

湖南华菱钢铁股份有限公司

HUNAN VALIN STEEL CO.,LTD.

2010年半年度报告

2010-08-27

目 录

重 要 提 示.....	1
第一节 公司基本情况.....	4
第二节 股本变动和主要股东持股情况.....	6
第三节 董事、监事、高级管理人员情况.....	9
第四节 董事会报告.....	10
第五节 重要事项.....	14
第六节 财务报告（未经审计）.....	23
第七节 备查文件.....	98

重要提示

本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

没有董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

本报告已经公司第四届董事会第十二次会议审议通过。

公司负责人李效伟先生、主管会计工作负责人谭久均先生及会计机构负责人（会计主管人员）张树芳先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

本报告期财务报告未经审计。

释 义

在本报告中，除非另有说明，下列词语具有如下特定含义：

本公司、公司或华菱钢铁	指湖南华菱钢铁股份有限公司。
华菱集团	指湖南华菱钢铁集团有限责任公司，本公司第一大股东。
安赛乐-米塔尔	指 ArcelorMittal，本公司第二大股东。
华菱湘钢	指湖南华菱湘潭钢铁有限公司，本公司的控股子公司。
华菱涟钢	指湖南华菱涟源钢铁有限公司，本公司的控股子公司。
华菱薄板	指湖南华菱涟钢薄板有限公司，本公司的间接控股子公司。
华菱钢管	指衡阳华菱钢管有限公司，本公司的控股子公司。
华菱连轧管	指衡阳华菱连轧管有限公司，本公司的间接控股子公司。
财务公司	指湖南华菱钢铁集团财务有限公司，本公司的间接控股子公司。
华菱光远	指湖南华菱光远铜管有限公司，本公司的控股子公司。
华菱信息	指湖南华菱信息有限公司，本公司的控股子公司。
湘钢集团	指湘潭钢铁集团有限公司，华菱集团的控股子公司。
涟钢集团	指涟源钢铁集团有限公司，华菱集团的控股子公司。
衡钢集团	指湖南衡阳钢管(集团)有限公司，华菱集团的控股子公司。
长铜公司	指长沙铜铝材有限公司，华菱集团的控股子公司。
平煤天安	指平顶山天安煤业股份有限公司。
中国证监会	指中国证券监督管理委员会。
深交所	指深圳证券交易所。
湖南省国资委	指湖南省国有资产监督管理委员会。

第一节 公司基本情况

一、基本情况

- | | |
|--------------------|---|
| 1、公司法定中文名称: | 湖南华菱钢铁股份有限公司 |
| 公司法定英文名称: | Hunan Valin Steel Co., Ltd. |
| 2、股票上市证券交易所: | 深圳证券交易所 |
| 股票简称及代码: | 华菱钢铁 000932 |
| 3、公司注册地址: | 湖南省长沙市芙蓉中路二段 111 号华菱大厦 20 楼 |
| 公司办公地址: | 湖南省长沙市芙蓉中路二段 111 号华菱大厦 20 楼 |
| 网 址: | http://www.valin.cn |
| E-mail: | valinsteel@163.com |
| 邮 政 编 码: | 410011 |
| 4、法定代表人: | 李效伟 |
| 5、董事会秘书: | 汪 俊 |
| 电 话: | 0731-82587058 |
| 传 真: | 0731-84447112 |
| E-mail | hlwangj@163.com |
| 联系地址: | 湖南省长沙市芙蓉中路二段 111 号华菱大厦 20 楼 |
| 证券事务代表: | 朱小明 |
| 电 话: | 0731-82565961、82565962 |
| 传 真: | 0731-84447112 |
| E-mail | hlzhuxm@163.com |
| 联系地址: | 湖南省长沙市芙蓉中路二段 111 号华菱大厦 20 楼 |
| 6、公司选定的中国证监会指定的报纸: | 《中国证券报》、《证券时报》 |
| 中国证监会指定的半年度报告登载网址: | http://www.cninfo.com.cn |
| 公司半年度报告备置地点: | 公司证券部 |
| 7、其它有关资料 | |
| 公司首次注册登记日期: | 1999 年 4 月 29 日 |
| 最近一次变更注册登记日期: | 2008 年 8 月 7 日 |
| 注册登记地点: | 湖南省工商行政管理局 |
| 企业法人营业执照注册号: | 430000400001078 |
| 税务登记号码: | 430103712190148 |
| 公司聘请的会计师事务所名称: | 毕马威华振会计师事务所 |

二、主要财务数据和指标

(一) 主要会计数据和财务指标

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减（%）
总资产	73,068,128,226.96	64,354,657,574.38	13.54%
归属于上市公司股东的所有者权益	14,364,944,839.45	15,240,694,478.02	-5.75%
股本	2,737,650,025.00	2,737,650,025.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	5.25	5.57	-5.75%
	报告期 （1-6月）	上年同期	本报告期比上年同期增减（%）
营业总收入	27,858,417,315.60	19,939,992,191.17	39.71%
营业利润	-532,604,537.77	-738,473,521.49	27.88%
利润总额	-533,639,379.55	-728,365,809.71	26.73%
归属于上市公司股东的净利润	-401,247,987.25	-522,578,019.45	23.22%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-402,073,060.23	-529,420,179.30	24.05%
基本每股收益（元/股）	-0.1466	-0.1909	23.21%
稀释每股收益（元/股）	-0.1466	-0.1909	23.21%
净资产收益率（%）	-2.79%	-3.63%	0.84个百分点
经营活动产生的现金流量净额	-2,698,882,217.88	2,236,227,729.88	-220.69%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.9858	0.8168	-220.69%

(二) 非经常性损益项目及金额

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-1,060,094.89
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,905,217.18
其他营业外收入	979,099.29
其他营业外支出	-923,410.60
小计	900,810.98
所得税影响额	-198,558.32
合计	702,252.66
其中：影响母公司股东净利润的非经常性损益	825,072.98
少数股东权益影响额	-122,820.32

第二节 股本变动和主要股东持股情况

一、股本变动情况

报告期内，公司总股本未发生变动。

二、股份变动情况表

报告期内，公司股份未发生变动。

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）				本次变动后	
	数量	比例%	发行新股	送股	公积金转股	小计	数量	比例%
一、有限售条件股份	1,616,358,774	59.04					1,616,358,774	59.04
1、国家持股								
2、国有法人持股	818,772,706	29.91					818,772,706	29.91
3、其他内资持股	3,435,112	0.13					3,435,112	0.13
其中：								
境内法人持股	0						0	
境内自然人持股	3,435,112	0.13					3,435,112	0.13
4、外资持股	794,150,956	29.01					794,150,956	29.01
其中：								
境外法人持股	794,150,956	29.01					794,150,956	29.01
境外自然人持股								
二、无限售条件股份	1,121,291,251	40.96					1,121,291,251	40.96
1、人民币普通股	1,121,291,251	40.96					1,121,291,251	40.96
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
三、股份总数	2,737,650,025	100	0	0	0	0	2,737,650,025	100

三、报告期内，限售股份变动情况

报告期内，公司限售股份没有发生变动。

四、股东情况

1、报告期内，公司实际控制人未发生变化。

2、截止报告期末，前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况

单位：股

股东总数		136,378 户				
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例%	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	国有股东	33.92	928,560,875	0	818,772,706	0
ARCELORMITTAL	外资股东	33.02	903,939,125	0	794,150,956	0
中国建设银行－鹏华价值优势股票型证券投资基金	其他	3.36	92,026,896	+49,428,325	0	未知
中国工商银行－鹏华优质治理股票型证券投资基金(LOF)	其他	1.27	34,657,986	+7,233,206	0	未知
全国社保基金一零四组合	其他	0.73	20,000,000	-3,999,933	0	未知
中国建设银行－华宝兴业收益增长混合型证券投资基金	其他	0.68	18,648,661	-359,083	0	未知
中国银行－易方达深证 100 交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.65	17,760,191	+9,451,738	0	未知
全国社保基金一零二组合	其他	0.46	12,649,589	0	0	未知
中国工商银行－融通深证 100 指数证券投资基金	其他	0.42	11,438,894	+466,181	0	未知
中国建设银行－鹏华精选成长股票型证券投资基金	其他	0.40	11,000,000	+3,000,000	0	未知
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称		持有无限售条件股份数量			股份种类	
湖南华菱钢铁集团有限责任公司		109,788,169			人民币普通股	
ARCELORMITTAL		109,788,169			人民币普通股	
中国建设银行－鹏华价值优势股票型证券投资基金		92,026,896			人民币普通股	
中国工商银行－鹏华优质治理股票型证券投资基金(LOF)		34,657,986			人民币普通股	
全国社保基金一零四组合		20,000,000			人民币普通股	
中国建设银行－华宝兴业收益增长混合型证券投资基金		18,648,661			人民币普通股	
中国银行－易方达深证 100 交易型开放式指数证券投资基金		17,760,191			人民币普通股	
全国社保基金一零二组合		12,649,589			人民币普通股	
中国工商银行－融通深证 100 指数证券投资基金		11,438,894			人民币普通股	
中国建设银行－鹏华精选成长股票型证券投资基金		11,000,000			人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明		上述股东中，华菱集团与 ArcelorMittal 之间、华菱集团与其它股东之间及 ArcelorMittal 与其它股东之间不存在关联关系。未知其他无限售条件股东之间的关系。				

注：①持有 5%以上（含 5%）的法人股股东所持股份质押、冻结或托管情况：公司第一大股东华菱集团于 2009 年 4 月 23 日与国家开发银行签订《外汇资金贷款质押合同》，将持有本公司的国有法人股 25,000 万股质押给国家开发银行湖南省分行用于华菱集团在该行借款的担保，期限十年。截至报告期末，华菱集团尚未办理股权质押手续。其它股东未知其股份被质

押、冻结或托管的情况。

②截至 2009 年 3 月 1 日，公司第一大股东华菱集团持有的本公司的 555,288,706 股有限售条件股份及公司第二大股东安赛乐-米塔尔持有的本公司的 537,634,956 股，以上合计 1,092,923,662 股已满足解除限售条件，至今尚未办理解除限售手续。截至报告期末，上述股份尚未上市流通。

第三节 董事、监事、高级管理人员情况

一、 报告期内公司董事、监事和高级管理人员持有公司股票的情况

- 1、报告期内，公司董事、监事和高级管理人员持有的公司股票没有发生变动。
- 2、报告期内，公司董事、监事和高级管理人员持有公司股票情况表

姓名	职务	期初持股数 (股)	期末持股数 (股)	本期增减 (股)	变动原因
李效伟	董事长	135,200	135,200	0	-
李建国	董事	128,600	128,600	0	-
曹慧泉	董事、首席执行官	128,600	128,600	0	-
汪俊	董事、副总经理、董事会秘书	109,000	109,000	0	-
谭久均	董事、副总经理、财务总监	109,000	109,000	0	-
冈扎诺	董事	0	0	0	-
苏德·玛赫什瓦利	董事	0	0	0	-
菲利普·德马润	董事	0	0	0	-
让保罗·舒乐	董事、首席运营官	0	0	0	-
穆泰世·慕柯基	董事	0	0	0	-
翁宇庆	独立董事	0	0	0	-
肖泽忠	独立董事	0	0	0	-
迟京东	独立董事	0	0	0	-
彭士杰	独立董事	0	0	0	-
许思涛	独立董事	0	0	0	-
刘国忠	监事会主席	0	0	0	-
赵振营	监事	0	0	0	-
张怡中	监事	0	0	0	-
许平忠	监事	0	0	0	-
刘祁雄	监事	0	0	0	-
汤志宏	副总经理	109,000	109,000	0	-
周应其	副总经理	89,300	89,300	0	-
汉森	副总经理	0	0	0	-
史悠能	副总经理	0	0	0	-
蔡焕堂	副总经理	0	0	0	-
马建伟	副总经理	0	0	0	-
桑杰	财务副总监	0	0	0	-
阳向宏	总经济师	0	0	0	-

二、 报告期内公司董事、监事、高级管理人员的新聘或解聘情况

2010年3月17日，经公司第四届董事会第九次会议审议批准，公司聘任马建伟先生、蔡焕堂先生为公司副总经理。同时，同意纳索先生辞去其所任公司副总经理职务。

第四节 董事会报告

一、董事会报告

(一) 报告期公司总体经营情况概述

今年上半年，经理层按照董事会的要求，多措并举，努力抓好各项工作，但受国际金融危机持续影响和国家转变经济发展方式的宏观调控政策影响，钢材市场价格波动较大，铁矿石价格大幅上涨，公司经营遇到了很大的困难，加之公司内部生产运行不顺，新投产技改项目尚未达产达效，造成上半年经营成果不理想，亏损严重。1-6 月份公司产铁 657 万吨、产钢 690 万吨、生产钢材 634 万吨，比上年同期分别增长 31%、28%和 24%。完成销售收入 279 亿元，比上年同期增长 40%；亏损 5.34 亿元，比上年同期减亏 1.94 亿元。

1、上半年主要工作

(1) 组织开展对标挖潜和业务协同工作。一是深化系统挖潜增效，改善经济技术指标和成本指标；二是加强财务创效，降低财务费用。上半年利用香港贸易公司境外融资 4 亿美元，降低财务费用 1100 万美元；三是协同开发终端客户，直供比有所提升。公司与国内多家大型企业建立了战略合作关系，营销渠道开发取得阶段性成效。

(2) 大力推进新产品研发。上半年公司试制新产品 30 个，实现批量生产 16 个，完成新产品产量 111 万吨。公司联合研发的《油气输送用优质管线钢研发》项目，作为湖南省重大科技专项进展顺利，高钢级管线钢的生产已通过省科技厅现场评审。

(3) 持续改进内部管理，强化流程管理，提高运营效率。公司按照年度计划目标以绩效管理为导向，以信息系统为平台，扎实推进持续改进，促进公司管理优化。公司组织了精益生产、产品开发、客户服务等几个领域的重点持续改进项目。

(4) 抓好重点项目建设。上半年，继续稳步推进重点工程项目建设。华菱湘钢随着炼钢节能集约化技术改造和生产高强度钢产品结构调整技术改造等项目按计划顺利推进，华菱涟钢完成了第二台 210t 转炉、第二台双流板坯铸机等重点项目建设。

2、报告期内，公司生产经营中存在的主要问题

(1) 公司上半年生产、设备事故较多，生产不顺，影响了主要产品产量计划的完成。

(2) 公司主要技术经济指标不理想，成本费用偏高。

(3) 公司新投产项目尚未达产达效。华菱涟钢产品结构调整及薄板深加工投资项目上下游工序生产能力尚不匹配，华菱衡钢 ϕ 720 工程的达产率偏低，新项目的生产组织、产品和市场开发有待进一步加强。

(二) 报告期公司财务状况分析

1、经营成果分析

单位：（人民币）元

项目	2010年1-6月	2009年1-6月	增减率	变动幅度较大的原因
营业收入	27,858,417,315.60	19,939,992,191.17	39.71%	钢材销量比去年同期上升，销售平均价格上涨所致
营业成本	26,865,705,051.21	19,062,018,393.58	40.94%	钢材销量比去年同期上升，原材料价格上涨所致
营业外支出	2,228,613.07	3,192,539.73	-30.19%	捐赠支出比上年减少
少数股东损益	-31,201,909.71	-65,423,631.80	52.31%	去年下半年公司在衡钢区域的资产重组造成少数股东权益比例变动所致

2、财务状况分析

单位：（人民币）元

项目	报告期末	报告期初	增减率	变动幅度较大的原因
货币资金	4,145,808,535.69	2,336,694,902.84	77.42%	公司为保证资金链安全，较年初增加了银行长短期贷款
应收票据	2,844,297,997.20	1,147,221,585.84	147.93%	销售钢材收到客户的银行承兑汇票增加
预付款项	3,078,657,223.85	1,841,764,680.03	67.14%	预付矿石、煤等大宗原燃料款增加
应收利息	2,422.30	19,561,709.98	-100%	应收利息收回
存货	10,773,541,847.11	7,606,632,659.55	41.63%	原材料价格持续上涨导致库存增加
可供出售金融资产	1,043,783,413.46	1,861,527,517.32	-43.93%	华菱湘钢持有平煤股份股价下跌和财务公司持有的理财产品减少所致
工程物资	141,240,929.49	68,009,840.18	107.68%	工程用设备增加所致
递延所得税资产	390,373,636.99	282,282,283.18	38.29%	公司亏损确认递延所得税资产所致
短期借款	14,018,072,910.36	7,946,972,074.05	76.40%	上半年流动资金需求及技改投入增加所致
应付票据	3,423,662,865.70	1,740,395,388.64	96.72%	公司因资金需要，增加票据融资
应付利息	119,426,138.54	49,276,875.44	142.36%	应付中期票据利息增加所致

3、现金流量分析

单位：（人民币）元

项目	2010年1-6月	2009年1-6月	增减率	变动幅度较大的原因
经营活动产生的现金流量净额	-2,698,882,217.88	2,236,227,729.88	-220.69%	公司出现亏损且存货增加
筹资活动产生的现金流量净额	7,197,403,007.32	2,970,898,363.89	142.26%	借款增加

(三)报告期内，公司主营业务及经营状况

1、公司主营钢坯、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与销售，兼营外商投资企业获准开展的相关附属产品。

2、主营业务分行业、产品、地区情况：

表一、公司主营业务分行业情况

单位：（人民币）元

行业名称	营业收入	营业成本	毛利率（%）	上年同期毛利率（%）	毛利率增减百分点
------	------	------	--------	------------	----------

行业名称	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	上年同期毛利率 (%)	毛利率增减百分点
黑色金属冶炼及压延加工业	26,391,385,984.19	25,504,238,369.62	3.36	7.75	-4.39
其它行业	24,140,497.82	23,357,810.96	3.24	29.97	-26.73
合计	26,415,526,482.01	25,527,596,180.58	3.36	7.78	-4.42

表二、公司主营业务分产品情况

单位：（人民币）元

产品名称	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	上年同期毛利率 (%)	毛利率增减百分点
棒材	6,002,994,732	5,705,445,193	4.96	3.37	1.59
热轧板卷	5,660,939,897	5,776,003,110	-2.03	-4.73	2.70
宽厚板	4,987,235,966	4,868,783,187	2.38	8.05	-5.67
钢管	3,050,445,300	2,869,949,667	5.92	13.48	-7.56
线材	2,968,679,871	2,729,352,537	8.06	5.46	2.60
冷轧卷	2,054,196,263	1,938,654,386	5.62	-13.10	18.72
其他	1,691,034,453	1,639,408,102	3.05	44.80	-41.75
合计	26,415,526,482	25,527,596,181	3.36	7.78	-4.42

说明：报告期内，钢管销售价格较去年同期大幅度下降，导致毛利率下降；宽厚板销售价格虽比上年同期上涨，但成本上涨幅度远大于价格上涨幅度，导致毛利率下降；冷轧卷销售价格较去年大幅上升，毛利率上升。

表三、公司主营业务收入分地区情况

单位：（人民币）元

项目	本期数	上年同期
国内销售	22,935,310,198.47	16,758,134,961.68
出口销售	3,480,216,283.54	2,834,946,861.66
合计	26,415,526,482.01	19,593,081,823.34

(四)报告期内没有对报告期净利润产生重大影响的其他经营业务。

(五)报告期内没有参股公司对公司净利润影响达到 10%以上。

二、报告期内公司投资情况

(一) 公司可转债募集资金使用情况的说明

1、公司 2004 年 7 月 16 日发行可转债 20 亿元，债券面值 100 元，期限 5 年。经湖南开元有限责任会计师事务所[2004]开元所内验字 016 号验资报告确认，扣除发行费用 3,580 万元，实际可用于项目资金 196,420 万元。

2、公司承诺的募集资金使用项目：1) 华菱薄板建设薄板项目二期工程；2) 华菱湘钢“精品工程”技术改造项目；3) $\phi 100$ 无缝钢管机组技术改造项目；4) 华菱光远建设高效换热器铜盘管改造项目；5) ERP 整合系统技术改造项目。截至报告期末，ERP 整合系统技术改造项目进入对公司总部财务核算系统、预算系统、合并报表系统和数据共享与决策分析系统（二期）四个子系统的维护阶段，募集资金尚余 2,012 万元未使用完毕。

（二）重大非募集资金投资项目的实际进度及收益情况

华菱湘钢：

（1）烧结系统节能减排技术改造

项目总投资 77,154 万元。该项目于 2008 年 8 月开始开工建设，2010 年一季度完成设备调试，目前主体设备开始试运行，配套设施正在抓紧建设。

（2）原料系统节能减排技术改造

项目总投资 103,614 万元。该项目于 2008 年 10 月开始动工，2010 年 3 月完成设备调试，目前主体设备开始试运行，配套设施正在抓紧建设。

三、下半年的工作重点

1、深入开展对标挖潜，千方百计扭亏增盈

一是稳顺生产，减少事故发生；二是瞄准市场需求，加大品种开发力度；三是进一步整合内部采购体系，优化采购渠道，降低采购成本；四是改善销售体系，优化销售渠道和提高最终用户的直供比；五是加强工程项目管理，严格控制投资总额，确保重点项目达产达效；六是加强财务创效，降低费用支出。

2、完成非公开发行工作，降低负债水平

下半年获得非公开发行批文并尽快完成非公开发行工作，同时抓紧完成短期融资券的滚动发行。

3、力争汽车板项目开工建设，进一步加快结构调整、产业升级进程

汽车板项目已通过国家发改委和国家商务部审批，力争在年内开工建设。

第五节 重要事项

一、公司治理状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》和《上市公司治理结构准则》等有关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作，细化公司内部管理制度，进一步规范公司行为。

报告期内，公司根据相关法律法规及中国证监会的相关要求，结合公司实际情况，修订了《信息披露管理制度》，逐步完善公司管理制度。

二、利润分配方案

1、根据公司 2009 年年度股东大会审议通过的公司 2009 年度利润分配方案，公司 2009 年度不进行利润分配，也不实施资本公积转增股本。

2、公司 2010 年中期不分配利润、不转增股本。

三、报告期内，公司持有其他上市公司、金融企业股权情况

单位：（人民币）元

名称	初始投资成本	持股比例	期末账面值	本期权益变动	会计核算科目	股份来源
平煤股份	117,000,000.00	2.79%	662,649,000.00	-470,282,700.42	可供出售金融资产	子公司投资
金西矿业	162,727,090.72	10.42%	59,727,974.40	2,356,790.40	可供出售金融资产	公司投资
华东数控	75,386,641.95	1.46%	62,121,909.15	-6,363,291.30	可供出售金融资产	子公司投资

注：1、2009 年 6 月 19 日财政部、国有资产监督管理委员会、中国证监会、全国社会保障基金理事会根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（财企【2009】94 号）之规定，联合下文公告（2009 年第 63 号）冻结了公司子公司华菱湘钢所持有的平煤股份 157.5088 万股及该股份相应的 2008 年度和 2009 年度现金股利合计人民币 2,165,745.92 元和股票股利 1,086,810 股。目前，本公司已向有关部门申请免除华菱湘钢所持平煤股份股权的转持义务，尚待批复。

2、2010 年 4 月，公司子公司财务公司申购到威海华东数控股份有限公司（华东数控）公开增发股票 1,884,195 股，增发价格 40.01 元/股。

四、股权激励方案的执行情况

1、公司限制性股票激励计划情况

公司以 2008 年 7 月 30 日为授权日，授予公司限制性股票激励对象限制性股票共计 3,435,112 股。该限制性股票的锁定期为自授予日起锁定两年，锁定期满后的三年为解锁期。

2、公司股票增值权激励计划实施情况

(1) 股票增值权授予情况

公司于 2008 年 7 月 30 日向公司外籍高级管理人员授出 36.37 万份股票增值权。该股票增值权的行权等待期为授予日起两年，等待期满后的三年为行权期。

(2) 股票增值权行权价格的调整

公司于 2008 年 5 月 15 日实施了 2007 年度利润分配方案，根据《华菱钢铁外籍高管股票增值权激励计划（修订案）》的规定及股东大会对董事会的授权，公司第三届董事会第二十六次会议将本次股票增值权激励计划的股票增值权行权价格由 13.05 元/股调整为 12.95 元/股。

公司于 2009 年 6 月 16 日实施了 2008 年度利润分配方案，根据相关规定，公司股票增值权激励计划的股票行权价格应由 12.95 元/股调整为 12.90 元/股。该事项尚须提交公司董事会及股东大会审议通过。

3、实施股权激励方案对公司报告期及未来财务状况和经营成果的影响

公司 2008 年股权激励计划的实施没有对公司 2010 年上半年利润产生影响。

4、关于公司股权激励方案的修订

根据国务院国资委、财政部《关于规范国有控股上市公司股权激励制度的通知》要求：已经实施了股权激励的国有控股上市公司，须按照通知要求对原《股权激励方案》进行修订，并报国资委备案，经公司董事会或股东大会审议批准。目前，公司正在与国资委就股权激励方案中相关内容的修改进行沟通、协商。

五、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，没有对公司经营产生重大影响的诉讼、仲裁事项发生。

六、报告期内，公司资产收购、出售及资产重组情况

报告期内，公司没有发生资产收购、出售及资产重组情况。

七、控股股东及其子公司占用公司资金的总体情况

报告期内，公司与控股股东及其子公司发生的资金往来主要是购销业务等引起的关联性经营资金往来，并做到了及时结算，截止 2010 年 6 月 30 日控股股东及其他关联方没有占用公司资金。除正常的关联交易产生的往来外，公司严格遵守“证监发[2003]56 号”《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的规定。

八、报告期内日常性关联交易事项

(一) 公司及其下属控股非金融企业与华菱集团及其所属子公司发生的日常关联交易

1、关联采购及接受劳务

单位：万元

关联方名称	产品及服务内容	2010 年预计	2010 上半年实际发生数	占同类交易金额的比例
湘潭钢铁集团有限公司	原材料	15,649	12,144.04	0.67%
	辅助材料	77,487	27,435.86	8.68%
	综合服务费	19,276	7,974.04	56.80%
	工程建设	7,657	4,871.68	1.56%
	小计	120,069	52,425.63	-
湘潭瑞通球团有限公司	原材料	83,520	56,135.99	3.10%
湖南湘钢洪盛物流有限公司	接受劳务	23,730	8,957.80	14.40%
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	辅助材料	14,128	24,947.46	7.89%
湖南湘钢宜兴耐火材料有限公司	原材料	21,470	10,489.03	0.58%
湖南湘钢冶金炉料有限公司	原材料	26,780	24,899.27	1.38%
	湘钢合计	289,697	177,855.18	-
涟源钢铁集团有限公司	动力介质	151,825	60,657.31	93.85%
	综合服务费	12,570	5,305.30	37.79%
	接受劳务	1,820	0.00	-
	小计	166,215	65,962.62	-
湖南煤化新能源有限公司	辅助材料	43,800	116,721.52	36.93%
	接受劳务	0	6,976.13	11.22%
湖南涟钢冶金材料科技有限公司	辅助材料	33,434	14,586.35	4.61%
湖南涟钢科技环保有限公司	辅助材料	21,453	10,551.62	3.34%
湖南涟钢机电设备制造有限公司	辅助材料	12,500	7,627.35	2.41%
湖南涟钢物流公司	接受劳务	12,500	10,379.98	16.69%
湖南涟钢建设有限公司	工程建设	20,000	8,404.85	2.70%
涟钢设计咨询有限公司	接受劳务	3,500	1,112.60	1.79%
湖南双菱矿业发展有限公司	原材料	26,000	2,960.42	0.16%
	涟钢合计	339,402	245,283.44	-
衡阳钢管集团有限公司	综合服务费	1,751	760.25	5.41%
	租赁	851	0.00	-
衡阳科盈钢管有限公司	接受劳务	699	182.30	0.29%
衡阳鸿菱石油管材有限公司	接受劳务	9,015	3,805.39	6.12%
	原材料	0	1,437.70	0.08%
衡阳鸿涛机械加工有限公司	原材料	0	726.02	0.04%
	接受劳务	9,463	2,541.95	4.09%
	衡钢小计	30,254	9,453.62	-
衡阳盈德气体有限公司	动力介质	8,475	3,977.47	6.15%
湖南岳阳华菱船货代理有限公司	接受劳务	1,034	416.86	0.67%
湖南华菱岳阳港务有限公司	接受劳务	2,233	1,653.79	2.66%
合计		662,620	438,640.35	-

2、关联销售及提供劳务

单位：万元

关联方名称	交易内容	2010年预计	2010上半年实际发生数	占同类交易金额的比例
湘潭钢铁集团有限公司	动力介质	46,212	22,546.46	36.10%
	钢材	74,008	19,081.51	0.80%
	代购物质	6,900	11,476.33	7.02%
	废弃物	120	559.51	27.79%
	副产品	560	0.00	0.00%
	小计	127,800	53,663.80	-
湘潭瑞通球团有限公司	代购物质	20,300	14,469.06	8.85%
湖南湘辉金属制品有限公司	钢材	55,566	29,262.64	1.23%
湖南湘钢宜兴耐火材料有限公司	副产品	19,558	221.95	1.18%
湖南湘钢洪盛物流有限公司	副产品	0	852.90	4.52%
	湘钢合计	223,224	98,470.35	-
涟源钢铁集团有限公司	动力介质	111,479	36,541.14	58.51%
	提供劳务	400	14.26	100.00%
	代购物资	6,000	3,731.86	2.28%
	小计	117,879	40,287.26	-
湖南煤化新能源有限公司	代购物资	0	118,239.96	72.34%
浙江天洁磁性材料股份有限公司	钢材	42,000	27,684.31	1.16%
永康市涟钢钢材加工配送有限公司	钢材	105,000	1,089.42	0.05%
涟钢双菱发展有限公司	钢材	146,000	26,430.09	1.11%
湖南中拓双菱钢材加工配送有限公司	钢材	210,000	51,188.77	2.14%
	涟钢合计	620,879	264,919.81	-
衡阳钢管集团有限公司	租赁	8	0.00	-
	动力介质	33	14.82	0.02%
衡阳鸿涛机械加工有限公司	动力介质	504	298.04	0.48%
	钢管	4,308	477.42	0.25%
衡阳科盈钢管有限公司	钢管	1,745	1,161.26	0.60%
衡阳华菱钢管现货有限公司	钢管	3,960	1,298.49	0.67%
衡阳鸿菱石油管材有限公司	钢管	0	6,450.16	3.34%
	衡钢合计	15,547	12,465.24	-
衡阳盈德气体有限公司	动力介质	4,989	2,765.05	4.43%
华菱集团	租赁	30	0.00	-
	托管费	45	0.00	-
总计		859,725	375,855.41	-

(二) 金融服务

指财务公司与华菱集团及其下属控股子公司发生的贷款、贴现、有价证券投资、委托贷款、委托投资等业务。

1、利息收入

单位：万元

关联方名称	2010年预计交易总金额	2010上半年实际发生数	占同类交易额的比例
华菱集团及下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)		20.03	0.55%
涟钢集团及子公司		129.32	3.56%
衡钢集团及子公司		69.00	1.90%
合计	9,850	218.35	-

2、利息支出

单位：万元

关联方名称	2010年预计交易总金额	2010上半年实际发生数	占同类交易额的比例
华菱集团及下属子公司(不包括湘钢集团、涟钢集团、衡钢集团及其下属子公司)		314.02	0.52%
湘钢集团及子公司		122.22	0.20%
涟钢集团及子公司		293.79	0.49%
衡阳集团及子公司		0.09	0.00%
合计	9,840	730.12	-

(三) 2010年，公司预计与关联方发生的关联交易总金额为 1,542,035 万元。报告期内，发生交易总金额为 815,444.23 万元。

(四) 公司关联交易定价的基本原则：若有国家物价管理部门规定的“国家定价”，则按国家定价执行；若国家物价管理部门没有规定“国家定价”，相应的行业管理部门有“行业定价”，则按行业定价执行；若既无国家定价，亦无行业定价，则按当地市场价格执行；若以上三种价格确定方式均不适用，则按实际成本另加税金及合理利润执行。

(五) 结算方式：按照关联交易双方签署的有关合同规定，关联交易的价款将按月结算，并以转帐方式收取或支付。

(六) 公司 2009 年年度股东大会审议批准了公司与华菱集团签署的《FMG 铁矿石分销协议》，华菱集团将其每年从 FORTESCUE METALS GROUP LTD.（以下简称“FMG”）获得铁矿石长协量的 60% 分销给公司，若公司需要购买华菱集团所获 FMG 铁矿石长协量剩余的 40%，华菱集团优先分销给公司。华菱集团分销给公司的 FMG 铁矿石销售价格为中国达成的国际公开铁矿石 FOB 价格，公司或公司子公司同时向华菱集团支付矿石资源费。矿石资源费按中国达成的国际公开铁矿石 FOB 价格的 3% 计算。

九、公司对外担保情况

- 1、报告期内，公司除为公司控股子公司提供担保外，无其他担保行为。
- 2、报告期内，公司为间接控股子公司华菱薄板提供连带责任人民币贷款担保 87,000 万元。

3、经公司 2008 年 1 月 14 日第三届董事会第十九次会议审议批准，公司为控股子公司华菱湘钢与 Zodiac 签订的海运租船合同提供无偿连带责任担保，担保期限为五年。

4、经公司 2009 年年度股东大会审议批准，公司为子公司华菱香港国际贸易有限公司提供 20 亿美元授信担保，目前各银行授信尚在批复中，未签署正式担保协议。

十、重大合同及其履行情况

1、报告期内，公司重大托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产事项

根据公司与华菱集团于 2007 年 9 月 17 日签署的《股权托管协议》，华菱集团委托公司管理华菱集团持有的锡钢集团 55%的股权，代为行使有关股东权利。华菱集团每年（12 个月）向公司支付 45 万元人民币的托管管理费用。

2、报告期内，公司未委托他人进行现金资产管理。

十一、承诺事项履行情况

1、公司第一大股东华菱集团承诺，华菱集团及其受控制的子公司或关联企业不会从事与本公司主营业务范围、主导产品形成实质性竞争的业务。

2007年7月，公司股东华菱集团收购江苏锡钢集团有限公司（锡钢集团）55%的股权，成为锡钢集团的控股股东。为避免锡钢集团可能与公司形成的潜在同业竞争，华菱集团于2007年9月6日出具《关于解决潜在同业竞争的承诺函》，并委托公司管理华菱集团持有的锡钢集团55%的股权。

2、股改承诺

公司股权分置改革时，公司非流通股股东华菱集团和安赛乐米塔尔均作出承诺：①维持本公司上市地位；②自股权分置改革方案实施之日起，在 12 个月内不上市交易或者转让；在前项承诺期满后，通过证券交易所挂牌交易出售的该部分股份，出售数量占该公司股份总数的比例在 12 个月内不超过 5%，在 24 个月内不超过 10%。

报告期内，公司股东华菱集团和安赛乐米塔尔严格履行了上述承诺。

3、非公开发行承诺

公司 2007 年度非公开发行时，公司股东华菱集团和安赛乐米塔尔均作出承诺，除由关联方持有（但实际控制人不变）外，自本次非公开发行方案实施之日起，三年内不转让其所拥有权益的公司的股份。

报告期内，公司股东华菱集团和安赛乐米塔尔严格履行了上述承诺。

4、报告期内，公司持股 5%以上股东除在 2007 年非公开发行中作出上述股份锁定的承诺外，没有其他追加股份限售承诺的情况。

十二、本报告期财务报告未经审计。

十三、报告期内，公司及公司董事、监事、高级管理人员、控股股东没有受到中国证监会稽查、行政处罚、通报批评、被其他行政管理部门处罚及深圳证券交易所公开谴责的情况发生。

十四、报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
1月07日	公司会议室	实地调研	泰达荷银、东方证券	公司主打产品的产销情况
1月08日	-	电话沟通	天相投资	公司生产经营情况
1月13日	公司会议室	实地调研	融通基金	公司生产经营情况
1月19日	公司会议室	实地调研	交银施罗德、新华资产	公司生产经营情况
1月22日	公司会议室	实地调研	中信证券、南方基金、银华基金、国投瑞银	公司生产经营情况
1月26日	公司会议室	实地调研	海通证券、南方基金、中再资产管理	公司基本面及生产经营情况
2月04日	公司会议室	实地调研	嘉实基金	公司生产经营情况
3月23日	公司会议室	实地调研	长江证券、安信证券、中信证券、财富证券、泰康资产、博时基金、国元证券、富国基金、中金公司、中信建投等	公司生产经营情况，并参观子公司现场。
3月30日	潇湘华天大酒店	实地调研	鹏华基金	公司发展战略
6月09日	-	电话来访	长江证券、鹏华基金、华宝兴业基金	关于公司 2008 年度非公开发行方案调整情况
6月10日	公司会议室	实地调研	苏格兰皇家银行	公司生产经营状况
6月25日	-	电话来访	天相投资	公司生产经营状况

十五、其他事项

(一) 公司 2009 年第一次临时股东大会审议批准了公司 2008 年度非公开发行方案，拟对公司前两大股东华菱集团与安赛乐米塔尔非公开发行总数不超过 60,000 万股的人民币普通股（A 股），公司 2009 年第四次临时股东大会将 2008 年度非公开发行股票决议有效期延长一年。2010 年 6 月 8 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于调整公司 2008 年度非公开发行股票方案相关事项的议案》，将本次发行的股份数量调整为不超过 55,000 万股（含 55,000 万股），并对募集资金用途做了相应调整，详见 2010 年 6 月 9 日《中国证券报》、《证券时报》。目前该事项尚在中国证监会审核中。

(二) 公司 2008 年第三次临时股东大会审议批准了公司与公司股东华菱集团和安赛乐米塔尔共同出资成立华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司的事项，目前正在报国家有关部门审批。经公司 2009 年第二次临时股东大会审议通过，该合资公司的投资总额调整为人民币四十五亿元，注册资本调整为人民币十五亿三千万。目前该事项已获得国家发改委、国家商务部批准。

(三) 衍生品投资情况

报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	公司开展期货套期保值交易选择在境内的上海期货交易所进行；所选择的期货经纪机构是运作规范、市场信誉良好的公司。公司已制订了《钢材期货套期保值业务管理与内部控制制度》，对交易权限和审批流程作了详细规定。公司进行期货交易为套期保值交易，交易以实货需要为基础，持仓风险在与实货对冲后减小。公司套期保值持仓的流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等风险较低。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	无
报告期公司衍生品的会计政策及会计核算具体原则与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	公司衍生品的会计政策和会计原则与上一报告期的会计政策和会计原则一致
独立董事、保荐人或财务顾问对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	根据《关于上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》以及《深圳证券交易所上市公司信息披露工作指引第 8 号——衍生品投资》等有关规定，我们作为公司的独立董事对本公司以套期保值为目的的衍生品投资风险控制情况发表如下意见： 1、通过开展钢材套期保值业务有利于规避产品价格剧烈波动风险，控制经营风险，改善盈利能力，符合公司和全体股东的利益，未发现损害中小股东的利益情况； 2、公司所采取的决策程序符合相关法律、法规的规定，并且套期保值操作过程中严格遵守了公司相关的管理制度，做好交易的风险防范和控制工作。

报告期末衍生品投资的持仓情况

单位：元

合约种类	期初合约金额	期末合约金额	报告期损益情况	期末合约金额占公司报告期末净资产比例
螺纹钢期货	0.00	0.00	1,905,217.18	0.00%
合计	0.00	0.00	1,905,217.18	0.00%

(四) 2008 年 8 月 8 日，本公司第三届董事会第二十七次会议审议批准本公司在香港设立华菱香港国际贸易有限公司，该公司注册地为香港，注册资金 800 万美元，公司持有其 100% 的股份，主要经营公司自用铁矿石、废钢、焦煤等原燃料进口业务；设备进口业务；产品出口业务；股权投资等。2008 年 10 月 17 日该公司在香港注册成立，2010 年上半年注入资本金 800 万美元。

(五) 根据公司第三届董事会第二十八次会议决议，公司子公司华菱光远正在按法定程序进行清算。2010 年上半年，因支付停产后留守人员的工资规费、财务费用和设备维护等费用，华菱光远亏损 15 万元。

十七、期后事项

(一) 截至 2010 年 7 月 30 日，公司于 2008 年 7 月 30 日授予的 3,435,112 股限制性股票锁定期结束，其中上述所授予限制性股票总量的 40% 已进入解锁期。公司将根据限制性股票激励计划的有关考核规定，对其进行相应处置。

第六节 财务报告（未经审计）

湖南华菱钢铁股份有限公司

合并资产负债表

2010年06月30日

(金额单位：人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	4,145,808,535.69	2,336,694,902.84	短期借款	五-19	14,018,072,910.36	7,946,972,074.05
交易性金融资产	五-2	391,639,970.77		应付短期债券	五-20	3,070,356,250.00	3,022,466,666.67
应收票据	五-3	2,844,297,997.20	1,147,221,585.84	应付票据	五-21	3,423,662,865.70	1,740,395,388.64
应收账款	五-4	1,317,472,979.12	1,027,722,592.90	应付账款	五-22	3,671,564,952.83	3,943,780,400.14
预付款项	五-5	3,078,657,223.85	1,841,764,680.03	预收款项	五-23	2,925,882,350.52	2,600,851,924.67
应收利息		2,422.30	19,561,709.98	应付职工薪酬	五-24	308,030,700.67	316,485,689.47
应收股利		2,166,223.12	1,756,223.12	应交税费	五-25	266,832,827.43	373,875,299.96
其他应收款	五-6	256,463,480.34	320,244,136.69	应付利息	五-26	119,426,138.54	49,276,875.44
存货	五-7	10,773,541,847.11	7,606,632,659.55	应付股利		50,017,250.59	45,817,250.59
买入返售金融资产				其他应付款	五-27	2,557,037,473.01	2,353,392,747.09
一年内到期的非流动资产		84,658.44	84,658.44	卖出回购金融资产款	五-28	758,200,000.00	592,000,000.00
一年内到期的发放贷款及垫款	五-9	372,412,879.17	326,000,000.00	吸收存款	五-29	1,115,942,602.66	1,242,279,207.47
其他流动资产	五-8	1,143,030,998.19	1,127,322,883.94	一年内到期的非流动负债	五-30	3,587,517,562.00	5,032,741,720.00
流动资产合计		24,325,579,215.30	15,755,006,033.33	流动负债合计		35,872,543,884.31	29,260,335,244.19
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款	五-9	40,000,000.00	40,000,000.00	长期借款	五-31	16,132,172,064.32	12,995,789,807.48
可供出售金融资产	五-10	1,043,783,413.46	1,861,527,517.32	应付债券	五-32	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
持有至到期投资	五-11	0.00	700,083,526.58	长期应付款	五-33	715,093,500.00	715,093,500.00
长期股权投资	五-12	71,078,260.47	69,008,184.87	专项应付款		-	-
投资性房地产				预计负债	五-34	261,142,080.80	248,432,585.82
固定资产	五-13	36,168,934,266.95	34,181,983,663.77	递延所得税负债	五-17	81,847,350.00	169,650,000.00
在建工程	五-14	8,433,088,395.89	8,939,463,726.08	其他非流动负债		52,858,666.67	42,858,666.67
工程物资	五-15	141,240,929.49	68,009,840.18	非流动负债合计		20,743,113,661.79	17,671,824,559.97
固定资产清理		24,003,865.06		负债合计		56,615,657,546.10	46,932,159,804.16
生产型生物资产							
油气资产				股东权益：			
无形资产	五-16	2,430,046,243.35	2,457,292,799.07	股本	五-35	2,737,650,025.00	2,737,650,025.00
开发支出		-	-	资本公积	五-36	6,200,815,005.76	6,675,104,207.08
商誉		-	-	减：库存股		-	-
长期待摊费用		-	-	盈余公积	五-37	781,999,502.24	781,999,502.24
递延所得税资产	五-17	390,373,636.99	282,282,283.18	未分配利润		4,644,692,756.451	5,045,940,743.70
其他非流动资产				外币报表折算差额		-212,450.00	
				归属于母公司股东权益合计		14,364,944,839.45	15,240,694,478.02
				少数股东权益		2,087,525,841.41	2,181,803,292.20
非流动资产合计		48,742,549,011.66	48,599,651,541.05	股东权益合计		16,452,470,680.86	17,422,497,770.22
资产总计		73,068,128,226.96	64,354,657,574.38	负债和股东权益总计		73,068,128,226.96	64,354,657,574.38

公司法定代表人：李效伟

主管会计工作的负责人：谭久均

会计机构负责人：张树芳

湖南华菱钢铁股份有限公司

合并利润表

2010年1-6月

(金额单位: 人民币元)

项 目	附注	2010年1-6月	2009年1-6月
一、营业收入	五-38	27,858,417,315.60	19,939,992,191.17
减: 营业成本	五-38	26,865,705,051.21	19,062,018,393.58
营业税金及附加	五-39	55,358,965.68	68,641,247.96
销售费用		274,241,668.10	258,951,062.94
管理费用		725,509,112.53	849,043,743.46
财务费用	五-40	548,039,329.52	517,635,006.92
资产减值损失	五-41	-872,957.75	121,952.98
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		4,746,572.00	20,645,462.33
投资收益(损失以“-”号填列)	五-42	72,212,743.92	57,300,232.85
其中: 对联营企业和合营企业的 投资收益		2,070,075.60	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-532,604,537.77	-738,473,521.49
加: 营业外收入	五-43	1,193,771.29	13,300,251.51
减: 营业外支出	五-44	2,228,613.07	3,192,539.73
其中: 非流动资产处置损失		1,274,766.89	14,628.450
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-533,639,379.55	-728,365,809.71
减: 所得税费用	五-45	-101,189,482.59	-140,364,158.46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-432,449,896.96	-588,001,651.25
其中: 归属于母公司股东的净利润		-401,247,987.25	-522,578,019.45
少数股东损益		-31,201,909.71	-65,423,631.80
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益	五-46	-0.1466	-0.1909
(二) 稀释每股收益	五-46	-0.1466	-0.1909
六、其他综合收益	五-47	-508,668,742.40	579,054,636.00
七、综合收益总额		-941,118,639.36	-8,947,015.25
归属于母公司股东的综合收益总额		-875,749,638.57	25,524,617.55
归属于少数股东的综合收益总额		-65,369,000.79	-34,471,632.80

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

合并现金流量表

2010年6月

(金额单位: 人民币元)

项 目	附注	2010年1-6月	2009年1-6月
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		31,842,890,300.06	22,233,968,683.66
收到的税费返还		175,947,699.11	158,866,772.47
收取利息、手续费及佣金净增加额		16,336,848.53	20,547,488.41
吸收存款的净增加		0.00	1,239,718,048.13
回购业务资金净增加额		166,200,000.00	
买入返售金融资产的净减少			250,000,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	五-48(1)	154,158,254.89	470,593,282.78
经营活动现金流入小计		32,355,533,102.59	24,373,694,275.45
购买商品、接受劳务支付的现金		32,418,145,478.22	19,188,359,673.79
客户贷款及垫款净增加额		379,597,964.31	94,000,000.00
买入返售金融资产的净增加			
存放中央银行存款准备金净增加额			173,200,758.02
支付利息、手续费及佣金的现金		13,477,433.18	2,061,144.62
支付给职工以及为职工支付的现金		1,034,266,108.88	907,664,918.25
支付的各项税费		470,095,353.28	952,248,683.24
支付的其他与经营活动有关的现金	五-48(2)	738,832,982.60	819,931,367.65
经营活动现金流出小计		35,054,415,320.47	22,137,466,545.57
经营活动产生的现金流量净额	五-49(1)	-2,698,882,217.88	2,236,227,729.88
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,317,065,799.60	4,400,546,082.18
取得投资收益收到的现金		79,521,606.17	46,845,200.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		214,672.00	1,904,102.24
收到其他与投资活动有关的现金		6,041,570.09	4,905,371.92
投资活动现金流入小计		5,402,843,647.86	4,454,200,757.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,445,344,654.95	4,009,735,586.62
投资支付的现金		4,865,045,380.88	4,038,851,462.26
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			3,899,796.05
投资活动现金流出小计		8,310,390,035.83	8,052,486,844.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,907,546,387.97	-3,598,286,087.62
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,764,747,293.05	11,700,180,318.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		17,764,747,293.05	11,700,180,318.61
偿还债务支付的现金		9,901,758,857.91	8,082,855,684.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		664,078,374.11	644,754,094.45
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,507,053.71	1,672,175.59
筹资活动现金流出小计		10,567,344,285.73	8,729,281,954.72
筹资活动产生的现金流量净额		7,197,403,007.32	2,970,898,363.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,935.98	13,110,113.36
五、现金及现金等价物净减少(-)/增加(+)	五-49(1)	1,590,944,465.49	1,621,950,119.51
加: 年初现金及现金等价物余额		1,878,817,841.61	2,964,401,690.66
六、年末现金及现金等价物余额	五-49(2)	3,469,762,307.10	4,586,351,810.17

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责

人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

合并股东权益变动表

2010年6月

(金额单位: 人民币元)

股东权益变动表 (2010年6月)		归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额		
一、上年年末余额		2,737,650,025.00	6,675,104,207.08	781,999,502.24	5,045,940,743.70	0.00	2,181,803,292.20	17,422,497,770.22
	加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		2,737,650,025.00	6,675,104,207.08	781,999,502.24	5,045,940,743.70	0.00	2,181,803,292.20	17,422,497,770.22
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-474,289,201.32		-401,247,987.25	-212,450.00	-94,277,450.79	-970,027,089.36
(一)	净利润	-	-	-	-401,247,987.25		-31,201,909.71	-432,449,896.96
(二)	其他综合收益	-	-474,289,201.32	-	-	-212,450.00	-34,167,091.08	-508,668,742.40
上述(一)和(二)小计		-	-474,289,201.32	-	-401,247,987.25	-212,450.00	-65,369,000.79	-941,118,639.36
(三)	股东投入和减少资本							
1	股本溢价	-						
2	股东投入资本	-						
3	其他	-						
(四)	利润分配 (附注五-38)						-28,908,450.00	-28,908,450.00
1	提取盈余公积	-					-	-
2	对股东分配	-					-28,908,450.00	-28,908,450.00
(五)	股东权益内部结转							
1	资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2	盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3	盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4	其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		2,737,650,025.00	6,200,815,005.76	781,999,502.24	4,644,692,756.45	-212,450.00	2,087,525,841.41	16,452,470,680.86

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司
合并股东权益变动表
2009 年度
(金额单位: 人民币元)

股东权益变动表 (2009 年)		归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额		
一、上年年末余额		2,737,650,025.00	5,929,297,798.81	770,236,194.04	5,074,548,500.74	-	1,977,653,164.03	16,489,385,682.62
	加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		2,737,650,025.00	5,929,297,798.81	770,236,194.04	5,074,548,500.74	-	1,977,653,164.03	16,489,385,682.62
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			745,806,408.27	11,763,308.20	-28,607,757.04	-	204,150,128.17	933,112,087.60
(一)	净利润	-	-	-	120,038,052.41	-	-16,260,992.36	103,777,060.05
(二)	其他综合收益	-	782,027,858.00	-	-	-	43,059,750.00	825,087,608.00
上述(一)和(二)小计		-	782,027,858.00	-	120,038,052.41	-	26,798,757.64	928,864,668.05
(三)	股东投入和减少资本		-36,221,449.73				193,721,987.79	157,500,538.06
1	所有者投入资本	-	-36,221,449.73				36,221,449.73	-
2	收购少数股东股权	-						-
3	非公开发行	-					-	-
4	股东投入资本	-					157,500,538.06	157,500,538.06
5	股份发行费用	-					-	-
(四)	利润分配			11,763,308.20	-148,645,809.45		-16,370,617.26	-153,253,118.51
1	提取盈余公积	-		11,763,308.20	-11,763,308.20	-	-	-
2	对股东分配	-			-136,882,501.25		-16,370,617.26	-153,253,118.51
(五)	股东权益内部结转							
1	资本公积转增股本	-	-	-	-		-	-
2	盈余公积转增股本	-	-	-	-		-	-
3	盈余公积弥补亏损	-	-	-	-		-	-
4	其他	-	-	-	-		-	-
四、本年年末余额		2,737,650,025.00	6,675,104,207.08	781,999,502.24	5,045,940,743.70	-	2,181,803,292.20	17,422,497,770.22

此财务报表已于 2010 年 8 月 27 日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

资产负债表

2010年6月30日

(金额单位: 人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	十二-1	154,237,571.35	113,278,141.94	短期借款	十二-8	780,953,500.00	882,820,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付短期债券	五-20	3,070,356,250.00	3,022,466,666.67
应收账款		-	-	应付票据		-	-
预付款项		-	-	应付账款		-	-
应收利息		-	-	预收款项		-	-
应收股利		-	-	应付职工薪酬	十二-9	213,219.74	820,317.16
其他应收款	十二-2	9,223,000,649.53	8,623,764,622.60	应交税费	十二-10	3,733,684.91	7,586,059.25
存货		-	-	应付利息	五-26	112,276,666.67	44,401,666.67
一年内到期的非流动资产		-	-	应付股利	六-7 ⑦	45,771,956.25	45,771,956.25
其他流动资产		-	-	其他应付款		8,476,708.27	9,085,342.33
				一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		9,377,238,220.88	8,737,042,764.54	流动负债合计		4,021,781,985.84	4,012,952,008.33
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产	五-10	59,727,974.40	57,371,184.00	长期借款	十二-11	1,703,954,500.00	1,004,141,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券	五-32	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	十二-3	11,061,875,149.66	11,007,335,499.66	专项应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产	十二-4	21,232,169.61	21,918,098.10	递延所得税负债		-	-
在建工程	十二-5	29,423,273.76	26,094,126.62	其他非流动负债		-	-
工程物资		-	-	非流动负债合计		5,203,954,500.00	4,504,141,000.00
固定资产清理		-	-				
生产型生物资产		-	-	负债合计		9,225,736,485.84	8,517,093,008.33
油气资产		-	-				
无形资产		-	-	股东权益:			
开发支出		-	-	股本	五-35	2,737,650,025.00	2,737,650,025.00
商誉		-	-	资本公积	十二-12	6,256,321,907.05	6,253,965,116.65
长期待摊费用		-	-	减: 库存股		-	-
递延所得税资产		-	-	盈余公积		781,999,502.24	781,999,502.24
其他非流动资产		27,518,599.90	27,518,599.90	未分配利润		1,575,307,468.08	1,586,572,620.60
非流动资产合计		11,199,777,167.33	11,140,237,508.28	股东权益合计		11,351,278,902.37	11,360,187,264.49
资产总计		20,577,015,388.21	19,877,280,272.82	负债和股东权益总计		20,577,015,388.21	19,877,280,272.82

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

利润表

2010年6月

(金额单位：人民币元)

项 目	附注	2010年1-6月	2009年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		17,850,582.56	15,465,342.00
财务费用(减：净收益)	十二-3	-6,585,430.04	-2,270,651.35
资产减值损失			
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)			119,882,119.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-11,265,152.52	106,687,428.46
加：营业外收入			385,013.48
减：营业外支出			14,628.45
其中：非流动资产处置损失			14,628.45
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-11,265,152.52	107,057,813.49
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-11,265,152.52	107,057,813.49
五、其他综合收益		2,356,790.40	14,237,136.00
六、综合收益总额		-8,908,362.12	121,294,949.49

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人：李效伟

主管会计工作的负责人：谭久均

会计机构负责人：张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

现金流量表

2010年1-6月

(金额单位: 人民币元)

项 目	附注	2010年1-6月	2009年1-6月
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		-	-
收到的税费返还			-
收到的其他与经营活动有关的现金		2,784,606.41	28,568,280.45
经营活动现金流入小计		2,784,606.41	28,568,280.45
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		10,924,626.14	11,131,727.75
支付的各项税费		5,174,223.45	15,004,589.43
支付的其他与经营活动有关的现金		10,652,095.52	28,241,078.45
经营活动现金流出小计		26,750,945.11	54,377,395.63
经营活动产生的现金流量净额		-23,966,338.70	-25,809,115.18
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	1,487,000,000.00
取得投资收益收到的现金			132,112,519.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			514,800.00
收到其他与投资活动有关的现金		164,180,414.15	119,088,473.60
投资活动现金流入小计		264,180,414.15	1,738,715,792.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,845,685.14	6,277,321.84
投资支付的现金		700,000,000.00	100,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		54,539,650.00	3,899,796.05
投资活动现金流出小计		758,385,335.14	110,177,117.89
投资活动产生的现金流量净额		-494,204,920.99	1,628,538,674.82
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		702,406,500.00	170,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		702,406,500.00	170,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	1,609,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,478,031.70	99,001,743.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,507,053.71	1,672,175.59
筹资活动现金流出小计		143,985,085.41	1,710,243,918.66
筹资活动产生的现金流量净额		558,421,414.59	-1,540,243,918.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		709,274.51	530,864.24
五、现金及现金等价物净增加额	十二-20(1)	40,959,429.41	63,016,505.22
加: 年初现金及现金等价物余额		113,278,141.94	107,533,961.48
六: 年末现金及现金等价物余额	十二-20(2)	154,237,571.35	170,550,466.70

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

股东权益变动表

2010年6月

(金额单位: 人民币元)

股东权益变动表 (2010年6月)	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	2,737,650,025.00	6,253,965,116.65	781,999,502.24	1,586,572,620.60	11,360,187,264.49
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
二、本年初余额	2,737,650,025.00	6,253,965,116.65	781,999,502.24	1,586,572,620.60	11,360,187,264.49
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		2,356,790.40		-11,265,152.52	-8,908,362.12
(一) 净利润	-	-	-	-11,265,152.52	-11,265,152.52
(二) 其他综合收益	-	2,356,790.40	-	-	2,356,790.40
上述(一)和(二)小计	-	2,356,790.40	-	-11,265,152.52	-8,908,362.12
(三) 股东投入和减少资本					
1. 股东溢价	-	-	-	-	-
2. 对子公司股权投资	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
(四) 利润分配 (附注五-38)					
1. 提取盈余公积	-	-			
2. 对股东分配	-	-			
(五) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,737,650,025.00	6,256,321,907.05	781,999,502.24	1,575,307,468.08	11,351,278,902.37

此财务报表已于2010年8月27日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

股东权益变动表

2009 年度

(金额单位: 人民币元)

股东权益变动表 (2009 年)	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	2,737,650,025.00	6,216,277,508.65	770,236,194.04	1,617,585,348.01	11,341,749,075.70
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,737,650,025.00	6,216,277,508.65	770,236,194.04	1,617,585,348.01	11,341,749,075.70
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		37,687,608.00	11,763,308.20	-31,012,727.41	18,438,188.79
(一) 净利润	-	-	-	117,633,082.04	117,633,082.04
(二) 其他综合收益	-	37,687,608.00	-	-	37,687,608.00
上述(一)和(二)小计	-	37,687,608.00	-	117,633,082.04	155,320,690.04
(三) 股东投入和减少资本					
1. 股东溢价	-	-	-	-	-
2. 对子公司股权投资	-	-	-	-	-
3. 股份发行费用	-	-	-	-	-
(四) 利润分配			11,763,308.20	-148,645,809.45	-136,882,501.25
1. 提取盈余公积	-	-	11,763,308.20	-11,763,308.20	-
2. 对股东分配	-	-	-	-136,882,501.25	-136,882,501.25
(五) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,737,650,025.00	6,253,965,116.65	781,999,502.24	1,586,572,620.60	11,360,187,264.49

此财务报表已于 2010 年 8 月 27 日获董事会批准

公司法定代表人: 李效伟

主管会计工作的负责人: 谭久均

会计机构负责人: 张树芳

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖南华菱钢铁股份有限公司

财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

湖南华菱钢铁股份有限公司(原“湖南华菱管线股份有限公司”,“本公司”或“华菱钢铁”)是于1999年4月29日成立的股份有限公司。总部位于湖南省长沙市芙蓉中路二段111号华菱大厦20楼。

本公司是由湖南华菱钢铁集团有限责任公司(“华菱集团”)为主发起人,联合长沙矿冶研究院、张家界冶金宾馆、湖南冶金投资公司、中国冶金进出口湖南公司,经湖南省人民政府湘政函[1999]58号文批准共同发起成立的股份有限公司,原注册资本为105,230万元。

本公司经中国证券监督管理委员会(“中国证监会”)批准,于1999年7月5日在深圳证券交易所发行20,000万股A股股票,每股面值人民币1元。由此,本公司注册资本增至125,230万元。

本公司2000年5月第五次股东大会(1999年年会)决议以公司1999年末总股本125,230万股为基础,向全体股东每10股送2股红股及派现金股利0.50元人民币(含税),同时以资本公积金向全体股东每10股转增0.5股。由此,本公司注册资本增至156,537.50万元。

经中国证监会证监发行字[2001]74号文核准,本公司于2002年3月向社会公众增发人民币普通股20,000万股,公司注册资本增至176,537.50万元,均已经湖南省工商行政管理局核准变更登记。

经中国证监会证监发行字[2004]114号文核准,本公司于2004年7月16日发行可转换公司债券200,000万元,期限5年,转股期为2005年1月16日至2009年7月16日。本公司可转换公司债券于2007年6月8日摘牌。截至摘牌日,累计已有198,784.86万元可转换公司债券转股,转股数为452,275,025股,本公司总股本变更为2,217,650,025股。

2005年9月16日,中华人民共和国商务部(“国家商务部”)(商资批[2005]2065号)文件批准本公司变更为外商投资股份制企业,2005年9月20日经湖南省工商行政管理局办妥工商登记变更手续。

经中国证监会证监发行字[2007]415号《关于核准湖南华菱管线股份有限公司非公开发行股票的通知》核准,本公司于2007年12月27日以非公开发行股票的方式向公司第一、第二大股东华菱集团和安赛乐-米塔尔非公开发行股票52,000万股,限售期36个月,本公司非公开发行有限售条件股份后,总股本由2,217,650,025股增加至2,737,650,025股,华菱集团和安赛乐-米塔尔的持股比例分别增加至33.92%和33.02%。

本公司及子公司主要从事钢坯、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、热轧中板等黑色和有色金属产品的生产和经营;兼营外商投资企业获准开展的相关附属产品。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的要求,真实、完整地反映了本公司的合并财务状况和财务状况、合并经营成果和经营成果以及合并现金流量和现金流量。

此外,本公司的财务报表同时符合中国证监会2010年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3. 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司编制财务报表采用的货币为人民币。本公司的部分子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币,本公司在编制合并财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算。

5. 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价(或资本溢价);资本公积中的股本溢价(或资本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额,为企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

当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时,其差额确认为商誉(参见附注二-17)。

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时,其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及本公司直接或通过子公司间接拥有其半数以上表决权的被投资单位(有证据表明本公司不能实施控制的除外),或本公司拥有其半数或以下的表决权但能够实施控制的被投资单位。控制是指有权决定一个公司的财务和经营政策,并能据以从该公司的经营活动中获取利益。受控制子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并当期财务报表时,视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围,并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时,自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负

债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司资产、负债及经营成果纳入本公司财务报表中。

本公司自子公司的少数股东处购买股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有本公司、子公司之间的内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

7. 现金和现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本公司及子公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

年末外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(附注二-15)外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目，其差额计入资本公积；属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币非货币性项目，其差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下单独列

示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

9. 金融工具

本公司及子公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资(参见附注二-12)以外的股权投资、贷款、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的分类、确认和计量

金融资产和金融负债在本公司或子公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本公司及子公司在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

①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（包括交易性金融资产或金融负债）

本公司或子公司持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

②贷款和应收款项

贷款及应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后，贷款及应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

③持有至到期投资

本公司及子公司将有明确意图和能力持有至到期的且到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为持有至到期投资。

初始确认后，持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

④可供出售金融资产

本公司及子公司将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，初始确认后按成本计量。

除上述公允价值不能可靠计量的权益工具投资外，其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失直接计入股东权益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益 [参见附注二-21 (3)]。

⑤其他金融负债

其他金融负债是指除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金融负债。

其他金融负债包括财务担保合同负债。财务担保合同指本公司(或子公司)作为保证人和债权人约定，当债务人

不履行债务时，本公司(或子公司)按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同负债以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则(参见附注二-19)确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 公允价值的确定

本公司及子公司对存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价确定其公允价值，且不扣除将来处置该金融资产或金融负债时可能发生的交易费用。本公司及子公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价为现行出价；本公司及子公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价为现行要价。

对金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易的成交价、参照实质上相同的其他金融工具的当前市场报价、现金流量折现法和采用期权定价模型。本公司及子公司定期评估估值方法，并测试其有效性。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司及子公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值

②因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

本公司及子公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。有关贷款和应收款项减值的方法，参见附注二-10，其他金融资产的减值方法如下：

①持有至到期投资

持有至到期投资运用个别方式评估减值损失。当持有至到期投资的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，该持有至到期投资的账面价值将减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

在持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失将予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失也将从股东权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失将予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，确认为股本、资本公积。

回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

10. 贷款和应收款项的坏账准备

(1) 本公司及子公司将应收款项分为如下三类进行管理

——单项金额重大的应收款项

单项金额重大的应收账款为单项金额超过人民币 2,000 万元的欠款客户。单项金额重大的其他应收款为单项金额超过人民币 1,000 万元的欠款客户。

——单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款主要为单项金额小于人民币 2,000 万元但账龄时间在 3 年以上的应收账款或收回可能性较小的欠款客户。单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款主要为单项金额小于人民币 1,000 万元但账龄时间在 3 年以上的其他应收款或收回可能性较小的欠款客户。

——除上述两类的应收款项外，其他归类为其他不重大应收款项。

(2) 贷款及应收款项的坏账准备

贷款及应收款项先运用个别方式评估减值损失；个别方式未发现减值损失的，再以组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当贷款及应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司及子公司将该贷款及应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估贷款及应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的贷款及应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的贷款及应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在贷款及应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司及子公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货在取得时按实际成本入账。除原材料采购成本外，在产品

及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计入存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物等周转材料的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

12. 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①通过企业合并形成的长期股权投资

——对于同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。对于长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

——对于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司以所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为全部投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，本公司会于投资处置时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

——对于其他非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司以照购买日为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和作为长期股权投资的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

——对于非企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本公司（或子公司）按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，本公司按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

——对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资采用成本法核算，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。期末对子公司投资按照成本减去减值准备后记入资产负债表内。

在本公司合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注二-6 进行处理。

——对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本公司或子公司与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制[附注二-12(3)]的企业。

联营企业指本公司或子公司能够对其施加重大影响[附注二-12(3)]的企业。

对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

在初始确认对合营企业和联营企业投资时，对于以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

权益法核算的具体会计处理包括：

①对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

②取得对合营企业和联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时已按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。本公司、子公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司或子公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

③合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司或子公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司、子公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

——其他长期股权投资

其他长期股权投资，指本公司及子公司均对被投资企业没有控制、共同控制、重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

其他长期股权投资按成本法进行后续计量。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司、子公司享有的部分确认为投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指按照合同约定对被投资单位经济活动所共有的控制，仅在与经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个投资方均不能单独控制被投资单位的生产经营活动；
- 涉及被投资单位基本经营活动的决策是否需要各投资方一致同意；
- 如果各投资方通过合同或协议的形式任命其中的一个投资方对被投资单位的日常活动进行管理，则其是否必须在各投资方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指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。在判断对被投资单位是否存在重大影响时，通常考虑以下一种或多种情形：

- 是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 是否参与被投资单位的政策制定过程；
- 是否与被投资单位之间发生重要交易；
- 是否向被投资单位派出管理人员；
- 是否向被投资单位提供关键技术资料等。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营公司和联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二-18。

对于其他长期股权投资，在资产负债表日，对账面价值进行检查，有客观证据表明该股权投资发生减值的，采用个别方式进行评估，该股权投资的账面价值低于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该减值损失不能转回。期末，其他长期股权投资按照成本减去减值准备后记入资产负债表内。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费用。自行建造的固定资产按附注二-14 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，则分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备记入资产负债表内。

(2) 固定资产的折旧方法

固定资产在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的折旧年限和残值率分别为：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-45 年	0%-5%	2.11%-10%
机器设备	5-18 年	0%-5%	5.28%-20%
电子设备及办公设备	5-10 年	0%-5%	9.50%-20%
运输工具	5-13 年	0%-5%	7.31%-20%
其他	5-12 年	0%-5%	7.92%-20%

对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法至少于每年年度终了予以复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二-18。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

14. 在建工程

自行建造固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注二-15)和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。期末，在建工程以成本减减值准备(参见附注二-18)记入资产负债表内。

15. 借款费用

发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用将予以资本化并计入相关资产的成本。除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销)的方法如下：

①对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期按实际利率计算的利息费用，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。

②对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，将根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司及子公司暂停借款费用的资本化。

16. 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注二-18)记入资产负债表内。对于使用寿命有限的无形资产，将无形资产的成本扣除残值和减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限分别为：

	摊销年限
土地使用权	47-50年
软件使用费	5年
软件	5年

无法预见未来经济利益期限的无形资产被视为使用寿命不确定的无形资产，这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本公司及子公司没有使用寿命不确定的无形资产。

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进

行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本公司或子公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注二-18）后记入资产负债表。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

17. 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉不摊销，期末以成本减累计减值准备（参见附注二-18）记入资产负债表内。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

18. 除存货、金融资产及其他长期股权投资外的其他资产减值

本公司及子公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、无形资产、对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资。

本公司及子公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司及子公司至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本公司及子公司依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于下述三者之中最高者：1）该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定）、2）该资产预计未来现金流量的现值（如可确定）和3）零。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

19. 预计负债

如果与或有事项相关的义务是应承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出，以及有关金额

能够可靠地计量，则确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

20. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

(3) 实施股份支付计划的相关会计处理

——以权益结算的股份支付

以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务的，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用并相应计入资本公积。

——以现金结算的股份支付

以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产来换取职工提供服务的，以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。授予后立即可行权的股份支付交易，按在授予日承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计数为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用并相应计入负债。

21. 收入

收入是在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，确认销售商品收入：

- ①商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

销售商品收入金额按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定。

(2) 提供劳务收入

提供劳务收入的金额按已收或应收的合同或协议的公允价值确定。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度根据已完工作的测量确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已

经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

22. 职工薪酬

职工薪酬是为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出。除因辞退福利外，本公司及子公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并相应增加资产成本或当期费用。

(1) 退休福利

按照中国有关法规，本公司及子公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司及子公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。上述缴纳的社会基本养老保险按照权责发生制原则计入资产成本或当期损益。职工退休后，各地劳动及社会保障部门有责任向已退休职工支付社会基本养老金。

(2) 住房公积金及其他社会保险费用

除退休福利外，本公司及子公司根据有关法律、法规和政策的规定，为在职职工缴纳住房公积金及基本医疗保险费、失业保险、工伤保险和生育保险。本公司及子公司每月按照职工工资的一定比例向相关部门支付住房公积金及上述社会保险费用，并按照权责发生制原则计入资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利

本公司或子公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- ①本公司或子公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- ②本公司或子公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退工作在一年内实施完毕、补偿款项超过一年支付的辞退计划(含内退计划)，以同期限国债利率作为折现率，以折现后的金额进行计量，计入当期损益。折现后的金额与实际应支付的辞退福利的差额，作为未确认融资费用，在以后各期计入财务费用。

23. 政府补助

政府补助是从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司或子公司投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

与资产相关的政府补助将确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果该补助用于补偿以后期间的相关费用或损失的，则将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果该补助用于补偿本公司及子公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产与递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本公司及子公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本公司及子公司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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

——纳税主体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；

——并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

25. 经营租赁

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的固定资产按附注二-13(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注二-18所述的会计政策计提减值准备。经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时应当资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

26. 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

27. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司、子公司实施共同控制或重大影响的投资方；

(5)与本公司、子公司同受一方共同控制或重大影响的企业或个人；

(6)本公司、子公司的合营企业；

(7)本公司、子公司的联营企业；

(8)本公司（或对本公司合并财务报表有重要影响的子公司）的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

(9)本公司（或对本公司合并财务报表有重要影响的子公司）的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(10)本公司母公司的关键管理人员；

(11)与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；及

(12)本公司（或对本公司合并财务报表有重要影响的子公司）的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求确定的关联方外，符合证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》中规定的关联法人和关联自然人的，也被确定为关联方：

(13)持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

(14)直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及其关系密切的家庭成员，上市公司监事及其关系密切的家庭成员；

(15)在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述(1)，(3)和(13)情形之一的企业；

(16)在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在(9)，(10)和(14)情形之一的个人；

(17)由(9)，(10)，(14)和(16)直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

28. 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指同时满足下列条件的组成部分：

——该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

——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；

——能够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。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相似性的，可以合并为一个经营分部：

——产品或劳务的性质；

——生产过程的性质；

——产品或劳务的客户类型；

——销售产品或提供劳务的方式；

——生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

29. 主要会计估计及判断

编制财务报表时，管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注七载有关于股份支付和金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

(1) 贷款及应收款项减值

如附注二-10 所述，本公司及子公司在资产负债表日审阅按摊余成本计量的贷款和应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合贷款和应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合贷款和应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明以前年度发生减值的客观证据发生变化，则会予以转回。

(2) 除存货、金融资产及其他长期股权投资外的其他资产减值

如附注二-18 所述，本公司及子公司在资产负债表日对除存货、金融资产及其他长期股权投资外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本公司及子公司不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司及子公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

如附注二-13 和附注二-16 所述，本公司及子公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司及子公司定期审阅使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司及子公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 职工内退计划

根据本公司、子公司实施的内退计划，职工自停止提供服务日至正常退休日之间的期间享有的工资和相应福利按附注二-19 确认为预计负债。该项预计负债按照预计将来支付的工资及相应福利金额按同期限国债利率计算而得。在预计将来支付工资及相应福利时，管理层考虑了该职工的现时薪资水平以及未来预计的薪资增长水平。如最终支付金额与以前的估计存在差异，该差异将对上述预计负债的金额产生影响。

三、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%，17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实际缴纳及当期抵免的增值税额和实际缴纳的营业税额	7%
教育费附加		3%
地方性教育费附加		1.5%
所得税	应纳税所得额	15%，25%

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/446203041120010200>