

## 湖南华菱钢铁股份有限公司 关于 2016 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据深圳证券交易所《关于对湖南华菱钢铁股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函【2017】第226号）的要求，湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称公司或上市公司）对涉及的问题进行了认真核查并逐条书面回复如下：

**问题 1：2016 年你公司实现归属于上市公司股东的净利润为-10.55 亿元，2015 年你公司实现归属于上市公司股东的净利润为-29.59 亿元，你公司 2015 年度、2016 年度连续两个会计年度经审计的净利润均为负值，股票交易被实行“退市风险警示”特别处理。**

报告期内，黑色金属冶炼和压延加工业（钢铁行业）上市公司多数实现扭亏为盈，请你公司按证监会行业分类，通过对比黑色金属冶炼和压延加工业同类上市公司最近两年经营情况及主要财务数据，说明你公司连续两年亏损的原因。

**回复：**

对比证监会行业分类的 34 家黑色金属冶炼和压延加工业同类上市公司（详见下表），2015 年有 20 家公司出现不同程度的亏损，2016 年仍有 5 家公司出现亏损，但多家公司已实现扭亏为盈。公司下属核心子公司湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称华菱湘钢）、湖南华菱涟源钢铁有限公司（以下简称华菱涟钢）2016 年也实现了全年盈利。

序号	证券简称	营业收入（亿元）		归属母公司股东的净利润（亿元）	
		2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
1	宝钢股份	1,854.59	1,637.90	89.66	10.13
2	鞍钢股份	578.82	527.59	16.16	-45.93
3	五矿资本	89.38	13.66	15.57	-3.70
4	河钢股份	745.51	731.03	15.55	5.73
5	马钢股份	482.75	451.09	12.29	-48.04

6	太钢不锈	567.38	679.13	11.46	-37.11
7	三钢闽光	141.18	125.42	9.27	-9.29
8	本钢板材	295.26	292.54	7.81	-32.94
9	本钢板B	295.26	292.54	7.81	-32.94
10	杭钢股份	196.60	83.50	7.25	-10.89
11	方大特钢	89.24	81.48	6.66	1.06
12	新钢股份	304.62	253.71	5.03	0.61
13	首钢股份	418.50	178.43	4.01	-11.37
14	南钢股份	241.74	222.52	3.54	-24.32
15	大冶特钢	63.93	61.97	2.93	2.70
16	鄂尔多斯	165.91	152.40	2.66	2.41
17	鄂资B股	165.91	152.40	2.66	2.41
18	永兴特钢	31.63	33.60	2.54	2.22
19	沙钢股份	75.85	73.57	2.20	-0.81
20	柳钢股份	266.50	259.09	1.96	-11.89
21	凌钢股份	144.63	124.53	1.34	0.48
22	安阳钢铁	220.44	203.63	1.23	-25.51
23	武进不锈	13.27	16.16	1.22	1.36
24	抚顺特钢	46.78	45.58	1.11	1.97
25	韶钢松山	139.73	111.45	1.01	-25.96
26	包钢股份	310.28	225.01	0.85	-33.06
27	酒钢宏兴	350.94	547.77	0.82	-73.64
28	西宁特钢	73.90	60.53	0.69	-16.19
29	八一钢铁	98.90	105.55	0.37	-25.09
30	*ST沪科	2.63	1.90	-0.24	0.35
31	安泰集团	33.85	23.70	-5.82	0.38
32	山东钢铁	501.43	389.72	-6.00	0.76
33	*ST华菱	498.11	414.06	-10.55	-29.59
34	*ST重钢	44.15	83.50	-46.86	-59.87
公司排名		6名	7名	33名	26名

但从整体情况看，公司盈利排名比较靠后，连续两年出现亏损，主要原因如下：

(1) 无缝钢管为公司核心业务之一，近几年，由于无缝钢管产能过剩严重，且油气行业景气度下降，钢管价格不断下降，子公司衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管）钢管板块亏损严重，2015年、2016年分别亏损5.58亿元、13.92亿元。

(2) 子公司华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称汽车板公司）于2014年6月投产，近两年尚处于达产达效初期，2015年、2016年分别亏损5.64亿元、3.84亿元。

(3) 公司高炉生产长周期稳顺未得到根本解决，部分技术经济指标与行业标杆存在一定差距。

(4) 公司资产负债率较高，财务费用负担重，美元贷款规模较大，受人民币贬值影响，近两年都产生了一定的汇兑损失。

**问题 2：报告期内，你公司计提资产减值准备 4.3 亿元。请你公司说明以下情况，同时请独立董事、会计师发表明确意见：**

**(1) 你公司计提资产减值准备履行的审议程序；**

**(2) 相关资产形成的过程及计提减值准备的原因、计提资产减值准备是否符合上市公司实际情况、计提减值准备金额是否充足以及对公司财务状况和经营成果的影响；**

**(3) 最近三年计提资产减值准备的金额及比例，计提减值准备金额是否充足，报告期内计提资产减值准备金额较上期是否发生较大变化，如是，请说明原因及合理性。**

**回复：**

**(1) 审议程序：**

公司于 2016 年 8 月 29 日召开第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于子公司计提资产减值准备的议案》，独立董事发表了独立意见。具体详见公司于 2016 年 8 月 31 日披露在中国证券报、证券时报及巨潮资讯网上的《关于子公司计提资产减值准备的公告（公告编号：2016-81）》。由于计提减值准备的金额未达到《股票上市规则》第 9.3 条“交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润（取绝对值）的 50%以上，且绝对金额超过五百万元”，因此无需提交股东大会批准。

**(2) 相关资产形成的过程及计提减值准备的原因、计提资产减值准备是否符合上市公司实际情况、计提减值准备金额是否充足以及对公司财务状况和经营成果的影响**

**1) 相关资产形成的过程及计提减值准备的原因**

报告期公司根据会计准则的有关规定，结合公司的实际情况，对已发生减值迹象的各项资产进行了减值测试，共计提资产减值准备 4.3 亿元，其中应收账款

计提坏账准备 1.21 亿元，存货计提跌价准备 1.09 亿元，固定资产计提减值准备 1.99 亿元，具体情况如下：

① 应收账款计提坏账准备 1.21 亿元

本期公司通过对应收账款进行清理，发现部分客户由于破产清算、司法诉讼、质量异议以及账龄时间偏长等原因，导致部分应收账款预计可回收金额低于其账面余额，已出现减值迹象，经测试后计提坏账准备 1.21 亿元，其中子公司华菱钢管计提坏账准备 1.04 亿元，华菱涟钢计提坏账准备 0.15 亿元，华菱湘钢计提坏账准备 0.02 亿元。

② 存货计提跌价准备 1.09 亿元

报告期公司计提存货跌价准备 1.09 亿元，其中子公司华菱钢管计提存货跌价准备 0.94 亿元，汽车板公司计提存货跌价准备 0.15 亿元。

A、华菱钢管主营业务为生产、销售无缝钢管类产品，近年来由于无缝钢管产能过剩严重，且油气行业景气度下降，油气开采活动减少，无缝钢管国际及国内市场持续低迷，钢管价格不断下降，导致部分存货的可变现净值低于其成本，出现明显减值迹象，经测试，报告期计提存货跌价准备 0.94 亿元。

B、汽车板公司目前生产的产品主要分为两类，一类为技术含量及产品附加值较低的工业板材，一类为技术含量及附加值较高的汽车板材。由于在汽车板行业里，客户需要先完成汽车产品的认证，产品认证过程需要 3-5 年的时间，报告期工业板材和汽车板材产销量占比约为 60%、40%。由于工业板材为技术含量较低的低端产品，近年也受钢铁行业经营形势的影响，国内市场工业用材生产产能过剩，公司工业板产品市场竞争力并无优势，报告期汽车板公司仍有少部分工业板产品出现减值迹象，经减值测试后期末计提存货跌价准备 0.15 亿元。

③ 固定资产计提减值准备 1.99 亿元

子公司华菱钢管本期计提固定资产减值准备 1.99 亿元，主要系无缝钢管国内市场持续低迷，其 89 机组热轧生产线订单不足，生产的产品持续亏损，已处于全线停产状态。报告期华菱钢管对该生产线进行减值测试，按其预计的可回收金额低于其账面价值部分计提固定资产减值准备 1.99 亿元。

2) 计提减值准备的合理性

公司此次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相

关规定，计提金额充足，符合公司资产实际情况。公司计提资产减值准备后，能够更加公允的反应各项资产状况，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

### 3) 资产减值准备计提对公司经营成果的影响

公司本次计提减值准备共计影响 2016 年度净利润减少 4.3 亿元，其中归属于母公司所有者的净利润减少 2.92 亿元。

#### (3) 最近三年计提资产减值准备的金额及比例分析说明

公司最近三年计提的减值损失情况如下：

单位：人民币万元

项 目	2016 年	2015 年	2014 年
坏账损失	12,200.82	4,709.90	-61.26
存货跌价损失	10,891.70	27,289.00	5,654.73
可供出售金融资产减值损失		176.66	634.68
贷款损失准备金	-46.69	1,018.59	
固定资产减值损失	19,934.61		
合 计	<b>42,980.44</b>	<b>33,194.16</b>	<b>6,228.15</b>

#### 1) 坏账准备

##### ① 应收账款坏账准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额分别为 270,836.27 万元、238,633.18 万元、218,337.89 万元，坏账准备余额分别为 25,645.11 万元、13,562.56 万元、8,882.21 万元，坏账准备计提比例分别为 9.47%、5.68%、4.07%，公司近三年内应收账款坏账准备计提比率逐年上升，具体原因如下：

A、2015 年坏账准备计提比例较 2014 年小幅上升，主要系当年度钢材市场行情低迷，下游客户资金较为紧张，回款期延长，部分应收账款预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额变大，导致坏账准备计提比例小幅上升；

B、2016 年坏账准备计提比例上升幅度较高，主要系公司部分客户欠款由于破产清算、司法诉讼、质量异议以及账龄时间偏长等原因，导致部分应收账款预计可回收金额低于其账面余额，出现明显减值迹象，经测试后提高了该部分应收账款坏账准备的计提比例。

##### ② 其他应收款坏账准备

2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日公司其他应收款账面余额分别为16,690.52万元、18,513.16万元、14,426.30万元，基本保持平稳；坏账准备计提余额分别为2,382.62万元、2,264.34万元、2,267.91万元，坏账准备计提余额维持平稳；坏账准备计提比例分别为14.28%、12.23%、15.72%，波动不大。

## 2) 存货跌价准备

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日公司存货账面余额分别为866,772.00万元、829,606.56万元、796,273.69万元，存货跌价准备计提余额分别为15,131.42万元、27,364.00万元、5,729.72万元，存货跌价准备计提比例分别为1.75%、3.30%、0.72%。变动原因分析如下：

① 2015年度公司存货跌价准备计提金额及计提比率均有所上升，其主要原因为受钢铁行业产能过剩的影响，自2014年以来钢材市场行情开始走向低迷，2015年度钢材价格持续下跌，期末部分存货出现较大幅度的减值。

② 2016年度公司存货跌价准备计提金额及计提比率均有所下降，其主要原因系除子公司华菱钢管的无缝钢管类产品因国内市场持续低迷，钢管价格不断下降而出现减值因素计提存货跌价准备外，子公司华菱涟钢、华菱湘钢的钢材类产品价格大幅上升，期末存货跌价因素已全部消除，公司期末存货跌价准备计提金额减少。

## 3) 可供出售金融资产减值准备

公司发生减值的可供出售金融资产系以前年度购入的澳大利亚金西资源有限公司1,440万股股票，该股票的投资成本为16,272.71万元，根据公开市场交易价格，该股票2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日公允价值分别为288.90万元、256.84万元、433.50万元，公允价值分别为其成本的1.78%、1.58%、2.66%。由于该公允价值已低于其成本超过50%（含50%）且持续时间超过12个月，已发生明显减值，公司根据企业会计准则的有关规定，按照该股票的公允价值与其成本之间的差额确认为减值准备，2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日减值准备余额分别为16,015.86

万元、16,015.86 万元、15,839.21 万元，2014-2016 年度公司分别确认资产减值损失 634.68 万元、176.66 万元和 0 万元。

#### 4) 贷款减值准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司贷款余额分别为 101,859.11 万元、82,808.33 万元、70,620.62 万元，贷款减值准备分别为 971.90 万元、1,018.59 万元、0 万元。系子公司湖南华菱钢铁集团财务有限公司（以下简称财务公司）对发放给关联方的贷款所计提的贷款减值准备。财务公司为非银行金融机构，《银行贷款损失准备计提指引》并未硬性规定财务公司需计提损失准备。2015 年度湖南省银监局在对财务公司进行检查时，要求财务公司比照商业银行按《银行贷款损失准备计提指引》的规定计提贷款损失准备，故财务公司按其贷款余额的 1%计提贷款损失准备，其中 2015 年度确认贷款减值损失 1,018.59 万元、2016 年度确认贷款减值损失-46.69 万元。

#### 5) 固定资产减值准备

子公司华菱钢管本期计提固定资产减值准备 1.99 亿元，主要系由于无缝钢管国内市场持续低迷，其 89 机组热轧生产线订单不足，生产的产品持续亏损，已处于全线停产状态。报告期华菱钢管对该生产线进行减值测试，按其预计的可回收金额低于其账面价值部分计提固定资产减值准备 1.99 亿元。

### (4) 独立董事、会计师发表的意见

#### 1) 独立董事意见：

公司于 2016 年 8 月 29 日召开第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于子公司计提资产减值准备的议案》，同时独立董事发表了独立意见，具体如下：

“子公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备的依据充分，符合公司的经营现状。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不会损害上市公司及中小股东的利益。该议案的内容和决策程序符合国家有关法律法规、《公司章程》及相关制度的有关规定。”

同时按照本次问询函的要求，公司独立董事于 2017 年 6 月 15 日对公司计提减值损失的情况再次进行了审查，并发表独立意见如下：

“1、公司 2016 年计提资产减值准备的审议程序合法合规，符合《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》、《公司章程》及相关制度的有关规定。

2、公司 2016 年计提的各项资产减值准备是依据《企业会计准则》的规定计提，计提依据充分，计提金额充足，符合上市公司实际情况。

3、公司最近三年计提资产减值准备的金额及比例合理，计提金额充足，有助于更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。”

2) 会计师核查意见：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 16 日对公司计提减值损失的情况进行了复核，并出具了《关于对湖南华菱钢铁股份有限公司 2016 年年报问询函中有关财务问题的说明》（天健函〔2017〕2—73 号），发表核查意见如下：

“我们对华菱钢铁公司制定的资产减值准备计提政策进行了评估，并对各项资产减值损失的计提情况进行了复核，经核查，我们认为：

1、公司本期已按照企业会计准则的相关规定计提各项资产减值准备，计提减值准备金额充足，符合公司资产实际情况；

2、公司最近三年计提资产减值准备的金额及比例合理，计提减值准备金额充足，报告期内计提资产减值准备金额较上期未发生异常变动。”

**问题 3：2016 年，你公司“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”金额为 72,900,593.74 元，去年同期，此数据为-3,265,796.61 元。请分别说明 2016 年、2015 年此金额的具体构成、各项相关金额及总额的计算过程。**

**回复：**

公司 2016 年和 2015 年“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”分别为 7,290.06 万元、-326.58 万元。主要构成为公司持有的衍生金融资产产生的公允价值变动损益、处置衍生金融资产取得的投资收益及持有的可供出售金融资产产



生的投资收益、公司子公司理财产品投资收益，具体金额构成如下表 1 所示：

表 1：

单位：人民币万元

年份	①衍生品公允价值变动损益	②衍生品处置投资收益	③持有的可供出售金融资产投资收益	④理财产品投资收益	合计 (①+②+③+④)
2016 年	5,537.09	1,752.97			7,290.06
2015 年	-794.45	372.08	9	86.79	-326.58

其中，2016 年和 2015 年衍生品公允价值变动损益和处置投资收益计算过程如下表 2 所示；2015 年持有的可供出售金融资产投资收益 9 万元，为华菱湘钢投资中国平煤神马集团天蓝能源发展有限公司分得的股利收益；2015 年理财产品投资收益 86.79 万元，为汽车板公司投资理财产品取得的投资收益。

表 2：

单位：人民币万元

衍生品投资 操作方名称	衍生品投资 类型	公允价值变动损益		处置投资收益	
		2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
华菱涟钢	螺纹钢期货	5.89		-412.47	30.89
华菱湘钢	铁矿石期货	4,389.83	114.00	1,396.66	0
华菱钢铁	铁矿石期货	684.07	-368.60	-697.45	708.62
华菱香港	铁矿石掉期	457.30	-539.85	1,103.86	-367.43
华菱钢管	螺纹钢、铁矿石、 冶金焦炭期货	0		362.37	
合计		5,537.09	-794.45	1,752.97	372.08

**问题 4：**报告期内你公司从事证券投资，年报显示你公司证券投资审批董事会公告披露日期为 2008 年 04 月 29 日，即第三届董事会第二十二次会议审议通过《关于重新确认财务公司经营业务范围的议案》，授权公司控股的财务公司进行证券投资。请你公司说明以下情况：

(1) 董事会授权控股财务公司进行证券投资的有效期限；

(2) 请你公司对照《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第一节“证券投资”的要求，说明是否按此节各条款的要求更新披露相关信息。如是，请列示相关公告；如否，请补充披露相关信息，如涉及需重新履行审议程序的，请重新履行审议程序，如涉及需建立相关制度的，请及时建立相应制度。

**回复:**

(1) 根据中国银监会《关于湖南华菱钢铁集团财务有限公司增加业务范围的批复》(银监复[2008]17号文),公司控股子公司财务公司增加了五项业务范围(其中包括证券投资)。公司于2008年4月25日召开第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于重新确认财务公司经营业务范围的议案》,授权财务公司进行证券投资。该授权系公司董事会根据银监会批复而做出的内部决策程序,授权决议中未设置期限,且截至目前银监会[2008]17号文批复仍然有效,因此财务公司可长期开展证券投资业务。

(2) 公司证券投资符合《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引(2015年修订)》(简称《规范运作指引》)第七章第一节“证券投资”的相关要求。

根据《规范运作指引》的要求,上市公司证券投资总额占公司最近一期经审计净资产10%以上且绝对金额超过1,000万元人民币的,应当由董事会审议并披露;如未达到相应限额,无需由董事会审议并披露。同时,上市公司进行证券投资的,应当在定期报告中披露报告期内证券投资以及相应的损益情况。

公司2016年证券投资业务主要为控股子公司财务公司从事的债券投资,投资总额为34,203.74万元,占上市公司2015年未经审计净资产(727,578.32万元)的4.7%。根据《规范运作指引》的要求,该投资无需提交董事会审议并披露。公司在《2016年度报告全文》中披露了报告期从事的证券投资业务及相应的损益情况。同时,财务公司已经制订了《有价证券投资业务管理办法》,并建立了合理的业务决策和风险控制模式;且公司每年对财务公司进行定期检查,并委托会计师事务所针对财务公司的经营资质、业务和风险状况进行评估审计,出具风险评估审核报告,并分别提交公司年度董事会、监事会审议,保障证券投资业务的风险能得到有效控制。

**问题5: 报告期内,你公司与日常经营相关的关联交易金额为127.71亿元,上一报告期为92.67亿元,同比增长37.81%。请你公司说明以下情况:**

(1) 报告期内,你公司日常关联交易金额增长的原因及合理性,是否符合相关股东关于尽量减少关联交易的承诺;

(2) 日常关联交易定价是否具备公允性和合理性,是否履行了相应的信息

披露义务和审议程序；

(3) 年报显示部分日常经营相关的关联交易超过获批额度，请说明超过获批额度的部分是否补充履行了相应的审议程序。

回复：

(1) 2016 年，公司日常关联交易金额为 127.71 亿元，较 2015 年增加 35.04 亿元，同比增幅 37.81%。主要增长原因如下：

① 2016 年，公司生产经营规模有所扩大，铁、钢、材产量分别同比增加 2.84%、3.93%、4.89%，控股股东湖南华菱钢铁集团有限责任公司（以下简称华菱集团）的钢铁配套相关产业也相应扩大了生产规模，导致双方之间有关采购原辅材料、代购物资、提供及接受劳务等关联交易同比增加 11.27 亿元。

② 2016 年，部分关联交易调整了交易模式，由委托加工改为直接购销，同时由于 2016 年公司原材料采购价格和钢材销售价格同比大幅上涨，导致日常关联交易同比增加 13.75 亿元。

③ 为充分利用华菱集团子公司湖南欣港集团有限公司（以下简称欣港集团）在水运物流资源、水运物流市场话语权等方面的优势，降低物流成本，2016 年公司将下属子公司华菱湘钢、华菱涟钢等的主要物流业务集中到欣港集团，导致日常关联采购同比增加 13.26 亿元。

由于历史原因和行业特征，公司及控股子公司与股东华菱集团下属的子公司相互之间已形成稳定的上下游及前后工序关系。2016 年新增的日常关联交易是公司正常生产经营的重要保证，符合相关股东关于尽量减少关联交易的承诺。同时按照公开、公允、公正的原则进行交易，未损害中小股东利益。

(2) 公司日常关联交易价格按以下原则确定：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。关联交易定价公允、合理，不存在损害公司及广大股东利益的情况。

公司 2016 年日常关联交易均已履行了相应的董事会、股东大会审议程序。详见公司分别于 2016 年 3 月 31 日、2016 年 8 月 31 日披露在中国证券报、证券

时报及巨潮资讯网上的《关于 2016 年与华菱集团日常关联交易预计额的公告(公告编号: 2016-18)》、《关于新增与华菱集团 2016 年日常关联交易的公告(公告编号: 2016-79)》、《关于预计公司与安赛乐米塔尔日常关联交易的公告(公告编号: 2016-80)》。

(3) 根据《深圳证券交易所股票上市规则》(2014 年修订)第 10.2.11 条的规定,对于预计范围内的日常关联交易,公司应当在年度报告和半年度报告中予以披露。如果在实际执行中日常关联交易金额超过预计总金额的,公司应当根据超出金额分别适用 10.2.3 条、10.2.4 条或者 10.2.5 条的规定重新提交董事会或者股东大会审议并披露。2016 年,公司经董事会和股东大会审议获批的日常关联交易总金额为 204.10 亿元,实际发生额为 127.71 亿元,其中有五项单项交易超过年初获批的单项额度(详见下表),但由于公司实际发生的日常关联销售和采购总额均未超过公司年初的预计额,因此不需要履行相应的审议程序。

关联交易方	关联交易类型	关联交易内容	2016 年获批额(万元)	实际发生额(万元)	超预计金额	超预计金额占 2015 年归母净资产比例(%)
华菱节能	关联销售	动力介质	115,915	124,476.21	8,561.21	1.18%
		租赁	46	48.83	2.83	0.00%
涟钢机电	关联销售	钢水	1,200	1,431.62	231.62	0.03%
双菱发展	关联销售	钢材	21,583	25,285.61	3,702.61	0.51%
华菱节能环保公司	关联采购	接受劳务	2,221	2,487.70	266.70	0.04%

**问题 6:** 请你公司详细说明前 5 大客户和前 5 大供应商的名称,并核实客户、供应商与公司之间是否存在关联关系,如有,请补充披露。

**回复:**

(1) 前 5 大客户

客户名称	销售金额(单位:元)	是否关联方
湖南湘钢工贸有限公司	1,658,169,377.34	否
上海湘钢贸易有限公司	1,603,588,038.99	否
XISC KOREA CO.,LTD	367,787,772.58	否
广东雄峰特殊钢有限公司	273,224,146.52	否
无锡特变电器设备有限公司	269,985,343.01	否

(2) 前 5 大供应商

供应商名称	采购金额（单位：元）	是否关联方
娄底市强菱金属材料有限公司	1,357,707,336.85	否
CHICHESTER METALS PTY LTD	921,300,337.34	否
RIO TINTO IRON ORE ASIA PTE.LTD.	774,124,121.34	否
山西焦煤集团有限责任公司	747,929,897.29	否
宏泰国际贸易有限公司	572,779,021.20	否

**问题 7：**请补充披露应收账款金额前 5 名名称，欠款方与公司的关系、欠款方的履约能力、业务实质、发生时间等，并核查是否存在关联方资金占用的情形。

**回复：**

公司应收账款的前 5 名均为购买公司无缝钢管、板材等钢材产品的客户，与公司不存在关联方关系，不存在关联方资金占用的情形。公司已将履约能力存在一定风险的欠款方列为关注类客户，并按照《企业会计准则》的要求相应计提了部分坏账准备。

序号	单位名称	账面余额（万元）	是否关联方	履约能力	业务实质	发生时间
1	RELIABILITY TRADING COMPANY	13,882.27	否	关注类	销售钢材	2015 年
2	HUAXIN-HIGH SEALED & COUPLED "HSC" FZCO	10,040.66	否	关注类	销售钢材	2014 年
3	Turkmennebit	9,138.39	否	关注类	销售钢材	2015 年
4	JINMA(KONGKONG)INTERNATIONAL TRADING CO.,LIMITED	6,664.87	否	正常	销售钢材	2016 年
5	长沙桔通钢材贸易有限公司	6,246.15	否	关注类	销售钢材	2015 年
	小计	45,972.33				

**问题 8：**报告期内，你公司推进实施重大资产重组，拟以除节能发电资产之外的钢铁资产与华菱集团持有的节能发电资产及金融资产进行置换，同时发行股份购买湖南省内金融资产。目前重大资产重组已获得中国证监会核准。请你公司及独立财务顾问对本次重大资产重组以下方面（包括但不限于）的进展做出说明：

(1) 置出资产、负债的交割进展及各自所占总额的比例；

- (2) 相关人员的安置情况及进展；
- (3) 过渡期审计的进展情况；
- (4) 实施本次重大资产重组后续的时间安排；
- (5) 如置出资产已完成，置出负债、置入资产尚未完成，是否影响上市公司的正常运作。

**回复：**

公司重大资产重组获得中国证监会核准后，与各交易对手方和中介机构及时讨论制定了详细的交割计划，并与华菱集团积极办理相关交割工作。截至本回复出具日，公司下属股权类资产及与其相关的负债已全部置出到华菱集团，华菱集团下属节能发电资产已置入上市公司。但其他交易对手方尚未办理相关金融资产注入上市公司的工商变更登记手续。公司非股权类资产和负债的置出、本部员工劳动关系变更等工作相对简单，为确保上市公司正常运作，该等工作需在其他交割工作完成后办理完毕。

#### **(1) 置出资产、负债的交割进展及各自所占总额的比例**

截至本回复出具日，上市公司拟置出资产中的股权类资产已经全部完成工商变更，除本部对子公司其他应收款之外的非股权类资产已全部置出，置出资产的交割比例为 76.81%。上市公司拟置出负债中，子公司负债由于不改变债权债务主体关系，已全部随子公司股权交割至华菱集团，置出比例 100%；上市公司本部负债目前置出比例为 9.15%，暂未置出的负债仅为本部对子公司及本部员工的其他应付款，及两笔银行借款。由于重组交割其他工作尚未全部完成，为确保上市公司正常运行，上述工作暂未完成。

#### **(2) 相关人员的安置情况及进展**

本次重组涉及的上市公司子公司人员，以及拟置入上市公司的华菱节能发电公司人员均不改变劳动关系，原劳动合同继续有效，不涉及员工安置问题；上市公司本部人员的劳动关系将在重组完成后由华菱集团承接，并由华菱集团负责安置，由于重组交割其他工作尚未全部完成，为确保上市公司正常运行，本部人员劳动关系暂未变更。

#### **(3) 过渡期审计的进展情况**

上市公司已聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）分别对拟置出资产、置

入资产和购买资产开展过渡期专项审计，目前已完成部分现场审计工作。

#### **(4) 实施本次重大资产重组后续的时间安排**

本次重组获批后，上市公司分别于 4 月 22 日和 5 月 22 日披露了重组交割工作进展公告，并主动与交易对手方沟通，督促交割工作开展。6 月 14 日，鉴于重组实施可能存在不确定性，为避免对公司股价造成重大影响，经向深交所申请，公司股票自 6 月 15 日开市起停牌。

公司将继续与交易对手方保持沟通，待交易对手方确定相关事项后，再做出具体安排。公司将根据相关规定及时履行信息披露义务。由于该事项存在不确定性，请广大投资者注意风险。

#### **(5) 如置出资产已完成，置出负债、置入资产尚未完成，是否影响上市公司的正常运作。**

虽然上市公司子公司已完成工商变更登记手续、过户至华菱集团，但由于重组交割工作没有全部完成，子公司的管理控制权仍保留在上市公司；且上市公司董事会、监事会、管理层及本部员工一直在正常履职。因此，上市公司能够保证正常运作。

湖南华菱钢铁股份有限公司

2017 年 6 月 16 日