

关于湖南华菱钢铁股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的  
专项审计说明



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants



## 目 录

### 一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3 页





## 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2022〕2-219号

湖南华菱钢铁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的华菱钢铁公司管理层编制的2021年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供华菱钢铁公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为华菱钢铁公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解华菱钢铁公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

### 二、管理层的责任

华菱钢铁公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》（深证上〔2022〕26号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对华菱钢铁公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

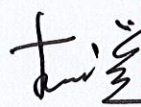

### 五、审计结论

我们认为，华菱钢铁公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告（2022）26 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（深证上（2022）26 号）的规定，如实反映了华菱钢铁公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十八日





### 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2021年度

关联方为湖南钢铁集团有限公司以下简称湖南钢铁集团、湘潭钢铁集团有限公司以下简称湘潭集团、涟源钢铁集团有限公司以下简称涟源集团、湖南衡阳钢管（集团）有限公司以下简称衡阳集团。

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021年期初 占用资金余额	2021年度占用累 计发生金额（不 含利息）	2021年度占用资 金的利息（如 有）	2021年度偿还 累计发生金额	2021年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用	
小计										-	
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用	
小计										-	
其他关联方及其附属企业										非经营性占用	
小计										-	
总计										-	
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021年期初 往来资金余额	2021年度往来累 计发生金额（不 含利息）	2021年度往来资 金的利息（如 有）	2021年度偿还 累计发生金额	2021年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往 来、非经营性往来）	
控股股东、实际控 制人及其附属企业	湖南钢铁集团及下属子公司 (不包括湘潭集团、涟源集团、 衡阳集团及其下属子公司)	控股股东及附属企 业	交易性金融资产	96,040.23		2,386.80	3,826.80	94,600.23	买卖华菱集团公司债	经营性往来	
			应收款项融资	1,586.14	500.00		1,586.14	500.00	销售商品	经营性往来	
			预付款项	598.69	21,683.29		18,832.94	3,449.05	采购商品	经营性往来	
			其他应收款		35.30		15.42	19.88	押金保证金	经营性往来	
			发放贷款及垫款	130,232.71	454,000.00	5,530.27	447,438.89	142,324.09	贷款及贴现	经营性往来	
	湘潭集团及下属子公司	控股股东附属企业	应收账款	26.34	2,368.62		1,848.34	546.62	销售商品	经营性往来	
			应收票据	12,592.31	14,691.23		12,592.31	14,691.23	销售商品	经营性往来	
			应收款项融资	26,060.00	11,910.00		26,060.00	11,910.00	销售商品	经营性往来	
			预付款项	2,250.88	3.77		2,201.58	53.08	采购商品	经营性往来	
			其他应收款		0.46			0.46	押金保证金	经营性往来	
	涟源集团及下属子公司	控股股东附属企业	发放贷款及垫款	65,000.00	245,100.00	3,357.95	209,257.95	104,200.00	贷款及贴现	经营性往来	
			应收账款	201.67	16,858.27		7,019.18	10,040.76	销售商品	经营性往来	
			应收款项融资	37,849.26	2,505.09		37,849.26	2,505.09	销售商品	经营性往来	
			预付款项	4.41	22,306.96		20,789.68	1,521.69	采购商品	经营性往来	
			其他应收款	1.30			1.30		提供劳务	经营性往来	
	衡阳集团及下属子公司	控股股东附属企业	发放贷款及垫款	33,500.00	318,400.00	2,046.06	316,146.06	37,800.00	贷款及贴现	经营性往来	
			预付款项	222.95			222.95		采购商品	经营性往来	
	上市公司的子公司 及其附属企业	湖南华菱湘潭钢铁有限公司	全资子公司	其他应收款	1,500.00	3,133.00		3,133.00	1,500.00	内部往来	非经营性往来
		湖南华菱涟源钢铁有限公司	全资子公司	其他应收款	3,500.00	2,539.00		2,539.00	3,500.00	内部往来	非经营性往来
		衡阳华菱钢管有限公司	全资子公司	其他应收款		50,082.00	751.67	82.00	50,751.67	内部往来	非经营性往来
衡阳华菱连轧管有限公司		全资子公司	其他应收款	20,000.00	430.00		20,430.00		内部往来	非经营性往来	
其他关联方及其附 属企业	中冶京诚（湘潭）重工设备 有限公司	母公司联营企业	应收账款		8,419.67		3,428.42	4,991.25	销售商品	经营性往来	
		母公司联营企业	应收款项融资		1,373.05			1,373.05	销售商品	经营性往来	
	湖南湘钢胜利钢管有限公司	母公司联营企业	应收票据		31,355.17		5,400.00	25,955.17	销售商品	经营性往来	
	华安铜业利投资有限公司	母公司合营企业	长期应收款	5,000.00		119.63	5,119.63		委托贷款	非经营性往来	
总计				440,366.88	1,211,894.89	14,345.89	1,150,174.34	516,433.32		-	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

