.00 万元的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过 10,000.00 万元或性质特殊的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过 10,000.00 万元的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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) 非同一控制下的企业合并

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。

7. 控制的判断标准及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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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） 外币财务报表的折算

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。

11. 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：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 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：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 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。

12. 应收款项、合同资产、发放贷款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——湖南钢铁集团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——湖南钢铁集团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——湖南钢铁集团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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合		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——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

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款/其他应收款/应收票据的账龄自款项实际发生的月份起算。

(3) 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
次级类	30.00
可疑类	60.00
损失类	100.00

(4) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

13. 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

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。

14. 划分为持有待售的非流动资产或资产组、终止经营

（1）持有待售的非流动资产或资产组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或资产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资产组的惯例，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资产组，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资产组的，继续将非流动资产或资产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资产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资产组的会计处理

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资产组时，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资产组，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资产组外，由非流动资产或资产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。

对于持有待售的资产组确认的资产减值损失金额，先抵减资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中

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资产组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的资产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转回。

后续资产负债表日持有待售的资产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转回。

持有待售的资产组确认的资产减值损失后续转回金额，根据资产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

非流动资产或资产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资产组中移除时，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资产组时，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。

15. 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）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。

16. 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。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形

资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

18. 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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备及办公设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

19. 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。

(2) 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。

20. 无形资产

（1）无形资产包括土地使用权、软件及软件使用权、专利使用权及非专利技术等，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。具体如下：

项 目	使用寿命	使用寿命确定依据	摊销方法
土地使用权	39.5-50	权证记载时间	直线法
软件及软件使用权	5-10	预期收益期间	直线法
专利使用权及非专利技术	10-20	有效期限和受益年限孰短	直线法

（3）研发支出的归集范围

1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行

归集，在规定的期限内分期平均摊销。

4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（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。

（5）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。

21. 部分长期资产减值

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

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

22. 长期待摊费用

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

23. 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。

24. 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。

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

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

(2) 收入计量原则

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

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

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

分。

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

(3) 收入确认的具体方法

公司各类钢材的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，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。

26. 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。

27. 合同取得成本、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。

28. 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。

29. 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。

30. 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。

（5）同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31. 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。

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。

32. 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。

33. 分部报告

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

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

34. 采用套期会计的依据、会计处理方法

- （1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/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。

税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	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
环境保护税	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
华菱香港国际贸易有限公司(以下简称华菱香港)	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%
湖南华菱湘潭钢铁有限公司(以下简称华菱湘钢)	15%
衡阳华菱钢管有限公司(以下简称华菱钢管)	15%
衡阳华菱连轧管有限公司（以下简称华菱连轧管）	15%
湖南华菱涟源钢铁有限公司(以下简称华菱涟钢)	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%
湖南华菱湘钢节能发电有限公司（以下简称湘钢节能发电）	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2. 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
华菱湘钢	15%	2024 年 12 月至 2027 年 12 月	高新技术企业	GR202443002490
华菱钢管	15%	2024 年 11 月至 2027 年 11 月	高新技术企业	GR202443000279
华菱连轧管	15%	2024 年 11 月至 2027 年 11 月	高新技术企业	GR202443000388
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%	2023 年 12 月至 2026 年 12 月	高新技术企业	GR202344002934
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%	2024 年 12 月至 2027 年 12 月	高新技术企业	GR202443002990
湘钢节能发电	15%	2023 年 10 月至 2026 年 10 月	高新技术企业	GR202343002825

2. 增值税

1) 根据财政部 国家税务总局《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),增值税一般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。本公司子公司阳春新钢、节能发电、湘钢节能发电自产自销的干熄焦发电体、常规机组及余热发电等属于《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《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%抵减应纳税额,本公司子公司华菱湘钢、华菱涟钢、涟钢新材料、华菱钢管、华菱连轧管、阳春新钢等享受前述增值税加计扣除政策。

合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	4,807,036,707.43	8,471,933,526.25
其他货币资金	1,858,978,387.82	2,584,347,129.70
合计	6,666,015,095.25	11,056,280,655.95
其中:存放在境外的款项总额	140,233,933.21	123,992,081.61

注：使用受限的货币资金为 2,520,671,383.89 元。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,645,210,923.39	2,391,732,199.15
其中：债务工具投资	1,645,210,923.39	2,391,732,199.15
合计	1,645,210,923.39	2,391,732,199.15

3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货		6,587,420.00
合计		6,587,420.00

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	928,738,416.65	592,710,020.52
合计	928,738,416.65	592,710,020.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	929,194,705.25	100.00	456,288.60	0.05	928,738,416.65
其中：商业承兑汇票-湖南钢铁集团合并报表范围内的关联方组合	472,906,100.00	50.89			472,906,100.00
商业承兑汇票-账龄组合	456,288,605.25	49.11	456,288.60	0.10	455,832,316.65
计	929,194,705.25	100.00	456,288.60	0.10	928,738,416.65

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	593,266,637.16	100.00	556,616.64	0.10	592,710,020.52
其中：商业承兑汇票-湖南钢铁集团合并报表范围	36,650,000.00	6.18			36,650,000.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
内的关联方组合					
商业承兑汇票-账龄组合	556,616,637.16	93.82	556,616.64	0.10	556,060,020.52
合计	593,266,637.16	100.00	556,616.64	0.10	592,710,020.52

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票-湖南钢铁集团合并报表范围内的关联方组合	472,906,100.00		
商业承兑汇票-账龄组合	456,288,605.25	456,288.60	0.10
合计	929,194,705.25	456,288.60	—

按组合计提坏账的确认标准及说明：

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

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

(3) 期末已贴现未到期的应收票据余额为 423,836,100.00 元。

5. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,602,260,477.73	3,932,262,236.76
1-2 年	9,536,182.87	24,481,044.35
2-3 年	408,438.89	1,541,713.47
3-4 年	786,505.45	128,454.36
4-5 年	11,212.95	46,101.72
5 年以上	701,546,823.98	714,481,681.88
合计	4,314,549,641.87	4,672,941,232.54

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	656,115,909.41	15.21	645,362,849.26	98.36	10,753,060.15
按组合计提坏账准备	3,658,433,732.46	84.79	50,245,702.07	1.37	3,608,188,030.39
其中：账龄组合	3,457,186,142.54	80.13	50,221,140.83	1.45	3,406,965,001.71
关联方组合	201,247,589.92	4.66	24,561.24	0.01	201,223,028.68
合计	4,314,549,641.87	100.00	695,608,551.33	—	3,618,941,090.54

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	657,644,570.64	14.07	646,891,510.49	98.36	10,753,060.15
按组合计提坏账准备	4,015,296,661.90	85.93	63,515,802.25	1.58	3,951,780,859.65
其中：账龄组合	3,828,711,580.44	81.94	63,440,344.03	1.66	3,765,271,236.41
关联方组合	186,585,081.46	3.99	75,458.22	0.04	186,509,623.24
合计	4,672,941,232.54	100.00	710,407,312.74	—	3,962,533,919.80

1) 重要应收账款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都市四发物资有限责任公司	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00	100.00	预计无法收回
Turkmennebit	57,315,977.49	57,315,977.49	57,078,370.22	57,078,370.22	100.00	预计无法收回
RTC	53,765,300.73	43,012,240.58	53,765,300.73	43,012,240.58	80.00	货款收回缓慢，存在回收风险
合计	229,081,278.22	218,328,218.07	228,843,670.95	218,090,610.80	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
湖南钢铁集团关联方往来组合	201,247,589.92	24,561.24	0.01
账龄组合	3,457,186,142.54	50,221,140.83	1.45
其中：1 年以内	3,401,165,207.81	3,376,430.35	0.10
1-2 年	9,455,712.87	945,571.30	10.00
2-3 年	340,976.39	68,195.28	20.00
3-4 年	782,117.95	391,058.97	50.00
4-5 年	11,212.95	8,970.36	80.00
5 年以上	45,430,914.57	45,430,914.57	100.00
合计	3,658,433,732.46	50,245,702.07	—

按组合计提坏账的确认标准及说明：

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

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

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额
客户 1	275,251,110.50
客户 2	239,716,618.71
客户 3	207,548,539.35
客户 4	158,102,089.34
客户 5	155,081,240.41
合计	1,035,699,598.31

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,061,302,471.78	4,938,876,195.89
合计	6,061,302,471.78	4,938,876,195.89

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,061,302,471.78	100.00			6,061,302,471.78
其中：银行承兑汇票	6,061,302,471.78	100.00			6,061,302,471.78
合计	6,061,302,471.78	100.00			6,061,302,471.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	4,938,876,195.89	100.00			4,938,876,195.89
其中：银行承兑汇票	4,938,876,195.89	100.00			4,938,876,195.89
合计	4,938,876,195.89	100.00			4,938,876,195.89

(3) 年末已质押的应收款项融资

本公司质押的应收款项融资为 139,462,421.79。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,042,939,969.09	
合计	44,042,939,969.09	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行或大型财务公司，由于商业银行、大型财务公司具有较高的信用，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) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,897,409,202.59	99.42	2,507,646,509.29	99.35
1—2 年	8,094,635.39	0.28	7,557,988.00	0.30
2—3 年	8,694,278.37	0.30	8,941,334.10	0.35

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上				
合计	2,914,198,116.35	100.00	2,524,145,831.39	100.00

注：本公司本年末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额
客户 1	198,752,798.69
客户 2	131,887,606.35
客户 3	126,991,947.02
客户 4	85,272,596.13
客户 5	76,154,699.49
合计	619,059,647.68

8. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	104,953,664.01	37,768,825.23
合计	104,953,664.01	37,768,825.23

8.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	30,674,911.65	12,626,341.16
应收暂付款	103,379,180.58	98,779,782.19
应收关联方款项	1,700,421.37	16,277.92
其他	44,178,835.74	8,086,574.20
合计	179,933,349.34	119,508,975.47

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	103,782,190.82	38,186,894.44
1-2 年	680,277.32	1,244,551.19
2-3 年	549,094.90	759,094.90

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年	500.00	500.00
4-5 年	958,734.53	1,058,734.53
5 年以上	73,962,551.77	78,259,200.41
合计	179,933,349.34	119,508,975.47

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	59,796,391.64	25.09	59,796,391.64	100.00	
按组合计提坏账准备	120,136,957.70	74.91	15,183,293.69	12.64	104,953,664.01
其中：账龄组合	88,536,783.08	58.13	15,183,293.69	17.15	73,353,489.39
用风险极低金融资产组合	29,899,753.25	12.55			29,899,753.25
关联方组合	1,700,421.37	4.23			10,087,076.80
合计	179,933,349.34	100.00	75,029,685.33	—	104,953,664.01

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,799,391.64	50.87	60,799,391.64	100.00	
按组合计提坏账准备	58,709,583.83	49.13	20,940,758.60	35.67	37,768,825.23
其中：账龄组合	45,779,580.52	38.31	20,940,758.60	45.74	24,838,821.92
信用风险极低金融资产组合	12,913,725.39	10.81			12,913,725.39
关联方组合	16,277.92	0.01			16,277.92
合计	119,508,975.47	100.00	81,740,150.24	—	37,768,825.23

1) 重要其他应收款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南源鑫矿业有限公司	22,862,496.02	22,862,496.02	22,862,496.02	22,862,496.02	100.00	预计无法收回
合计	22,862,496.02	22,862,496.02	22,862,496.02	22,862,496.02	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
湖南钢铁集团关联方往来组合	1,700,421.37		
应收押金保证金组合	29,899,753.25		
账龄组合	88,536,783.08	15,183,293.69	17.15
其中：1 年以内	72,182,016.20	72,049.24	0.10
1-2 年	680,277.32	68,027.72	10.00
2-3 年	549,094.90	109,818.98	20.00
3-4 年	500.00	250.00	50.00
4-5 年	958,734.53	766,987.62	80.00
5 年以上	14,166,160.13	14,166,160.13	100.00
小 计	120,136,957.70	15,183,293.69	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

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

②保证金及押金违约风险较低，故在合同约定回款期限内不计提坏账准备。

③湖南钢铁集团关联方往来组合以往来单位与本公司的关联关系作为信用风险特征，鉴于其与本公司均受本公司实际控制人湖南钢铁集团控制且整体风险可控，发生信用损失的可能性很小，故不计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
客户 1	应收暂付款	22,862,496.02	5 年以上
客户 2	应收暂付款	5,828,959.87	5 年以上
客户 3	应收暂付款	4,000,000.00	5 年以上
客户 4	应收暂付款	3,852,042.89	5 年以上
客户 5	应收暂付款	3,260,000.00	5 年以上
合计	—	39,803,498.78	—

9. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
买入返售债券	1,160,416,986.29	1,455,850,547.99
小计	1,160,416,986.29	1,455,850,547.99
减：坏账准备		
合计	1,160,416,986.29	1,455,850,547.99

10. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	4,734,384,617.94		4,734,384,617.94
库存商品	3,975,567,379.69	17,506,465.08	3,958,060,914.61
在产品	733,331,327.21	-	733,331,327.21
自制半成品	1,215,176,197.53	3,406,958.77	1,211,769,238.76
辅助材料	119,558,504.12	-	119,558,504.12
备品配件	390,117,278.43	58,836,661.91	331,280,616.52
合计	11,168,135,304.92	79,750,085.76	11,088,385,219.16

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	5,991,602,064.40		5,991,602,064.40
库存商品	3,551,814,941.12	20,211,910.26	3,531,603,030.86
在产品	822,173,773.08		822,173,773.08
自制半成品	1,185,978,457.10	19,395,862.58	1,166,582,594.52
辅助材料	131,158,348.77		131,158,348.77
备品配件	438,043,299.56	61,488,074.80	376,555,224.76
合计	12,120,770,884.03	101,095,847.64	12,019,675,036.39

11. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的发放贷款	6,670,043,298.12	7,087,128,137.55
一年内到期的大额存单	11,853,097,716.36	6,474,474,043.48
合计	18,523,141,014.48	13,561,602,181.03

12. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期限在一年以内的大额存单	15,188,448,950.46	9,722,152,051.54
待抵扣或待认证增值税	2,662,729,060.42	2,563,178,765.32
预缴税费	251,663,494.22	327,745,204.75
待摊费用	141,344,914.46	10,812,797.13
碳排放权	8,891,280.00	8,891,280.00
合计	18,253,077,699.56	12,632,780,098.74

13. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额		
	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

(续上表)

项目	期初余额		
	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

14. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加 投资	减少 投资	计入其他综合收 益的利得	计入其他综合收益 的损失	其他	
持有的平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称平煤股份）股权	34,674,059.70				-9,031,865.85		25,642,193.85
持有的澳大利亚金西资源有限公司（以下简称金西资源公司）股权	5,192,064.00				1,091,596.32		6,283,660.32
持有的澳大利亚西部黄金资源集团有限公司（以下简称西部黄金公司）股权	247,784.04				437,423.27		685,207.31
持有的兰州兰石重型装备股份有限公司（以下简称兰石重装）股权	427,157,418.60				190,252,464.44		617,409,883.04
合计	467,271,326.34				182,749,618.18		650,020,944.52

15. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			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	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、合营企业												
华安钢宝利投资有限公司	1,149,021,845.80				63,395,357.46						1,212,417,203.26	
小计	1,149,021,845.80				63,395,357.46						1,212,417,203.26	
二、联营企业												
衡阳盈德气体有限公司	51,087,154.28				3,679,658.74						54,766,813.02	
湖南涟钢福然德部件加工有限公司	13,977,160.95		17,500,000.00		313,965.55						31,791,126.50	
小计	65,064,315.23		17,500,000.00		3,993,624.29						86,557,939.52	
合计	1,214,086,161.03		17,500,000.00		67,388,981.75						1,298,975,142.78	

16. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,128,712.80	47,128,712.80
其中：权益工具投资	47,128,712.80	47,128,712.80
合计	47,128,712.80	47,128,712.80

17. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	86,611,889.03	86,611,889.03
2.本年增加金额		
(1) 在建工程转入		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	86,611,889.03	86,611,889.03
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	12,720,268.30	12,720,268.30
2.本年增加金额	1,170,184.80	1,170,184.80
(1) 计提或摊销	1,170,184.80	1,170,184.80
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	13,890,453.10	13,890,453.10
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	72,721,435.93	72,721,435.93
2.年初账面价值	73,891,620.73	73,891,620.73

18. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	54,359,862,793.43	54,668,172,450.61
固定资产清理		
合计	54,359,862,793.43	54,668,172,450.61

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	28,111,595,109.15	79,174,036,722.10	5,165,883,898.98	1,369,205,084.68	914,915,309.85	114,735,636,124.76
2.本年增加金额	508,087,985.14	1,257,790,438.62	165,355,883.43	147,510,593.90	10,292,130.98	2,089,037,032.07
3.本年减少金额	158,739,343.94	460,928,748.12	17,365,466.72	4,789,647.12	1,841,411.87	643,664,617.77
4.期末余额	28,460,943,750.35	79,970,898,412.60	5,313,874,315.69	1,511,926,031.46	923,366,028.96	116,181,008,539.06
二、累计折旧						
1.期初余额	10,666,098,613.16	43,912,523,099.51	3,824,550,653.61	718,202,865.97	787,477,186.97	59,908,852,419.22
2.本年增加金额	381,414,984.55	1,376,595,279.80	137,120,214.08	21,523,543.94	10,468,442.19	1,927,122,464.56
3.本年减少金额	15,245,734.06	146,550,512.53	6,483,499.12	3,371,093.27	1,789,554.10	173,440,393.08
4.期末余额	11,032,267,863.65	45,142,567,866.78	3,955,187,368.57	736,355,316.64	796,156,075.06	61,662,534,490.70
三、减值准备						
1.期初余额		158,611,254.93				158,611,254.93
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		158,611,254.93				158,611,254.93
四、账面价值						
1.年末账面价值	17,428,675,886.70	34,669,719,290.89	1,358,686,947.12	775,570,714.82	127,209,953.90	54,359,862,793.43
2.年初账面价值	17,445,496,495.99	35,102,902,367.66	1,341,333,245.37	651,002,218.71	127,438,122.88	54,668,172,450.61

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华菱涟钢房屋建筑物	2,181,872,105.22	暂估报竣
华菱湘钢房屋建筑物	1,621,874,507.26	暂估报竣
合计	3,803,746,612.48	

19. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,198,094,344.90	8,187,866,529.55
工程物资		
合计	10,198,094,344.90	8,187,866,529.55

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱湘钢	4,423,316,800.91		4,423,316,800.91
华菱涟钢	4,345,499,616.98		4,345,499,616.98
华菱钢管	1,416,392,348.97		1,416,392,348.97
汽车板公司	12,885,578.04		12,885,578.04
合计	10,198,094,344.90		10,198,094,344.90

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
华菱湘钢	3,609,383,161.02		3,609,383,161.02
华菱涟钢	3,577,061,250.39		3,577,061,250.39
华菱钢管	985,902,839.67		985,902,839.67
汽车板公司	15,519,278.47		15,519,278.47
合计	8,187,866,529.55		8,187,866,529.55

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
1) 华菱湘钢					
新二烧脱硫脱硝环保改造	56,305,751.08	0.00	0.00	0.00	56,305,751.08
烧结机环保及技术提质改造	92,125,308.14	1,205,737.04	0.00	0.00	93,331,045.18
炼铁厂热风炉等节能改造工程	5,833,321.66	245,005.34	0.00	0.00	6,078,327.00
炼铁厂四号高炉大修	15,920,928.02	0.00	0.00	0.00	15,920,928.02
新一烧烧结烟气超低排放改造		40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00
建精品高速线材生产线	196,577,314.56	4,453,877.21	0.00	0.00	201,031,191.77
新建中小棒轧钢项目	40,738,489.65	707,547.17	41,000,000.00	0.00	446,036.82
烧结料场封闭	290,289,086.83	134,536,407.95	0.00	0.00	424,825,494.78
炼铁厂一高炉区域工艺升级及节能改造	80,753,278.40	65,014,394.66	0.00	0.00	145,767,673.06
炼铁厂一高炉辅助系统改造	95,265,291.25	97,456,429.36	0.00	0.00	192,721,720.61
炼铁厂一高炉本体大修	129,532,659.64	56,451,868.28	0.00	0.00	185,984,527.92
炼铁厂无组织超低排放封闭改造	21,725,205.19	101,991,652.99	0.00	0.00	123,716,858.18
极限规格高品质调质宽厚板品种升级项目联合村土地征拆	20,133,091.58	157,852,173.36	0.00	0.00	177,985,264.94
阳钢新建年产 120 万吨球团生产线项目	84,336.28	34,038.68	34,038.68	0.00	84,336.28
阳钢超低排放改造项目	67,186.40	2,364,836.16	2,295,119.66	0.00	136,902.90

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
其他项目(汇总)	2,564,031,912.34	1,021,455,023.86	769,960,874.14	16,545,319.69	2,798,980,742.37
小计	3,609,383,161.02	1,683,768,992.06	853,290,032.48	16,545,319.69	4,423,316,800.91
2) 华菱涟钢					
150MW 高效超临界富余煤气发电机组项目	341,625,919.70	30,560,657.50			372,186,577.20
炼铁厂老线综合料场环保转型升级改造项目	332,690,105.15	184,358,808.48	517,048,913.63		0.00
炼铁厂原料场封闭改造工程	83,288,795.40	50,414,547.14			133,703,342.54
冷轧硅钢产品二期工程（二期一步）公辅系统建设项目	75,547,098.11	23,420,614.83			98,967,712.94
冷轧硅钢产品二期工程建设项目（二期一步）	933,565,059.85	441,975,404.21			1,375,540,464.06
信息系统升级改造项目（二期）	38,308,108.52	826,452.32			39,134,560.84
炼铁厂 130m2、180m2 烧结机节能环保升级改造项目	288,164,656.75	310,613,676.81			598,778,333.56
一炼轧厂超低排放改造项目	116,456,896.69	6,828,616.05			123,285,512.74
210 转炉厂超低排放改造项目	79,449,196.59	8,267,050.61			87,716,247.20
涟钢冷轧高端家电板建设工程	384,472,907.66	241,977,314.73			626,450,222.39
8#高炉及配套烧结系统大修项目	110,649,959.67	115,643,686.55	226,293,646.22		0.00
炼铁厂 280、360m2 烧结机区域超低排放改造项目	42,463,186.79	50,654,386.23			93,117,573.02
冷轧六辊单机架轧机项目		589,627.08			589,627.08
冷轧硅钢二期二步（极薄带冷轧机、高硅钢生产装备及工艺技术开发）项目		36,160,539.83			36,160,539.83

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
其他工程项目	750,379,359.51	364,028,173.22	354,538,629.15		759,868,903.58
小计	3,577,061,250.39	1,866,319,555.59	1,097,881,189.00		4,345,499,616.98
3) 华菱钢管					
高合金中小口径锅炉用无缝钢管产业化项目	18,763,938.17		18,763,938.17		0.00
炼钢厂高纯净品种钢生产技术升级改造项目	3,092,979.58				3,092,979.58
炼钢厂产线提质增效改造项目	94,802,005.11	18,104,421.23			112,906,426.34
炼钢区域节能环保提质改造项目	5,627,142.93	1,113,676.99			6,740,819.92
炼钢厂集控系统智能化改造项目	29,073,019.74	614,031.02			29,687,050.76
一炼钢新增 5#圆坯连铸机项目	157,693,918.48	58,061,445.40			215,755,363.88
炼铁厂烧结机脱硝超低排放改造项目	26,297,546.59	8,208,071.37			34,505,617.96
炼铁厂烧结区域无组织扬尘综合治理项目	65,662,764.63	6,991,077.87			72,653,842.50
衡钢特大口径无缝钢管连轧技术开发及产业应用项目		150,168,119.95			150,168,119.95
其他工程汇总	584,889,524.44	233,631,412.83	27,638,809.19		790,882,128.08
小计	985,902,839.67	476,892,256.66	46,402,747.36		1,416,392,348.97
4) 汽车板公司					
其他零星工程	15,519,278.47	11,503,683.42	9,716,068.97	4,421,314.88	12,885,578.04
小计	15,519,278.47	11,503,683.42	9,716,068.97	4,421,314.88	12,885,578.04

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
合计	8,187,866,529.55	4,038,484,487.73	2,007,290,037.81	20,966,634.57	10,198,094,344.90

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
1) 华菱湘钢							
新二烧脱硫脱硝环保改造	29,000.00	97.17	99.00	21,946,055.13		3.50	自筹/贷款
烧结机环保及技术提质改造	80,000.00	93.42	95.00	9,707,417.77	1,204,144.90	2.60	自筹/贷款
炼铁厂热风炉等节能改造工程	18,500.00	89.17	95.00	1,694,968.52	103,450.29	3.50	自筹/贷款
炼铁厂四号高炉大修	21,500.00	88.95	95.00	1,622,562.58		3.50	自筹/贷款
新一烧烧结烟气超低排放改造	18,000.00	72.22	85.00	3,900,211.71		3.50	自筹/贷款
建精品高速线材生产线	70,000.00	86.46	95.00	17,353,952.10	2,295,499.21	3.50	自筹/贷款
新建中小棒轧钢项目	56,000.00	98.30	99.00	13,914,873.63		3.50	自筹/贷款
烧结料场封闭	72,000.00	59.00	70.00	11,233,383.49	6,461,516.16	3.50	自筹/贷款
炼铁厂一高炉区域工艺升级及节能改造	19,100.00	76.32	80.00	2,348,790.83	1,836,160.85	3.50	自筹/贷款

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
炼铁厂一高炉辅助系统改造	27,000.00	71.38	75.00	3,263,034.50	2,799,729.31	3.50	自筹/贷款
炼铁厂一高炉本体大修	26,500.00	70.18	75.00	4,115,145.88	2,881,937.59	3.50	自筹/贷款
炼铁厂无组织超低排放封闭改造	28,000.00	44.18	50.00	1,227,004.23	1,156,518.54	3.50	自筹/贷款
极限规格高品质调质宽厚板品种升级项目联合村土地征拆	26,000.00	49.23	55.00	1,069,163.51	1,039,845.51	3.50	自筹/贷款
阳钢新建年产 120 万吨球团生产线项目	30,000.00	100.00	100.00	6,089,092.12		2.65	自筹/贷款
阳钢超低排放改造项目	30,000.00	100.00	100.00	3,609,415.59		2.65	自筹/贷款
其他项目(汇总)		100.00	100.00	125,224,355.65	21,554,377.12	3.50	自筹/贷款
小计				228,319,427.24	41,333,179.48		
2) 华菱涟钢							
150MW 高效超临界富余煤气发电机组项目	49,000.00	75.96	99.00	19,029,138.54	63,354.69	3.10	自筹/贷款
炼铁厂老线综合料场环保转型升级改造项目	54,970.00	94.06	100.00	18,140,870.45		3.10	自筹/贷款
炼铁厂原料场封闭改造工程	25,500.00	52.43	85.00	7,686,416.66	3,188,729.01	3.10	自筹/贷款
冷轧硅钢产品二期工程（二期一步）公辅系统建设项目	14,118.00	70.10	80.00	2,273,392.17	1,548,098.67	3.10	自筹/贷款
冷轧硅钢产品二期工程建设项目（二期一步）	197,423.00	69.67	85.00	34,882,607.83	17,712,101.33	3.10	自筹/贷款
信息系统升级改造项目（二期）	28,000.00	13.98	98.00	2,700,191.30		3.10	自筹/贷款
炼铁厂 130m2、180m2 烧结机节能环保升级改造项目	99,600.00	60.12	70.00	20,325,452.98	4,768,367.14	3.10	自筹/贷款
一炼轧厂超低排放改造项目	18,900.00	65.23	85.00	6,719,035.47	431,911.17	3.10	自筹/贷款

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
210 转炉厂超低排放改造项目	14,100.00	62.21	80.00	4,812,092.87	522,892.41	3.10	自筹/贷款
涟钢冷轧高端家电板建设工程	89,963.93	69.63	98.00			3.10	自筹
8#高炉及配套烧结系统大修项目	24,349.65	92.94	100.00	6,717,750.52	744,123.63	3.10	自筹/贷款
炼铁厂 280、360m2 烧结机区域超低排改 造项目	18,353.01	50.74	60.00	5,496,346.48	3,203,898.88	3.10	自筹/贷款
冷轧六辊单机架轧机项目	14,326.39	0.41	10.00			3.10	自筹/贷款
冷轧硅钢二期二步（极薄带冷轧机、高硅 钢生产装备及工艺技术开发）项目	24,800.00	14.58	20.00			3.10	自筹/贷款
其他工程项目		50.00	50.00	226,438,917.05	28,669,723.06	3.10	自筹/贷款
小计				355,222,212.33	60,853,200.00		
3) 华菱钢管							
高合金中小口径锅炉用无缝钢管产业化 项目	13,000.00	100.00	100.00			3.00	自筹/贷款
炼钢厂高纯净品种钢生产技术升级改造 项目	29,357.00	96.00	100.00			3.00	自筹/贷款
炼钢厂产线提质增效改造项目	29,760.00	81.00	90.00			3.00	自筹/贷款
炼钢区域节能环保提质改造项目	27,059.00	88.00	100.00			3.00	自筹/贷款
炼钢厂集控系统智能化改造项目	16,019.00	85.00	100.00			3.00	自筹/贷款
一炼钢新增 5#圆坯连铸机项目	29,200.00	80.00	95.00	5,455,716.40	3,035,359.99	3.00	自筹/贷款
炼铁厂烧结机脱硝超低排放改造项目	5,000.00	75.00	90.00	764,918.92	497,043.14	3.00	自筹/贷款

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
炼铁厂烧结区域无组织扬尘综合治理项目	10,000.00	70.00	85.00	1,365,301.06	1,028,468.24	3.00	自筹/贷款
衡钢特大口径无缝钢管连轧技术开发及产业应用项目	250,000.00	5.00	10.00				
其他工程汇总		70.00	85.00	6,448,435.50	466,725.09	3.00	自筹/贷款
小计				14,034,371.88	5,027,596.46		
4) 汽车板公司							
其他零星工程		12.29	12.29				自筹
小计							
合计		—	—	597,576,011.45	107,213,975.94	—	—

20. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	运输工具	合计
一、账面原值				
1.期初余额	20,513,185.89		11,091,307.71	31,604,493.60
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.期末余额	20,513,185.89		11,091,307.71	31,604,493.60
二、累计折旧				
1.期初余额	13,859,228.35		3,327,392.16	17,186,620.51
2.本年增加金额	3,263,268.40		554,565.36	3,817,833.76
3.本年减少金额	-		-	-
4.期末余额	17,122,496.75		3,881,957.52	21,004,454.27
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	3,390,689.14		7,209,350.19	10,600,039.33
2.年初账面价值	6,653,957.54		7,763,915.55	14,417,873.09

21. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件及软件使用权	专利使用权及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,279,168,144.13	115,931,371.09	170,673,838.73	7,565,773,353.95
2.本年增加金额	31,280,148.39	4,421,314.88	-	35,701,463.27
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	7,310,448,292.52	120,352,685.97	170,673,838.73	7,601,474,817.22
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件及软件使用权	专利使用权及非专利技术	合计
1.期初余额	1,826,579,966.72	72,895,968.42	91,864,344.40	1,991,340,279.54
2.本年增加金额	72,993,967.79	5,041,406.60	7,586,238.33	85,621,612.72
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	1,899,573,934.51	77,937,375.02	99,450,582.73	2,076,961,892.26
三、减值准备				
1.期初余额			1,273,423.88	1,273,423.88
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.期末余额			1,273,423.88	1,273,423.88
四、账面价值				
1.年末账面价值	5,410,874,358.01	42,415,310.95	69,949,832.12	5,523,239,501.08
2.年初账面价值	5,452,588,177.41	43,035,402.67	77,536,070.45	5,573,159,650.53

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华菱湘钢土地使用权	38,025,888.39	正在办理，暂未办妥

22. 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
催化剂	633,333.26		633,333.26		
合计	633,333.26		633,333.26		

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	538,338,484.10	80,900,210.20	538,338,484.10	80,900,210.20
贷款损失准备	109,041,979.56	27,260,494.89	109,041,979.56	27,260,494.89
交易性金融资产公允价值变动	84,678,249.83	21,169,562.46	84,678,249.83	21,169,562.46
内部交易未实现利润	13,012,292.67	1,951,843.90	14,910,175.80	2,236,526.37
租赁负债	521,834.13	78,275.12	521,834.13	78,275.12
其他权益工具投资公	85,095,884.19	12,764,382.63	85,095,884.19	12,764,382.63

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
允价值变动				
按税法规定未实现的收入和成本	72,125,316.55	18,031,329.13	72,125,316.55	18,031,329.13
合计	902,814,041.03	162,156,098.33	904,711,924.16	162,440,780.80

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	1,067,922.97	266,980.74	1,067,922.97	266,980.74
固定资产账面价值与计税基础的差额	431,161,376.78	64,674,206.52	431,161,376.78	64,674,206.52
使用权资产	437,633.07	65,644.96	437,633.07	65,644.96
交易性金融资产公允价值变动	187,997,927.13	28,199,689.07	6,587,420.00	988,113.00
合计	620,664,859.95	93,206,521.29	439,254,352.82	65,994,945.22

24. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	8,155,644.72		8,155,644.72	3,567,032.82		3,567,032.82
期限在一年以上的大额存单	10,236,817,220.00		10,236,817,220.00	12,510,443,055.31		12,510,443,055.31
合计	10,244,972,864.72		10,244,972,864.72	12,514,010,088.13		12,514,010,088.13

25. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,520,671,383.89	2,520,671,383.89		
其中：票据保证金	1,697,889,883.16	1,697,889,883.16	保证金占用	
信用证保证金	25,354,583.36	25,354,583.36	保证金占用	
保函保证金	48,949,521.58	48,949,521.58	保证金占用	
存放中央银行法	698,508,608.15	698,508,608.15	存款准备金	

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
定准备金存款				
银行存款	49,968,787.64	49,968,787.64	长期持有；冻结	计提利息的定期存款及冻结资金等
一年内到期的非流动资产	6,707,345,551.21	6,707,345,551.21	质押	开具应付票据
其他非流动资产	3,892,630,452.55	3,892,630,452.55	质押	开具应付票据
应收款项融资	139,462,421.79	139,462,421.79	质押	质押拆票；作为票据保证金质押
合计	13,260,109,809.44	13,260,109,809.44		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,283,003,320.08	3,283,003,320.08		
其中：票据保证金	1,940,567,438.12	1,940,567,438.12	保证金占用	
信用证保证金	601,339,331.69	601,339,331.69	保证金占用	
保函保证金	42,109,291.22	42,109,291.22	存款准备金	
存放中央银行法定准备金存款	639,800,078.61	639,800,078.61	长期持有；冻结	计提利息的定期存款及冻结资金等
银行存款	59,187,180.44	59,187,180.44	质押	卖出回购业务质押
其他流动资产	3,010,429,903.97	3,010,429,903.97	质押	卖出回购业务质押；开具应付票据、信用证质押
应收票据	75,685,518.02	75,685,518.02	质押	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
一年内到期的非流动资产	3,119,403,104.76	3,119,403,104.76	质押	开具应付票据
其他非流动资产	4,928,880,334.38	4,928,880,334.38		
应收款项融资	497,257,456.14	497,257,456.14	质押	开具应付票据、信用证质押
合计	14,914,659,637.35	14,914,659,637.35	—	—

26. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	4,658,407,554.42	5,162,343,444.07
信用借款	4,182,911,083.33	3,528,304,066.98
已贴现未到期的商业承兑汇票		66,650,000.00
合计	8,841,318,637.75	8,757,297,511.05

27. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货	3,648,120.00	
合计	3,648,120.00	

28. 向中央银行借款

项目	期末余额	期初余额
再贴现	897,243,750.17	1,094,351,833.48
合计	897,243,750.17	1,094,351,833.48

29. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,151,311,311.69	23,858,153,427.35
商业承兑汇票	1,563,739,675.47	1,953,086,569.96
国内信用证	2,250,000,000.00	530,000,000.00
合 计	29,965,050,987.16	26,341,239,997.31

30. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
关联方合计	2,038,661,460.55	1,652,328,935.95
第三方	9,629,193,812.40	8,398,119,740.67
合计	11,667,855,272.95	10,050,448,676.62

31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	575,000.00	575,000.00
其他应付款	4,564,141,342.71	4,749,161,933.12

合计	4,564,716,342.71	4,749,736,933.12
----	------------------	------------------

30.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	575,000.00	575,000.00
合计	575,000.00	575,000.00

30.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	266,839,892.31	165,914,203.05
工程及维修款	2,878,746,996.02	3,472,041,746.62
物流费、检验费及销售佣金	466,811,361.06	676,166,082.80
应付关联方款项	415,576,842.44	324,907,711.76
其他	536,166,250.88	110,132,188.89
合计	4,564,141,342.71	4,749,161,933.12

(2) 账龄超过 1 年或逾期的其他应付款

期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

32. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,489,281,602.59	5,369,433,729.68
合计	4,489,281,602.59	5,369,433,729.68

33. 吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额
吸收存款	6,563,202,707.34	6,643,036,053.31
合计	6,563,202,707.34	6,643,036,053.31

34. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	957,046,420.83	2,901,206,475.98	2,863,939,694.51	994,313,202.30
离职后福利-设定提存计划	26,455,441.08	559,029,074.56	570,485,860.75	14,998,654.89

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
辞退福利	95,255,951.41	3,868,725.08	25,514,173.21	73,610,503.28
合计	1,078,757,813.32	3,464,104,275.62	3,459,939,728.47	1,082,922,360.47

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	774,050,604.94	2,150,120,835.70	2,124,486,762.60	799,684,678.04
职工福利费		140,488,225.35	140,488,225.35	
社会保险费	22,179,695.55	176,870,920.01	181,165,675.16	17,884,940.40
其中：医疗保险费	11,851,540.48	145,704,350.94	144,335,038.58	13,220,852.84
工伤保险费	8,345,698.82	30,234,520.92	35,918,837.78	2,661,381.96
生育保险费	1,982,456.25	932,048.15	911,798.80	2,002,705.60
住房公积金	46,521,593.87	311,621,413.26	302,936,641.38	55,206,365.75
工会经费和职工教育经费	114,294,526.47	63,502,636.69	56,259,945.05	121,537,218.11
短期带薪缺勤		58,602,444.97	58,602,444.97	
合计	957,046,420.83	2,901,206,475.98	2,863,939,694.51	994,313,202.30

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	19,974,146.89	367,327,804.01	376,969,937.41	10,332,013.49
失业保险费	5,393,929.59	6,356,342.58	8,645,626.93	3,104,645.24
企业年金缴费	1,087,364.60	185,344,927.97	184,870,296.41	1,561,996.16
合计	26,455,441.08	559,029,074.56	570,485,860.75	14,998,654.89

(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 38,210.49 万元(2024 年：37,129.92 万元)将按照湖南省人民政府《关于企业职工全面实行劳动合同制的通知》的规定，于职工离开企业或退休时发放给职工本人，其余应付职工薪酬余额预计于 2025 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。

35. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	68,579,963.23	91,231,966.60
企业所得税	212,239,977.76	184,231,479.61
个人所得税	20,798,382.63	17,343,535.12

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	1,040,556.54	1,082,960.92
教育费附加	1,067,924.38	861,953.73
印花税	13,384,250.47	13,684,858.70
环境保护税	9,786,002.95	13,947,599.17
房产税	6,526,542.70	733,401.89
土地使用税	1,283,027.61	7,305.20
其他	1,872,606.57	443,082.56
合计	336,579,234.84	323,568,143.50

36. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,476,403,477.01	5,338,491,576.97
一年内到期的租赁负债	4,074,320.38	7,395,101.32
合计	5,480,477,797.39	5,345,886,678.29

注：一年内到期的长期借款中包括信用借款 3,214,414,906.39 元、保证借款 2,261,988,570.62 元。

37. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提办证费	2,828,517.94	2,828,517.94
待转销项税额	514,188,098.54	596,800,104.46
合计	517,016,616.48	599,628,622.40

38. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	28,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	6,780,254,458.19	7,912,563,105.18
信用借款	2,263,440,298.29	2,910,448,702.01
合计	9,071,694,756.48	10,851,011,807.19

39. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,653,104.75	8,334,159.12
减：租赁负债-未确认融资费用	886,062.94	1,073,819.56
合计	6,767,041.81	7,260,339.56

40. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,179,196.15	3,241,372.29
专项应付款	110,530.86	110,530.86
合计	3,289,727.01	3,351,903.15

39.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
国债专项资金	3,089,000.00	3,089,000.00
其他	90,196.15	152,372.29
合计	3,179,196.15	3,241,372.29

39.2 专项应付款

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
乡村振兴专项支出	110,530.86			110,530.86	
合计	110,530.86			110,530.86	—

41. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	期末余额	期初余额
应付内部退养职工款	343,380,175.62	343,380,175.62
减：未确认融资费用	32,862,712.58	32,862,712.58
合 计	310,517,463.04	310,517,463.04
减：一年以内支付的内部退养职工款	95,255,951.41	95,255,951.41
一年以上支付的内部退养职工款	215,261,511.63	215,261,511.63

(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(长期处于高风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 2025 年按同期限国债利率来计算复利现值系数。

42. 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政 府 补 助	1,466,089,630.51	164,556,514.00	36,827,451.74	1,593,818,692.77	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
合计	1,466,089,630.51	164,556,514.00	36,827,451.74	1,593,818,692.77	—

项目	期初余额	本年变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	6,908,632,499.00						6,908,632,499.00

43. 股本

44. 库存股

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
库存股		201,238,334.76		201,238,334.76
合计		201,238,334.76		201,238,334.76

45. 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	13,906,931,361.25			13,906,931,361.25
合计	13,906,931,361.25			13,906,931,361.25

46. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前发生 额	本期发生额					年末 余额
			减：前期计入其他综 合收益当期转入损 益	减：前期计入其他综 合收益当期转入留 存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-58,966,888.57	183,265,014.01			27,489,752.10	155,775,261.91		96,808,373.34
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-58,966,888.57	183,265,014.01			27,489,752.10	155,775,261.91		96,808,373.34
二、将重分类进损益的其他综合收益	14,198,280.70	-13,094,175.66			-1,691,175.88	-11,388,456.33	-14,543.45	2,809,824.37
其中：现金流量套期储备	5,599,307.00	-11,274,505.88			-1,691,175.88	-9,583,330.00		-3,984,023.00
外币财务报表折算差额	8,598,973.70	-1,819,669.78				-1,805,126.33	-14,543.45	6,793,847.37
其他综合收益合计	-44,768,607.87	170,170,838.35			25,798,576.22	144,386,805.58	-14,543.45	99,618,197.71

47. 专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	3,759,181.89	109,310,560.73	81,193,716.05	31,876,026.57
合计	3,759,181.89	109,310,560.73	81,193,716.05	31,876,026.57

48. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,695,287,231.14			1,695,287,231.14
合计	1,695,287,231.14			1,695,287,231.14

49. 未分配利润

项目	本年
调整前上年末未分配利润	31,185,881,720.64
调整后年初未分配利润	31,185,881,720.64
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,748,209,709.67
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	686,657,102.00
本年期末余额	32,247,434,328.31

50. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,599,249,417.55	53,463,834,990.63	71,636,132,909.35	66,423,452,832.70
其他业务	3,194,837,700.02	3,141,944,236.27	4,034,164,434.89	3,928,264,141.71
合计	62,794,087,117.57	56,605,779,226.90	75,670,297,344.24	70,351,716,974.41

51. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	29,574,580.94	30,234,745.72
教育费附加	22,138,827.92	22,039,442.90
印花税	49,893,414.03	67,225,932.14
房产税	119,901,250.20	74,648,300.78
土地使用税	72,425,132.49	68,245,342.26
水利建设基金及其他	47,836,198.50	39,768,633.88
合计	341,769,404.08	302,162,397.68

52. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
差旅费	12,537,101.96	11,292,955.01
运输、装卸及出口相关费用	27,715,798.78	27,154,471.77
招待宣传费	11,450,591.05	10,709,165.52
办公费用	7,222,324.41	8,498,478.69
职工薪酬	110,939,263.73	103,754,886.46
销售服务费	13,955,174.77	12,442,387.82
其他	48,986,880.00	38,422,200.32
合计	232,807,134.70	212,274,545.59

53. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
折旧费	36,517,270.94	26,604,131.57
无形资产摊销	85,031,532.41	84,247,406.44
职工薪酬	472,321,831.44	471,704,215.20
保险及税金	1,103,152.52	2,759,575.03
维修及保养支出	74,096,416.37	97,053,815.95
咨询及办公类支出	63,449,326.99	56,906,300.47
其他	80,773,902.17	78,165,271.64
合计	813,293,432.84	817,440,716.30

54. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	247,742,723.06	262,771,519.16
直接投入费用	2,471,535,534.26	2,768,313,018.74
差旅办公费	8,400,503.99	6,090,292.96
折旧及摊销	62,861,471.56	57,132,683.05
其他	51,408,483.67	47,864,772.96
合计	2,841,948,716.54	3,142,172,286.87

55. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	114,274,605.12	233,378,466.68
减：利息收入	90,362,487.95	108,128,918.96

项目	本期发生额	上年同期发生额
加：汇兑损失	-53,537,909.18	-40,804,330.28
其他支出	13,522,666.93	16,251,107.36
合计	-16,103,125.08	100,696,324.80

56. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
增值税加计抵减	397,553,565.65	1,049,330,346.78
其他	252,811,997.83	210,232,260.55
合计	650,365,563.48	1,259,562,607.33

57. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	3,003,679.83	-700,000.00
合计	3,003,679.83	-700,000.00

58. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	67,388,981.75	94,078,123.53
交易性金融资产持有期间的投资收益	31,882,709.02	26,762,108.55
应收款项融资贴息	-210,615,341.84	-104,378,824.99
理财产品收益	318,352,369.36	206,857,722.32
处置衍生金融资产取得的收益	6,517,080.00	1,021,022.21
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	2,076,291.00	15,626,448.05
合计	215,602,089.29	239,966,599.67

59. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-90,256.38	1,528,375.77
贷款减值损失	10,682,860.42	-18,473,900.80
合计	10,592,604.04	-16,945,525.03

60. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	20,366.47	7,311,514.98	20,366.47

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	14,380,664.19	21,974,944.67	14,380,664.19
合计	14,401,030.66	29,286,459.65	14,401,030.66

61. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠		50,000.00	
非流动资产毁损报废损失	11,920,005.87	7,938,242.67	11,920,005.87
其他	105,322,949.54	10,902,076.16	105,322,949.54
合计	117,242,955.41	18,890,318.83	117,242,955.41

62. 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当年所得税费用	673,052,065.67	448,519,535.52
递延所得税费用	284,682.47	1,739,179.76
合计	673,336,748.14	450,258,715.28

63. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到政府补助	152,165,925.03	115,694,804.25
银行存款利息收入	27,449,592.33	55,322,403.84
暂收应付款增加	1,111,687,186.28	3,722,000.00
其他	75,555,055.93	79,807,344.19
合计	1,366,857,759.57	254,546,552.28

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
办公保险及维修保养类支出	467,821,393.40	152,174,526.56
运输、装卸及出口相关费用	33,682,597.21	32,498,583.99
支付保证金及押金	4,784,015.00	1,914,258,968.67
其他	213,027,600.99	234,383,528.64
合计	719,315,606.60	2,333,315,607.86

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
计提利息的定期存款		1,457,163.82
合计		1,457,163.82

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
计提利息的定期存款		20,220,598.00
固定资产处置费用		
合计		20,220,598.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
融资性票据贴现款	13,738,822,773.59	15,158,498,220.84
商票贴现还原		140,000,000.00
国有资本专项拨款	20,000,000.00	
合计	13,758,822,773.59	15,298,498,220.84

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
融资性票据到期承兑	9,719,235,257.14	8,549,157,909.22
库存股购买款	201,238,334.76	
合计	9,920,473,591.90	8,549,157,909.22

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	19,930,161,347.63	29,917,168,374.80
其中：支付货款	18,130,081,532.67	28,387,009,221.88
支付固定资产等长期资产购置款	1,800,079,814.96	1,530,159,152.92

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	2,310,264,923.25	1,969,745,656.56
加: 资产减值准备	-5,242,475.96	
信用减值损失	-10,592,604.04	16,945,525.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,927,122,464.56	1,917,370,073.51
无形资产摊销	3,817,833.76	86,577,865.26
使用权资产折旧	85,621,612.72	3,817,833.76
长期待摊费用摊销	633,333.26	1,900,000.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	160,000.00	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	11,899,639.40	-4,291,014.82
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-3,003,679.83	700,000.00
财务费用(收益以“-”填列)	60,736,695.94	192,574,136.40
投资损失(收益以“-”填列)	-426,217,431.13	-344,345,424.66
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	284,682.47	-17,963,685.92
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	27,211,576.07	-753,375.00
存货的减少(增加以“-”填列)	952,635,579.11	1,183,360,863.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,607,250,205.09	-2,673,594,649.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	618,772,781.82	3,180,155,640.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,946,854,726.32	5,512,199,444.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,145,343,711.35	8,835,016,167.08
减: 现金的期初余额	7,773,277,335.87	3,570,625,701.21
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	-3,627,933,624.52	5,264,390,465.87

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	4,145,343,711.35	7,773,277,335.87
其中: 库存现金		

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	4,058,559,311.63	7,772,947,291.54
可随时用于支付的其他货币资金	86,784,399.72	330,044.33
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	4,145,343,711.35	7,773,277,335.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

65. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	89,143,312.04	7.1586	638,141,313.59
澳元	730.49	4.6817	3,419.94
欧元	2,275,140.62	8.4024	19,116,641.53
港币	1,874.90	0.9120	1,709.91
新加坡元	165,502.78	5.6179	929,778.08
应收账款	—	—	—
其中：美元	136,353,716.09	7.1586	976,101,712.00
欧元	4,147,004.76	8.4024	34,844,792.80
应付账款	—	—	—
其中：美元	13,800,494.95	7.1586	98,792,223.15
欧元	687,059.99	8.4024	5,772,952.86
合同负债	—	—	—
其中：美元	15,128,668.08	7.1586	108,300,083.32
预付账款	—	—	—
其中：美元	27,036,321.58	7.1586	193,542,211.66

(2) 境外经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
华菱衡阳（新加坡）有限公司	新加坡	美元	否
华菱香港国际贸易有限公司	中国香港	美元	否
湖南华菱湘潭钢铁（新加坡）有限公司	新加坡	美元	否

研发支出

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	2,841,948,716.54	3,142,172,286.87
其中：职工薪酬	247,742,723.06	262,771,519.16
直接投入费用	2,471,535,534.26	2,768,313,018.74
差旅办公费	8,400,503.99	6,090,292.96
折旧及摊销	62,861,471.56	57,132,683.05
其他	51,408,483.67	47,864,772.96
开发支出		2,211,349.65
其中：荷钢网电子商务平台		2,211,349.65
合 计	2,841,948,716.54	3,144,383,636.52
其中：费用化研发支出	2,841,948,716.54	3,142,172,286.87
资本化研发支出		2,211,349.65

在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
华菱湘钢	1,020,000.00	湘潭市	湘潭市	制造业	100.00		设立
阳春新钢	280,000.00	阳春市	阳春市	制造业		51.00	投资收购
阳春南山铁路	7,000.00	阳春市	阳春市	物流服务		51.00	投资收购
华菱湘钢国际贸易	10,000.00	上海市	上海市	贸易服务		100.00	设立
湘钢工程技术	4,448.20	湘潭市	湘潭市	建筑安装		55.00	设立
XISC(SIHGAPOR E)PTE.LTD	25,159.40	新加坡	新加坡	贸易服务		100.00	设立
湘钢节能发电	900.00	湘潭市	湘潭市	电力、热力 生产和供应 业		100.00	设立
华菱湘钢再生资 源	4,500.00	湘潭市	湘潭市	废弃资源综 合利用业		100.00	设立
华菱涟钢	639,214.63	娄底市	娄底市	制造业	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
节能发电	1,000.00	娄底市	娄底市	电力、热力生产和供应业		100.00	同一控制下的企业合并
涟钢新材料	15,000.00	娄底市	娄底市	制造业		100.00	设立
涟钢加工配送	20,000.00	娄底市	娄底市	制造业		100.00	设立
涟钢电磁材料	20,5000.00	娄底市	娄底市	制造业		51.22	设立
华菱钢管	502,841.11	衡阳市	衡阳市	制造业	85.91		设立
衡阳连轧管	353,243.75	衡阳市	衡阳市	制造业		100.00	设立
衡钢国贸	400.00	衡阳市	衡阳市	贸易服务		90.00	设立
衡钢新加坡	626.39	新加坡	新加坡	贸易服务		100.00	设立
湖南钢铁财务公司	600,000.00	长沙市	长沙市	金融业		52.89	设立
汽车板公司	401,472.00	娄底市	娄底市	制造业	50.00		设立
华菱香港	5,453.97	香港	香港	贸易服务	100.00		设立
保理公司	50,000.00	深圳市	深圳市	金融业	51.34		设立

注：间接持股比例系指母公司对子公司的认缴持股比例。

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
汽车板公司	50.00%	462,275,928.26		4,303,668,120.40
湖南钢铁财务公司	45.00%	22,470,612.74		3,181,209,798.04
华菱钢管	14.09%	27,937,802.28		1,021,729,658.24

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汽车板公司	603,165.23	710,744.55	1,313,909.78	438,617.87	14,558.28	453,176.15
湖南钢铁财务公司	2,500,359.22	10,045.97	2,510,405.19	1,803,469.68		1,803,469.68
华菱钢管	620,547.62	898,548.96	1,519,096.58	828,716.26	64,551.03	893,267.29

续上表：

子公司名称	期初余额（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汽车板公司	460,762.34	802,439.00	1,263,201.34	477,437.16	20,163.28	497,600.44
湖南钢铁财务公司	2,718,134.22	10,216.73	2,728,350.95	2,021,184.90		2,021,184.90
华菱钢管	868,157.06	1,010,444.13	1,878,601.19	938,122.32	219,929.62	1,158,051.94

(续)

子公司名称	本期发生额（万元）				上年同期发生额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汽车板公司	560,509.36	92,455.19	92,455.19	13,550.38	618,755.39	113,278.28	113,278.28	88,808.55
湖南钢铁财务公司		4,769.46	4,769.46	-380,370.14		6,676.06	6,676.06	342,208.95
华菱钢管	594,060.29	19,845.37	19,845.37	41,290.42	629,378.77	15,016.73	15,016.73	29,126.17

2.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上年同期发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	1,215,596,836.77	1,149,021,845.80
下列各项按持股比例计算的合计数		—
--净利润	126,790,714.90	182,148,856.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	126,790,714.90	182,148,856.05
联营企业	—	—
投资账面价值合计	86,557,939.51	65,064,315.23
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	13,162,573.55	10,012,318.29
--其他综合收益		
--综合收益总额	13,162,573.55	10,012,318.29

关联方及关联交易

1.关联方情况

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南钢铁集团	长沙市	投资	200,000	32.41	43.76

本公司控股股东为湖南钢铁集团，最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况详见本财务报表附注八之说明。

(3) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注八之说明。本年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	简称	与本公司关系
衡阳盈德气体有限公司	盈德气体	子公司的联营企业
华安钢宝利投资有限公司	华安钢宝利	子公司的合营企业

(4) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
---------	----	-------------

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
湖南钢铁集团主要子公司		
湘潭钢铁集团有限公司	湘钢集团	母公司的子公司
涟源钢铁集团有限公司	涟钢集团	母公司的子公司
湖南衡阳钢管（集团）有限公司	衡钢集团	母公司的子公司
湖南国际贸易集团有限公司	湖南国贸集团	母公司的子公司
湖南钢铁集团其他子公司		
湖南华菱保险经纪有限公司	华菱保险经纪	母公司的子公司
湖南华菱天和商务有限公司	天和商务	母公司的子公司
湖南华联云创信息科技有限公司	华联云创	母公司的子公司
湖南省冶金规划设计院有限公司	冶金设计院	母公司的子公司
湖南钢铁集团技术研究院有限公司	技术研究院	母公司的子公司
湖南华菱电子商务有限公司	华菱电商	母公司间接控制的子公司
湖南欣港集团有限公司	欣港集团	母公司间接控制的子公司
湖南华菱资源贸易有限公司	华菱资源	母公司间接控制的子公司
海南涟钢供应链有限公司	海南涟钢供应链	母公司间接控制的子公司
衡阳鸿涛机械加工有限公司	衡阳鸿涛	母公司间接控制的子公司
衡阳科盈钢管有限公司	衡阳科盈	母公司间接控制的子公司
湖南东安湘钢瑞和钙业有限公司	东安湘钢	母公司间接控制的子公司
湖南衡钢百达先锋能源科技有限公司	百达先锋	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢机电设备制造有限公司	涟钢机电	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢建设有限公司	涟钢建设	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢物流有限公司	涟钢物流	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢冶金材料科技有限公司	涟钢冶金	母公司间接控制的子公司
湖南煤化新能源有限公司	煤化新能源	母公司间接控制的子公司
湖南瑞嘉金属资源综合利用有限公司	瑞嘉金属	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢金属材料科技有限公司	湘钢金属材料	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢冶金炉料有限公司	冶金炉料	母公司间接控制的子公司
湖南胜利湘钢钢管有限公司	胜利钢管	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢工程技术有限公司	涟钢工程技术	母公司间接控制的子公司
武义涟钢钢材加工配送有限公司	武义加工配送	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢振兴有限公司	涟钢振兴	母公司间接控制的子公司
涟钢设计咨询有限公司	涟钢设计咨询	母公司间接控制的子公司
湖南涟钢环保科技有限公司	涟钢环保科技	母公司间接控制的子公司

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
湘潭瑞通球团有限公司	湘潭瑞通	母公司间接控制的子公司
湘潭湘钢瑞兴有限公司	湘钢瑞兴	母公司间接控制的子公司
海南瑞湘资源国际贸易有限公司	瑞湘资源	母公司间接控制的子公司
湖南衡钢工程建设有限公司	衡钢工程	母公司间接控制的子公司
湖南凡益湘钢新材料有限公司	凡益湘钢	母公司间接控制的子公司
长沙水泵厂有限公司	长沙水泵厂	母公司间接控制的子公司
湖南钢铁集团其他联营企业		
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	梅塞尔	母公司子公司的联营企业
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	湘钢瑞泰	母公司子公司的联营企业
韩国湘钢贸易株式会社	韩国湘钢	母公司子公司的联营企业
浙江天洁磁性材料股份有限公司	浙江天洁	母公司子公司的联营企业
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	中冶京诚	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢洪盛物流有限公司	洪盛物流	母公司间接控制的子公司
衡阳衡钢鸿华物流有限公司	衡钢鸿华物流	母公司间接控制的子公司
衡阳鸿宇机械制造有限公司	衡阳鸿宇机械	母公司间接控制的子公司
衡阳凯迪生活服务有限公司	衡阳凯迪生活	母公司间接控制的子公司
湖南湘钢鑫通炉料有限公司	湘钢鑫通	母公司子公司的联营企业
湖南湘钢宜兴耐火材料有限公司	湘钢宜兴	母公司子公司的联营企业

2.关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢集团	原辅料	834,375,957.13	773,328,623.88
	综合服务费	129,097,226.87	79,173,160.26
	工程建设	17,550,398.08	12,974,952.72
	动力	35,539,273.55	37,464,161.98
湘潭瑞通	原辅料等	986,195,149.85	1,153,483,489.75
洪盛物流	接受劳务	479,575,578.00	457,525,850.99
中冶湘重	原辅料等	241,284,331.48	312,708,324.19
冶金炉料	原辅料		6,066,995.57

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢瑞兴	原辅料	282,054,884.96	281,644,167.57
	接受劳务	23,088,659.71	26,653,749.63
瑞和钙业	原辅料	92,443,650.82	92,893,419.25
瑞嘉金属	原辅料	147,805,341.60	50,186,534.48
凡益湘钢	原辅料	1,399,356.64	873,887.79
湘钢金属	原辅料	690,255.12	
湘钢集团国贸	原辅料	64,501,554.27	
长沙水泵	原辅料	18,567,440.61	7,743,365.41
海南瑞湘	原辅料	241,970,249.52	262,383,049.03
湘钢小计		3,596,139,308.21	3,555,103,732.50
涟钢集团	综合服务费等	94,357,818.46	108,384,694.75
	原辅料	185,574,110.44	205,099,558.75
煤化新能源	动力及劳务	220,935,570.60	202,282,283.64
	代购物资	1,263,229,510.71	1,563,542,704.27
涟钢冶金	原辅料	327,587,192.94	310,198,283.36
涟钢机电	原辅料	185,897,902.12	154,685,593.33
涟钢物流	接受劳务	125,155,749.49	125,560,140.81
涟钢建设	接受劳务等	343,212,204.72	564,766,105.10
涟钢工程技术	接受劳务等	64,483,160.35	68,463,182.13
海南涟钢供应链	原辅料	149,433,645.96	32,058,696.42
涟钢振兴	原辅料	226,654,285.22	193,222,704.98
	接受劳务	66,432,025.88	56,103,054.33
涟钢小计		3,252,953,176.89	3,584,367,001.87
衡阳科盈	钢管/接受劳务	19,793,580.71	18,265,415.92
衡阳鸿涛	辅材/接受劳务	63,911,650.91	60,966,356.70
衡阳凯迪生活	辅材/接受劳务	21,399,011.47	17,216,201.53
衡钢鸿华物流	接受劳务	135,706,525.65	119,269,193.78
衡阳鸿宇机械	辅材/接受劳务	59,705,310.07	47,449,948.53
衡钢集团	租赁	2,387,136.08	1,927,099.79

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
衡钢工程建设	接受劳务	81,987,843.85	63,792,375.77
百达先锋	动力		31,917,627.85
钢管小计		384,891,058.74	360,804,219.87
欣港集团	接受劳务(运费)		264,655,283.66
华菱保险经纪	接受劳务	2,232,240.46	3,026,318.68
冶金设计院	接受劳务等	93,177,178.00	87,494,273.71
华菱资源	原辅料		1,044,669,329.97
FMG	原辅料		1,724,175,088.31
湖南国贸集团	原辅料等	1,135,071,449.69	
钢铁研究院	接受劳务	1,415,093.23	
华菱云创	接受劳务	147,450,894.81	117,513,550.69
华菱天和	租赁	4,069,297.39	4,052,104.56
湘钢瑞泰	原辅料	447,798,669.33	470,793,577.17
湘钢梅塞尔	原辅料	135,140,183.00	108,474,201.63
鑫通炉料	原辅料	138,432,722.64	136,831,002.58
华安钢宝利	接受劳务(加工费)	361,548,755.88	374,117,877.42
盈德气体	动力	46,695,381.53	48,445,105.28
合计		9,747,015,409.80	11,884,522,667.90

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢集团	动力介质	444,135,653.00	505,815,347.41
	代购物资等	68,310,035.54	57,502,906.66
	废弃物	73,698,909.61	72,640,817.11
湘潭瑞通	代购物资	829,659,308.21	983,618,048.06
中冶湘重 洪盛物流	钢材等	97,529,301.62	122,713,210.14
	钢材	164,579,979.07	300,538,788.81
湘钢瑞兴	代购物资	36,356,258.41	41,196,014.51
湘钢金属材料	钢材	388,454,432.22	442,548,752.24
凡益湘钢	代购物资	29,219,132.49	16,381,071.12

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
胜利钢管	钢材	216,726,705.50	122,397,323.54
长沙水泵	代购物资		931,100.88
湘钢小计		2,348,669,715.67	2,666,283,380.48
涟钢集团	动力	381,187,085.21	326,609,980.86
	代购物资	179,528,341.09	149,974,388.49
涟钢机电	钢水	24,453,611.77	20,782,049.29
煤化新能源	原辅料	1,126,594,359.51	1,395,828,379.65
涟钢振兴	动力	1,326,575.73	1,207,902.56
	钢材	51,172,051.99	49,373,391.89
武义加工配送	钢材	118,764,083.49	221,469,132.73
涟钢小计		1,883,026,108.79	2,165,245,225.47
衡钢集团	动力介质	17,692,448.53	17,532,738.56
衡阳科盈	钢管	59,503,436.00	52,862,031.44
衡阳鸿涛	动力介质	4,906,804.65	4,937,156.13
	租赁	750,269.52	750,269.52
衡阳凯迪生活	动力介质	363,697.75	136,189.13
衡钢鸿华物流	动力介质	1,255,680.96	1,377,982.99
	租赁		477,000.00
衡阳鸿宇机械	动力介质	909,192.87	907,621.38
	租赁	239,996.16	239,996.16
	废弃物	1,226,909.15	1,800,587.94
百达先锋	动力介质		20,219,209.20
钢管小计		86,848,435.59	101,240,782.45
华菱资源	钢材等		32,898,193.71
湖南国贸集团	钢材等	590,846,259.06	
华安钢宝利	钢材等	41,720,222.03	57,256,770.43
盈德气体	动力介质	33,598,399.38	37,435,469.99
冶金设计院	动力介质	12,140,343.52	8,103,235.70
浙江天洁	钢材	397,348,596.94	491,233,846.64

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘钢瑞泰	副产品等	7,626,033.92	6,620,432.62
湘钢梅赛尔	代购物资等	80,136,304.83	72,977,989.66
福然德	钢材	148,742,082.66	
韩国湘钢	钢材	-102,994.49	26,556,054.59
合计		5,630,599,507.90	5,665,851,381.74

(2) 利息收入

关联方	本期数	上年同期数
湖南钢铁集团及下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	39,221,655.57	36,094,084.14
湘钢集团及子公司	10,437,692.94	16,541,313.50
涟钢集团及子公司	12,788,733.52	17,591,601.36
衡钢集团及子公司	47,248.43	1,268,356.93
合计	62,495,330.46	71,495,355.93

(3) 手续费及佣金收入

关联方	本期数	上年同期数
湖南钢铁集团及下属子公司	41,735.84	28,301.88
湘钢集团及子公司	23,285.81	
涟钢集团及子公司	1,182,081.04	1,174,415.10
合计	1,247,102.69	1,202,716.98

(4) 利息支出

关联方	本期数	上年同期数
湖南钢铁集团及下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	25,838,982.26	31,774,249.92
湘钢集团及子公司	6,450,597.90	5,461,232.79
涟钢集团及子公司	434,552.94	794,863.47
衡钢集团及子公司	321,525.53	606,749.19
合计	33,045,658.63	38,637,095.37

(5) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保人	被担保人	担保项目	担保借款余额
-----	------	------	--------

			2025 年人民币/人民币等值	2024 年人民币/人民币等值
湖南钢铁集团	华菱湘钢	银行借款	3,776,963,511.41	4,953,546,834.17
	华菱钢管	银行借款	3,386,998,801.81	5,445,278,421.15
		银行承兑汇票		310,000,000.00
	小计		3,386,998,801.81	5,755,278,421.15
	华菱涟钢	银行借款	2,753,547,520.15	4,926,195,576.29
	华菱连轧管	银行借款	942,595,822.11	980,422,259.19
	华菱保理	银行借款	100,032,388.88	
		银行承兑汇票	2,160,000,000.00	1,660,000,000.00
	小计		2,260,032,388.88	1,660,000,000.00
	节能发电	银行借款	164,727,600.00	369,749,402.80
	汽车板公司	银行借款		299,950,000.00
	涟钢新材料	银行借款		396,260,700.01
	涟钢电磁材料	银行借款	1,839,839,710.25	929,831,952.02
	合计		15,124,705,354.61	20,271,235,145.63
湘钢集团	阳春新钢	银行借款	338,723,220.29	339,480,226.74
	湘钢节能发电	银行借款	397,222,008.33	100,070,277.78
	合计		735,945,228.62	439,550,504.52
总计			15,860,650,583.23	20,710,785,650.15

(6) 其他关联交易

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

2)华菱涟钢于 2013 年 1 月与涟钢集团签订协议，根据协议约定，涟钢集团许可华菱涟钢长期无偿使用“涟钢”、“双菱”牌商标。

3) 截至 2025 年 6 月 30 日，湖南钢铁财务公司通过直接认购或在二级市场买入的方式持有湖南钢铁集团公开发售的 24 湖南钢铁 GN001（科创票据）、24 湖南钢铁 MTN003、24 湖南钢铁 MTN002、22 湖南钢铁 GN003（科创票据）等，账面价值合计为 706,141,318.86 元，本年利息合计为 12,053,848.25 元。

3.关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	
------	-----	--

		期末账面余额	期初账面余额
应收票据			
	湘钢集团及子公司	472,906,100.00	36,650,000.00
小计		472,906,100.00	36,650,000.00
应收账款			
	湖南钢铁集团及其他子公司		8,700.00
	湘钢集团及子公司	97,758,594.48	80,689,767.90
	涟钢集团及子公司	103,105,806.54	105,886,613.56
	湘钢瑞泰	75,632.50	75,632.50
	梅塞尔	307,556.40	298,786.40
	韩国湘钢		
小计		201,247,589.92	186,959,500.36
应收款项融资			
	湖南钢铁集团及其他子公司	15,835,041.13	20,502,485.19
	湘钢集团及子公司	152,225,189.12	
	涟钢集团及子公司		
	衡钢集团及子公司		280,000.00
	浙江天洁	72,300,000.00	
小计		240,360,230.25	20,782,485.19
预付款项			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	5,106,518.70	4,944,473.38
	湘钢集团及子公司	4,430,220.73	9,082,283.33
	涟钢集团子公司	1,782,501.44	4,119.74
	衡钢集团及子公司		2,507,139.42
	FMG		8,581,881.08
小计		11,319,240.87	25,119,896.95
其他应收款			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟	1,478,544.17	16,277.92

项目名称	关联方		
		期末账面余额	期初账面余额
	钢集团、衡钢集团及其下属子公司)		
	湘钢集团及子公司	57,782.28	
小计		1,700,421.37	16,277.92
一年内到期的非流动资产-发放贷款			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	4,420,393,187.70	4,609,360,887.55
	湘钢集团及子公司	1,240,550,000.00	1,489,350,000.00
	涟钢集团及子公司	1,170,000,000.00	1,170,000,000.00
	衡钢集团及子公司	10,000,000.00	
小计		6,840,943,187.70	7,268,710,887.55

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	1,336,798.16	131,619,441.00
	湘钢集团及子公司	7,130,899,587.44	3,107,248,826.61
	涟钢集团及子公司	2,038,612.89	375,987,939.02
	湘钢瑞泰	20,500,000.00	90,159,587.22
小计		7,154,774,998.49	3,705,015,793.85
应付账款			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	385,607,252.07	208,006,339.94
	湘钢集团及子公司	1,198,352,217.16	829,240,188.97
	涟钢集团及子公司	162,618,657.34	223,798,018.25
	衡钢集团及子公司	75,549,846.23	62,165,348.27
	盈德气体	3,191,876.66	2,741,546.26
	华安钢宝利	21,636,566.80	52,959,317.89
	梅塞尔		25,705,206.36
	湘钢鑫通	541,183.96	33,482,391.84
	湘钢瑞泰	191,163,860.33	100,795,350.08

项目名称	关联方	期末数	期初数
	FMG		113,435,228.09
小计		2,038,661,460.55	1,652,328,935.95
合同负债			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	53,646,683.78	76,715,790.63
	湘钢集团及子公司	13,027,105.56	20,616,201.12
	涟钢集团及子公司	25,765,670.03	49,351,308.49
	衡钢集团及子公司	1,698,655.87	
	韩国湘钢	4,774,067.81	5,100,767.51
	浙江天洁	7,943,737.72	596,492.39
	湘钢瑞泰	115,494.27	115,494.27
小计		106,971,415.04	152,496,054.41
其他应付款			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	104,226,995.50	107,528,409.41
	湘钢集团及子公司	119,240,504.04	101,981,952.51
	涟钢集团及子公司	75,242,744.61	41,152,201.62
	衡钢集团及子公司	89,674,617.08	61,805,924.86
	湘钢瑞泰	26,991,981.21	12,401,127.30
	梅塞尔		36,796.06
	湘钢鑫通	200,000.00	1,300.00
小计		415,576,842.44	324,907,711.76
吸收存款			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	4,145,785,825.60	4,523,895,907.86
	湘钢集团及子公司	2,234,321,189.65	1,321,006,319.68
	涟钢集团及子公司	127,358,632.92	685,517,326.65
	衡钢集团及子公司	55,737,059.17	112,616,499.12
小计		6,563,202,707.34	6,643,036,053.31
其他流动负债			
	湖南钢铁集团下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)	6,974,068.88	9,973,052.77
	湘钢集团及子公司	1,164,667.82	2,652,359.18
	涟钢集团及子公司	3,349,537.11	6,415,670.10
	衡钢集团及子公司		

项目名称	关联方	期末数	期初数
	浙江天洁	1,032,685.90	77,544.01
	韩国湘钢	620,628.81	663,099.78
	湘钢瑞泰	15,014.25	15,014.25
小计		13,156,602.77	19,796,740.09

承诺及或有事项

1. 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、中国银行股份有限公司湘潭分行、中国农业银行股份有限公司湘潭市分行、中国工商银行股份有限公司岳塘支行、中国建设银行股份有限公司湘潭市分行、中国进出口银行湖南省分行、中信银行股份有限公司湘潭分行、长沙银行股份有限公司湘潭分行、中国工商银行股份有限公司涟钢支行、中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、长沙银行股份有限公司、湖南钢铁财务公司等金融机构开具信用证或保函。截至 2025 年 6 月 30 日，未结清保函人民币 39,532.74 万元、美元 10,534.11 万元，国际信用证美元 11,568.50 万元、欧元 83.88 万元。

2. 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（以下简称长沙中院）提起诉讼，请求公司及华菱涟钢、涟钢集团、煤化新能源、湖南钢铁集团、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。

其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了钢铁-湘潭区域、钢铁-娄底区域、钢铁-衡阳区域和金融、其他共 5 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务。由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	钢铁			金融	其他	抵销	合计
	湘潭区域	娄底区域	衡阳区域				
对外交易收入	30,239,029,757.12	26,614,454,485.53	5,940,602,874.92	298,393,552.91	-		63,092,480,670.48
分部间交易收入	323,217,450.66	2,935,658,003.40	-	35,659,417.12	3,321,357.65	-3,297,856,228.83	-
对联营和合营企业的投资收益	9,538,927.37	73,248,250.38	10,833,854.27			-26,232,050.27	67,388,981.75
当期资产减值损失	-18,027,067.10	12,784,591.14	-	-	-	-	-5,242,475.96
当期信用减值损失	2,655,229.53	-484,761.54	-1,680,048.76	46,884,739.65	-3,000.00	-57,964,762.92	-10,592,604.04
折旧和摊销费用	900,506,148.86	877,528,485.52	234,834,511.76	2,090,378.14	3,405,904.82	-	2,018,365,429.10
财务费用	-57,341,145.15	-41,740,890.82	-21,381,063.87	3,060,818.78	11,386,128.74	89,913,027.24	-16,103,125.08
利润总额(亏损总额)	1,041,645,207.77	1,591,134,166.96	226,271,003.49	93,336,253.89	725,265,283.60	-694,050,244.32	2,983,601,671.39
所得税费用	270,991,894.88	343,499,105.74	27,817,343.17	30,743,721.88	-	284,682.47	673,336,748.14
净利润(净亏损)	770,653,312.89	1,247,635,061.22	198,453,660.32	62,592,532.01	725,265,283.60	-694,334,926.79	2,310,264,923.25
资产总额	63,722,254,733.58	63,344,854,250.21	19,395,878,925.89	27,861,500,784.75	27,439,476,939.83	-48,229,813,058.98	153,534,152,575.28
负债总额	34,772,970,717.10	34,395,796,407.73	12,143,605,501.66	9,763,112,718.62	1,160,401,702.99	-6,842,535,367.26	85,393,351,680.84

(3) 其他说明

1) 对外交易收入的细分信息

①本公司按不同产品、劳务列示的对外交易收入的信息如下:

项目	营业总收入	营业成本 (包括营业成本、利息支出、 手续费及佣金支出)
销售产品	62,794,087,117.57	56,605,779,226.90
其中: 棒材	6,694,196,752.38	6,132,504,108.52
宽厚板	11,209,640,485.02	10,054,917,769.20
钢管	5,816,398,124.43	5,183,073,591.44
线材	5,411,798,836.01	5,313,762,531.79
热轧板卷	6,762,793,187.40	5,903,501,443.74
冷轧板卷	3,289,492,801.62	2,923,909,870.44
镀锌卷	4,651,577,032.93	4,329,080,703.83
镀铝卷	3,166,109,083.93	1,897,755,402.22
材料让售	2,927,010,434.09	2,846,152,482.75
其他	15,792,080,813.85	14,867,273,805.72
金融服务	298,393,552.91	71,188,696.96
合计	63,092,480,670.48	56,676,967,923.86

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

项 目	营业总收入	营业成本 (包括营业成本、利息支出、 手续费及佣金支出)
国内	57,853,724,073.60	51,874,808,123.13
国外	5,238,756,596.88	4,802,159,800.73
合 计	63,092,480,670.48	56,676,967,923.86

母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		192,705,661.51
其他应收款	96,612,121.63	75,287,384.23
合计	96,612,121.63	267,993,045.74

1.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
-------------	------	------

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
华菱湘钢		178,951,175.43
华菱涟钢		13,754,486.08
合计		192,705,661.51

1.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	95,000,000.00	75,000,000.00
其他	1,649,854.63	328,117.23
合计	96,649,854.63	75,328,117.23

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	96,612,121.63	75,287,384.23
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	37,733.00	40,733.00
合计	96,649,854.63	75,328,117.23

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	37,733.00	0.04	37,733.00	100.00	
按组合计提坏账准备	96,612,121.63	99.96			96,612,121.63
其中：信用风险极低的金融资产组合	1,612,121.63	1.67			1,612,121.63
关联方组合	95,000,000.00	98.29			95,000,000.00
合计	96,649,854.63	100.00	37,733.00		96,612,121.63

（续上表）

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,733.00	0.05	40,733.00	100.00	
按组合计提坏账准备	75,287,384.23	99.95			75,287,384.23
其中：关联方组合	75,000,000.00	99.57			75,000,000.00
合计	75,328,117.23	100.00	40,733.00		75,287,384.23

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华菱湘钢	内部往来	60,000,000.00	1 年以内	62.08	
华菱涟钢	内部往来	35,000,000.00	1 年以内	36.21	
应收暂付款-中证登	应收暂付款	1,000,000.00	1 年以内	1.03	
应收暂付款-五险一金	应收暂付款	447,097.63	1 年以内	0.46	
汪俊	应收暂付款	37,733.00	5 年以上	0.04	37,733.00
合计	—	96,484,830.63	—	99.82	37,733.00

2. 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,676,104,952.28	6,585,113,648.96	27,090,991,303.32
合计	33,676,104,952.28	6,585,113,648.96	27,090,991,303.32

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,676,104,952.28	6,585,113,648.96	27,090,991,303.32
合计	33,676,104,952.28	6,585,113,648.96	27,090,991,303.32

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本年增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值 准备	其 他		
华菱湘钢	13,085,492,546.88	1,218,841,018.59					13,085,492,546.88	1,218,841,018.59
华菱涟钢	7,831,727,782.64	5,299,616,014.19					7,831,727,782.64	5,299,616,014.19
华菱钢管	4,381,757,897.80	66,656,616.18					4,381,757,897.80	66,656,616.18
汽车板公司	1,537,473,426.00						1,537,473,426.00	
华菱香港	54,539,650.00						54,539,650.00	
华菱保理	200,000,000.00						200,000,000.00	
合计	27,090,991,303.32	6,585,113,648.96					27,090,991,303.32	6,585,113,648.96

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,321,357.65			
合计	3,321,357.65			

4. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	205,542,265.79	402,259,500.45
合计	205,542,265.79	402,259,500.45

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-11,739,639.40	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	119,702,722.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	318,352,369.36	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项目	本年金额	说明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,262,285.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	335,053,167.13	
减：所得税影响额	53,071,019.52	
少数股东权益影响额（税后）	55,401,711.31	
合计	226,580,436.30	—

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项目	金额	原因
增值税加计抵减	397,553,565.65	注 1
资源综合利用退税	96,281,823.57	注 2
递延收益摊销	36,827,451.74	注 3
小 计	530,662,840.96	

注 1：根据财政部 国家税务总局《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（以下称加计抵减政策）。因此项加计抵减政策与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，故公司将其界定为经常性损益的项目；

注 2：根据财政部 国家税务总局《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)，增值税一般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。公司存在利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力或热力并销售的情形，因此项退税与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，故公司将其界定为经常性损益的项目；

注 3：公司将技改工程补助、节能环保工程补助等计入递延收益摊销的政府补助认定为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.20	0.2538	0.2538
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.79	0.2209	0.2209

湖南华菱钢铁股份有限公司

董事长：李建宇

2025 年 8 月 18 日