

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**馬鞍山鋼鐵股份有限公司**  
**Maanshan Iron & Steel Company Limited**

(在中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股票代號：00323)

## 海外監管公告 審計報告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第 13.10B 條而作出。

茲載列馬鞍山鋼鐵股份有限公司（「公司」）在上海證券交易所網頁（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）刊登的《審計報告》，以供參閱。

承董事會命  
馬鞍山鋼鐵股份有限公司  
任天寶  
董事會秘書

2015 年 3 月 25 日  
中國安徽省馬鞍山市

於本公告日期，本公司董事包括：

執行董事：丁毅、錢海帆、任天寶

非執行董事：蘇世懷

獨立非執行董事：秦同洲、楊亞達、劉芳端



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com



## 审计报告

安永华明(2015)审字第60438514\_A01号

马鞍山钢铁股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的马鞍山钢铁股份有限公司的财务报表,包括2014年12月31日的合并及公司的资产负债表,2014年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是马鞍山钢铁股份有限公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了马鞍山钢铁股份有限公司2014年12月31日的合并及公司的财务状况以及2014年度的合并及公司的经营成果和现金流量。



安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:钟丽



中国注册会计师:陈彦

中国 北京

2015年3月25日

马鞍山钢铁股份有限公司

已审财务报表

2014年12月31日

## 马鞍山钢铁股份有限公司

---

### 目 录

	页 次
一、审计报告	1
二、已审财务报表	
合并资产负债表	2 - 3
合并利润表	4 - 5
合并股东权益变动表	6 - 7
合并现金流量表	8 - 9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13 - 14
公司现金流量表	15 - 16
财务报表附注	17 - 173
财务报表补充资料	
1. 非经常性损益明细表	174
2. 净资产收益率和每股收益	175

注： 财务报表附注中标记为\*号的部分是为遵循香港《公司条例》和香港联合交易所《上市规则》所作的披露。

## 审计报告

安永华明(2015)审字第60438514\_A01号

马鞍山钢铁股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的马鞍山钢铁股份有限公司的财务报表，包括2014年12月31日的合并及公司的资产负债表，2014年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是马鞍山钢铁股份有限公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了马鞍山钢铁股份有限公司2014年12月31日的合并及公司的财务状况以及2014年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：钟 丽

中国注册会计师：陈 彦

中国 北京

2015年3月25日

马鞍山钢铁股份有限公司  
 合并资产负债表  
 2014年12月31日  
 人民币元

<b>资产</b>	<b>附注五</b>	<b>2014年12月31日</b>	<b>2013年12月31日</b>
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	4,654,551,519	5,106,718,069
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	2	1,073,490	509,330
应收票据	3	8,483,607,113	8,629,108,926
应收账款	4	856,559,860	800,946,475
应收股利	5	-	44,787,460
应收利息		1,898,994	3,540,453
预付款项	6	648,963,073	1,022,394,879
其他应收款	7	255,577,937	1,948,145,123
存货	8	8,684,293,285	10,049,721,134
发放贷款及垫款	9	633,203,277	486,511,748
其他流动资产	10	665,474,438	504,406,279
<b>流动资产合计</b>		<b>24,885,202,986</b>	<b>28,596,789,876</b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	11	126,772,160	126,772,160
长期股权投资	12	1,089,585,013	950,065,445
投资性房地产	13	62,904,210	64,412,476
固定资产	14	37,041,356,860	30,668,420,630
工程物资		-	29,788,206
在建工程	15	2,831,050,182	8,729,815,208
无形资产	16	1,826,460,576	1,900,179,245
递延所得税资产	17	647,842,823	755,374,754
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,625,971,824</b>	<b>43,224,828,124</b>
<b>资产总计</b>		<b>68,511,174,810</b>	<b>71,821,618,000</b>

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2014年12月31日  
人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2014年12月31日</b>	<b>2013年12月31日</b>
流动负债			
拆入资金	19	500,000,000	-
吸收存款	20	1,199,618,850	1,390,609,858
卖出回购金融资产款	21	-	344,732,675
短期借款	22	12,058,394,894	8,553,509,860
应付票据	23	4,802,906,077	5,542,646,513
应付账款	24	6,679,288,444	6,524,149,751
预收款项	25	3,701,440,863	5,125,265,201
应付职工薪酬	26	299,077,212	208,890,914
应交税费	27	236,783,996	233,964,348
应付利息	28	146,625,806	165,365,086
应付股利	29	7,210,819	80,642,412
其他应付款	30	827,419,110	962,699,474
一年内到期的非流动负债	31	2,231,683,000	7,951,717,780
预计负债	32	14,100,985	4,140,000
流动负债合计		<u>32,704,550,056</u>	<u>37,088,333,872</u>
非流动负债			
长期借款	33	6,339,132,454	6,059,444,300
应付债券	34	2,332,666,298	2,328,266,077
递延收益	35	1,186,358,849	609,637,532
长期应付职工薪酬	26	25,877,746	-
递延所得税负债	17	33,191,420	36,900,781
非流动负债合计		<u>9,917,226,767</u>	<u>9,034,248,690</u>
负债合计		<u>42,621,776,823</u>	<u>46,122,582,562</u>
股东权益			
股本	36	7,700,681,186	7,700,681,186
资本公积	37	8,329,067,663	8,329,067,663
其他综合收益	38	( 137,159,480)	( 72,208,059)
专项储备	39	21,511,442	13,055,678
盈余公积	40	3,831,458,700	3,789,735,764
一般风险准备		98,706,649	98,706,649
未分配利润	41	3,451,299,829	3,272,406,740
归属于母公司股东权益合计		<u>23,295,565,989</u>	<u>23,131,445,621</u>
少数股东权益		<u>2,593,831,998</u>	<u>2,567,589,817</u>
股东权益合计		<u>25,889,397,987</u>	<u>25,699,035,438</u>
负债和股东权益总计		<u>68,511,174,810</u>	<u>71,821,618,000</u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：丁毅

主管会计工作负责人：钱海帆

会计机构负责人：邢群力

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并利润表  
2014年度  
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
营业收入	42	59,820,938,286	73,848,883,383
减：营业成本	42, 51	55,840,222,612	70,393,962,617
营业税金及附加	43	235,299,998	226,431,646
销售费用	44	512,505,919	423,074,212
管理费用	45	1,310,839,451	1,333,991,968
财务费用	46	1,243,663,019	1,154,159,806
资产减值损失	47	770,488,879	1,164,499,129
加：公允价值变动收益/(损失)		564,160	( 77,790)
投资收益	48	149,598,960	289,004,676
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		<u>136,512,001</u>	<u>177,184,255</u>
营业利润/(亏损)		58,081,528	( 558,309,109)
加：营业外收入	49	540,901,409	888,138,225
其中：非流动资产处置利得		1,915,776	433,638,305
减：营业外支出	50	86,866,543	7,683,672
其中：非流动资产处置损失		<u>84,095,373</u>	-
利润总额	51	512,116,394	322,145,444
减：所得税费用	52	<u>248,068,879</u>	<u>114,210,366</u>
净利润		<u>264,047,515</u>	<u>207,935,078</u>
归属于母公司股东的净利润		<u>220,616,025</u>	<u>157,220,198</u>
少数股东损益		<u>43,431,490</u>	<u>50,714,880</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
合并利润表（续）  
2014年度  
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	38	( 64,951,421)	(102,718,483)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		( 857,819)	( 1,992,622)
综合收益总额		<u>198,238,275</u>	<u>103,223,973</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>155,664,604</u>	<u>54,501,715</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>42,573,671</u>	<u>48,722,258</u>
每股收益			
基本每股收益	53	<u>2.86分</u>	<u>2.04分</u>
稀释每股收益		<u>2.86分</u>	<u>2.04分</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2014年度  
人民币元

	归属于母公司股东权益							少数 股东权益	股东 权益合计	
	股本 (附注五、36)	资本公积 (附注五、37)	其他综合收益 (附注五、38)	专项储备 (附注五、39)	盈余公积 (附注五、40)	一般风险 准备	未分配利润 (附注五、41)			小计
一、2014年1月1日	7,700,681,186	8,329,067,663	( 72,208,059)	13,055,678	3,789,735,764	98,706,649	3,272,406,740	23,131,445,621	2,567,589,817	25,699,035,438
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	( 64,951,421)	-	-	-	220,616,025	155,664,604	42,573,671	198,238,275
(二) 股东投入和减少资本										
少数股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	12,955,267	12,955,267
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积	-	-	-	-	41,722,936	-	( 41,722,936)	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	( 29,286,757)	( 29,286,757)
(四) 专项储备										
1.本年提取	-	-	-	190,629,467	-	-	-	190,629,467	-	190,629,467
2.本年使用	-	-	-	(184,981,270)	-	-	-	( 184,981,270)	-	( 184,981,270)
3.按比例享有的联营企业 专项储备变动净额	-	-	-	2,807,567	-	-	-	2,807,567	-	2,807,567
三、2014年12月31日	7,700,681,186	8,329,067,663	(137,159,480)	21,511,442	3,831,458,700	98,706,649	3,451,299,829	23,295,565,989	2,593,831,998	25,889,397,987

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2013年度  
人民币元

	归属于母公司股东权益							少数 股东权益	股东 权益合计	
	股本 (附注五、36)	资本公积 (附注五、37)	其他综合收益 (附注五、38)	专项储备 (附注五、39)	盈余公积 (附注五、40)	一般风险 准备	未分配利润 (附注五、41)			小计
一、2013年1月1日	7,700,681,186	8,329,067,663	30,510,424	14,768,610	3,750,928,170	55,650,161	3,245,037,973	23,126,644,187	2,385,412,385	25,512,056,572
二、本年增减变动金额										
(一)综合收益总额	-	-	(102,718,483)	-	-	-	157,220,198	54,501,715	48,722,258	103,223,973
(二) 股东投入和减少资本										
少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	281,000,000	281,000,000
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积	-	-	-	-	104,726,623	-	( 104,726,623)	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	26,399,571	( 26,399,571)	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,655,176)	( 11,655,176)
4 其他	-	-	-	-	-	16,656,917	-	16,656,917	1,055,082	17,711,999
(四) 专项储备										
1.本年提取	-	-	-	74,080,251	-	-	-	74,080,251	10,943,433	85,023,684
2.本年使用	-	-	-	(75,793,183)	-	-	-	( 75,793,183)	( 12,344,922)	( 88,138,105)
(五) 处置子公司	-	-	-	-	( 65,919,029)	-	1,274,763	( 64,644,266)	( 135,543,243)	( 200,187,509)
三、2013年12月31日	7,700,681,186	8,329,067,663	( 72,208,059)	13,055,678	3,789,735,764	98,706,649	3,272,406,740	23,131,445,621	2,567,589,817	25,699,035,438

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并现金流量表  
2014年度  
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,987,144,817	89,212,385,934
收到的税费返还		68,339,480	45,247,610
存放中央银行款项		61,932,358	78,883,349
吸收存款及同业拆入资金净增加额		309,008,992	825,441,876
收取利息、手续费及佣金的现金		191,073,156	199,205,804
收到的其他与经营活动有关的现金	54	<u>51,231,771</u>	<u>35,243,995</u>
经营活动现金流入小计		<u>72,668,730,574</u>	<u>90,396,408,568</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		( 62,284,727,884)	( 77,832,649,475)
卖出回购金融资产款净减少额		( 344,732,675)	( 150,021,323)
发放贷款及垫款净增加额		( 154,133,779)	( 278,234,150)
支付给职工以及为职工支付的现金		( 4,418,965,256)	( 4,608,107,096)
支付的各项税费		( 2,111,753,212)	( 2,020,820,138)
支付利息、手续费及佣金的现金		( 25,203,501)	( 31,208,668)
支付的其他与经营活动有关的现金	54	<u>( 416,360,438)</u>	<u>( 384,009,163)</u>
经营活动现金流出小计		<u>( 69,755,876,745)</u>	<u>( 85,305,050,013)</u>
经营活动产生的现金流量净额	55(1)	<u>2,912,853,829</u>	<u>5,091,358,555</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		-	67,556,005
取得投资收益所收到的现金		247,240,780	439,715,038
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产所收回的现金净额		1,628,518,176	301,819,164
减少/（增加）受限制使用货币资金的现金净额		1,285,552,366	( 218,455,270)
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	55(2)	-	391,716,548
收到的其他与投资活动有关的现金	54	<u>989,765,127</u>	<u>84,076,474</u>
投资活动现金流入小计		<u>4,151,076,449</u>	<u>1,066,427,959</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2014年度  
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量（续）</b>			
购建固定资产、无形资产和其他			
长期资产所支付的现金		( 2,599,448,741)	( 5,520,646,569)
投资支付的现金		( 105,244,733)	( 88,480,000)
取得子公司及其他营业单位所支付的现金	55(2)	( 108,774,997)	-
支付的其他与投资活动有关的现金		( 11,361,096)	-
投资活动现金流出小计		<u>( 2,824,829,567)</u>	<u>( 5,609,126,569)</u>
投资活动产生/（使用）的现金流量净额		<u>1,326,246,882</u>	<u>( 4,542,698,610)</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款所收到的现金		20,526,622,204	17,698,491,235
吸收投资所收到的现金		30,000,000	281,000,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		<u>30,000,000</u>	<u>281,000,000</u>
筹资活动现金流入小计		<u>20,556,622,204</u>	<u>17,979,491,235</u>
偿还债务所支付的现金		( 22,500,139,926)	( 21,986,537,135)
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		( 1,400,778,356)	( 1,293,541,070)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		<u>( 74,345,750)</u>	<u>( 11,655,176)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>( 23,900,918,282)</u>	<u>( 23,280,078,205)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>( 3,344,296,078)</u>	<u>( 5,300,586,970)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>513,541</u>	<u>( 63,350,942)</u>
五、现金及现金等价物净增加/（减少）额		895,318,174	( 4,815,277,967)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,814,518,125</u>	<u>6,629,796,092</u>
六、年末现金及现金等价物余额	55(3)	<u><u>2,709,836,299</u></u>	<u><u>1,814,518,125</u></u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 资产负债表  
 2014年12月31日  
 人民币元

资产	附注十四	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		5,033,512,998	4,232,355,957
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,073,490	509,330
应收票据		6,168,408,389	4,924,057,882
应收账款	1	1,301,307,701	1,292,033,185
应收股利		7,225,723	44,787,460
预付款项		408,746,555	837,535,356
其他应收款	2	161,823,003	1,766,161,692
存货	3	6,084,558,454	7,151,763,970
其他流动资产		<u>346,438,700</u>	<u>294,632,327</u>
流动资产合计		<u>19,513,095,013</u>	<u>20,543,837,159</u>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产		126,772,160	126,772,160
长期股权投资	4	6,542,246,491	5,907,348,550
投资性房地产		77,745,472	79,758,318
固定资产		27,894,663,311	24,560,421,961
在建工程		2,725,983,735	6,477,395,016
无形资产		1,003,515,704	1,033,117,375
递延所得税资产		<u>583,517,420</u>	<u>723,967,462</u>
非流动资产合计		<u>38,954,444,293</u>	<u>38,908,780,842</u>
资产总计		<u>58,467,539,306</u>	<u>59,452,618,001</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>2014年12月31日</b>	<b>2013年12月31日</b>
流动负债		
短期借款	5,350,000,000	2,009,536,713
应付票据	3,281,609,644	2,380,386,149
应付账款	10,496,946,152	8,843,343,090
预收款项	3,158,414,180	4,325,598,569
应付职工薪酬	186,884,642	136,411,098
应交税费	80,187,544	115,217,039
应付利息	146,840,022	160,616,364
应付股利	6,407,961	6,296,662
其他应付款	556,182,231	623,463,137
一年内到期的非流动负债	2,180,683,000	7,951,717,780
预计负债	-	4,140,000
流动负债合计	<u>25,444,155,376</u>	<u>26,556,726,601</u>
非流动负债		
长期借款	8,471,764,660	8,289,928,800
应付债券	2,332,666,298	2,328,266,077
递延收益	500,208,915	583,338,640
非流动负债合计	<u>11,304,639,873</u>	<u>11,201,533,517</u>
负债合计	<u>36,748,795,249</u>	<u>37,758,260,118</u>
股东权益		
股本	7,700,681,186	7,700,681,186
资本公积	8,338,358,399	8,338,358,399
专项储备	2,807,567	-
盈余公积	2,993,175,001	2,991,017,140
未分配利润	2,683,721,904	2,664,301,158
股东权益合计	<u>21,718,744,057</u>	<u>21,694,357,883</u>
负债和股东权益总计	<u>58,467,539,306</u>	<u>59,452,618,001</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 利润表  
 2014年度  
 人民币元

	附注十四	2014年	2013年
营业收入	6	51,283,769,806	56,385,722,558
减：营业成本	6	48,445,542,832	54,498,417,736
营业税金及附加		173,389,039	161,497,080
销售费用		278,512,914	228,294,265
管理费用		926,657,507	888,482,627
财务费用		952,163,510	982,149,711
资产减值损失	7	705,527,220	1,161,281,311
加：公允价值变动收益/（损失）		564,160	( 77,790)
投资收益	8	205,063,466	950,135,547
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		138,150,343	177,224,960
营业利润/（亏损）		7,604,410	( 584,342,415)
加：营业外收入		155,646,691	813,515,855
其中：非流动资产处置利得		1,906,614	432,576,296
减：营业外支出		1,222,452	5,118,831
其中：非流动资产处置损失		-	-
利润总额		162,028,649	224,054,609
减：所得税费用		140,450,042	( 44,435,774)
净利润		<u>21,578,607</u>	<u>268,490,383</u>
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		<u>21,578,607</u>	<u>268,490,383</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2014年度  
 人民币元

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东 权益合计
一、2014年1月1日	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,338,358,399</u>	-	<u>2,991,017,140</u>	<u>2,664,301,158</u>	<u>21,694,357,883</u>
二、本年增减变动金额						
(一)综合收益总额	-	-	-	-	21,578,607	21,578,607
(二)利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	2,157,861	(2,157,861)	-
(三)专项储备						
1.本年提取	-	-	154,320,281	-	-	154,320,281
2.本年使用	-	-	(154,320,281)	-	-	( 154,320,281)
3.按比例享有的联营企业 专项储备变动净额	-	-	<u>2,807,567</u>	-	-	<u>2,807,567</u>
三、2014年12月31日	<u><u>7,700,681,186</u></u>	<u><u>8,338,358,399</u></u>	<u><u>2,807,567</u></u>	<u><u>2,993,175,001</u></u>	<u><u>2,683,721,904</u></u>	<u><u>21,718,744,057</u></u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2013年度  
 人民币元

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东 权益合计
一、2013年1月1日	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,338,358,399</u>	-	<u>2,964,168,101</u>	<u>2,422,659,814</u>	<u>21,425,867,500</u>
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	268,490,383	268,490,383
(二) 利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	26,849,039	( 26,849,039)	-
(三) 专项储备						
1.本年提取	-	-	51,352,182	-	-	51,352,182
2.本年使用	-	-	( 51,352,182)	-	-	( 51,352,182)
三、2013年12月31日	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,338,358,399</u>	-	<u>2,991,017,140</u>	<u>2,664,301,158</u>	<u>21,694,357,883</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
现金流量表  
2014年度  
人民币元

	<u>附注十四</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,343,256,251	65,854,397,821
收到的税费返还		41,097,300	-
收到的其他与经营活动有关的现金		<u>14,342,905</u>	<u>16,033,786</u>
经营活动现金流入小计		<u>57,398,696,456</u>	<u>65,870,431,607</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(47,875,128,641)	(53,840,660,880)
支付给职工以及为职工支付的现金		( 3,492,786,823)	( 3,815,722,465)
支付的各项税费		( 1,529,469,714)	( 1,408,828,740)
支付的其他与经营活动有关的现金		<u>( 387,662,275)</u>	<u>( 1,023,371,375)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(53,285,047,453)</u>	<u>(60,088,583,460)</u>
经营活动产生的现金流量净额	9	<u>4,113,649,003</u>	<u>5,781,848,147</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
取得投资收益所收到的现金		350,205,470	1,005,195,136
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产所收回的现金净额		1,605,230,740	666,336,476
处置子公司及其他营业单位所收回 的现金净额		-	1,403,696,862
收到的其他与投资活动有关的现金		<u>16,331,000</u>	<u>82,749,000</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,971,767,210</u>	<u>3,157,977,474</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产所支付的现金		( 1,381,892,573)	( 3,502,358,675)
投资所支付的现金		( 105,244,733)	( 83,000,000)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		( 476,695,298)	( 568,000,000)
(增加)/减少受限制使用货币资金的现金净额		( 226,235,702)	799,842,247
支付的其他与投资活动有关的现金		<u>( 11,361,096)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>( 2,201,429,402)</u>	<u>( 3,353,516,428)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>( 229,662,192)</u>	<u>( 195,538,954)</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
现金流量表（续）  
2014年度  
人民币元

	<u>附注十四</u>	<u>2014年</u>	<u>2013年</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款所收到的现金		13,266,379,464	17,023,240,146
筹资活动现金流入小计		<u>13,266,379,464</u>	<u>17,023,240,146</u>
偿还债务所支付的现金		(15,532,900,085)	(22,799,684,915)
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		( 1,043,851,868)	( 1,128,139,871)
筹资活动现金流出小计		<u>(16,576,751,953)</u>	<u>(23,927,824,786)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>( 3,310,372,489)</u>	<u>( 6,904,584,640)</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,307,017	( 9,312,104)
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>		574,921,339	( 1,327,587,551)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>4,232,198,204</u>	<u>5,559,785,755</u>
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<u><u>4,807,119,543</u></u>	<u><u>4,232,198,204</u></u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注  
2014年12月31日  
人民币元

## 一、 本集团的基本情况

马鞍山钢铁股份有限公司(“本公司”)是在国有企业马鞍山钢铁公司(“原马钢”,现已更名为马钢(集团)控股有限公司)基础上改组设立的一家股份有限公司,于1993年9月1日在中华人民共和国(“中国”)安徽省马鞍山市注册成立,企业法人营业执照注册号为340000400002545。本公司所发行的人民币普通股A股及境外上市外资股H股股票,已分别在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司(“香港联交所”)上市。本公司总部位于中国安徽省马鞍山市九华西路8号。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事钢铁产品及其副产品的生产和销售。

本公司的经营范围为:黑色金属冶炼及其压延加工、焦炭及煤焦化产品、耐火材料、动力、气体生产及销售;码头、仓储、运输、贸易等钢铁等相关的业务;钢铁产品的延伸加工、金属制品生产及销售;钢结构、设备制造及安装,汽车修理及废汽车回收拆解(仅限于本公司废汽车回收);房屋和土木工程建筑,建筑安装,建筑装饰(凭资质证书开展经营活动);技术、咨询及劳务服务。

本集团的母公司为于中国成立的马钢(集团)控股有限公司(“集团公司”)。

本财务报表已经本公司董事会于2015年3月25日决议批准。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

于2014年12月31日,本集团的流动负债超出流动资产约人民币7,819,347,070元。本公司董事综合考虑了本集团可获得的资金来源,其中包括但不限于本集团于2014年12月31日已取得但尚未使用的银行机构授信额度人民币327亿元。经评估,本公司董事会相信本集团拥有充足的营运资金,本公司将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司董事会继续以持续经营为基础编制本集团截至2014年12月31日的财务报表。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2. 采用若干修订后/新会计准则

2014年1至3月,财政部制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》;修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》。上述7项会计准则均自2014年7月1日起施行,但鼓励在境外上市的企业提前执行。本公司作为境内外同时上市公司,已经在编制2013年度财务报表时提前执行了上述7项会计准则,并按照相关的衔接规定进行了处理,主要影响参见2013年度财务报表。本公司在编制2014年度财务报表时继续执行了上述7项会计准则。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

---

**二、 财务报表的编制基础（续）**

**2. 采用若干修订后/新会计准则（续）**

2014年7月，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业在2014年年度及以后期间的财务报告中按照修订基本准则要求编制财务报告及对金融工具进行列报。本公司在编制2014年度财务报表时，执行了上述会计准则。采用上述会计准则不会对本公司的财务状况及经营成果产生影响。

香港新《公司条例》(第622章)(简称“新条例”)自2014年3月3日开始生效。本集团已评估新条例对本集团截至2014年12月31日止的合并财务报表中若干信息的披露的影响，认为条例变化不会对本公司的财务报表披露产生重大影响。此外，新条例可能影响本集团截至2015年12月31日止的合并财务报表中若干信息的披露，本集团正在评估该等变化所产生的影响。

**三、 重要会计政策及会计估计**

**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、完整地反映了本公司及本集团于2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和现金流量。

**2. 会计期间**

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

**3. 记账本位币**

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 4. 企业合并

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### *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。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下的企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,不足冲减的则调整留存收益。

##### *非同一控制下的企业合并*

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**5. 合并财务报表**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司截至2014年12月31日止年度的财务报表。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以

购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的,本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下,少数股东权益发生变化作为权益性交易。



### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目:确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 7. 现金及现金等价物

现金,是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款;现金等价物,是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,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,由此产生的汇兑差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营,本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币:对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,采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营时,将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益,部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满;
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产,是指满足下列条件之一的金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

###### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面档已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括交易性金融资产。

###### 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

###### 贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

###### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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，按成本计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(续)

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重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。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是指保证人和债权人约定当债务人不履行债务时保证人按约定履行债务或承担责任的合同。财务担保合同在初始确认时按公允价值计量，不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数确定的金额，和初始确认金额扣除按照收入确认的原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(续)

##### 金融资产减值

本集团于资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组,以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

##### 以摊余成本计量的金融资产

发生减值时,将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定,并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项,如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团,则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产,也单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,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,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,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。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(续)

##### 金融资产减值(续)

###### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据,包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断,“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的,转出的累计损失,为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回,减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时,需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短,结合其他因素进行判断。

###### 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,将该金融资产的账面价值,与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。发生的减值损失一经确认,不再转回。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本集团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:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 应收款项/发放贷款及垫款

- (1) 对单项金额重大的金融资产, 本集团确认标准是以金额大于人民币200万元作为划分并单独进行减值测试。如有客观证据表明单独金额重大的金融资产已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。
- (2) 对于单独金额不重大的金融资产, 如果有客观证据表明其已发生坏账, 本集团确认减值损失, 计入当期损益。
- (3) 对于发放贷款及垫款, 由于其具有相同的信用风险特征, 本集团将其确认为一项金融资产组合按照余额2.5%(2013年: 1.9%)计提坏账准备, 确认减值损失, 计入当期损益。

#### 11. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品和备品备件。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货, 除未结算工程及备品备件外, 采用加权平均法确定其实际成本。备品备件及低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失, 使得存货的可变现净值高于其账面价值, 则在原已计提的存货跌价准备金额内, 将以前减记的金额予以恢复, 转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时, 原材料按类别计提, 产成品按单个存货项目计提。对已售存货计提了存货跌价准备的, 还应结转已计提的存货跌价准备, 冲减当期主营业务成本或其他业务成本。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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初始投资成本;初始投资成本与合并对价账面价值之间差额,调整资本公积(不足冲减的,冲减留存收益);合并日之前的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,在处置该项投资时转入当期损益;其中,处置后仍为长期股权投资的按比例结转,处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的,以购买日之前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初始投资成本),合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和;购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,在处置该项投资时转入当期损益;其中,处置后仍为长期股权投资的按比例结转,处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资,按照下列方法确定初始投资成本:支付现金取得的,以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;发行权益性证券取得的,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制,是指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回报金额。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的,调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的,长期股权投资采用权益法核算。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,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。重大影响,是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。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。



### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 12. 长期股权投资(续)

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认,但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在终止采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,全部转入当期损益;仍采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益按相应的比例转入当期损益。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,应当改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### 13. 投资性房地产

投资性房地产,是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量,则计入投资性房地产成本。否则,于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,在使用寿命内采用直线法摊销。本集团投资性房地产的使用寿命为24-38年,预计净残值率为0-10%。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值;否则,在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量,并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外,固定资产的折旧采用年限平均法计提,各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 - 30年	3%	3.2 - 9.7%
机器设备	10 - 15年	3%	6.5 - 9.7%
办公设备	10年	3%	9.7%
运输工具和设备	5年	3%	19.4%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的,适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了,对固定资产的估计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,必要时进行调整。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 16. 借款费用

借款费用,是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,予以资本化,其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用,减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中,发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	<u>使用寿命</u>
特许经营权	25年
土地使用权	50年
采矿权	25年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值,按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本集团将估计其可收回金额,进行减值测试。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,至少于每年末都进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产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确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

在职工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。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 19. 职工薪酬(续)

##### 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险,相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

除了社会基本养老保险外,本集团职工参加由本集团设立的退休福利供款计划(以下简称“年金计划”)。集团职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

##### 离职后福利(设定受益计划)

本集团下属境外子公司运作一项设定受益退休金计划,该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金,设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量,包括精算利得或损失,资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额),均在资产负债表中立即确认,并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益,后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:修改设定受益计划时;本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的变动:服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;利息净额,包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的,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:企业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;企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利,适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产,但变动均计入当期损益或相关资产成本。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1)该义务是本集团承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 21. 卖出回购和买入返售交易

根据协议约定于未来某确定日期回购的已出售资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项，包括应计利息，在资产负债表中列示为卖出回购款项，以反映其作为向本集团贷款的经济性质。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出项内。

相反，购买时根据协议约定于未来某确定日返售的资产将不在资产负债表内予以终止确认。为买入该等资产所支付的成本，包括应计利息，在资产负债表列示为买入返售款项。买入与返售价格之差额在协议期间内按实际利率法确认，计入利息收入。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 22. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量,并同时满足下列条件时予以确认。

##### 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现。销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外;合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

##### 提供劳务收入

于资产负债表日,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,按完工百分比法确认提供劳务收入;否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入本集团,交易的完工进度能够可靠地确定,交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

##### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

##### 使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

##### 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认,或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的,作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,除此之外的作为与收益相关的政府补助。



### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 23. 政府补助(续)

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

#### 24. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外,均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非:

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并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;
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非:

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:该交易不是企业合并,并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;
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,依据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 24. 所得税(续)

于资产负债表日,本集团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,减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日,本集团重新评估未确认的递延所得税资产,在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内,确认递延所得税资产。

如果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,且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关,则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 25. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 26. 利润分配

本公司的现金股利,于股东大会批准后确认为负债。

#### 27. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备;使用时区分是否形成固定资产分别进行处理:属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,归集所发生的支出,于达到预定可使用状态时确认固定资产,同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 28. 一般风险准备

根据财政部的有关规定,财务公司从税后净利润中提取一般准备作为利润分配处理,自2012年7月1日起,一般风险准备的余额不应低于风险资产年末余额的1.5%。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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;第二层次输入值,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;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设,这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露,以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中,管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断:

##### 持续经营

如附注二、1.所述本集团持续经营的能力依赖于能够获得借款和从经营活动中取得的现金流入,以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦集团不能获得足够的资金,本集团是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表不包括本集团不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

##### 经营租赁 – 作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为,根据租赁合同的条款,本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬,因此作为经营租赁处理。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 30. 重大会计判断和估计(续)

##### 判断(续)

###### *投资性房地产和自用房地产的划分*

本集团决定房地产是否符合投资性房地产的条件,并制定出此类判断的标准。投资性房地产指为赚取租金或资本升值或同时为这两个目的而持有的房地产。凭此,本集团考虑一项房地产产生的现金流是否大部分独立于本集团持有的其他资产。

有些房地产的一部分是为赚取租金或资本升值而持有,而另一部分是为用于生产或提供商品或服务或行政用途而持有。如果这些部分可以分开出售(或按融资租赁分开出租),则本集团对这些部分分开进行会计处理。如果这些部分不能分开出售,则只有在为用于生产或提供商品或服务或行政用途而持有的部分不重大的情况下,该房地产才是投资性房地产。

判断是对各单项房地产作出,以确定配套设施是否相当重要而使房地产不符合投资性房地产。

###### *持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响的判断*

本集团决定是否持有其他主体20%以下的表决权但对该主体具有重大影响的条件,并制定出此类判断的标准。重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。凭此,本集团考虑,持有被投资单位20%以下的表决权,但对其财务和经营政策有参与决策的权力的投资,在资产负债表中列示为长期股权投资项下的联营企业投资。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源,可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

###### *除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *递延所得税资产*

在很有可能有足够的应纳税所得额利润用来抵扣可抵扣亏损的限度内,应就所有尚未利用的税务可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

###### *固定资产使用寿命的估计*

本集团的管理层为其固定资产估计使用寿命。此估计以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础,按照历史经验进行。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

应收款项的坏账准备

本集团的管理层就应收款项决定计提减值准备。此估计乃按客户的信贷历史及现有市场状况而定。管理层将于各资产负债表日重新评估有关估计。

存货可变现净值的估计

管理层根据本集团存货(包括备件)的状况及其可变现净值的估计计提减值。本集团将于各结算日重新评估该等存货并考虑相应减值。

存货的可变现净值根据在日常业务进行中的估计售价,减估计完工成本以及销售开支。该等估计系根据现有市场状况及制造和销售同类产品的历史经验为基准进行。管理层于各结算日重新评估该等估计。

31. 会计政策和会计估计变更

会计估计变更

按照《企业会计准则第4号——固定资产》及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本集团根据固定资产的实际使用情况,对房屋及建筑物和机器设备固定资产的使用年限进行了调整,以确保折旧年限更符合相关固定资产预计为集团带来经济利益的期限。本次折旧年限变更采用未来适用法,于2014年7月1日起开始实施。此次变更经董事会于2014年5月8日第七届董事会第四十次会议审议通过,并于2014年6月27日经2013年股东周年大会审议通过。

2014年7月1日起,本公司对房屋及建筑物和机器设备的折旧年限进行了如下调整:

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>机器设备</u>
变更前折旧年限	20	13
变更后折旧年限	30	15

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计 (续)

31. 会计政策和会计估计变更 (续)

上述会计估计变更对 2014 年度财务报表的主要影响如下:

本集团

2014年

	会计估计变更前 年末余额/本年发生额	折旧年限变更	会计估计变更后 年末余额/本年发生额
固定资产账面价值	36,591,066,835	450,290,025	37,041,356,860
固定资产折旧费用	4,047,358,711	(450,290,025)	3,597,068,686
利润总额	61,826,369	450,290,025	512,116,394
所得税	135,496,373	112,572,506	248,068,879
净(亏损)/利润	(73,670,004)	337,717,519	264,047,515
未分配利润	3,113,582,310	337,717,519	3,451,299,829

本公司

2014年

	会计估计变更前 年末余额/本年发生额	折旧年限变更	会计估计变更后 年末余额/本年发生额
固定资产账面价值	27,444,373,286	450,290,025	27,894,663,311
固定资产折旧费用	3,304,424,711	(450,290,025)	2,854,134,686
(亏损)/利润总额	(288,261,376)	450,290,025	162,028,649
所得税	27,877,536	112,572,506	140,450,042
净(亏损)/利润	(316,138,912)	337,717,519	21,578,607
未分配利润	2,346,004,385	337,717,519	2,683,721,904

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

**四、 税项**

**1. 主要税种及税率**

增值税	一般纳税人应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。根据国家税务法规，本公司产品出口销售收入的增值税采用“免抵退”办法，退税率为9% - 17%。本公司一家子公司自营出口销售收入的增值税采用“先征后退”办法。
营业税	应税收入的3% - 5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%缴纳。
企业所得税	本公司按照应纳税所得额的25%计缴企业所得税，各子公司按照各自应纳税所得额以及各自适用所得税税率计缴企业所得税。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%缴纳。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%缴纳。
房产税	对拥有产权的房屋按国家规定的比例计缴房产税。
其他税项	按国家有关法律的规定计算缴纳。

**2. 税收优惠**

本公司下属部分子公司被认定为高新技术企业，按15%的优惠税率计缴企业所得税。其他在海外及香港之子公司的企业所得税乃根据本年度内子公司在经营所在地赚得或源于经营所在地之应税收入按现行税率（16.5%至33.33%）计提。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释**

**1. 货币资金**

	2014年	2013年
库存现金	179,213	267,684
银行存款	2,715,810,506	1,961,167,745
其他货币资金	1,075,433,928	2,220,222,410
财务公司存放中国人民 银行法定准备金额	<u>863,127,872</u>	<u>925,060,230</u>
	<u>4,654,551,519</u>	<u>5,106,718,069</u>

于2014年12月31日，本集团以人民币1,075,433,928元（2013年12月31日：人民币2,220,222,410元）作为保证金，主要用于向银行开出银行承兑汇票和履约保函的担保；以定期存款美元1,000,000元，折合人民币6,153,420元（2013年12月31日：美元1,000,000元，折合人民币6,132,360元，以及定期存款人民币140,784,944元，合计人民币146,917,304元）作为抵押向银行开立信用证，期限为1年；马钢集团财务有限公司（“财务公司”）存放中国人民银行的法定准备金人民币863,127,872元（2013年12月31日：人民币925,060,230元）。本年本集团无银行存款被冻结（2013年12月31日：无）。

于2014年12月31日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币479,677,102元（2013年12月31日：人民币215,403,536元），且无汇回限制。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期分为3个月、6个月、1年，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

**2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

	2014年	2013年
权益工具投资	<u>1,073,490</u>	<u>509,330</u>
	<u>1,073,490</u>	<u>509,330</u>

权益工具投资为本公司持有的对其他上市公司在上海证券交易所公开发行的股票。于资产负债表日，本集团的权益工具投资变现并无重大限制。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2014年	2013年
银行承兑汇票	8,483,607,113	8,623,990,738
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>5,118,188</u>
	<u>8,483,607,113</u>	<u>8,629,108,926</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2014年	2013年
银行承兑汇票	<u>4,723,683,840</u>	<u>4,053,734,443</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2014年		2013年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>3,371,814,170</u>	<u>241,358,860</u>	<u>7,708,848,973</u>	<u>911,117,144</u>
	<u>3,371,814,170</u>	<u>241,358,860</u>	<u>7,708,848,973</u>	<u>911,117,144</u>

本集团于2014年12月31日和2013年12月31日，并无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的信用期通常为30日至90日。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2014年	2013年
1年以内	775,850,830	776,614,818
1至2年	77,466,943	28,600,288
2至3年	11,226,000	1,184,316
3年以上	<u>8,574,303</u>	<u>8,756,853</u>
	873,118,076	815,156,275
减：应收账款坏账准备	<u>16,558,216</u>	<u>14,209,800</u>
	<u>856,559,860</u>	<u>800,946,475</u>

本年度应收账款坏账准备增减变动情况请参见附注五、18。

应收账款的余额分析如下：

	2014年				2013年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提	金额	比例	金额	计提
		(%)		(%)		(%)		(%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备	835,909,910	96	( 6,927,040)	1	761,681,928	93	( 6,927,040)	1
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	<u>37,208,166</u>	<u>4</u>	<u>( 9,631,176)</u>	<u>26</u>	<u>53,474,347</u>	<u>7</u>	<u>( 7,282,760)</u>	<u>14</u>
	<u>873,118,076</u>	<u>100</u>	<u>(16,558,216)</u>		<u>815,156,275</u>	<u>100</u>	<u>(14,209,800)</u>	

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**4. 应收账款（续）**

于2014年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	<u>6,927,040</u>	<u>(6,927,040)</u>	100%	无法收回

于2013年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	<u>6,927,040</u>	<u>(6,927,040)</u>	100%	无法收回

2014年计提坏账准备人民币1,989,407元（2013年：人民币121,936元），无收回或转回坏账准备（2013年：无）。

2014年无实际核销的应收账款（2013年：人民币547,527元）。

本集团于2014年12月31日和2013年12月31日的应收账款余额中，并无因作为金融资产转移而终止确认的应收账款。

**5. 应收股利**

	2014年	2013年
安徽马钢工程技术集团有限公司(“马钢工程技术”)	-	17,687,460
河南金马能源有限公司(“河南金马能源”)	-	<u>27,100,000</u>
	<u>-</u>	<u>44,787,460</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释 (续)**

**6. 预付款项**

预付款项的账龄分析如下:

	2014年		2013年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	605,876,337	94	1,000,361,657	98
1至2年	35,064,880	5	12,157,694	1
2至3年	1,232,762	-	1,265,699	-
3年以上	6,789,094	1	8,609,829	1
	<u>648,963,073</u>	<u>100</u>	<u>1,022,394,879</u>	<u>100</u>

预付款项账龄超过一年以上主要是预付供应商的材料及备品备件采购款, 由于材料尚未交付, 以致该款项尚未结清。

**7. 其他应收款**

其他应收款的账龄分析如下:

	2014年	2013年
1年以内	121,958,079	1,669,432,037
1至2年	21,256,089	729,907,083
2至3年	653,561,416	38,183,949
3年以上	<u>15,437,153</u>	<u>6,459,483</u>
	812,212,737	2,443,982,552
减: 其他应收款坏账准备	<u>556,634,800</u>	<u>495,837,429</u>
	<u>255,577,937</u>	<u>1,948,145,123</u>

本年度其他应收款坏账准备增减变动情况请参见附注五、18。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

7. 其他应收款 (续)

其他应收款余额分析如下:

	2014年				2013年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	795,422,639	98	(550,376,448)	69	2,414,505,218	99	(489,579,077)	20
单项金额不重大但单独计提坏账准备	16,790,098	2	(6,258,352)	37	29,477,334	1	(6,258,352)	21
	<u>812,212,737</u>	<u>100</u>	<u>(556,634,800)</u>		<u>2,443,982,552</u>	<u>100</u>	<u>(495,837,429)</u>	

于2014年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	60,939,960	(60,939,960)	100%	注1
公司2	127,685,367	(127,685,367)	100%	注1
公司3	37,243,732	(37,243,732)	100%	注1
公司4	132,186,434	(132,186,434)	100%	注1
公司5	92,302,582	(20,302,582)	22%	注4
公司6	76,821,224	(76,821,224)	100%	注2
公司7	17,079,513	(17,079,513)	100%	注2
公司8	34,783,463	(34,783,463)	100%	注2
公司9	4,069,419	(4,069,419)	100%	注2
公司10	9,051,133	(9,051,133)	100%	注2
公司11	7,396,979	(7,396,979)	100%	注2
公司12	5,216,988	(5,216,988)	100%	注2
公司13	10,056,058	(10,056,058)	100%	注2
公司14	5,143,596	(5,143,596)	100%	注2
公司15	2,400,000	(2,400,000)	100%	注3
	<u>622,376,448</u>	<u>(550,376,448)</u>		

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

7. 其他应收款 (续)

于2013年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	60,939,960	( 60,939,960)	100%	注1
公司2	127,685,367	( 64,790,807)	51%	注1
公司3	37,243,732	( 24,893,732)	67%	注1
公司4	132,186,434	( 132,186,434)	100%	注1
公司5	92,302,582	( 20,302,582)	22%	注4
公司6	76,821,224	( 76,821,224)	100%	注2
公司7	17,079,513	( 17,079,513)	100%	注2
公司8	34,783,463	( 34,783,463)	100%	注2
公司9	9,159,443	( 9,159,443)	100%	注2
公司10	9,051,133	( 9,051,133)	100%	注2
公司11	10,026,979	( 10,026,979)	100%	注2
公司12	4,972,153	( 4,972,153)	100%	注2
公司13	17,028,058	( 17,028,058)	100%	注2
公司14	5,143,596	( 5,143,596)	100%	注2
公司15	2,400,000	( 2,400,000)	100%	注3
	<u>636,823,637</u>	<u>( 489,579,077)</u>		

注1: 上述公司原为本公司的钢铁贸易供应商, 其运营陷入困难, 于2013年末, 本公司管理层认为其预计可收回金额低于账面价值, 因此计提了部分坏账准备。2014年末, 对于该等债权存在的抵押资产公允价值发生变动, 本公司管理层评估作为其抵押资产第二顺位受偿人, 预期未来难以收回该款项, 因此对其全额计提了坏账准备。

注2: 上述公司原为本公司之子公司马钢(上海)工贸有限公司(“马钢上海工贸”)的钢铁贸易供应商, 其运营陷入困难, 本集团管理层预期该款项或难以收回, 因此全额计提坏账准备。

注3: 由于该公司经营困难, 本公司管理层预期款项难以收回, 因此全额计提坏账准备。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

注4: 本公司作为该公司的债权人, 为保障债权人利益, 由本公司之子公司马钢(芜湖)加工配售有限公司(“马钢芜湖”)与该公司签订了股权转让协议及补充协议, 马钢芜湖以人民币1元的名义对价获得该公司60%的股权, 并约定如果其在2014年12月31日前向马钢芜湖偿还所欠债务, 芜湖加工按照原股权转让价将其60%股权归还给原股东, 在此期限内, 芜湖加工不参与该公司的日常经营管理, 不承担其经营盈亏。本公司管理层判断, 截至2014年末, 本公司对该公司不具有控制。

截至2014年12月31日, 本公司对该公司的应收款项余额为人民币92,302,582元, 并已累计计提坏账准备人民币20,302,582元。本公司管理层于2014年末对上述债务进行评估, 无需对该应收款项额外计提坏账准备。

2014年计提坏账准备人民币75,244,560元(2013年: 人民币1,727,440元), 收回或转回的坏账准备人民币14,447,189元(2013年: 人民币59,019,529元)。

2014年无实际核销的其他应收款(2013年: 人民币124,182元)。

其他应收款按性质分类如下:

	2014年	2013年
股权及资产处置款	-	1,569,539,285
代付款	50,719,451	100,539,451
税收返还款	8,157,911	29,657,911
预付进口关税及增值税保证金	22,575,508	29,593,595
往来款	603,688,484	588,726,583
钢材期货保证金	63,733,481	63,733,481
其他	63,337,902	62,192,246
坏账准备	(556,634,800)	( 495,837,429)
	<u>255,577,937</u>	<u>1,948,145,123</u>

于2014年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	132,186,434	16	往来款	2-3年	132,186,434
公司2	127,685,368	16	往来款	2-3年	127,685,368
公司3	92,302,582	11	往来款	2-3年	20,302,582
公司4	76,821,224	9	往来款	2-3年	76,821,224
公司5	60,939,960	8	往来款	2-3年	60,939,960
	<u>489,935,568</u>	<u>60</u>			<u>417,935,568</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

于2013年12月31日,其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	1,569,539,285	64	股权及 资产处置款	1年以内	-
公司2	132,186,434	5	往来款	1-2年	132,186,434
公司3	127,685,368	5	往来款	1-2年	64,790,807
公司4	93,073,811	4	代付款	1年以内	-
公司5	92,302,582	4	往来款	1-2年	20,302,582
	<u>2,014,787,480</u>	<u>82</u>			<u>217,279,823</u>

于2014年12月31日,应收政府补助款项如下:

补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
应收太白镇政府款项 04至09年政策性返还	<u>8,137,911</u>	3年以上	注

于2013年12月31日,应收政府补助款项如下:

补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
应收太白镇政府款项 04至09年政策性返还	<u>29,637,911</u>	3年以上	注

注:该款项为安徽省当涂县太白镇政府因本公司之控股子公司安徽长江钢铁股份有限公司(“安徽长江钢铁”)2004年至2009年及时并足额缴纳各项税款,于2009年给予的政策性奖励,该政府补助已计入往年当期损益。管理层与政府沟通,确认2015年将收回。

本集团于2014年12月31日和2013年12月31日的其他应收款余额中,并无因作为金融资产转移终止确认的其他应收款。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**8. 存货**

	2014年			2013年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,353,192,496	(126,475,398)	4,226,717,098	5,705,360,415	(522,727,311)	5,182,633,104
在产品	888,303,710	(27,565,874)	860,737,836	1,084,278,582	(13,601,442)	1,070,677,140
产成品	2,176,685,871	(54,862,983)	2,121,822,888	2,250,722,070	(25,170,409)	2,225,551,661
备品备件	1,535,046,957	(60,031,494)	1,475,015,463	1,634,079,930	(63,220,701)	1,570,859,229
	<u>8,953,229,034</u>	<u>(268,935,749)</u>	<u>8,684,293,285</u>	<u>10,674,440,997</u>	<u>(624,719,863)</u>	<u>10,049,721,134</u>

本年度存货跌价准备增减变动情况请参见附注五、18。

于各资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。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。于2014年度，本集团无转回存货跌价准备（2013年度：人民币588,948元）。

**9. 发放贷款及垫款**

	2014年	2013年
公司贷款	574,900,000	460,000,000
票据贴现	<u>75,208,138</u>	<u>35,974,359</u>
	650,108,138	495,974,359
减：发放贷款坏账准备	<u>16,904,861</u>	<u>9,462,611</u>
	<u>633,203,277</u>	<u>486,511,748</u>

本年度发放贷款及垫款坏账准备变动情况请参见附注五、18。

所有贷款及垫款的客户均为集团公司及其成员单位。在进行风险评估后，2014年对全部贷款及垫款按期末余额的2.5%（2013年：1.9%）计提了组合评估减值准备。截至2014年12月31日，本公司贷款及垫款中无不良贷款。本集团于2014年12月31日和2013年12月31日的发放贷款及垫款余额中，应收持有本公司5%或以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，明细数据参见附注十、6中披露。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**10. 其他流动资产**

	2014年	2013年
预缴企业所得税	306,924,902	311,405,513
待抵扣增值税进项税	<u>358,549,536</u>	<u>193,000,766</u>
	<u>665,474,438</u>	<u>504,406,279</u>

本年末将预缴企业所得税及待抵扣的增值税进项税重分类至其他流动资产，并对上年末比较数据进行了相应调整。

**11. 可供出售金融资产**

	2014年			2013年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	<u>126,772,160</u>	<u>-</u>	<u>126,772,160</u>	<u>126,772,160</u>	<u>-</u>	<u>126,772,160</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

11. 可供出售金融资产 (续)

以成本计量的可供出售金融资产:

	账面余额				减值准备				持股 比例 (%)	本年现金 红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
河南龙宇能源股份有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-	-	-	0.66	5,237,569
中国第十七冶金建设有限公司	8,554,800	-	-	8,554,800	-	-	-	-	1.56	1,384,383
上海罗泾矿石码头有限公司	88,767,360	-	-	88,767,360	-	-	-	-	12	7,194,838
北京联冶计控公司	50,000	-	-	50,000	-	-	-	-	6.1	-
北京中联钢电子商务有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-	-	-	3.4	-
鞍山华泰干熄焦工程技术有限公司	400,000	-	-	400,000	-	-	-	-	5	80,000
一重集团马鞍山重工有限公司	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-	-	-	0.15	-
国汽(北京)汽车轻量化技术研究院有限公司	3,000,000	-	-	3,000,000	-	-	-	-	6.9	-
	<u>126,772,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,772,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35.77</u>	<u>13,896,790</u>

于 2014 年 12 月 31 日, 本集团持有的可供出售金融资产是对中国境内的非上市企业的权益投资, 在每个报告期末按成本减去减值计量, 未披露其公允价值。因为该等投资在活跃市场上不存在市场报价, 因此其公允价值不能可靠计量, 本集团亦无意处置该等投资。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期股权投资

2014年

	年初余额	本年变动							年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利	计提减值 准备		
合营企业										
马鞍山马钢比欧西气体有限责任公司 (「马钢比欧西」)	313,268,792	-	-	72,066,471	-	2,087,013	(76,000,000)	-	311,422,276	-
马鞍山马钢考克利尔国际培训中心 有限公司(「马钢考克利尔」)	551,944	-	-	( 9,275)	-	-	-	-	542,669	-
联营企业										
河南金马能源 盛隆化工有限公司 (「盛隆化工」)	187,806,274	-	-	19,691,642	-	-	-	-	207,497,916	-
上海大宗钢铁电子交易中心有限公司 (「上海钢铁电子」)	213,088,920	-	-	32,283,993	-	440,310	-	-	245,813,223	-
安徽欣创节能环保科技股份有限公司 (「欣创节能」)	37,966,695	-	-	5,011,079	-	-	(12,000,000)	-	30,977,774	-
马鞍山马钢晋西轨道交通装备有限 公司(「马钢晋西轨道」)(注1)	25,530,298	-	-	5,157,181	-	280,244	-	-	30,967,723	-
济源市金源化工有限公司 (「济源市金源化工」)	126,765,329	45,000,000	-	( 289,088)	-	-	-	-	171,476,241	-
安徽临涣化工有限责任公司 (「安徽临涣化工」)(注2)	41,555,808	-	-	4,238,340	-	-	-	-	45,794,148	-
安徽马钢智能立体停车设备有限公司 (「马钢智能停车」)	-	43,200,000	-	-	-	-	-	-	43,200,000	-
	3,531,385	-	-	( 1,638,342)	-	-	-	-	1,893,043	-
	<u>950,065,445</u>	<u>88,200,000</u>	<u>-</u>	<u>136,512,001</u>	<u>-</u>	<u>2,807,567</u>	<u>(88,000,000)</u>	<u>-</u>	<u>1,089,585,013</u>	<u>-</u>

注1: 2014年3月13日, 本公司对马钢晋西轨道支付资本金人民币4,500,000元, 根据马钢晋西轨道《公司章程》, 截至2014年12月31日, 本公司已按约定时间及金额完成对马钢晋西轨道的出资。

注2: 于2014年12月, 本公司受让淮北矿业股份有限公司(“淮北矿业”)持有的安徽临涣化工12%股权, 与淮北矿业、安徽国华投资集团有限公司与江苏华新能源股份有限公司共同持股安徽临涣化工。截至2014年12月31日, 本公司对安徽临涣化工现金出资人民币4,320,000元, 持股比例为12%。本公司对其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, 因此, 本公司判断对其具有重大影响。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

12. 长期股权投资 (续)

2013年

	年初 余额	本年变动							年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利	计提减值 准备		
合营企业										
马钢比欧西	315,052,064	-	-	76,216,728	-	-	(78,000,000)	-	313,268,792	-
马钢考克利尔	551,193	-	-	751	-	-	-	-	551,944	-
中日资源再生工程技术有限公司 (注1)	509,792	980,000	( 5,880,000)	4,390,208	-	-	-	-	-	-
联营企业										
河南金马能源	162,150,444	-	-	44,735,830	-	-	(19,080,000)	-	187,806,274	-
盛隆化工	181,852,159	-	-	31,236,761	-	-	-	-	213,088,920	-
上海钢铁电子	37,949,164	-	-	17,531	-	-	-	-	37,966,695	-
马鞍山港口(集团)有限责任公司(注2)	193,936,508	-	(112,500,000)	(79,411,508)	-	-	( 2,025,000)	-	-	-
安徽省郑蒲港务有限公司(注2)	34,994,723	35,000,000	( 70,000,000)	5,277	-	-	-	-	-	-
欣创节能(注1)	38,345,660	-	( 15,000,000)	2,184,638	-	-	-	-	25,530,298	-
马钢晋西轨道(注3)	84,357,542	30,000,000	-	12,407,787	-	-	-	-	126,765,329	-
济源市金源化工(注3)	18,000,000	18,000,000	-	5,555,808	-	-	-	-	41,555,808	-
智能停车(注4)	-	4,500,000	-	( 968,615)	-	-	-	-	3,531,385	-
	<u>1,067,699,249</u>	<u>88,480,000</u>	<u>(203,380,000)</u>	<u>96,371,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 99,105,000)</u>	<u>-</u>	<u>950,065,445</u>	<u>-</u>

注1: 根据本公司与集团公司2013年签订的出售协议, 将本公司持有的马钢工程技术的股权转让给集团公司, 该转让于2013年10月31日完成。自2013年10月31日, 本公司不再将马钢工程技术纳入合并范围, 进而分别失去了原通过马钢工程技术间接持有的中日资源再生工程技术有限公司和欣创节能49%和15%的股权。自2013年10月31日, 本集团持有欣创节能20%的股权。

注2: 根据本公司与集团公司2013年签订的出售协议, 将本公司持有的马鞍山港口(集团)有限责任公司和安徽省郑蒲港务有限公司的股权转让给集团公司。该转让于2013年10月31日完成。自2013年10月31日, 本公司不再持有上述公司的股权, 亦不再享有上述公司的权益。

注3: 2013年度, 本公司对马钢晋西轨道和济源市金源化工分别增资人民币30,000,000元和人民币18,000,000元。

注4: 智能停车原系本公司间接持股的子公司。2013年4月9日, 本公司的子公司安徽马钢和菱实业有限公司(“和菱实业”)向受让方转让其所持有智能停车75%的全部股权。根据智能停车新的公司章程, 董事会由3名董事组成, 其中1名由马钢香港委派, 其他2名由股权受让方委派, 并且持有对智能停车的控制权。因此, 智能停车自2013年4月9日变更为本集团的联营公司。

\*上述权益法核算的合营企业、联营企业投资均为非上市投资。

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2014年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	65,211,049
购置	50,761
固定资产转入(注)	201,262
年末余额	<u>65,463,072</u>
累计折旧	
年初余额	798,573
计提	1,705,447
固定资产转入(注)	54,842
年末余额	<u>2,558,862</u>
减值准备	
年初及年末	<u>-</u>
账面价值	
年末	<u>62,904,210</u>
年初	<u>64,412,476</u>

注：该投资性房地产为本公司的子公司和菱实业将其自有厂房内的办公室以经营租赁的形式出租，将固定资产转入投资性房地产。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 投资性房地产 (续)

采用成本模式进行后续计量:

2013年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	5,729,496
购置	62,974,429
固定资产转入(注)	513,978
处置或报废	( 4,006,854)
年末余额	<u>65,211,049</u>
累计摊销	
年初余额	1,328,878
计提	60,787
固定资产转入(注)	109,517
处置或报废	( 700,609)
年末余额	<u>798,573</u>
减值准备	
年初及年末	<u>-</u>
账面价值	
年末	<u>64,412,476</u>
年初	<u>4,400,618</u>

注: 该投资性房地产为本公司的子公司和菱实业将其自有办公楼以经营租赁的形式出租, 将固定资产转入投资性房地产。

\* 本集团拥有的投资性房地产均位于中国大陆, 并按中期契约持有。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

14. 固定资产

2014年

原价	房屋及建筑物	机器设备	运输工具		土地所有权	合计
			及设备	办公设备		
年初余额	23,070,622,467	45,333,690,035	364,494,161	224,633,111	-	68,993,439,774
购置	69,443,215	187,335,430	13,016,059	2,790,884	10,787,241	283,372,829
在建工程转入(附注五、15)	3,258,384,418	6,518,299,157	19,672,066	244,058	-	9,796,599,699
重分类(注1)	( 170,832,914)	160,617,581	688,876	9,526,457	-	-
处置或报废(注2)	( 137,424,202)	( 253,594,179)	( 4,487,126)	( 80,176)	-	( 395,585,683)
转入投资性房地产	( 201,262)	-	-	-	-	( 201,262)
其他转出数	( 6,214,385)	( 14,484,950)	-	-	-	( 20,699,335)
年末余额	<u>26,083,777,337</u>	<u>51,931,863,074</u>	<u>393,384,036</u>	<u>237,114,334</u>	<u>10,787,241</u>	<u>78,656,926,022</u>
累计折旧						
年初余额	10,395,896,878	27,434,503,182	293,373,650	201,245,434	-	38,325,019,144
计提	956,966,825	2,587,055,762	27,178,635	25,867,464	-	3,597,068,686
重分类(注1)	( 38,376,218)	41,901,338	468,781	( 3,993,901)	-	-
处置或报废(注2)	( 83,402,618)	(218,765,694)	( 4,253,223)	( 42,291)	-	( 306,463,826)
转入投资性房地产	( 54,842)	-	-	-	-	( 54,842)
其他转出数	-	-	-	-	-	-
年末余额	<u>11,231,030,025</u>	<u>29,844,694,588</u>	<u>316,767,843</u>	<u>223,076,706</u>	-	<u>41,615,569,162</u>
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
年末	<u>14,852,747,312</u>	<u>22,087,168,486</u>	<u>76,616,193</u>	<u>14,037,628</u>	<u>10,787,241</u>	<u>37,041,356,860</u>
年初	<u>12,674,725,589</u>	<u>17,899,186,853</u>	<u>71,120,511</u>	<u>23,387,677</u>	-	<u>30,668,420,630</u>

注1：固定资产的重分类调整主要涉及房屋建筑物和机器设备之间的重分类。进行在建工程预转固时，先按照暂估金额将固定资产归入房屋建筑物和机器设备两大类。在正式转固程序完成并能够确定固定资产明细金额之后，再进行重分类调整。

注2：2014年固定资产的处置主要为本公司出售和报废部分固定资产，本公司的子公司马钢(合肥)钢铁有限责任公司(“马钢合肥钢铁”)为转型发展而处置部分房屋建筑物和机器设备，参见附注五、16。2013年度固定资产的减少主要为本公司向集团公司转让非钢铁主业子公司的股权及其他非钢铁主业资产。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释 (续)**

**14. 固定资产 (续)**

2013年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具 及设备	办公设备	合计
<b>原价</b>					
年初余额	22,078,823,006	45,627,111,276	476,865,160	256,050,073	68,438,849,515
购置	9,786,474	62,611,932	6,495,010	2,412,851	81,306,267
在建工程转入(附注五、15)	1,459,752,414	1,787,336,595	15,916,521	712,393	3,263,717,923
重分类(注1)	511,783,499	( 520,855,656)	32,141,408	( 23,069,251)	-
处置或报废(注2)	( 594,430,535)	( 1,040,015,565)	(154,687,851)	( 3,128,366)	( 1,792,262,317)
转入投资性房地产	( 513,978)	-	-	-	( 513,978)
处置子公司(注2)	( 309,133,580)	( 532,129,706)	( 11,132,453)	( 8,344,589)	( 860,740,328)
其他转出数	( 85,444,833)	( 50,368,841)	( 1,103,634)	-	( 136,917,308)
年末余额	<u>23,070,622,467</u>	<u>45,333,690,035</u>	<u>364,494,161</u>	<u>224,633,111</u>	<u>68,993,439,774</u>
<b>累计折旧</b>					
年初余额	9,772,176,608	25,627,960,183	405,533,948	154,380,380	35,960,051,119
计提	1,034,621,940	2,690,223,381	21,391,235	41,985,016	3,788,221,572
重分类(注1)	( 12,077,788)	( 2,741,342)	1,468,824	13,350,306	-
处置或报废(注2)	( 299,662,374)	( 623,870,307)	(125,784,380)	( 1,887,108)	( 1,051,204,169)
转入投资性房地产	( 109,517)	-	-	-	( 109,517)
处置子公司(注2)	( 97,365,042)	( 255,074,965)	( 8,807,259)	( 6,583,160)	( 367,830,426)
其他转出数	( 1,686,949)	( 1,993,768)	( 428,718)	-	( 4,109,435)
年末余额	<u>10,395,896,878</u>	<u>27,434,503,182</u>	<u>293,373,650</u>	<u>201,245,434</u>	<u>38,325,019,144</u>
<b>减值准备</b>					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>账面价值</b>					
年末	<u>12,674,725,589</u>	<u>17,899,186,853</u>	<u>71,120,511</u>	<u>23,387,677</u>	<u>30,668,420,630</u>
年初	<u>12,306,646,398</u>	<u>19,999,151,093</u>	<u>71,331,212</u>	<u>101,669,693</u>	<u>32,478,798,396</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释 (续)**

**14. 固定资产 (续)**

于2014年12月31日, 本集团于中国境内有53处房屋及建筑物原值约人民币1,418,058,337元 (2013年: 人民币1,340,707,113元), 主要用于生产经营使用的房屋建筑物的相关产权证正在有关政府部门审批过程中。本集团董事认为, 在政府相关部门审批完成后即可获得, 该等产权证正在办理中, 并不会对本集团经营产生重大不利影响。

于2014年12月31日, 本集团子公司安徽马钢嘉华新型建材有限公司(“安徽马钢嘉华”)净值为人民币45,662,645元 (2013年: 人民币47,037,718元) 的生产设备抵押取得的贷款人民币12,000,000元 (2013年: 人民币15,000,000元)。参见附注五、22。

**15. 在建工程**

	2014年			2013年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
品种质量类项目	804,193,622	-	804,193,622	6,958,116,296	-	6,958,116,296
节能环保项目	436,691,290	-	436,691,290	356,021,360	-	356,021,360
设备更新及其他						
技改项目	1,505,024,957	-	1,505,024,957	1,188,835,449	-	1,188,835,449
其他工程	85,140,313	-	85,140,313	226,842,103	-	226,842,103
	<u>2,831,050,182</u>	<u>-</u>	<u>2,831,050,182</u>	<u>8,729,815,208</u>	<u>-</u>	<u>8,729,815,208</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

15. 在建工程 (续)

重要在建工程2014年变动如下:

项目名称	预算 人民币千元	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年转入 固定资产 (附注五、14) 人民币元	年末余额 人民币元	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
品种质量类项目	10,533,620	6,958,116,296	2,890,776,658	( 9,044,699,332)	804,193,622	自筹/贷款	80%
节能环保项目	2,324,350	356,021,360	235,970,649	( 155,300,719)	436,691,290	自筹资金	38%
设备更新及其他技改项目	3,280,255	1,188,835,449	532,253,733	( 216,064,225)	1,505,024,957	自筹资金	94%
其他工程	不适用	226,842,103	238,833,633	( 380,535,423)	85,140,313	自筹资金	不适用
		8,729,815,208	3,897,834,673	( 9,796,599,699)	2,831,050,182		
减: 减值准备		-	-	-	-		
		<u>8,729,815,208</u>	<u>3,897,834,673</u>	<u>( 9,796,599,699)</u>	<u>2,831,050,182</u>		

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

15. 在建工程 (续)

重要在建工程2013年变动如下:

项目名称	预算 人民币千元	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年转入 固定资产 (附注五、14) 人民币元	年末余额 人民币元	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
品种质量类项目	10,559,524	3,708,314,376	4,483,788,288	( 1,233,986,368)	6,958,116,296	自筹/贷款	70%
节能环保项目	839,896	277,581,357	132,483,353	( 54,043,350)	356,021,360	自筹资金	76%
设备更新及其他技改项目	3,375,774	1,219,449,377	356,092,064	( 386,705,992)	1,188,835,449	自筹资金	87%
其他工程	不适用	492,324,566	1,323,499,750	( 1,588,982,213)	226,842,103	自筹/贷款	不适用
		5,697,669,676	6,295,863,455	( 3,263,717,923)	8,729,815,208		
减: 减值准备		-	-	-	-		
		<u>5,697,669,676</u>	<u>6,295,863,455</u>	<u>(3,263,717,923)</u>	<u>8,729,815,208</u>		

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

重要在建工程2014年变动如下：

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额 人民币元 (注)	其中：本年 利息资本化 人民币元	本年利息 资本化率 (%)
品种质量类项目	80%	4,742,113	4,742,113	7.4
节能环保项目	38%	-	-	-
设备更新及其他技改项目	94%	-	-	-
其他工程	不适用	-	-	-
		<u>4,742,113</u>	<u>4,742,113</u>	

重要在建工程2013年变动如下：

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额 人民币元 (注)	其中：本年 利息资本化 人民币元	本年利息 资本化率 (%)
品种质量类项目	70%	15,872,077	15,872,077	4.8
节能环保项目	76%	-	-	-
设备更新及其他技改项目	87%	-	-	-
其他工程	不适用	<u>33,770,532</u>	<u>33,770,532</u>	4.8
		<u>49,642,609</u>	<u>49,642,609</u>	

注：该金额为2014年12月31日和2013年12月31日在建工程余额中包含的借款费用资本化金额。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2014年

	特许经营权 (注1)	土地使用权 (注2)	采矿权	合计
<b>原价</b>				
年初余额	136,781,479	2,178,895,585	159,256,154	2,474,933,218
购置	92,991	42,314,265	934,850	43,342,106
处置	-	( 64,178,301)	-	( 64,178,301)
其他减少	( 1,060,795)	-	-	( 1,060,795)
汇率变动	-	-	( 12,140,760)	( 12,140,760)
年末余额	<u>135,813,675</u>	<u>2,157,031,549</u>	<u>148,050,244</u>	<u>2,440,895,468</u>
<b>累计摊销</b>				
年初余额	8,672,433	532,398,635	33,682,905	574,753,973
计提	8,544,943	46,845,123	4,077,593	59,467,659
处置	-	( 16,757,667)	-	( 16,757,667)
其他减少	( 308,021)	-	-	( 308,021)
汇率变动	-	-	( 2,721,052)	( 2,721,052)
年末余额	<u>16,909,355</u>	<u>562,486,091</u>	<u>35,039,446</u>	<u>614,434,892</u>
<b>减值准备</b>				
年初及年末	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>118,904,320</u>	<u>1,594,545,458</u>	<u>113,010,798</u>	<u>1,826,460,576</u>
年初	<u>128,109,046</u>	<u>1,646,496,950</u>	<u>125,573,249</u>	<u>1,900,179,245</u>

注 1：特许经营权系本公司的子公司马钢(合肥)工业供水有限责任公司（“合肥供水”）所持有。2011年5月18日，合肥供水通过招标方式与合肥循环经济示范园管理委员会签订了《合肥循环经济示范园工业生产供水项目特许经营协议》，取得特许经营权，为合肥循环经济示范园区域范围内企业提供工业供水服务，负责设计、建设、占有、运营及维护该区域工业供水净水厂、取水部分及管网设施的全部资产，并收取水费。该基础设施建设采用发包方式，未确认建造服务收入。根据合同规定，将建造过程中支付的工程价款确认为无形资产。特许经营权期限为25年，特许经营期满后合肥供水须将供水项目相关的设施全部完好、无偿移交给合肥循环经济示范园管理委员会，并保证正常运行。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

注 2：于 2014 年 1 月 7 日，本公司之子公司马钢合肥钢铁收到安徽省皖环函[2014]1 号《关于安徽省环保厅安徽省监察厅关于对马钢（合肥）钢铁有限责任公司环境违法案件挂牌督办的通知》，鉴于马钢合肥钢铁存在排放粉尘等污染物的行为，要求其停产整顿。2014 年 1 月 9 日，集团公司向合肥市委、市政府提交关停转产报告。于 2014 年 1 月 16 日，合肥市政府与集团公司进行协商并确认：合肥市土地储备中心按照现有工业用地性质收储马钢合肥钢铁拥有的 3,377.9 亩土地，收储款项不低于人民币 12 亿元，将用于收储马钢合肥钢铁的土地以及补偿处置生产线的损失、员工安置支出以及转产支出等。

于 2014 年 2 月 28 日，本公司董事会审议通过《关于批准马钢（合肥）钢铁有限责任公司与合肥市土地储备中心签署《合肥市国有建设用地使用权收回合同》的请示》的决议。

于 2014 年 2 月 28 日，基于资产评估初步结果，合肥市土地储备中心与马钢合肥钢铁正式签订《合肥市国有建设用地使用权收回合同（储备地块号：[467]）》，该土地收储合同约定收回土地补偿款不低于人民币 12 亿元，并以合肥市国土资源局、合肥市房地产管理局和合肥市建筑事务管理处对相应土地、房产和基础设施评估价格的备案审核结果为准。

于 2014 年 12 月 26 日，基于资产评估结果，合肥市土地储备中心与马钢合肥钢铁正式签订《合肥市国有建设用地使用权收回合同补充协议》，该土地收储合同约定补偿款总额为人民币 1,238,648,933 元，马钢合肥钢铁分两期向合肥市土地储备中心交付 3,377.9 亩土地，一期于 2014 年内拆除焦炉等已停用生产设施和建构物并交付 1,085.2 亩土地，二期于 2016 年底拆除其余生产设施和建构物并交付 2,292.7 亩土地，相关对价分别为人民币 307,861,680 元和人民币 930,787,253 元。截至 2014 年 12 月 31 日，合肥市土地储备中心已接收马钢合肥钢铁交付的一期土地 1,085.2 亩。

截至 2014 年 12 月 31 日，马钢合肥钢铁累计收到合肥市土地储备中心补偿款项共计人民币 960,000,000 元，与本年资产交付相关的土地补偿款为人民币 307,861,681 元，已计入当期损益，已交付的土地使用权和固定资产净值共计人民币 94,632,196 元。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

2013年

	特许经营权 (注1)	支撑辊技术	土地使用权	采矿权	合计
<b>原价</b>					
2013年1月1日	-	45,082,836	2,307,910,575	170,813,411	2,523,806,822
增加	136,781,479	-	111,064	19,118,468	156,011,011
处置子公司（注3）	-	( 45,082,836)	( 8,766,493)	-	( 53,849,329)
处置（注3）	-	-	( 120,359,561)	-	( 120,359,561)
汇率变动	-	-	-	( 30,675,725)	( 30,675,725)
2013年12月31日	<u>136,781,479</u>	<u>-</u>	<u>2,178,895,585</u>	<u>159,256,154</u>	<u>2,474,933,218</u>
<b>累计摊销</b>					
2013年1月1日	-	9,767,947	515,457,568	35,160,126	560,385,641
计提	8,672,433	3,756,903	53,673,726	4,928,899	71,031,961
处置子公司（注3）	-	( 13,524,850)	( 824,098)	-	( 14,348,948)
处置（注3）	-	-	( 35,908,561)	-	( 35,908,561)
汇率变动	-	-	-	( 6,406,120)	( 6,406,120)
2013年12月31日	<u>8,672,433</u>	<u>-</u>	<u>532,398,635</u>	<u>33,682,905</u>	<u>574,753,973</u>
<b>减值准备</b>					
2013年1月1日及 2013年12月31日	-	-	-	-	-
<b>账面价值</b>					
2013年12月31日	<u>128,109,046</u>	<u>-</u>	<u>1,646,496,950</u>	<u>125,573,249</u>	<u>1,900,179,245</u>
2013年1月1日	<u>-</u>	<u>35,314,889</u>	<u>1,792,453,007</u>	<u>135,653,285</u>	<u>1,963,421,181</u>

注3：2013年无形资产的减少主要为本公司向集团公司转让非钢铁主业子公司的股权及其他非钢铁主业资产。

\* 本集团拥有的土地使用权均位于中国大陆，并按中期契约持有。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

	2014年		2013年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	261,376,120	65,344,030	624,669,696	156,167,424
销售奖励款	83,623,905	20,905,976	126,999,923	31,749,980
职工薪酬	182,715,516	45,678,879	123,436,608	30,859,152
政府补助	265,851,900	66,462,975	280,791,692	70,197,923
可抵扣亏损	1,620,713,736	405,178,434	1,783,883,084	445,970,771
其他	<u>177,090,116</u>	<u>44,272,529</u>	<u>81,718,012</u>	<u>20,429,504</u>
	<u>2,591,371,293</u>	<u>647,842,823</u>	<u>3,021,499,015</u>	<u>755,374,754</u>
	2014年		2013年	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业 合并公允价值调整	<u>132,765,680</u>	<u>33,191,420</u>	<u>147,603,124</u>	<u>36,900,781</u>

于2014年12月31日及2013年12月31日，本集团未确认递延所得税资产如下：

	2014年	2013年
可抵扣暂时性差异	143,208,502	201,709,404
可抵扣亏损	<u>978,927,794</u>	<u>706,454,432</u>
	<u>1,122,136,296</u>	<u>908,163,836</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2014年	2013年
2016年到期	233,247,027	233,247,027
2017年到期	2,439,124,244	2,240,752,423
2018年到期	483,216,836	351,818,279
2019年到期	<u>760,123,067</u>	<u>-</u>

本集团认为未来很可能无法产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

本集团根据现行税收法规和规章估计所得税费用及递延所得税，同时考虑从相关税务当局获得的特殊批准及有权享受的本集团经营所在地或辖区的税收优惠政策。在正常的经营活动中，一些交易和事项的最终税务处理会存在不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

未弥补亏损及其他可抵扣暂时性差异，如税前不可抵扣的应收款项、存货、固定资产、在建工程等的减值准备，以未来很可能实现的应税利润可以弥补的亏损或可以转回的可抵扣暂时性差异为限确认递延所得税资产。对递延所得税资产的确认金额需要管理层运用重大判断，基于未来应税利润产生的时间和金额以及未来的税务筹划而确定。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

18. 资产减值准备

2014年	年初余额	本年计提	本年减少		其他变动 (注2)	年末余额
			转回	核销/转销		
坏账准备	519,509,840	84,676,217	(14,447,189)	-	359,009	590,097,877
其中：应收账款	14,209,800	1,989,407	-	-	359,009	16,558,216
其他应收款	495,837,429	75,244,560	(14,447,189)	-	-	556,634,800
发放贷款及垫款	9,462,611	7,442,250	-	-	-	16,904,861
存货跌价准备(注1)	624,719,863	700,259,851	-	(1,073,425,535)	17,381,570	268,935,749
其中：原材料	522,727,311	492,557,646	-	( 890,978,796)	2,169,237	126,475,398
在产品	13,601,442	120,369,881	-	( 115,588,223)	9,182,774	27,565,874
产成品	25,170,409	87,332,324	-	( 63,669,309)	6,029,559	54,862,983
备品备件	63,220,701	-	-	( 3,189,207)	-	60,031,494
	<u>1,144,229,703</u>	<u>784,936,068</u>	<u>(14,447,189)</u>	<u>(1,073,425,535)</u>	<u>17,740,579</u>	<u>859,033,626</u>

注1：通常情况下，本集团于每季度末计提存货跌价准备。已售存货相应的存货跌价准备于售出的当月进行转销，并记入营业成本。

注2：该项为2014年末本集团之全资子公司MG-VALDUNES S.A.S.(“马钢瓦顿”)通过业务合并的形式取得法国VALDUNES S.A.S.(“瓦顿公司”)的全部资产所导致的变动，参见附注六、2。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

18. 资产减值准备 (续)

2013年	年初余额	本年计提	本年减少			年末余额
			转回	核销/转销	处置子公司	
坏账准备	570,863,066	9,134,584	59,019,529	671,709	796,572	519,509,840
其中：应收账款	15,076,606	121,936	-	547,527	441,215	14,209,800
其他应收款	553,609,057	1,727,440	59,019,529	124,182	355,357	495,837,429
发放贷款及垫款	2,177,403	7,285,208	-	-	-	9,462,611
存货跌价准备 (注1)	350,099,012	1,214,973,022	588,948	939,311,546	451,677	624,719,863
其中：原材料	221,378,174	970,471,965	500,563	668,170,588	451,677	522,727,311
在产品	49,634,401	67,653,767	-	103,686,726	-	13,601,442
产成品	18,434,509	173,960,270	88,385	167,135,985	-	25,170,409
备品备件	60,651,928	2,887,020	-	318,247	-	63,220,701
	<u>920,962,078</u>	<u>1,224,107,606</u>	<u>59,608,477</u>	<u>939,983,255</u>	<u>1,248,249</u>	<u>1,144,229,703</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**19. 拆入资金**

	2014年	2013年
境内银行拆入	<u>500,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>500,000,000</u>	<u>-</u>

**20. 吸收存款**

	2014年	2013年
活期存款	964,818,850	1,096,029,858
通知存款	162,800,000	28,500,000
定期存款	<u>72,000,000</u>	<u>266,080,000</u>
	<u>1,199,618,850</u>	<u>1,390,609,858</u>

财务公司于2014年12月31日和2013年12月31日的吸收存款余额中，持有本公司5%或以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，其明细数据在本财务报表附注十、6中披露。

**21. 卖出回购金融资产款**

	2014年	2013年
票据	<u>-</u>	<u>344,732,675</u>

卖出回购金融资产款为财务公司按回购协议向中国人民银行进行票据再贴现所融入的资金。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 短期借款

	2014年	2013年
信用借款	1,574,576,377	2,484,910,082
短期融资券（注1）	5,000,000,000	1,500,000,000
抵押借款（注2）	12,000,000	15,000,000
质押借款（注3）	-	10,000,000
进口押汇和远期信用证（注4）	<u>5,471,818,517</u>	<u>4,543,599,778</u>
	<u>12,058,394,894</u>	<u>8,553,509,860</u>

注1： 于2012年8月23日，本集团与中信证券和中国工商银行签署合同，在未来三年分期发行注册金额为人民币100亿元的短期融资券，注册有效期内可以分期发行。本集团于2012年10月25日和2013年9月16日发行第一期短期融资券（12马钢CP001）和第二期短期融资券（13马钢CP001），金额分别为人民币35亿元和人民币15亿元，期限1年，年利率4.7%和6%，已分别于2013年和2014年到期偿还。2014年8月22日，本集团发行第三期短期融资券（14马鞍钢铁CP001），金额为人民币50亿元，期限1年，年利率5.56%。

注2： 本集团于2014年12月31日以生产设备作为抵押的抵押借款共计人民币12,000,000元（2013年12月31日：15,000,000元）。详情请参见附注五、14。

注3： 本集团于2014年12月31日，无短期质押借款（2013年12月31日：人民币10,000,000元）。

注4： 本集团于2014年12月31日尚未结清的信用证共计人民币5,471,818,517元（2013年：人民币4,543,599,778元）。

于2014年12月31日，上述短期借款的年利率为1.680%-7.200%（2013年12月31日：1.591%-6.560%）。

截至本报告日，已到期但未偿还的短期借款列示如下：

	借款金额	逾期性质	逾期时间	年利率	借款用途	逾期未 偿还原因	预计 还款期
光大银行上海宝山支行	48,500,500	本金逾期	2014年11月20日	6.00%	经营借款	资金紧张	协商展期
南京银行上海分行	29,800,000	本息逾期	2015年1月3日	5.60%	经营借款	资金紧张	协商展期

上述已到期但未偿还的短期借款为本公司之子公司马钢上海工贸的短期信用借款，目前马钢上海工贸正在与银行协商借款延期事宜。

短期借款中质押借款和抵押借款的质押物和抵押物情况参见附注、57。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付票据

	2014年	2013年
银行承兑汇票	4,785,906,077	5,542,646,513
商业承兑汇票	<u>17,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>4,802,906,077</u>	<u>5,542,646,513</u>

于2014年12月31日及2013年12月31日，本集团应付票据账龄均在6个月以内。

24. 应付账款

\*应付账款的账龄分析如下：

	2014年	2013年
1年以内	6,549,854,820	6,396,013,395
1至2年	71,503,745	53,967,042
2至3年	5,021,121	21,827,472
3年以上	<u>52,908,758</u>	<u>52,341,842</u>
	<u>6,679,288,444</u>	<u>6,524,149,751</u>

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

于2014年12月31日，账龄超过1年的重要的（单项金额超过人民币2,000,000元）应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
公司1	28,282,900	注
公司2	19,000,000	注
公司3	7,917,184	注
公司4	5,241,160	注
公司5	4,935,168	注
其他	27,478,795	注

注：本集团账龄超过1年的应付账款主要是结算期超过1年的购买设备尾款。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 预收款项

	2014年12月31日	2013年12月31日
预收货款	3,701,440,863	5,125,265,201

于2014年12月31日，账龄超过1年的大额重要预收款项列示如下：

	预收金额	未结转原因
公司1	6,250,000	注
公司2	3,970,000	注
公司3	5,240,000	注
公司4	5,560,000	注
公司5	6,340,000	注
	<u>27,360,000</u>	

注：本集团账龄超过1年的预收账款主要为尚未执行完毕的合同结算尾款。

26. 应付职工薪酬

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	199,313,009	3,718,425,206	3,629,537,665	288,200,550
离职后福利(设定提存计划)	9,577,905	737,053,513	738,205,934	8,425,484
离职后补充福利(注)	-	2,451,178	-	2,451,178
	<u>208,890,914</u>	<u>4,457,929,897</u>	<u>4,367,743,599</u>	<u>299,077,212</u>

注：本公司在境外的子公司马钢瓦顿向职工提供其他离退休后补充福利，主要包括补充退休金津贴，医药费用报销及补充医疗保险，该等离退休后补充福利被视为设定受益计划。设定受益计划的现值以到期日与有关离退休后补充福利预计支付期相近的政府债券的利率，按估计未来现金流出折现确定。一年以上应付的部分列示于长期应付职工薪酬。

2013年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	205,900,833	3,793,823,607	3,800,411,431	199,313,009
离职后福利(设定提存计划)	22,206,233	808,449,409	821,077,737	9,577,905
	<u>228,107,066</u>	<u>4,602,273,016</u>	<u>4,621,489,168</u>	<u>208,890,914</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	145,525,130	2,929,282,149	2,847,658,824	227,148,455
职工福利费	15,050,239	142,834,527	135,983,858	21,900,908
社会保险费	3,747,539	259,128,734	261,996,358	879,915
其中：医疗保险费	2,983,816	202,896,598	205,805,514	74,900
工伤保险费	612,992	45,174,718	44,977,036	810,674
生育保险费	150,731	11,057,418	11,213,808	(5,659)
住房公积金	22,151,012	308,792,223	306,364,445	24,578,790
工会经费和职工教育经费	12,839,089	78,387,573	77,534,180	13,692,482
	<u>199,313,009</u>	<u>3,718,425,206</u>	<u>3,629,537,665</u>	<u>288,200,550</u>

2013年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	141,025,587	2,960,566,694	2,956,067,151	145,525,130
职工福利费	15,972,000	148,033,125	148,954,886	15,050,239
社会保险费	9,168,474	272,246,260	277,667,195	3,747,539
其中：医疗保险费	7,276,421	212,735,098	217,027,703	2,983,816
工伤保险费	1,398,818	48,384,321	49,170,147	612,992
生育保险费	493,235	11,126,841	11,469,345	150,731
住房公积金	27,594,104	326,783,442	332,226,534	22,151,012
工会经费和职工教育经费	12,140,668	86,194,086	85,495,665	12,839,089
	<u>205,900,833</u>	<u>3,793,823,607</u>	<u>3,800,411,431</u>	<u>199,313,009</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	271,021	573,679,405	574,084,482	( 134,056)
失业保险费	90,811	63,724,087	63,868,688	( 53,790)
企业年金缴费	<u>9,216,073</u>	<u>99,650,021</u>	<u>100,252,764</u>	<u>8,613,330</u>
	<u>9,577,905</u>	<u>737,053,513</u>	<u>738,205,934</u>	<u>8,425,484</u>

2013年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,817,068	625,804,053	636,350,100	271,021
失业保险费	637,293	66,604,113	67,150,595	90,811
企业年金缴费	<u>10,751,872</u>	<u>116,041,243</u>	<u>117,577,042</u>	<u>9,216,073</u>
	<u>22,206,233</u>	<u>808,449,409</u>	<u>821,077,737</u>	<u>9,577,905</u>

于2014年12月31日和2013年12月31日，本集团应付职工薪酬的余额中，并无属于工效挂钩的余额。

除了社会基本养老保险外，本集团职工（包括本公司及部分全资子公司）参加由本集团设立的退休福利供款计划（以下简称“年金计划”）。本集团及享受年金计划的职工均按照上月工资及补贴之和作为缴存基数。按照职工工龄，分为4个级别：工龄1至9年的，按照7%的比例缴存；10至19年的，按照9%的比例缴存；20至29年的，按照11%的比例缴存；30年以上的，按照13%的比例缴存。2014年度，本集团共缴存年金人民币100,252,764元，年末计提未支付的年金余额为人民币8,613,330元。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**26. 应付职工薪酬（续）**

长期应付职工薪酬如下：

	2014年	2013年
应付离退休后补充福利	28,328,924	-
减：应付离退休后补充福利（一年内到期部分）	<u>2,451,178</u>	<u>-</u>
	<u>25,877,746</u>	<u>-</u>

**27. 应交税费**

	2014年	2013年
增值税	28,355,340	79,765,927
企业所得税	88,225,997	77,733,077
城市维护建设税	35,096,903	17,027,679
其他税费	<u>85,105,756</u>	<u>59,437,665</u>
	<u>236,783,996</u>	<u>233,964,348</u>

本年末将预缴企业所得税及待抵扣的增值税进项税重分类至其他流动资产，并对上年末比较数据进行了相应调整。

各项税金及费用的缴纳基础及税、费率请参见本财务报表附注四。

**28. 应付利息**

	2014年	2013年
短期借款利息	87,070,075	32,043,447
分期付息到期还本的长期借款利息	12,085,145	8,266,979
公司债券利息	47,470,586	110,347,660
中期票据利息	<u>-</u>	<u>14,707,000</u>
	<u>146,625,806</u>	<u>165,365,086</u>

于2014年12月31日，本集团无逾期未付利息（2013年12月31日：无）。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**29. 应付股利**

	2014年	2013年
其他股东	<u>7,210,819</u>	<u>80,642,412</u>
	<u>7,210,819</u>	<u>80,642,412</u>

**30. 其他应付款**

	2014年	2013年
工程及维修检验费	196,103,192	184,349,225
销售奖励款	83,623,905	126,999,923
应付未付的服务费	39,680,171	86,641,685
科技三项经费	36,091,410	33,831,049
代扣代缴个人社保费及住房公积金	41,481,319	37,449,339
信用证利息	173,054,060	159,767,083
其他	<u>257,385,053</u>	<u>333,661,170</u>
	<u>827,419,110</u>	<u>962,699,474</u>

于2014年12月31日，账龄超过1年的重要的其他应付款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
公司1	2,029,700	注
公司2	2,000,000	注
公司3	<u>2,000,000</u>	注
	<u>6,029,700</u>	

注：本集团账龄超过一年的其他应付款主要为工程和材料采购合同履行保证金，由于按照合同约定尚未达到结算期限，该款项尚未结清。

**31. 一年内到期的非流动负债**

	2014年	2013年
一年内到期的长期借款	2,231,683,000	2,000,887,700
一年内到期的中期票据（附注五、34）	-	2,797,432,500
一年内到期的公司债券（附注五、34）	-	<u>3,153,397,580</u>
	<u>2,231,683,000</u>	<u>7,951,717,780</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**32. 预计负债**

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	4,140,000	1,986,172	(4,140,000)	1,986,172
待执行亏损合同（注）	-	12,114,813	-	12,114,813
	<u>4,140,000</u>	<u>14,100,985</u>	<u>(4,140,000)</u>	<u>14,100,985</u>

注：2014年对待执行亏损合同估计的预计负债，是因本公司之子公司马钢瓦顿于本年末通过业务合并的方式获取瓦顿公司的全部资产而产生，原瓦顿公司已与第三方客户签订了产品销售订单，但本年末本集团管理层预计执行该等订单的生产成本将超过订单价格，据此估计预计负债为人民币12,114,813元。业务并购参见附注六、2。

**33. 长期借款**

	2014年	2013年
保证借款	1,625,889,200	2,366,244,300
信用借款	3,743,243,254	2,703,200,000
质押借款	970,000,000	990,000,000
	<u>6,339,132,454</u>	<u>6,059,444,300</u>

于2014年12月31日，上述借款的年利率为2.40% - 6.15%（2013年12月31日：1.84% - 6.15%）。

\*长期借款到期日分析如下：

	2014年	2013年
*一年以内到期或随时要求支付（附注五、31）	2,231,683,000	2,000,887,700
一年到二年到期(含二年)	4,718,989,094	4,069,444,300
三年到五年到期(含三年和五年)	1,575,107,520	1,990,000,000
五年以上	45,035,840	-
	<u>8,570,815,454</u>	<u>8,060,332,000</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 应付债券

	2014年	2013年
应付中期票据-2011年第二期	-	2,797,432,500
公司债券-3年期	-	3,153,397,580
公司债券-5年期	2,332,666,298	2,328,266,077
	<u>2,332,666,298</u>	<u>8,279,096,157</u>
减：一年内到期的非流动负债（附注五、31）		
其中：中期票据	-	2,797,432,500
公司债券	-	3,153,397,580
	<u>2,332,666,298</u>	<u>2,328,266,077</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

34. 应付债券 (续)

于2014年12月31日, 应付债券余额列示如下:

	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年 计提利息	本年 折溢价摊销	本年偿还	年末余额
应付中期票据-									
2011年第二期	2011年11月	3年	2,800,000,000	2,797,432,500	-	145,733,000	2,567,500	2,800,000,000	-
公司债券-3年期	2011年08月	3年	3,160,000,000	3,153,397,580	-	115,030,926	6,602,420	3,160,000,000	-
公司债券-5年期	2011年08月	5年	<u>2,340,000,000</u>	<u>2,328,266,077</u>	-	<u>134,316,000</u>	<u>4,400,221</u>	-	<u>2,332,666,298</u>
			<u>8,300,000,000</u>	<u>8,279,096,157</u>	-	<u>395,079,926</u>	<u>13,570,141</u>	<u>5,960,000,000</u>	<u>2,332,666,298</u>

于2013年12月31日, 应付债券余额列示如下:

	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年 计提利息	本年 折溢价摊销	本年偿还 本金	年末余额
应付中期票据-									
2010年第一期	2010年02月	3年	1,000,000,000	999,832,400	-	4,145,205	167,600	1,000,000,000	-
2011年第二期	2011年11月	3年	2,800,000,000	2,794,632,900	-	160,440,000	2,799,600	-	2,797,432,500
应付债券-									
公司债券-3年期	2011年08月	3年	3,160,000,000	3,143,493,948	-	177,908,000	9,903,632	-	3,153,397,580
公司债券-5年期	2011年08月	5年	<u>2,340,000,000</u>	<u>2,323,865,856</u>	-	<u>134,316,000</u>	<u>4,400,221</u>	-	<u>2,328,266,077</u>
			<u>9,300,000,000</u>	<u>9,261,825,104</u>	-	<u>476,809,205</u>	<u>17,271,053</u>	<u>1,000,000,000</u>	<u>8,279,096,157</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 应付债券(续)

*中期票据*

于2009年11月, 本公司获得中国银行间市场交易商协会批准, 在中国境内发行注册金额为人民币38亿元的中期票据, 注册额度2年内有效, 在注册有效期内可分期发行。

本公司于2010年2月4日发行了2010年度第一期中期票据计人民币10亿元, 票据简称10马钢MTN1, 发行价格人民币100元/百元面值, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率4.45%。本公司于2011年11月25日发行了总额为人民币28亿元的2011年度第二期中期票据, 票据简称11马钢MTN1, 发行价格人民币100元/百元面值, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率5.73%。上述人民币38亿元中期票据在银行间债券市场流通, 债券存续期为3年。

*公司债券*

经中国证券监督管理委员会[2011]第1177号文件批准, 本公司于2011年8月发行本金总额为人民币55亿元的公司债券, 该债券的发行价格为人民币100元/百元面值。该等债券中人民币3,160,000,000元由发行当日起计为期3年, 并按年利率5.63%计息, 票据简称11马钢01, 而人民币2,340,000,000元则由发行当日起计为期5年, 并按年利率5.74%计息, 票据简称11马钢02。此等公司债券由集团公司提供担保。本公司从发行集资的所得款项净额为人民币5,453,788,000元。

上述中期票据及公司债券当期计提的利息已计入应付利息。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**35. 递延收益**

递延收益为集团获得的政府专项工程拨款，变动情况如下：

递延收益明细如下：

	2014年	2013年
<b>与资产相关的政府补助</b>		
国家财政拨款付硅钢二期技术改造专项资金	93,041,669	98,000,000
新区土地财政补贴（地块31836、31837）	50,374,852	61,007,068
安徽省战略性新兴产业发展引导资金	42,768,750	45,000,000
新区热电厂CCPP系统工程	39,689,972	48,019,976
动车组车轮用钢生产线工程	39,374,990	43,624,994
冷轧薄板工程	16,146,639	30,851,643
马钢5#6#装煤出焦除尘工程	12,610,819	13,312,075
炼钢高炉煤气尾气发电项目	10,750,000	12,025,000
1#-4#焦炉干熄焦工程	10,695,373	12,473,569
三铁总厂含锌尘泥转底炉脱锌工程	10,508,330	12,208,334
热电135MW机组烟气脱硫工程环保补助资金	10,000,000	10,000,000
热轧薄板工程	9,973,361	25,868,357
三钢轧烟气治理项目国家环保资金	9,375,700	9,375,700
三铁烧结带冷机废气余热发电	9,018,537	10,368,333
渣处理循环利用工程国家补贴	8,617,500	9,000,000
芜湖材料建设扶持补助	8,600,762	10,054,412
6#全燃烧高炉煤气锅炉工程	8,452,364	10,226,312
三铁烧结烟气脱硫工程（欣创BOT项目）市级环保补贴	7,870,000	7,870,000
新区干熄焦工程项目	7,093,141	9,733,237
薄板项目固定资产补助	7,031,000	-
一铁总厂高炉炉前出铁场烟气治理	6,690,713	7,317,101
一钢平改转项目工程	6,284,800	16,301,200
车轮压轧工程	6,180,000	10,260,000
脉冲澄清池治污	5,839,167	7,269,167
三铁总厂烧结组烟气脱硫工程BOT项目环保补助资金	5,550,000	5,550,000
三铁总厂B#烧结机烟气脱硫项目环保补助资金	5,000,000	-
热电总厂135MW机组烟气脱硝工程	5,000,000	-
水资源综合利用工程	3,951,750	5,634,750
其他	62,730,341	58,286,304
<b>与收益相关的政府补助</b>		
土地收储补偿款（注）	652,138,319	-
输送公司拆迁补偿款	15,000,000	20,000,000
<b>合计</b>	<b><u>1,186,358,849</u></b>	<b><u>609,637,532</u></b>

注：本集团本年度计入递延收益的与收益相关的政府补助主要为本公司之子公司马钢合肥钢铁自合肥市土地储备中心收到的土地收储补偿款，参见附注五、16。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

35. 递延收益 (续)

于2014年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收入	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
土地收储补偿款	-	960,000,000	(307,861,681)	-	652,138,319	收益
国家财政拨付硅钢二期 技术改造专项资金	98,000,000	-	( 4,958,331)	-	93,041,669	资产
新区土地财政补贴 (地块31836、31837)	61,007,068	-	( 10,632,216)	-	50,374,852	资产
安徽省战略性新兴产业 发展引导资金	45,000,000	-	( 2,231,250)	-	42,768,750	资产
新区热电厂CCPP系统工程	48,019,976	-	( 8,330,004)	-	39,689,972	资产
动车组车轮用钢 生产线工程	43,624,994	-	( 4,250,004)	-	39,374,990	资产
冷轧薄板工程	30,851,643	-	( 14,705,004)	-	16,146,639	资产
输送公司拆迁补偿款	20,000,000	-	( 5,000,000)	-	15,000,000	收益
马钢5#6#装煤出焦 除尘工程	13,312,075	-	( 701,256)	-	12,610,819	资产
炼钢高炉煤气尾气发电项目	12,025,000	-	( 1,275,000)	-	10,750,000	资产
1#-4#焦炉干熄焦工程	12,473,569	-	( 1,778,196)	-	10,695,373	资产
三铁总厂含锌尘泥转底 炉脱锌工程	12,208,334	-	( 1,700,004)	-	10,508,330	资产
热电135MW机组烟气 脱硫工程环保补助资金	10,000,000	-	-	-	10,000,000	资产
热轧薄板工程	25,868,357	-	( 15,894,996)	-	9,973,361	资产
三钢轧烟气治理项目 国家环保资金	9,375,700	-	-	-	9,375,700	资产
三铁烧结带冷机 废气余热发电	10,368,333	-	( 1,349,796)	-	9,018,537	资产
渣处理循环利用工程 国家补贴	9,000,000	-	( 382,500)	-	8,617,500	资产
芜湖材料建设扶持补助	10,054,412	-	( 1,453,650)	-	8,600,762	资产
6#全燃烧高炉煤气锅炉工程	10,226,312	-	( 1,773,948)	-	8,452,364	资产
三铁烧结烟气脱硫工程 (欣创BOT项目)市级 环保补助	7,870,000	-	-	-	7,870,000	资产
新区干熄焦工程项目	9,733,237	-	( 2,640,096)	-	7,093,141	资产
薄板项目固定资产补助	-	7,110,000	( 79,000)	-	7,031,000	资产
一铁总厂高炉炉前出铁场 烟气治理	7,317,101	-	( 626,388)	-	6,690,713	资产
一钢平改转项目工程	16,301,200	-	( 10,016,400)	-	6,284,800	资产
车轮压轧工程	10,260,000	-	( 4,080,000)	-	6,180,000	资产
脉冲澄清池治污	7,269,167	-	( 1,430,000)	-	5,839,167	资产
三铁总厂烧结组烟气脱硫工程 BOT项目环保补助资金	5,550,000	-	-	-	5,550,000	资产
三铁总厂B#烧结机烟气脱硫 项目环保补助资金	-	5,000,000	-	-	5,000,000	资产
热电总厂135MW机组 烟气脱硝工程	-	5,000,000	-	-	5,000,000	资产
水资源综合利用工程	5,634,750	-	( 1,683,000)	-	3,951,750	资产
其他	58,286,304	14,315,981	( 8,211,090)	(1,660,854)	62,730,341	资产
合计	609,637,532	991,425,981	(413,043,810)	(1,660,854)	1,186,358,849	

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

35. 递延收益 (续)

于2013年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收入	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
国家财政拨付硅钢二期 技术改造专项资金	98,000,000	-	-	-	98,000,000	资产
新区土地财政补贴 (地块31836、 31837)	71,639,284	-	(10,632,216)	-	61,007,068	资产
新区热电厂CCPP系统工程	56,349,980	-	(8,330,004)	-	48,019,976	资产
安徽省战略性新兴产业 发展引导资金	-	45,000,000	-	-	45,000,000	资产
动车组车轮用钢 生产线工程	47,874,998	-	(4,250,004)	-	43,624,994	资产
冷轧薄板工程	45,556,647	-	(14,705,004)	-	30,851,643	资产
热轧薄板工程	41,763,353	-	(15,894,996)	-	25,868,357	资产
输送公司拆迁补偿款	25,000,000	-	(5,000,000)	-	20,000,000	收益
一钢平改转项目工程	26,317,600	-	(10,016,400)	-	16,301,200	资产
1#-4#焦炉干熄焦工程	14,251,765	-	(1,778,196)	-	12,473,569	资产
三铁总厂含锌尘泥转底 炉脱锌工程	13,908,338	-	(1,700,004)	-	12,208,334	资产
炼钢高炉煤气尾气 发电项目	13,300,000	-	(1,275,000)	-	12,025,000	资产
三铁烧结带冷机 废气余热发电	11,718,129	-	(1,349,796)	-	10,368,333	资产
车轮压轧工程	14,340,000	-	(4,080,000)	-	10,260,000	资产
6#全燃烧高炉煤气 锅炉工程	12,000,260	-	(1,773,948)	-	10,226,312	资产
芜湖材料建设扶持补助	11,508,062	-	(1,453,650)	-	10,054,412	资产
热电135MW机组烟气 脱硫工程环保补助资金	-	10,000,000	-	-	10,000,000	资产
渣处理循环利用工程 国家补贴	-	9,000,000	-	-	9,000,000	资产
马钢5#6#装煤出焦 除尘工程	13,370,513	-	(58,438)	-	13,312,075	资产
三铁烧结烟气脱硫 工程(欣创BOT项目) 市级环保补贴	-	7,870,000	-	-	7,870,000	资产
一铁总厂高炉炉前 出铁场烟气治理	7,369,300	-	(52,199)	-	7,317,101	资产
脉冲澄清池治污	8,699,167	-	(1,450,000)	-	7,249,167	资产
新区干熄焦工程项目	12,373,333	-	(2,640,096)	-	9,733,237	资产
水资源综合利用工程	7,317,750	-	(1,683,000)	-	5,634,750	资产
三铁总厂烧结组烟气 脱硫工程BOT项目 环保补助资金	-	5,550,000	-	-	5,550,000	资产
三钢轧烟气治理项目 国家环保资金 补助资金	9,375,700	-	-	-	9,375,700	资产
其他	56,962,833	6,656,474	(5,313,003)	-	58,306,304	资产
合计	<u>618,997,012</u>	<u>84,076,474</u>	<u>(93,435,954)</u>	<u>-</u>	<u>609,637,532</u>	

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

36. 股本

2014年

注册、已发行及缴足：	年初余额		本年增(减) 变动			年末余额	
	股数	比例 (%)	发行新股	其他	小计	股数	比例 (%)
一、 有限售条件股份							
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3.其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：							
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-
二、 无限售条件股份							
1.人民币普通股	5,967,751,186	77.50	-	-	-	5,967,751,186	77.50
2.境外上市的外资股	1,732,930,000	22.50	-	-	-	1,732,930,000	22.50
无限售条件股份合计	7,700,681,186	100.00	-	-	-	7,700,681,186	100.00
三、 股份总数	7,700,681,186	100.00	-	-	-	7,700,681,186	100.00

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 股本（续）

2013年

注册、已发行及缴足：	年初余额		本年增(减) 变动			年末余额	
	股数	比例 (%)	发行新股	其他	小计	股数	比例 (%)
一、 有限售条件股份							
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3.其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：							
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-
二、 无限售条件股份							
1.人民币普通股	5,967,751,186	77.50	-	-	-	5,967,751,186	77.50
2.境外上市的外资股	1,732,930,000	22.50	-	-	-	1,732,930,000	22.50
无限售条件股份合计	7,700,681,186	100.00	-	-	-	7,700,681,186	100.00
三、 股份总数	7,700,681,186	100.00	-	-	-	7,700,681,186	100.00

\* 除H股股息以港币支付外，所有人民币普通股（A股）和境外上市的外资股（H股）均同股同利及有同等的投票权。上述A股和H股每股面值均为人民币1.00元。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**37. 资本公积**

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,338,358,399	-	-	8,338,358,399
同一控制下企业合并	( 9,290,736)	-	-	( 9,290,736)
	<u>8,329,067,663</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,329,067,663</u>

2013年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,338,358,399	-	-	8,338,358,399
同一控制下企业合并	( 9,290,736)	-	-	( 9,290,736)
	<u>8,329,067,663</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,329,067,663</u>

**38. 其他综合收益**

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2013年 1月1日	增减变动	2013年 12月31日	增减变动	2014年 12月31日
外币财务报表					
折算差额	<u>30,510,424</u>	<u>( 102,718,483)</u>	<u>( 72,208,059)</u>	<u>( 64,951,421)</u>	<u>(137,159,480)</u>

利润表中归属于母公司的其他综合收益当期发生额：

2014年

	税前金额	所得税	税后金额
外币报表折算差额	(64,951,421)	-	(64,951,421)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
	<u>(64,951,421)</u>	<u>-</u>	<u>(64,951,421)</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益（续）

2013年

	税前金额	所得税	税后金额
外币报表折算差额	(102,718,483)	-	(102,718,483)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(102,718,483)</u>	<u>-</u>	<u>(102,718,483)</u>

39. 专项储备

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>13,055,678</u>	<u>193,437,034</u>	<u>(184,981,270)</u>	<u>21,511,442</u>
	<u>13,055,678</u>	<u>193,437,034</u>	<u>(184,981,270)</u>	<u>21,511,442</u>

2013年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>14,768,610</u>	<u>74,080,251</u>	<u>( 75,793,183)</u>	<u>13,055,678</u>
	<u>14,768,610</u>	<u>74,080,251</u>	<u>( 75,793,183)</u>	<u>13,055,678</u>

专项储备系本集团根据财政部和国家安全生产监管总局于2012年2月14日颁布的[2012]16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，对从事的矿山开采、煤气生产、交通运输、冶金、机械制造及建筑服务等业务计提相应的安全生产费。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、合并财务报表主要项目注释（续）

40. 盈余公积

2014年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积（注1）	3,117,868,545	23,502,736	-	3,141,371,281
任意盈余公积（注2）	513,915,870	15,239,119	-	529,154,989
储备基金（注3）	93,542,443	1,729,042	-	95,271,485
企业发展基金（注3）	64,408,906	1,252,039	-	65,660,945
	<u>3,789,735,764</u>	<u>41,722,936</u>	<u>-</u>	<u>3,831,458,700</u>
2013年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积（注1）	3,128,384,103	47,520,837	58,036,395	3,117,868,545
任意盈余公积（注2）	466,698,974	48,408,663	1,191,767	513,915,870
储备基金（注3）	92,679,456	5,024,995	4,162,008	93,542,443
企业发展基金（注3）	63,165,637	3,772,128	2,528,859	64,408,906
	<u>3,750,928,170</u>	<u>104,726,623</u>	<u>65,919,029</u>	<u>3,789,735,764</u>

注1：根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，本公司及若干子公司须按中国企业会计准则及有关规定的净利润的10%提取法定公积金，直至该储备已达该公司注册资本的50%可以不再提取。在符合《中华人民共和国公司法》及公司章程的若干规定下，部分法定公积金可转为公司的股本，但留存的法定公积金余额不可低于注册资本的25%。

2014年度，本公司根据《中华人民共和国公司法》及公司章程的规定，按中国会计准则及有关规定的净利润的10%提取法定公积金，金额为人民币2,157,861元（2013年度：人民币26,849,039元）。

注2：本公司及若干子公司在计提法定盈余公积后，可计提任意盈余公积。经董事会批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

注3：本公司之若干子公司为中外合资企业，根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》及有关公司章程的规定，相关子公司须以按中国企业会计准则和有关规定计算的净利润为基础计提企业发展基金、储备基金，计提比例由董事会确定。

本年度，本集团按出资比例分享的子公司当年提取的法定盈余公积、任意盈余公积、储备基金及企业发展基金份额分别为人民币21,344,875元（2013年度：人民币20,671,798元）、人民币15,239,119元（2013年度：人民币48,408,663元）、人民币1,729,042元（2013年度：人民币5,024,995元）及人民币1,252,039元（2013年度：人民币3,772,128元）。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

41. 未分配利润

	2014年	2013年
年初未分配利润	3,272,406,740	3,245,037,973
归属于母公司股东的净利润	220,616,025	157,220,198
减：提取法定盈余公积	23,502,736	47,520,837
提取任意盈余公积	15,239,119	48,408,663
提取储备基金	1,729,042	5,024,995
提取企业发展基金	1,252,039	3,772,128
提取一般风险储备	-	26,399,571
处置子公司	-	( 1,274,763)
年末未分配利润	<u>3,451,299,829</u>	<u>3,272,406,740</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 营业收入及成本

	2014年		2013年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,267,526,008	54,322,488,251	66,302,750,956	62,899,401,695
其他业务	<u>1,553,412,278</u>	<u>1,517,734,361</u>	<u>7,546,132,427</u>	<u>7,494,560,922</u>
	<u>59,820,938,286</u>	<u>55,840,222,612</u>	<u>73,848,883,383</u>	<u>70,393,962,617</u>

\* 主营业务收入为销货发票不含税金额扣除销售折让和退货后的净额。

营业收入列示如下：

	2014年	2013年
销售商品	59,546,356,935	72,604,596,183
提供劳务	121,356,764	979,272,286
其他	<u>153,224,587</u>	<u>265,014,914</u>
	<u>59,820,938,286</u>	<u>73,848,883,383</u>

43. 营业税金及附加

	2014年	2013年
城市维护建设税	123,549,926	116,171,861
教育费附加	89,489,562	82,895,313
其他	<u>22,260,510</u>	<u>27,364,472</u>
	<u>235,299,998</u>	<u>226,431,646</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**44. 销售费用**

	2014年	2013年
职工薪酬	38,497,305	36,012,819
运杂费	427,402,832	339,899,029
财产保险费	12,943,000	15,476,422
其他	<u>33,662,782</u>	<u>31,685,942</u>
	<u>512,505,919</u>	<u>423,074,212</u>

**45. 管理费用**

	2014年	2013年
职工薪酬	486,875,991	540,320,061
除营业税金及附加与所得税费用以外的其他税项	276,097,648	217,758,045
办公费用	193,659,157	195,852,176
租赁费	60,120,778	53,255,486
固定资产折旧费用	45,181,466	54,105,083
无形资产摊销费用	40,517,858	50,772,315
研究与开发费用	36,227,963	37,609,456
差旅及业务招待费	27,774,950	32,522,963
修理费	24,866,516	18,111,103
审计师酬金	5,928,730	5,115,000
其他	<u>113,588,394</u>	<u>128,570,280</u>
	<u>1,310,839,451</u>	<u>1,333,991,968</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**46. 财务费用**

	2014年	2013年
利息支出（注）	1,360,504,202	1,356,985,823
减：利息收入	130,653,118	85,077,732
减：利息资本化金额	44,981,975	83,123,380
汇兑损失/（收益）	2,361,363	( 81,515,847)
其他	<u>56,432,547</u>	<u>46,890,942</u>
	<u>1,243,663,019</u>	<u>1,154,159,806</u>

注：本集团的利息支出包括银行借款及其他借款利息、公司债券利息及中期票据利息。借款费用资本化金额已计入在建工程。

\* 本集团的利息支出包括将于五年内偿还的银行借款的利息及其他借款利息、公司债券利息及中期票据利息；及无需5年内全部偿还的银行借款的利息：

	2014年	2013年
利息支出：		
5年内需全部偿还的银行借款、其他借款、 公司债券及中期票据利息	1,359,552,297	1,356,985,823
无需5年内全部偿还的银行借款的利息	<u>951,905</u>	<u>-</u>
	<u>1,360,504,202</u>	<u>1,356,985,823</u>

**47. 资产减值损失**

	2014年	2013年
坏账损失/（转回）	70,229,028	( 49,884,945)
其中：应收账款	1,989,407	121,936
其他应收款	60,797,371	( 57,292,089)
发放贷款及垫款	7,442,250	7,285,208
存货跌价损失	<u>700,259,851</u>	<u>1,214,384,074</u>
	<u>770,488,879</u>	<u>1,164,499,129</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2014年	2013年
权益法核算的长期股权投资收益	136,512,001	177,184,255
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	13,896,790	23,154,717
处置长期股权投资产生的投资收益	-	88,649,043
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产在持有期间取得的投资收益	17,127	16,661
其他	( 826,958)	-
	<u>149,598,960</u>	<u>289,004,676</u>

\* 本集团本年度产生于上市类投资的投资收益分为人民币17,127元，产生于非上市类投资的投资收益为人民币150,408,791元（2013年：产生于上市类投资和非上市类投资的投资收益分别为人民币16,661元和人民币288,988,015元）。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 营业外收入

	2014年	2013年	计入2014年度 非经常性损益
非流动资产处置利得	1,915,776	433,638,305	1,915,776
其中：固定资产处置利得	1,915,776	134,259,166	1,915,776
无形资产处置利得	-	299,379,139	-
政府补助（注）	538,621,712	452,710,625	538,621,712
其他	<u>363,921</u>	<u>1,789,295</u>	<u>363,921</u>
	<u>540,901,409</u>	<u>888,138,225</u>	<u>540,901,409</u>

注： 本集团本年度政府补助相关收入主要为2014年度本公司之子公司马钢合肥钢铁自合肥市土地储备中心收到的土地收储补偿款人民币307,861,681元，参见附注五、16。

计入当期损益的政府补助如下：

	2014年	2013年
与资产相关的政府补助（附注五、35）	100,182,129	93,435,954
与收益相关的政府补助：		
土地收储补偿款（附注五、16）	307,861,681	-
政府主辅分离奖励（注）	-	280,572,361
税收返还	68,339,480	45,247,610
其他	<u>62,238,422</u>	<u>33,454,700</u>
	<u>538,621,712</u>	<u>452,710,625</u>

注： 政府主辅分离奖励是指马鞍山市政府对本公司在2013年处置非钢铁主业资产涉及的土地增值税、印花税实行了即征即退。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**50. 营业外支出**

	2014年	2013年	计入2014年度 非经常性损益
非流动资产处置损失	84,095,373	-	84,095,373
其中：固定资产处置损失	36,674,721	-	36,674,721
无形资产处置损失	47,420,652	-	47,420,652
公益救济性捐赠	780,000	820,000	780,000
罚款支出	811,364	4,975,835	811,364
其他	<u>1,179,806</u>	<u>1,887,837</u>	<u>1,179,806</u>
	<u>86,866,543</u>	<u>7,683,672</u>	<u>86,866,543</u>

**51. 利润总额**

本集团按照性质分类的营业成本补充资料如下：

	2014年	2013年
原材料及消耗品的消耗	42,388,708,992	51,434,206,489
贸易业务采购的商品	93,780,485	6,095,819,033
职工薪酬	3,887,857,808	4,023,488,959
固定资产折旧	3,551,017,304	3,732,765,397
水电气动力	4,006,206,069	3,462,880,182
产成品及在产品的变动	356,333,844	386,648,386
存货跌价准备转销	( 1,075,360,653)	( 939,230,348)
无形资产摊销	18,909,877	20,248,019
修理及维护费用	904,784,974	521,967,158
运输费及检验费	1,008,281,564	902,091,028
其他	<u>699,702,348</u>	<u>753,078,314</u>
	<u>55,840,222,612</u>	<u>70,393,962,617</u>

本集团除营业成本外的销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失和营业外支出等费用之分类请分别参见附注五、44，附注五、45，附注五、46，附注五、47和附注五、50。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用

	2014年	2013年
中国大陆：		
当期所得税费用*	97,947,044	125,134,536
对以前期间当期所得税的调整	( 361,303)	( 1,894,206)
递延所得税费用	120,114,272	( 56,833,508)
香港当期所得税费用（注2）*	3,870,537	5,687,079
海外当期所得税费用*	<u>26,498,329</u>	<u>42,116,465</u>
	<u>248,068,879</u>	<u>114,210,366</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2014年	2013年
利润总额	512,116,394	322,145,444
按25%适用税率计算的税项（注1）	128,029,099	80,536,361
某些子公司适用不同税率的影响	2,048,506	4,139,448
不可抵扣的税项费用	31,798,862	42,095,133
对以前期间当期所得税的调整	( 361,303)	( 1,894,206)
其他减免税优惠	( 36,277,861)	( 74,175,568)
无须纳税的收入	( 4,562,119)	( 9,296,092)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	161,964,235	125,520,174
利用以前期间的税务亏损	( 32,954)	( 8,408,643)
归属于合营企业和联营企业的损益	( 34,537,586)	( 44,306,241)
收取位于中国大陆的联营企业股息 所产生的代扣代缴所得税	<u>-</u>	<u>-</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>248,068,879</u>	<u>114,210,366</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2：本集团在香港经营子公司的所得税系根据本报告期间内在香港赚取应纳税所得额的16.5%计提。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数按照发行合同的具体条款，从股票发行日起计算确定。

基本每股收益的具体计算如下：

	2014年	2013年
收益		
基本每股收益计算中 所用的归属于普通股股东的净利润	<u>220,616,025</u>	<u>157,220,198</u>
股份数量		
基本每股收益计算中所用的本年度 已发行普通股的加权平均数	<u>7,700,681,186</u>	<u>7,700,681,186</u>

2014年度和2013年度，本公司不存在稀释性的项目需要对基本每股收益进行调整。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释

	2014年	2013年
收到的其他与经营活动有关的现金：		
政府补助资金	50,867,850	33,454,700
其他	<u>363,921</u>	<u>1,789,295</u>
	<u>51,231,771</u>	<u>35,243,995</u>
支付的其他与经营活动有关的现金：		
生活后勤费用	132,411,356	120,016,396
保险费	49,643,424	58,000,784
包装费	27,004,744	26,459,588
防洪费	24,568,519	29,202,780
环境绿化费	56,139,779	38,728,583
科研开发费	53,989,851	38,503,552
银行手续费	56,432,547	46,890,942
其他	<u>16,170,218</u>	<u>26,206,538</u>
	<u>416,360,438</u>	<u>384,009,163</u>
收到的其他与投资活动有关的现金：		
政府专项工程拨款	29,765,127	84,076,474
土地收储补偿款（注）	<u>960,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>989,765,127</u>	<u>84,076,474</u>

注：本公司之子公司马钢合肥钢铁 2014 年度自合肥市土地收储中心收到的土地收储补偿款共计人民币 960,000,000 元，参见附注五、16。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	2014年	2013年
净利润	264,047,515	207,935,078
加：计提/（转回）的坏账准备	62,786,778	( 57,170,153)
计提的存货跌价准备	700,259,851	1,214,384,074
计提的贷款减值准备	7,442,250	7,285,208
固定资产折旧	3,597,068,686	3,788,221,572
投资性房地产摊销	1,705,447	60,787
无形资产摊销	59,467,659	71,031,962
递延收益摊销	( 100,182,129)	( 93,435,954)
非流动资产处置净损失/（利得）	82,179,597	( 433,638,305)
土地收储补偿（注1）	( 307,861,681)	-
政府主辅分离奖励（注2）	-	( 280,572,361)
专项储备的增加/（减少）	5,648,197	( 1,712,932)
财务费用	1,187,230,471	1,107,268,864
投资收益	( 149,598,960)	( 289,004,676)
公允价值变动（收益）/损失	( 564,160)	77,790
递延所得税资产减少/（增加）	123,823,632	( 53,208,739)
递延所得税负债减少	( 3,709,361)	( 3,714,103)
存货的减少/（增加）	779,710,556	( 571,119,921)
经营性应收项目的减少/（增加）	657,150,965	(2,466,600,074)
经营性应付项目的（减少）/增加	(4,060,112,580)	2,941,130,438
其他	6,361,096	4,140,000
	<u>2,912,853,829</u>	<u>5,091,358,555</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,912,853,829</u>	<u>5,091,358,555</u>

注1：土地收储补偿为本公司之子公司马钢合肥钢铁自合肥市土地储备中心收到的土地收储补偿款。参见附注五、16。

注2：政府主辅分离奖励是指马鞍山市政府对本公司在2013年处置非钢铁主业资产涉及的土地增值税、印花税实行了即征即退。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位的信息

处置子公司及其他营业单位的信息

	2014年	2013年
处置子公司及其他营业单位的价格	-	1,384,485,432
处置子公司及其他营业单位收到的 现金和现金等价物	-	1,384,485,432
减：处置子公司及其他营业单位持 有的现金和现金等价物	-	992,768,884
	-	992,768,884
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	391,716,548

取得子公司及其他营业单位的信息：

	2014年	2013年
取得子公司及其他营业单位的价格	108,774,997	-
取得子公司及其他营业单位支付的 现金和现金等价物	108,774,997	-
减：取得子公司及其他营业单位持 有的现金和现金等价物	-	-
	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	108,774,997	-

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

(3) 现金及现金等价物

现金及现金等价物净变动：

	2014年	2013年
现金的年末余额	2,709,836,299	1,814,518,125
减：现金的年初余额	1,814,518,125	6,629,796,092
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
	895,318,174	(4,815,277,967)

	2014年	2013年
现金		
其中：库存现金	179,213	267,684
可随时用于支付的银行存款	2,709,657,086	1,814,250,441
年末现金及现金等价物余额	2,709,836,299	1,814,518,125

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**56. 股息\***

	2014年	2013年
拟派期末股息一无	<u>-</u>	<u>-</u>

董事会不建议就截至2014年12月31日止年度派发任何股息。

**57. 所有权或使用权受到限制的资产**

	2014年	2013年	
货币资金（附注五、1）	1,944,715,220	3,292,199,944	注1
应收票据（附注五、3）	4,723,683,840	4,053,734,443	注2
固定资产（附注五、14）	<u>45,662,645</u>	<u>47,037,778</u>	注3
	<u>6,714,061,705</u>	<u>7,392,972,165</u>	

注1：于2014年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金共计人民币1,944,715,220元（2013年12月31日：人民币3,292,199,944元），包括以人民币1,075,433,928元（2013年12月31日：人民币2,220,222,410元）作为保证金，主要用于向银行开出银行承兑汇票和履约保函的担保；以定期存款美元1,000,000元，折合人民币6,153,420元（2013年12月31日：美元1,000,000元，折合人民币6,132,360元，以及定期存款人民币140,784,944元，合计人民币146,917,304元）作为抵押向银行开立信用证；以及财务公司存放中国人民银行的法定准备金人民币863,127,872元（2013年12月31日：人民币925,060,230元）。

注2：于2014年12月31日，本公司以在中国工商银行马鞍山分行托管的全部票据作为质押取得人民币970,000,000元银行贷款（2013年12月31日：人民币1,000,000,000元），全部为长期借款，请参见附注五、33。相关借款合同约定，本公司需确保由中国工商银行马鞍山分行托管的有效票据总额度不少于人民币1,120,000,000元。于2014年12月31日，本公司在中国工商银行马鞍山分行托管的应收票据共计人民币3,991,221,307元（2013年：人民币3,890,000,000元）。此外，本公司以账面价值人民币253,626,954元和人民币221,236,832元银行承兑汇票分别向中国建设银行马鞍山冶金支行和中国银行马鞍山分行质押以获得向供应商签发的等额银行承兑汇票（2013年：无）。本集团之子公司以账面价值人民币257,598,747元银行承兑汇票向银行质押以获得向供应商签发的等额银行承兑汇票（2013年：人民币163,734,443元）。

注3：于2014年12月31日，本公司的子公司安徽马钢嘉华用净值为人民币45,662,645元（2013年：人民币47,037,718元）的生产设备抵押自徽商银行取得的贷款人民币12,000,000元（2013年：人民币15,000,000元）。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

	2014年			2013年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
<b>货币资金</b>						
港币	279,413	0.7889	220,429	2,494,831	0.7862	1,961,436
美元	196,368,672	6.1190	1,201,579,904	58,028,519	6.0969	353,794,078
欧元	30,144,838	7.4556	224,747,854	3,560,168	8.4189	29,972,698
日元	101,010	0.0514	5,189	1,101,401	0.0578	63,661
澳元	28,918,247	5.0174	145,094,412	18,237,447	5.4301	99,031,161
			<u>1,571,647,788</u>			<u>484,823,034</u>
<b>应收账款</b>						
美元	37,618,795	6.1190	230,189,407	27,334,580	6.0969	166,656,199
欧元	10,759,013	7.4556	80,214,900	1,202,950	8.4189	10,127,513
港币	-	0.7889	-	-	0.7862	-
澳元	3,452,475	5.0174	17,322,448	1,266,480	5.4301	6,877,113
			<u>327,726,755</u>			<u>183,660,825</u>
<b>其他应收款</b>						
港币	34,781,148	0.7889	27,438,848	31,977,062	0.7862	25,140,366
欧元	4,849,516	7.4556	36,156,053	219,357	8.4189	1,846,745
澳元	136,648	5.0174	685,619	30,263	5.4301	164,332
			<u>64,280,520</u>			<u>27,151,443</u>
<b>应付账款</b>						
澳元	69,889	5.0174	350,661	272,404	5.4301	1,479,181
欧元	7,962,132	7.4556	59,362,471	3,939,139	8.4189	33,163,217
港元	42,355,222	0.7889	33,414,035	-	0.7862	-
			<u>93,127,167</u>			<u>34,642,398</u>
<b>其他应付款</b>						
澳币	3,704,070	5.0174	18,584,803	6,011,430	5.4301	32,642,667
港币	219,361,212	0.7889	173,054,060	203,214,300	0.7862	159,767,083
欧元	8,957,351	7.4556	66,782,428	1,093,970	8.4189	9,210,025
			<u>258,421,291</u>			<u>201,619,775</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目（续）

	2014年			2013年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
<b>短期借款</b>						
美元	894,234,110	6.1190	5,471,818,517	771,398,004	6.0969	4,703,136,491
欧元	289,051	7.4556	<u>2,155,049</u>	-	8.4189	-
			<u>5,473,973,566</u>			<u>4,703,136,491</u>
<b>一年内到期的长期借款</b>						
美元	157,000,000	6.1190	<u>960,683,000</u>	133,000,000	6.0969	<u>810,887,700</u>
<b>长期借款</b>						
美元	126,800,000	6.1190	<u>775,889,200</u>	-	6.0969	<u>-</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

## 六、 合并范围的变动

### 1. 新设子公司

2014年，本公司全资设立以下子公司，并自成立之日起将其纳入本集团合并范围：

	成立日	注册资本	持股比例	出资形式	年末实际出资额
广州马钢钢材销售有限公司 (「马钢广州销售」)	2014年8月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢(杭州)钢材销售有限公司 (「马钢杭州销售」)	2014年8月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马鞍山钢铁无锡销售有限公司 (「马钢无锡销售」)	2014年8月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢(重庆)钢材销售有限公司 (「马钢重庆销售」)	2014年8月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
南京马钢钢材销售有限公司 (「马钢南京销售」)	2014年7月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢(武汉)钢材销售有限公司 (「马钢武汉销售」)	2014年7月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢(上海)钢材销售有限公司 (「马钢上海销售」)	2014年7月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢瓦顿	2014年5月	欧元 40,200,000元	100%	现金	欧元 40,200,000元

### 2. 业务合并

于2014年5月29日，本公司之全资子公司马钢瓦顿获法国VALENCIENNES商事法院判决书裁定，从破产管理人手中购买了瓦顿公司的全部资产，并承接了瓦顿公司所有员工及相关的退休金计划，总对价为现金13,000,000欧元（折合人民币108,774,997元）。于2014年12月19日，马钢瓦顿完成了所有资产相关的权属变更及交接手续，因此该交易于2014年12月19日完成。本次收购为一项业务合并。

瓦顿公司是全球知名的高铁车轮、车轴及轮对系统设计及制造企业之一，总部设在法国瓦朗西亚。瓦顿公司主要有两个生产基地，分别位于敦刻尔克和瓦朗西亚。该收购将提高本集团在高铁车轮、车轴及轮对市场的竞争优势。

本公司基于财务数据的可获取性，并考虑财务信息及时性的要求，以2014年12月31日为基准日，对马钢瓦顿的财务信息（包含瓦顿公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值）披露如下：

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

六、 合并范围的变动（续）

2. 业务合并（续）

	购买日 公允价值 欧元	购买日 账面价值 欧元
货币资金	26,581,700	26,581,700
应收账款	9,891,559	9,891,559
其他应收款	1,663,957	1,663,957
存货	15,363,292	15,363,292
预付账款	1,455,682	1,455,682
其他流动资产	2,923,931	2,923,931
固定资产	5,645,505	4,198,640
无形资产	-	5,142,132
递延所得税资产	<u>2,185,163</u>	<u>2,185,163</u>
资产总额	<u>65,710,789</u>	<u>69,406,056</u>
短期借款	289,051	289,051
应付账款	7,728,004	7,728,004
预收帐款	319,712	319,712
应付职工薪酬	5,995,332	5,995,332
应交税费	4,119,771	4,119,771
其他应付款	1,223,210	1,223,210
预计负债	1,891,328	1,891,328
递延收益	473,467	473,467
长期应付职工薪酬	<u>3,470,914</u>	<u>3,470,914</u>
负债总额	<u>25,510,789</u>	<u>25,510,789</u>
净资产	<u>40,200,000</u>	<u>43,895,267</u>
减：本公司支付的马钢瓦顿的资本金	<u>27,200,000</u> (注 1)	<u>27,200,000</u>
取得的瓦顿公司可辨认净资产公允价值份额	<u>13,000,000</u>	<u>16,695,267</u>
业务合并产生的商誉	-	
取得的瓦顿公司支付的现金净额	<u>13,000,000</u> (注 2)	

注 1：该金额为本公司除支付的收购对价外，支付的对马钢瓦顿的增资款。

注 2：该金额为本公司在企业合并中支付的现金对价 13,000,000 欧元(约合人民币 108,774,997 元)。

瓦顿公司自购买日至 2014 年 12 月 31 日止期间的收入、净利润和现金流量对本集团而言并不重大。

在本次收购中，本集团产生的交易成本约为人民币 11,361,096 元，已计入本年损益。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
安徽马钢嘉华	中国安徽省	中国安徽省	制造业	美元8,389,000	70	-
马钢芜湖	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币35,000,000元	70	27.3
马钢(慈湖)钢材加工配售有限公司(「马钢慈湖」)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币30,000,000元	-	92
马钢(广州)钢材加工有限公司(「马钢广州」)	中国广东省	中国广东省	制造业	人民币120,000,000元	66.66	-
马钢(香港)有限公司(「马钢香港」)	中国香港	中国香港	制造业	港币4,800,000元	91	-
和菱实业	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币30,000,000元	71	26.39
马鞍山马钢华阳设备诊断工程有限公司(「华阳设备」)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币1,000,000元	90	-
马钢(金华) 钢材加工有限公司(「马钢金华」)	中国浙江省	中国浙江省	制造业	人民币120,000,000元	75	-
MG贸易发展有限公司(「MG贸易发展」)	德国	德国	贸易	欧元153,388	100	-
Maanshan Iron and Steel(Australia) Proprietary Limited(「马钢澳洲」)	澳大利亚	澳大利亚	矿产资源	澳元21,737,900	100	-
马钢合肥钢铁	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币2,500,000,000元	71	-
马钢(合肥)钢材加工有限责任公司(「马钢合肥加工」)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币120,000,000元	61	25.48
马钢(芜湖)材料技术有限公司(「芜湖材料技术」)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币150,000,000元	71	-
马鞍山马钢废钢有限公司(「马钢废钢公司」)	中国安徽省	中国安徽省	贸易流通	人民币100,000,000元	100	-
马钢上海工贸	中国上海市	中国上海市	贸易流通	人民币60,000,000元	100	-
马钢(重庆)材料技术有限公司(「马钢重庆材料」)	中国重庆市	中国重庆市	贸易流通	人民币250,000,000元	70	-
合肥供水	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币50,000,000元	-	100
马钢(合肥)板材有限责任公司(「马钢合肥板材」)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币1,200,000,000元	-	100
马钢(合肥)材料科技有限公司(「合肥材料科技」)(注1)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币200,000,000元	70	-

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

七、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司(续)						
马钢广州销售(注2)	中国广东省广州市	中国广东省广州市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢杭州销售(注2)	中国浙江省杭州市	中国浙江省杭州市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢无锡销售(注2)	中国江苏省无锡市	中国江苏省无锡市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢重庆销售(注2)	中国重庆	中国重庆	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢南京销售(注2)	中国江苏省南京市	中国江苏省南京市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢武汉销售(注2)	中国湖北省武汉市	中国湖北省武汉市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马钢上海销售(注2)	中国上海市	中国上海市	贸易流通	人民币10,000,000元	100	-
马鞍山长江钢铁贸易合肥有限公司(「长钢合肥」)	中国安徽省	中国安徽省	贸易类	人民币30,000,000元	-	100
马鞍山长江钢铁贸易南京有限公司(「长钢南京」)	中国安徽省	中国安徽省	贸易类	人民币30,000,000元	-	100
马鞍山长钢金属贸易有限公司(「长钢金属」)	中国安徽省	中国安徽省	贸易类	人民币30,000,000元	-	100
马钢瓦顿(注3)	法国	法国	制造业	欧元40,200,000	100	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
马钢(扬州)钢材加工有限责任公司(「马钢扬州加工」)	中国江苏省	中国江苏省	制造业	美元20,000,000	71	-
安徽长江钢铁	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币1,200,000,000元	55	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
财务公司	中国安徽省	中国安徽省	金融服务业	人民币1,000,000,000元	91	-

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

**七、 在其他主体中的权益 (续)**

**1. 在子公司中的权益 (续)**

注1: 于2014年5月29日, 合肥材料科技注册资本增加人民币100,000,000元, 其中, 本公司以现金增资人民币70,000,000元, 安徽江淮汽车股份有限公司以现金增资人民币30,000,000元。增资完成后, 合肥材料科技注册资本达到人民币200,000,000元, 本公司对其持股比例保持不变。

注2: 上述公司为2014年度由本公司全资新设成立。详见附注六、1。

注3: 于2014年5月16日, 本公司以注册资本200,000欧元在法国成立马钢瓦顿; 于2014年7月11日, 本公司对马钢瓦顿增资40,000,000万欧元, 截至本年末, 本公司对马钢瓦顿出资额为欧元40,200,000, 详见附注六、1。

注4: 于2012年10月12日, 安徽省马鞍山市中级人民法院出具裁定书, 受理本公司之子公司马鞍山马钢裕远物流有限公司(简称“裕远物流”)重整申请, 本公司因此失去了对裕远物流及其子公司的控制权, 并自该日起不再将裕远物流及其子公司纳入合并报表范围。于2014年7月31日, 本公司收到裕远物流管理人转来的安徽省马鞍山市中级人民法院于2014年7月31日下达的民事裁定书([2012]马破字第00001-5号), 裁定书载明: 因重整计划草案未获得通过, 且裕远物流管理人在与债权人协商后, 仍不能提交新的重整计划草案, 依照《中华人民共和国企业破产法》第八十八条之规定, 裁定终止裕远物流重整程序并宣告裕远物流破产。该裁定自2014年7月31日起生效。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**七、 在其他主体中的权益（续）**

**1. 在子公司中的权益（续）**

存在重大少数股东权益的子公司如下：

	2014 年	2013 年
少数股东持有的股东权益比例：		
马钢合肥钢铁	29%	29%
安徽长江钢铁	45%	45%
财务公司	<u>9%</u>	<u>9%</u>
归属于少数股东的损益：		
马钢合肥钢铁	2,218	4,362,797
安徽长江钢铁	38,639,545	21,379,954
财务公司	<u>10,695,227</u>	<u>12,792,721</u>
向少数股东支付的股利：		
马钢合肥钢铁	-	-
安徽长江钢铁	17,250,970	-
财务公司	<u>-</u>	<u>-</u>
于资产负债表日累计的少数股东权益余额：		
马钢合肥钢铁	960,651,510	960,649,292
安徽长江钢铁	1,107,248,899	1,083,489,479
财务公司	<u>123,374,047</u>	<u>112,678,820</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**七、 在其他主体中的权益（续）**

**1. 在子公司中的权益（续）**

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵消前的金额：

	马钢合肥钢铁	安徽长江钢铁	财务公司
2014年			
流动资产	1,479,942,018	1,756,207,510	1,381,922,412
非流动资产	<u>4,081,619,809</u>	<u>4,639,675,138</u>	<u>6,377,373,154</u>
资产合计	<u>5,561,561,827</u>	<u>6,395,882,648</u>	<u>7,759,295,566</u>
流动负债	(1,576,101,221)	(3,902,138,118)	(6,388,247,820)
非流动负债	<u>( 672,869,191)</u>	<u>( 33,191,420)</u>	<u>( 225,000)</u>
负债合计	<u>(2,248,970,412)</u>	<u>(3,935,329,538)</u>	<u>(6,388,472,820)</u>
营业收入	4,917,761,207	9,625,460,442	365,406,944
净利润	7,648	85,865,656	118,835,859
综合收益总额	<u>7,648</u>	<u>85,865,656</u>	<u>118,835,859</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>199,929,220</u>	<u>594,812,496</u>	<u>( 694,125,423)</u>
2013年			
流动资产	2,105,330,885	2,469,397,688	2,140,226,147
非流动资产	<u>3,412,070,345</u>	<u>4,682,621,543</u>	<u>5,916,728,494</u>
资产合计	<u>5,517,401,230</u>	<u>7,152,019,231</u>	<u>8,056,954,641</u>
流动负债	(2,189,972,983)	(4,651,690,281)	(6,804,742,753)
非流动负债	<u>( 14,844,480)</u>	<u>( 92,574,550)</u>	<u>( 225,000)</u>
负债合计	<u>(2,204,817,463)</u>	<u>(4,744,264,831)</u>	<u>(6,804,967,753)</u>
营业收入	5,292,909,809	9,339,735,411	427,803,758
净利润	15,044,127	47,511,010	142,141,346
综合收益总额	<u>15,044,127</u>	<u>47,511,010</u>	<u>142,141,346</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,100,518</u>	<u>455,899,763</u>	<u>(2,717,391,403)</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**七、 在其他主体中的权益（续）**

**2. 在子公司的股东权益份额发生变化未能影响控制权的交易**

于2014年2月，本公司从马钢国际经济贸易有限公司购买其持有的马钢香港11%股权，股权转让价款约人民币1,704万元，该项交易导致本公司对其子公司马钢香港的持股比例从80%增加至91%，合并财务报表中少数股东权益减少人民币2,946万元。

**3. 在合营企业和联营企业中的权益**

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
<b>合营企业</b>							
马钢比欧西	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币468,000,000元	50	-	权益法
马钢考克利尔	中国安徽省	中国安徽省	服务业	人民币1,000,000元	50	-	权益法
<b>联营企业</b>							
河南金马能源	中国河南省	中国河南省	制造业	人民币222,220,000元	36	-	权益法
盛隆化工	中国山东省	中国山东省	制造业	人民币568,800,000元	32	-	权益法
上海钢铁电子	中国上海	中国上海	制造业	人民币20,000,000元	20	-	权益法
欣创节能	中国安徽省	中国安徽省	服务业	人民币100,000,000元	20	-	权益法
马钢晋西轨道（注1）	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币300,000,000元	50	-	权益法
济源市金源化工	中国河南省	中国河南省	制造业	人民币100,000,000元	36	-	权益法
安徽临涣化工（注2）	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币600,000,000元	12	-	权益法
智能停车	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币20,700,000元	25	-	权益法

注1：本公司对马钢晋西轨道的持股比例为50%，但在该公司享有五分之二之董事会席位，表决权比例为40%，根据该公司的公司章程，对其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。

注2：本公司对安徽临涣化工的持股比例为12%，本公司对该公司派出1名董事，根据其公司章程，有参与其财务和经营政策的权力，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，本公司管理层判断，本公司对安徽临涣化工具有重大影响。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**七、 在其他主体中的权益（续）**

**3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）**

本集团的重要合营企业马钢比欧西，采用权益法核算：

下表列示了马钢比欧西的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2014 年	2013 年
流动资产	303,106,681	248,272,758
其中：现金和现金等价物	232,754,244	178,492,216
非流动资产	<u>387,735,999</u>	<u>438,865,413</u>
资产合计	<u>690,842,680</u>	<u>687,138,171</u>
流动负债	67,998,135	60,600,587
非流动负债	-	-
负债合计	<u>67,998,135</u>	<u>60,600,587</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司的股东权益	<u>622,844,545</u>	<u>626,537,584</u>
按持股比例享有的净资产份额	311,422,273	313,268,792
调整事项	-	-
投资的账面价值	<u>311,422,273</u>	<u>313,268,792</u>
营业收入	574,214,269	569,451,971
财务费用--利息收入	4,901,552	2,786,492
财务费用--利息费用	-	-
所得税费用	52,300,714	47,672,295
净利润	148,306,966	149,736,563
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	148,306,966	149,736,563
收到的股利	<u>-</u>	<u>-</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**七、 在其他主体中的权益（续）**

**3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）**

本集团的重要联营企业河南金马能源、盛隆化工和马钢晋西轨道，采用权益法核算。

下表列示了重要联营企业的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	河南金马能源	盛隆化工	马钢晋西轨道
2014年			
流动资产	1,027,213,183	764,083,433	166,700,959
非流动资产	<u>776,166,510</u>	<u>1,660,633,529</u>	<u>189,780,344</u>
资产合计	<u>1,803,379,693</u>	<u>2,424,716,962</u>	<u>356,481,303</u>
流动负债	1,221,126,900	1,656,550,643	13,528,821
非流动负债	-	-	-
负债合计	<u>1,221,126,900</u>	<u>1,656,550,643</u>	<u>13,528,821</u>
少数股东权益	<u>5,869,699</u>	-	-
归属于母公司的股东权益	<u>576,383,094</u>	<u>768,166,319</u>	<u>342,952,482</u>
按持股比例享有的净资产份额	207,497,916	245,813,223	171,476,241
调整事项	-	-	-
投资的账面价值	<u>207,497,916</u>	<u>245,813,223</u>	<u>171,476,241</u>
营业收入	2,687,156,956	3,779,668,715	72,587,011
所得税费用	26,830,528	30,593,167	698
净利润	80,491,585	90,021,796	2,094
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	80,491,585	90,021,796	2,094
收到的股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

七、 在其他主体中的权益 (续)

3. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

	河南金马能源	盛隆化工	马钢晋西轨道
2013年			
流动资产	863,090,891	950,394,762	123,351,156
非流动资产	<u>786,954,452</u>	<u>1,554,912,725</u>	<u>148,593,724</u>
资产合计	<u>1,650,045,343</u>	<u>2,505,307,487</u>	<u>271,944,880</u>
流动负债	1,128,361,249	1,679,404,611	18,414,223
非流动负债	-	160,000,000	-
负债合计	<u>1,128,361,249</u>	<u>1,839,404,611</u>	<u>18,414,223</u>
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司的股东权益	<u>521,684,094</u>	<u>665,902,876</u>	<u>253,530,657</u>
按持股比例享有的净资产份额	<u>187,806,274</u>	<u>213,088,920</u>	<u>126,765,329</u>
调整事项	-	-	-
投资的账面价值	<u>187,806,274</u>	<u>213,088,920</u>	<u>126,765,329</u>
营业收入	3,343,441,048	2,971,662,732	75,346,610
所得税费用	27,957,402	23,708,994	8,285,100
净利润	83,497,206	69,754,862	24,815,575
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	83,497,206	69,754,862	24,815,575
收到的股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

七、 在其他主体中的权益 (续)

3. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息:

	2014 年	2013 年
合营企业		
投资账面价值合计	542,669	551,944
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	( 9,275)	( 770,568)
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>( 9,275)</u>	<u>( 770,568)</u>
联营企业		
投资账面价值合计	152,832,688	108,584,186
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	12,768,258	13,357,717
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>12,768,258</u>	<u>13,357,717</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2014年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	合计
	初始确认时	交易性			
货币资金	-	-	4,654,551,519	-	4,654,551,519
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	1,126,460	(52,970)	-	-	1,073,490
应收票据	-	-	8,483,607,113	-	8,483,607,113
应收账款	-	-	856,559,860	-	856,559,860
其他应收款	-	-	255,577,937	-	255,577,937
应收利息	-	-	1,898,994	-	1,898,994
发放贷款及垫款	-	-	633,203,277	-	633,203,277
可供出售金融资产	-	-	-	126,772,160	126,772,160
	<u>1,126,460</u>	<u>(52,970)</u>	<u>14,885,398,700</u>	<u>126,772,160</u>	<u>15,013,244,350</u>

金融负债

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		其他 金融负债	合计
	初始确认时	交易性		
短期借款	-	-	12,058,394,894	12,058,394,894
拆入资金	-	-	500,000,000	500,000,000
吸收存款	-	-	1,199,618,850	1,199,618,850
应付票据	-	-	4,802,906,077	4,802,906,077
应付账款	-	-	6,679,288,444	6,679,288,444
应付利息	-	-	146,625,806	146,625,806
应付股利	-	-	7,210,819	7,210,819
其他应付款	-	-	827,419,110	827,419,110
一年内到期的非流动负债	-	-	2,231,683,000	2,231,683,000
长期借款	-	-	6,339,132,454	6,339,132,454
应付债券	-	-	2,332,666,298	2,332,666,298
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,124,945,752</u>	<u>37,124,945,752</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险 (续)

1. 金融工具分类 (续)

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下:

2013年

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	合计
	初始确认时	交易性			
货币资金	-	-	5,106,718,069	-	5,106,718,069
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	1,126,460	(617,130)	-	-	509,330
应收票据	-	-	8,629,108,926	-	8,629,108,926
应收账款	-	-	800,946,475	-	800,946,475
其他应收款	-	-	1,948,145,123	-	1,948,145,123
应收利息	-	-	3,540,453	-	3,540,453
应收股利	-	-	44,787,460	-	44,787,460
发放贷款及垫款	-	-	486,511,748	-	486,511,748
可供出售金融资产	-	-	-	126,772,160	126,772,160
	<u>1,126,460</u>	<u>(617,130)</u>	<u>17,019,758,254</u>	<u>126,772,160</u>	<u>17,147,039,744</u>

金融负债

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		其他 金融负债	合计
	初始确认时	交易性		
短期借款	-	-	8,553,509,860	8,553,509,860
吸收存款	-	-	1,390,609,858	1,390,609,858
卖出回购金融资产款	-	-	344,732,675	344,732,675
应付票据	-	-	5,542,646,513	5,542,646,513
应付账款	-	-	6,524,149,751	6,524,149,751
应付利息	-	-	165,365,086	165,365,086
应付股利	-	-	80,642,412	80,642,412
其他应付款	-	-	962,699,474	962,699,474
一年内到期的非流动负债	-	-	7,951,717,780	7,951,717,780
长期借款	-	-	6,059,444,300	6,059,444,300
应付债券	-	-	2,328,266,077	2,328,266,077
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,903,783,786</u>	<u>39,903,783,786</u>

## 八、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险

本集团的主要金融工具,包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本集团对应收账款和应收票据的余额进行持续监控,以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本集团信用控制部门特别批准,否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、其他应收款、应收利息、应收股利、发放贷款及垫款,这些金融资产的信用风险源自交易对方违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户交易对于、地理区域和行业进行管理。于资产负债表日,本集团具有特定信用风险集中,本集团的应收账款的6%(2013年:6%)和24%(2013年:24%)分别源于本集团中最大客户和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见本财务报表附注五、4和7中。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 金融工具风险 (续)

信用风险 (续)

于12月31日, 认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下:

2014年

	合计	未逾期	逾期	
			6个月以内	6个月以上
应收账款	856,559,860	632,472,324	186,587,479	37,500,057
应收票据	8,483,607,113	8,483,607,113	-	-
可供出售金融资产	126,772,160	126,772,160	-	-
应收利息	1,898,994	1,898,994	-	-
其他应收款	255,577,937	244,760,396	3,759,696	7,057,845
发放贷款及垫款	633,203,277	633,203,277	-	-

2013年

	合计	未逾期	逾期	
			6个月以内	6个月以上
应收账款	800,946,475	685,446,823	94,485,658	21,013,994
应收票据	8,629,108,926	8,629,108,926	-	-
应收股利	44,787,460	44,787,460	-	-
可供出售金融资产	126,772,160	126,772,160	-	-
应收利息	3,540,453	3,540,453	-	-
其他应收款	1,948,145,123	1,414,469,152	185,905,704	347,770,267
发放贷款及垫款	486,511,748	486,511,748	-	-

于2014年12月31日, 已逾期但未减值的应收账款、其他应收款与大量的和本集团有良好事务历史记录的客户有关。根据以往经验, 由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回, 本集团认为无需对其计提减值准备。



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日,也考虑本集团运营产生的预计现金流量。本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团的政策是,根据财务报表中反映的借款的账面价值,不超过80%的借款应于12个月内到期。于2014年12月31日,本集团69%（2013年:73%）的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

2014年

	1年以内	1年 至2年	2年以 上至3年	3年以 上至5年	5年 以上	合计
短期借款	12,058,394,894	-	-	-	-	12,058,394,894
吸收存款	1,199,618,850	-	-	-	-	1,199,618,850
拆入资金	500,000,000	-	-	-	-	500,000,000
应付票据	4,802,906,077	-	-	-	-	4,802,906,077
应付账款	6,679,288,444	-	-	-	-	6,679,288,444
应付利息	146,625,806	-	-	-	-	146,625,806
应付股利	7,210,819	-	-	-	-	7,210,819
其他应付款	827,419,110	-	-	-	-	827,419,110
一年内到期的 非流动负债	2,231,683,000	-	-	-	-	2,231,683,000
长期借款	-	4,718,989,094	1,485,035,840	90,071,680	45,035,840	6,339,132,454
应付债券	-	2,332,666,298	-	-	-	2,332,666,298

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2013年

	1年以内	1年 至2年	2年以 上至3年	3年以 上至5年	5年 以上	合计
短期借款	8,553,509,860	-	-	-	-	8,553,509,860
吸收存款	1,390,609,858	-	-	-	-	1,390,609,858
卖出回购金融资产款	344,732,675	-	-	-	-	344,732,675
应付票据	5,542,646,513	-	-	-	-	5,542,646,513
应付账款	6,524,149,751	-	-	-	-	6,524,149,751
应付利息	165,365,086	-	-	-	-	165,365,086
应付股利	80,642,412	-	-	-	-	80,642,412
其他应付款	962,699,474	-	-	-	-	962,699,474
一年内到期的 非流动负债	7,951,717,780	-	-	-	-	7,951,717,780
长期借款	-	4,069,444,300	1,990,000,000	-	-	6,059,444,300
应付债券	-	-	2,328,266,077	-	-	2,328,266,077

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股本权益产生的影响。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 金融工具风险 (续)

市场风险 (续)

利率风险 (续)

	基准点 增加/(减少)	净利润 增加/(减少)
2014 年		
人民币	50	(21,150,000)
美元	50	( 6,512,146)
人民币	(50)	21,150,000
美元	(50)	6,512,146
2013 年		
人民币	50	(47,509,267)
美元	50	( 9,333,344)
人民币	(50)	47,509,267
美元	(50)	9,333,344

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

本集团的业务主要于中国国内开展，绝大多数交易以人民币结算，同时另有部分销售、采购和借贷业务须以美元、欧元以及日元结算。这些外币兑人民币汇率的波动将会影响本集团的经营业绩。

本集团货币资金、应收账款、短期借款、应付账款和长期借款等金融工具的账面价值和汇率风险敞口请参见本财务报表附注五、1，附注五、4，附注五、22，附注五、24和附注五、33。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元、日元、澳元和港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化和股东权益)产生的影响。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 金融工具风险 (续)

市场风险 (续)

汇率风险 (续)

	汇率 增加/(减少)	净利润 增加/(减少)	股东权益 增加/(减少) (注)
2014 年			
人民币对美元贬值	(1%)	(43,324,661)	-
人民币对欧元贬值	(1%)	1,596,141	3,144,526
人民币对日元贬值	(1%)	39	-
人民币对澳元贬值	(1%)	1,220,639	2,293,460
人民币对港币贬值	(1%)	(1,252,468)	1,265,060
人民币对美元升值	1%	43,324,661	-
人民币对欧元升值	1%	( 1,596,141)	(3,144,526)
人民币对日元升值	1%	( 39)	-
人民币对澳元升值	1%	( 1,220,639)	(2,293,460)
人民币对港币升值	1%	1,252,468	(1,265,060)
2013 年			
人民币对美元贬值	(1%)	(15,264,612)	-
人民币对欧元贬值	(1%)	299,727	158,955
人民币对日元贬值	(1%)	636	-
人民币对澳元贬值	(1%)	990,312	1,808,799
人民币对港币贬值	(1%)	128	1,022,456
人民币对美元升值	1%	15,264,612	-
人民币对欧元升值	1%	( 299,727)	( 158,955)
人民币对日元升值	1%	( 636)	-
人民币对澳元升值	1%	( 990,312)	(1,808,799)
人民币对港币升值	1%	( 128)	(1,022,456)

注：不包括留存收益。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。2014年度和2013年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本集团的政策将使该杠杆比率保持在50%与60%之间。净负债包括吸收存款、卖出回购金融资产款、银行借款、应付票据、应付债券、应付账款、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、其他应付款等，减去货币资金。资本为归属于母公司股东的总资本，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2014年	2013年
拆入资金	500,000,000	-
吸收存款	1,199,618,850	1,390,609,858
卖出回购金融资产款	-	344,732,675
短期借款	12,058,394,894	8,553,509,860
应付票据	4,802,906,077	5,542,646,513
应付账款	6,679,288,444	6,524,149,751
应付职工薪酬	299,077,212	208,890,914
应付利息	146,625,806	165,365,086
应付股利	7,210,819	80,642,412
其他应付款	827,419,110	962,699,474
一年内到期的非流动负债	2,231,683,000	7,951,717,780
长期借款	6,339,132,454	6,059,444,300
应付债券	2,332,666,298	2,328,266,077
长期应付职工薪酬	25,877,746	-
减：货币资金	4,654,551,519	5,106,718,069
净负债	<u>32,795,349,191</u>	<u>35,005,956,631</u>
归属于母公司股东的总资本	<u>23,295,565,989</u>	<u>23,131,445,621</u>
调整后资本	<u>23,295,565,989</u>	<u>23,131,445,621</u>
资本和净负债	<u>56,090,915,180</u>	<u>58,137,402,252</u>
杠杆比率	<u>58%</u>	<u>60%</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**九、 公允价值的披露**

**1. 以公允价值计量的资产和负债**

2014年

公允价值计量使用的输入值

	活跃市场 报价 第一层次	重要可观察 输入值 第二层次	重要不可观察 输入值 第三层次	合计
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其 变动计入损益的金融资产	1,073,490	-	-	1,073,490

**2. 以公允价值披露的资产和负债**

2014年

公允价值计量使用的输入值

	活跃市场 报价 第一层次	重要可观察 输入值 第二层次	重要不可观察 输入值 第三层次	合计
长期借款	-	6,339,132,454	-	6,339,132,454
应付债券	-	2,332,666,298	-	2,332,666,298

**3. 公允价值估值**

**金融资产公允价值**

以下是本集团除账面价值与公允价值相差很小的金融工具、活跃市场中没有报价且其公允价值无法可靠计量的权益工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值：

	账面价值		公允价值	
	2014年	2013年	2014年	2013年
金融负债				
长期借款	6,339,132,454	6,059,444,300	6,339,132,454	6,059,444,300
应付债券	2,332,666,298	2,328,266,077	2,332,666,298	2,328,266,077

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应收股利、应收利息、其他应收款、应付票据、应付账款、应付利息、应付股利、其他应付款、发放贷款及垫款、吸收存款、卖出回购金融资产款、短期借款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**九、 公允价值的披露 (续)**

本集团的财务团队由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务团队直接向财务负责人和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务团队分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务负责人审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年两次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款、应付中期票据及应付公司债券采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2014年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

**十、 关联方关系及其交易**

**1. 母公司**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币元	对本公司 持股比例(%)	对本公司 表决权比例(%)
集团公司	中国安徽省	制造业	6,298,290,000	50.47	50.47

本公司的最终控制方为集团公司。

**2. 子公司**

子公司详见附注七。

**3. 合营企业和联营企业**

合营企业和联营企业详见附注七。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

4. 其他关联方

企业名称	关联方关系
安徽江南钢铁材料质量监督检验有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢粉末冶金有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢高级技工学校 (安徽马钢技师学院)	母公司控制的公司
马钢工程技术 (注2)	母公司控制的公司
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	母公司控制的公司
安徽马钢耐火材料有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢汽车运输服务有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢设备检修工程有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢输送设备制造有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢危险品运输有限公司 (注1)	母公司控制的公司
安徽马钢冶金建设工程有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	母公司控制的公司
安徽马钢重型机械制造有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢自动化信息技术有限公司	母公司控制的公司
安徽欣创节能环保科技股份有限公司	母公司控制的公司
安徽冶金科技职业学院	母公司控制的公司
马鞍山博力建设监理有限公司	母公司控制的公司
马鞍山钢晨钢铁物流园有限公司 (注1)	母公司控制的公司
马鞍山钢晨氢业有限公司 (注1)	母公司控制的公司
马鞍山钢晨实业有限公司	母公司控制的公司
马鞍山港口 (集团) 有限责任公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢表面工程技术有限公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢电气修造有限公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢钢结构工程有限公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢矿山岩土工程勘察联合公司	母公司控制的公司
马鞍山神马冶金有限责任公司	母公司控制的公司
马鞍山市旧机动车交易中心有限责任公司	母公司控制的公司
马鞍山市长江船舶代理有限责任公司	母公司控制的公司
马鞍山扬子江物流有限公司	母公司控制的公司
马鞍山中理外轮理货有限公司	母公司控制的公司
马钢国际经济贸易有限公司 (注2)	母公司控制的公司
马钢集团测绘有限公司	母公司控制的公司
马钢集团康诚建筑安装有限责任公司	母公司控制的公司
马钢集团康泰置地发展有限公司	母公司控制的公司
马钢集团矿业有限公司	母公司控制的公司
马钢集团绿能技术开发有限公司	母公司控制的公司
马钢集团设计研究院有限责任公司	母公司控制的公司
马钢集团裕泰物业管理有限责任公司	母公司控制的公司
马钢联合电钢轧辊有限公司	母公司控制的公司
马钢实业生兴炉料有限公司	母公司控制的公司
上海马钢国际贸易有限公司 (注1)	母公司控制的公司
上海马钢机电科技有限责任公司	母公司控制的公司
深圳粤海马钢实业有限公司	母公司控制的公司
铜陵远大石灰石矿业有限责任公司	母公司控制的公司
安徽省郑蒲港务有限公司	母公司控制的公司
马鞍山中联海运有限公司 (注1)	母公司控制的公司



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十、 关联方关系及其交易（续）**

**4. 其他关联方（续）**

注1： 本年新增的受母公司控制的公司。

注2： 本年名称变更的受母公司控制的公司。变更前名称分别为“安徽马钢工程技术有限公司”和“马钢国际经济贸易总公司”。

**5. 本集团与关联方的主要交易**

**(1) 向关联方采购铁矿石**

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(i)	3,200,092,886	3,757,971,651
马钢国际经济贸易 有限公司（“马钢国贸”）	(i)	211,519,018	16,244,188
铜陵远大石灰石矿业 有限责任公司（“铜陵远大”）	(i)	57,802,479	7,499,897
安徽马钢罗河矿业有限 责任公司（“罗河矿业”）	(i)	20,460,633	24,939,981
		<u>3,489,875,016</u>	<u>3,806,655,717</u>

(i) 本公司向集团公司购入铁矿石，其价格条款是根据本公司与集团公司于2014年12月2日印发《矿石定价协议》所规定，即按照普氏指数为基础确定价格。本集团向铜陵远大及本集团两家子公司向罗河矿业和马钢国贸购入铁矿石，其价格条款是根据双方协商而定。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 向关联方支付劳务费、后勤及其他服务费用

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(ii)	49,807,832	81,563,516
安徽马钢耐火材料有限公司	(ii)	553,345,321	89,896,867
安徽马钢冶金建设工程有限公司	(ii)	272,915,076	5,705,409
欣创节能	(ii)	245,385,463	172,535,864
安徽马钢设备检修工程有限公司	(ii)	239,174,188	37,219,235
安徽马钢汽车运输服务有限公司	(ii)	215,795,497	39,047,553
安徽马钢重型机械制造有限公司	(ii)	179,537,135	2,527,103
马鞍山港口(集团)有限责任公司	(ii)	178,428,818	41,493,734
马鞍山马钢表面信息技术有限公司	(ii)	161,029,009	8,814,155
安徽马钢自动化信息技术有限公司	(ii)	155,836,853	33,131,515
安徽马钢工程技术集团有限公司	(ii)	107,746,455	89,056,305
安徽马钢输送设备制造有限公司	(ii)	72,831,264	4,801,263
马钢国际经济贸易有限公司	(ii)	64,670,428	61,940
马鞍山钢晨实业有限公司	(ii)	11,390,685	25,799,634
其他	(ii)	89,641,865	113,911,310
		<u>2,597,535,889</u>	<u>745,565,403</u>

- (ii) 集团公司及其子公司为本集团提供若干服务,包括在职培训、膳食、环境及卫生服务和道路维护厂区绿化服务等,是根据本集团与集团公司及其子公司签订的服务协议所规定的价格收取费用。

马鞍山钢铁股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2014年12月31日  
 人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 向关联方支付代理费

	注释	2014年 金额	2013年 金额
马鞍山钢晨实业有限公司	(iii)	7,565,550	14,345,073
马鞍山神马冶金有限责任公司	(iii)	<u>85,764</u>	<u>468,209</u>
		<u>7,651,314</u>	<u>14,813,282</u>

(iii) 本集团与集团公司子公司的该类交易是根据本集团和该等公司双方协商而定。

(4) 向关联方支付租赁费

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(iv)	<u>48,540,000</u>	<u>48,540,000</u>

(iv) 本集团向集团公司及其子公司租入办公楼，并根据本集团与该等公司的协商价格支付租赁费。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(5) 向关联方采购固定资产和建筑服务

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(iii)	-	9,344,190
安徽马钢冶金建设工程有限公司	(iii)	173,699,257	49,168,876
欣创节能	(iii)	103,354,516	179,389,909
马钢工程技术	(iii)	32,543,960	-
安徽马钢自动化信息技术有限公司	(iii)	23,356,175	-
马鞍山马钢表面工程技术有限公司	(iii)	19,829,462	20,840,000
马钢联合电钢轧辊有限公司	(iii)	7,210,674	-
安徽马钢设备检修工程有限公司	(iii)	6,457,632	-
安徽马钢输送设备制造有限公司	(iii)	2,405,883	-
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	2,768,886	-
马钢国际经济贸易有限公司	(iii)	3,493,595	83,220,999
马鞍山博力建设监理有限公司	(iii)	632,479	-
马鞍山力生集团有限公司	(iii)	-	3,131,973
马钢集团康诚建筑安装有限责任公司	(iii)	-	2,091,000
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	(iii)	-	3,970,718
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	(iii)	526,798	12,680,825
马鞍山马钢电气修造有限公司	(iii)	-	287,127
		<u>376,279,317</u>	<u>364,125,617</u>

(iii) 本公司与集团公司及其子公司的该类交易是根据本集团和该等公司双方协商而定。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(6) 向关联方提供设施、各种服务及其他产品

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(iii)	24,714,636	59,148,280
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	79,583,577	32,977,978
安徽欣创节能环保科技股份有限公司	(iii)	65,739,718	46,357,842
安徽马钢冶金建设工程有限公司	(iii)	39,593,476	174,643,094
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	(iii)	27,574,061	-
安徽马钢粉末冶金有限公司	(iii)	13,792,125	-
安徽马钢耐火材料有限公司	(iii)	10,088,444	-
安徽马钢设备检修工程有限公司	(iii)	9,343,277	-
安徽马钢输送设备制造有限公司	(iii)	8,089,824	-
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	(iii)	3,852,572	985,399
马鞍山钢晨实业有限公司	(iii)	1,830,958	2,313,285
其他	(iii)	20,123,340	32,974,036
		<u>304,326,008</u>	<u>349,399,914</u>

(iii) 本集团与集团公司及其子公司的该类交易是根据本集团和该等公司双方协商而定。

(7) 向关联方销售钢材及其他副产品

	注释	2014年 金额	2013年 金额
安徽马钢冶金建设工程有限公司	(iii)	246,529,925	57,846,513
马鞍山马钢钢结构工程有限公司	(iii)	77,863,275	8,829,935
马钢国际经济贸易有限公司	(iii)	48,503,462	6,115,382
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	46,843,215	7,774,557
其他	(iii)	1,230,761	73,420,450
		<u>420,970,638</u>	<u>153,986,837</u>

(iii) 本集团与集团公司及其子公司的该类交易是根据本集团和该等公司双方协商而定。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(8) 向关联方支付的金融服务利息支出

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(v)	7,948,383	10,994,722
马钢工程技术	(v)	1,339,311	621,243
马鞍山钢晨实业有限公司	(v)	963,132	1,452,073
马钢集团矿业有限公司	(v)	783,221	773,612
安徽马钢冶金建设工程有限公司	(v)	687,253	980,745
马钢国际经济贸易有限公司	(v)	863,170	478,906
马鞍山马钢表面工程技术有限公司	(v)	826,450	186,139
其他	(v)	<u>2,437,475</u>	<u>1,692,679</u>
		<u>15,848,395</u>	<u>17,180,119</u>

(v) 本集团子公司财务公司吸收集团公司及其子公司的存款并向其支付存款利息，于2014年，财务公司吸收存款的利率范围为0.385% - 3.30%（2013年：0.385% - 3.30%）。

(9) 向关联方收取的金融服务收入

	注释	2014年 金额	2013年 金额
集团公司	(vi)	19,355,364	6,930,525
马鞍山钢晨实业有限公司	(vi)	14,521,214	11,605,581
罗河矿业	(vi)	6,242,933	3,436,605
马钢集团矿业有限公司	(vi)	3,121,963	-
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	(vi)	1,483,832	1,654,506
欣创节能	(vi)	436,827	-
其他	(vi)	<u>880,399</u>	<u>608,221</u>
		<u>46,042,532</u>	<u>24,235,438</u>

(vi) 本集团子公司财务公司向集团公司及其子公司提供贷款、贴现以及委托贷款服务并获取相应贷款利息收入、贴现利息收入以及委托贷款手续费收入，贷款利率不低于同期同类型中国人民银行所定的利率范围，提供其他金融服务的收费不低于于同期同类型中国人民银行所公布的标准收费。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(10) 向联营企业收取租赁收入	注释	2014年 金额	2013年 金额
智能停车	(vii)	<u>210,065</u>	<u>-</u>

(vii) 本集团与智能停车的该类交易是根据本集团与其协商而定。

(11) 向联营企业支付租赁费	注释	2014年 金额	2013年 金额
智能停车	(vii)	<u>14,952</u>	<u>-</u>

(vii) 本集团与智能停车的该类交易是根据本集团与其协商而定。

(12) 向联营企业销售车轮	注释	2014年 金额	2013年 金额
马鞍山马钢晋西轨道交通装备有限公司	(viii)	<u>60,087,608</u>	<u>-</u>

(viii) 本集团与马鞍山马钢晋西轨道交通装备有限公司的该类交易是根据本集团与其协商而定。

(13) 向联营企业销售焦副产品	注释	2014年 金额	2013年 金额
盛隆化工	(ix)	<u>1,157,834</u>	<u>791,842</u>

(ix) 本集团与盛隆化工的该类交易是根据本集团与其协商而定。

(14) 向联营企业采购焦炭	注释	2014年 金额	2013年 金额
盛隆化工	(ix)	<u>62,251,808</u>	<u>5,410,102</u>

(ix) 本集团与盛隆化工的该类交易是根据本集团与其协商而定。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(15) 向联营企业销售焦炭	注释	2014年 金额	2013年 金额
河南金马能源	(x)	<u>-</u>	<u>40,786,530</u>
(x) 本集团与河南金马能源的该类交易是根据本集团与其协商而定。			
(16) 向联营企业支付装卸费	注释	2014年 金额	2013年 金额
马鞍山港口（集团）有限责任公司	(xi)	<u>-</u>	<u>13,112,198</u>
(xi) 本集团与马鞍山港口（集团）有限责任公司的该类交易是根据本集团与其协商而定。根据本公司与集团公司2013年签订的出售协议，将本公司持有的马鞍山港口（集团）有限责任公司的股权转让给集团公司，该转让于2013年10月31日完成。自2013年10月31日，该公司不再作为本公司的联营企业，因此本年本集团与马鞍山港口（集团）有限责任公司之间的交易额不再列示为与联营企业之间的交易。于本年该交易额列示参见附注十、5(2)。			
(17) 向联营企业转让固定资产	注释	2014年 金额	2013年 金额
智能停车	(xii)	<u>-</u>	<u>595,280</u>
(xii) 本集团与智能停车的该类交易是根据本集团与其协商而定。			
(18) 向合营企业收取租赁收入	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>1,250,000</u>	<u>1,250,000</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的该类交易是根据本集团与其协商而定。			



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(19) 向合营企业收取供能收入	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>278,107,586</u>	<u>275,092,387</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的交易是根据本集团和该公司双方协商而定。			
(20) 向合营企业收取公用事业及设施使用费	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>5,742,049</u>	<u>5,694,520</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的该类交易是根据本集团与其协商而定。			
(21) 向合营企业采购气体	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>565,447,922</u>	<u>554,617,244</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的该类交易是根据本集团与其协商而定。			
(22) 向合营企业收取机电设备日常维护费	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>200,000</u>	<u>-</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的该类交易是根据本集团与其协商而定。			
(23) 向合营企业收取电话费和宽带费	注释	2014年 金额	2013年 金额
马钢比欧西	(xiii)	<u>42,631</u>	<u>-</u>
(xiii) 本集团与马钢比欧西的该类交易是根据本集团与其协商而定。			

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(24) 接受关联方担保

2014年

	注释	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
集团公司	(xiv)	本公司	16.87亿元	2012.2	2020.7	截至报告签署日尚未履行完毕

2013年

	注释	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
集团公司	(xiv)	本公司	18.85亿元	2012.2	2016.8	截至报告签署日尚未履行完毕

(xiv) 2014年度，集团公司无偿为本集团部分新增银行借款提供担保约人民币16.87亿元（2013年度集团新增银行借款及债券担保：约人民币18.85亿元）。截至2014年12月31日，集团公司无偿为本集团部分银行借款及公司债券提供担保余额共计约人民币61.27亿元（2013年12月31日：本集团部分银行借款及公司债券约人民币92.57亿元）。

(25) 关联方资金拆入

2014年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
马鞍山中联海运有限公司	(xv)	50,000,000元	2014.3.26	2015.3.26

(xv) 2014年3月26日，马鞍山中联海运有限公司委托财务公司向本公司提供为期1年的短期借款人民币50,000,000元（2013年：无），到期一次还本付息，年利率5.4%。2014年本公司计利息人民币2,107,500元，截至2014年12月31日尚未支付。

(26) 向关联方支付关键管理人员薪酬

本年度，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币4,766,860元（2013年：人民币4,317,144元）。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(27) 董事及监事酬金\*

	2014年	2013年
袍金	<u>447,368</u>	<u>447,368</u>
其他酬金：		
薪金、津贴及实物利益	820,000	603,648
与表现有关之花红	1,785,785	1,526,266
退休金计划供款	<u>28,172</u>	<u>26,528</u>
	<u>2,633,957</u>	<u>2,156,442</u>
	<u>3,081,325</u>	<u>2,603,810</u>

(i) 独立董事及独立监事

本年度支付予独立董事，独立监事之袍金如下：

	2014年	2013年
<i>独立董事</i>		
秦同洲 先生（注1）	100,000	100,000
杨亚达 女士（注1）	100,000	100,000
刘芳端 先生（注2）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
<i>独立监事</i>		
王振华 先生（注3）	73,684	73,684
苏 勇 先生（注3）	<u>73,684</u>	<u>73,684</u>
	<u>147,368</u>	<u>147,368</u>
	<u>447,368</u>	<u>447,368</u>

除上述袍金之外，独立董事及独立监事于年内并无任何其他酬金（2013年：无）。

注1：于2011年8月31日任命董事职位。

注2：于2012年10月25日任命董事职位。

注3：于2011年8月31日任命监事职位。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(27) 董事及监事酬金 (续) \*

(ii)非独立董事及非独立监事

	袍金	薪金、津贴 及实物利益	与表现有 关之花红	退休金 计划供款	酬金合计
2014年度					
<i>执行董事</i>					
丁 毅 先生 (注4)	-	-	-	-	-
苏鉴钢 先生 (注5)	-	-	-	-	-
钱海帆 先生	-	250,000	597,850	7,043	854,893
任天宝 先生	-	200,000	447,000	7,043	654,043
	<u>-</u>	<u>450,000</u>	<u>1,044,850</u>	<u>14,086</u>	<u>1,508,936</u>
<i>非执行董事</i>					
苏世怀 先生 (注6)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>监事</i>					
张晓峰 先生	-	250,000	597,850	7,043	854,893
刘先礼 先生 (注7)	-	-	-	-	-
严太霞 女士 (注8)	-	120,000	143,085	7,043	270,128
方金荣 先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>370,000</u>	<u>740,935</u>	<u>14,086</u>	<u>1,125,021</u>
	<u>-</u>	<u>820,000</u>	<u>1,785,785</u>	<u>28,172</u>	<u>2,633,957</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(27) 董事及监事酬金 (续) \*

(ii)非独立董事及非独立监事 (续)

	袍金	薪金、津贴 及实物利益	与表现有 关之花红	退休金 计划供款	酬金合计
2013年度					
<i>执行董事</i>					
丁毅先生 (注4)					
苏鉴钢先生 (注5)	-	-	-	-	-
钱海帆先生	-	180,000	501,444	6,505	687,949
任天宝先生	-	144,000	401,155	6,505	551,660
	<u>-</u>	<u>324,000</u>	<u>902,599</u>	<u>13,010</u>	<u>1,239,609</u>
<i>非执行董事</i>					
苏世怀先生 (注6)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>监事</i>					
张晓峰先生	-	180,000	501,444	6,505	687,949
刘先礼先生 (注7)	-	89,648	108,782	5,929	204,359
严太霞女士 (注8)	-	10,000	13,441	1,084	24,525
方金荣先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>279,648</u>	<u>623,667</u>	<u>13,518</u>	<u>916,833</u>
	<u>-</u>	<u>603,648</u>	<u>1,526,266</u>	<u>26,528</u>	<u>2,156,442</u>

注4: 2013年8月9日起担任公司董事长。

注5: 2013年8月9日起不再担任公司董事长。

注6: 2013年2月5日起担任公司董事。

注7: 2013年11月29日起不再担任公司监事。

注8: 2013年11月29日起担任公司董事。

于年内并无任何执行董事及监事取消或同意取消任何酬金之安排 (2013年: 无)。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(28) 五名最高薪酬人员\*

本年度内, 两名最高薪酬人员均为董事及监事 (2013年: 三名), 而彼等酬金详情载于上文附注六、5(27)。其余三名非董事及监事最高薪酬人员的酬金于年内详情如下:

	2014年	2013年
本集团		
薪金、津贴及实物利益	600,000	288,000
与表现有关之花红	1,425,560	802,310
退休金计划供款	21,129	13,010
	<u>2,046,689</u>	<u>1,103,320</u>

2014年, 该三名非董事, 非监事之最高薪酬人员的酬金范围为零至港币1,000,000元。

(29) 2013年8月22日, 本公司与集团公司签订了出售协议, 将非钢铁主业资产以现金对价人民币3,926,492,545元转让给集团公司, 转让价格以出售协议约定的北京天健兴业资产评估有限公司评估的资产评估值及评估日至资产转让日的调整数之和为准。截至2013年12月31日, 已收到集团公司支付的现金人民币2,373,272,800元, 应收集团公司款项人民币1,553,219,745元。根据出售协议, 集团公司已于2014年付清该款项, 并就上年未尚未支付的款项按银行同期 (6个月) 贷款的贷款利率向本公司支付利息。

(30) 除上述与处置非钢铁主业资产相关的应收集团公司款项外, 其他应收、预付、应付及预收关联方款项均不计利息, 无抵押且无固定还款期。

(31) 2014年度, 本集团无从集团公司取得的长期委托借款 (2013年度: 无)。

(32) 根据2013年12月27日财务公司与集团公司签订的金融服务协议, 自2014年1月1日起至2014年12月31日止之协议期限内, 未偿还贷款每日结余的最高金额将不超过人民币6亿元, 其他金融服务之服务费将不超过人民币6,000万元, 该等年度上限乃根据马钢集团及其附属公司对同期资金和营运需要的预期制定对于每日存款的最高要求。

董事们认为上述交易 (1)至 (9)项、(18) 项、(24)项及(25)项乃在本集团之日常业务中进行。

\* 上述(1)至(9)项、(24)项、(29)项、(31)项和(32)项关联交易均构成香港联合交易所《上市规则》第14A章定义须披露的关连交易或持续关连交易。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易 (续)

6. 关联方应收应付款项余额

	2014年	2013年
应收账款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	2,816,544	784,528
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	544,153	470,338
安徽马钢冶金建设工程有限公司	179,410	39,823,899
安徽马钢重型机械制造有限公司	3,812,030	16,083,336
马鞍山马钢钢结构工程有限公司	6,119,222	12,399,475
安徽马钢粉末冶金有限公司	5,748,232	5,282,816
安徽马钢设备检修工程有限公司	1,753,486	1,611,400
其他受母公司控制的公司	1,960,360	8,491,603
	<u>22,933,437</u>	<u>84,947,395</u>
预付款项		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	1,005,813	1,408,389
马钢国际经济贸易有限公司	6,327,020	10,472,460
马钢工程技术	-	15,426
马钢联合电钢轧辊有限公司	21,124,699	21,734,918
其他受母公司控制的公司	78,840	-
	<u>28,536,372</u>	<u>33,631,193</u>
其他应收款项		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	-	1,569,539,285
	<u>-</u>	<u>1,569,539,285</u>
短期借款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
马鞍山中联海运有限公司	50,000,000	-
	<u>50,000,000</u>	<u>-</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2014年	2013年
应收股利		
本集团母公司控制的企业及本集团联营企业		
马钢工程技术	-	17,687,460
河南金马能源	-	27,100,000
	-	44,787,460
	-	44,787,460
	2014年	2013年
应收票据		
本集团的母公司及其控制的子公司		
安徽马钢冶金建设工程有限公司	27,500,000	22,000,000
马鞍山钢晨实业有限公司	146,890,062	104,508,880
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	16,987,140	-
欣创节能	2,500,000	-
马鞍山马钢钢结构工程有限公司	8,192,625	6,900,000
安徽马钢重型机械制造有限公司	100,000	-
	202,169,827	133,408,880
	202,169,827	133,408,880
本集团的合营企业		
马钢晋西轨道	17,300,000	1,800,000
	17,300,000	1,800,000
	17,300,000	1,800,000
本集团的联营企业		
河南金马能源	-	3,700,000
	-	3,700,000
	-	3,700,000



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2014年	2013年
应付账款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	11,189,996	-
欣创节能	45,141,666	100,378,632
马钢工程技术	106,696,086	108,927,470
安徽马钢冶金建设工程有限公司	115,517,235	96,570,736
安徽马钢表面工程技术有限公司	32,004,943	24,976,530
马鞍山港口（集团）有限责任公司	17,239,383	14,544,157
安徽马钢自动化信息技术有限公司	15,077,242	19,446,257
安徽马钢汽车运输服务有限公司	22,706,589	17,969,410
安徽马钢设备检修工程有限公司	34,279,512	21,428,275
马鞍山神马冶金有限责任公司	39,582,938	17,256,514
安徽马钢重型机械制造有限公司	28,793,993	490,011
其他受母公司控制的公司	<u>26,086,305</u>	<u>16,201,973</u>
	<u>494,315,888</u>	<u>438,189,965</u>
本集团的合营及联营企业		
马钢比欧西	48,450,879	19,775,394
盛隆化工	<u>207,497</u>	<u>2,861,804</u>
	<u>48,658,376</u>	<u>22,637,198</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2014年	2013年
预收款项		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	119,081	325,464
马鞍山钢晨实业有限公司	81,976,436	252,843,752
安徽马钢冶金建设工程有限公司	29,605,981	-
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	15,705,613	11,463,556
马鞍山马钢表面工程技术有限公司	-	53,177,931
其他受母公司控制的公司	6,874,734	6,657,640
	<u>134,281,845</u>	<u>324,468,343</u>
本集团的合营及联营企业		
河南金马能源	121,475	56,992
马钢晋西轨道	-	97,995
盛隆化工	-	176,142
	<u>121,475</u>	<u>331,129</u>

\* 于2014年12月31日，流动资产和流动负债中，本集团应收和应付关联方的往来款余额分别为人民币732,584,993元（2013：人民币759,322,537元）和人民币6,103,757,192元（2013：人民币4,474,831,616元），该往来款均无抵押、不计利息，且需要偿还。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2014年	2013年
其他应付款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	1,000	50,000
安徽马钢汽车运输服务有限公司	9,012,556	7,564,881
安徽马钢设备检修工程有限公司	7,576,686	1,711,559
马钢工程技术	5,122,585	160,000
欣创节能	4,774,704	10,103,233
安徽马钢冶金建设工程有限公司	2,551,706	1,896,133
马鞍山马钢钢结构工程有限公司	1,936,153	629,977
马鞍山马钢电气修造有限公司	1,924,365	1,472,522
马鞍山钢晨实业有限公司	1,148,836	62,500
其他受母公司控制的公司	<u>653,824</u>	<u>1,398,543</u>
	<u>34,702,415</u>	<u>25,049,348</u>
本集团的合营企业		
马钢比欧西	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十、 关联方关系及其交易（续）**

**6. 关联方应收应付款项余额（续）**

	2014年	2013年
发放贷款及垫款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	130,000,000	390,000,000
罗河矿业	125,208,138	50,000,000
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	40,000,000	19,854,500
马钢国际经济贸易有限公司	-	35,393,015
其他受母公司控制的公司	<u>354,900,000</u>	<u>726,844</u>
	<u>650,108,138</u>	<u>495,974,359</u>
吸收存款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	661,677,218	727,097,584
马钢工程技术	86,435,768	91,822,260
安徽马钢冶金建设工程有限公司	-	88,964,413
马鞍山钢晨实业有限公司	18,228,651	79,141,617
其他受母公司控制的公司	<u>343,868,215</u>	<u>403,583,984</u>
	<u>1,110,209,852</u>	<u>1,390,609,858</u>
本集团的合营企业		
马钢晋西轨道	<u>1,007,522</u>	<u>5,568</u>
	<u>1,007,522</u>	<u>5,568</u>

**7. 本集团与关联方的承诺**

于2014年12月31日，本集团不存在与关联方相关的重大承诺。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十一、 承诺及或有事项**

**1. 重要承诺事项**

	2014年 人民币千元	2013年 人民币千元
资本承诺		
已签约但未拨备	6,102,529	5,119,014
已被董事会批准但未签约	<u>6,734,321</u>	<u>1,858,618</u>
	<u>12,836,850</u>	<u>6,977,632</u>
投资承诺		
已签约但未履行	-	-
已签约但尚未完全履行	<u>159,143</u>	<u>60,000</u>

本集团本年不存在应占合营企业资本承诺的事项（2013年：无）。

**2. 或有事项**

所得税差异

2007年6月，国家税务总局发布了《关于上海石油化工股份有限公司等九家境外上市公司企业所得税征收管理有关问题的通知》（国税函〔2007〕664号），要求对执行15%优惠税率的9家境外上市公司已到期优惠政策仍在执行的，相关地方税务局必须立即予以纠正。以往年度适用已到期税收优惠政策所产生的所得税差异，应该按照《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定进行处理。

本公司属于上述九家公司之一，而且在以往年度执行了15%的优惠税率。在了解上述情况后，本公司与主管税务机关就此问题进行了全面沟通，并按照接到主管税务机关的通知，将2007年度企业所得税税率自原来的15%调整至33%。本公司未被追缴以前年度的所得税差异。

基于主管税务机关的通知及本公司与主管税务机关的沟通，本公司董事认为，在目前阶段尚不能确定主管税务机关是否将追缴以前年度的所得税差异，并无法可靠地估计此事的最终结果，因此，本财务报表中并未针对可能产生的以前年度所得税差异提取准备或做出调整。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

---

**十一、 承诺及或有事项（续）**

**2. 或有事项（续）**

未决诉讼

截至 2014 年 12 月 31 日，本集团及本公司存在如下重大未决诉讼：

浙江五矿三星进出口有限公司及浙江五矿三和进出口有限公司因买卖货款纠纷起诉上海工贸，涉及索赔金额分别为人民币 10,219,694 元及人民币 30,571,458 元，待法院判决。

个人承包商邱果因建筑工程款纠纷起诉马钢合肥钢铁，涉及索赔金额为人民币 8,173,579 元。涉案工程项目经总包方中国十七冶集团有限公司（简称“十七冶”）层层转包后最终由个人承包商邱果实际施工，马钢合肥钢铁已与十七冶结清所有工程款。该案一审判决驳回原告诉请，原告不服，已向安徽省高级人民法院提起上诉，待开庭审理。

浙江五矿裕达进出口有限公司诉马钢（金华）钢材加工有限公司财产损害赔偿纠纷诉讼案，涉及索赔金额人民币 7,680,000 元，审理法院为杭州市下城区人民法院。该案于 2014 年 6 月份由原告起诉至法院。截止目前，此案仍在审理过程中。

新兴发展（宁波）金属资源有限公司诉马钢上海工贸买卖合同纠纷案件，涉及索赔金额人民币 11,481,692 元。马鞍山市中级人民法院一审判决驳回原告诉请，原告不服，向安徽省高级人民法院提起上诉，现该案处于二审审理过程中。

**十二、 资产负债表日后事项**

于2015年3月25日，本公司董事会批准本公司竞购晋西车轴股份有限公司拟挂牌转让的马钢晋西轨道的50%股权，竞购价以挂牌价为准。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十三、其他重要事项**

**1. 租赁**

作为出租人

本集团根据经营租赁安排对外租出若干投资性房地产，租赁期限为 2-18 年。于经营租赁期间，每期所收到的租金数额固定。

	2014年	2013年
剩余租赁期		
1年以内（含1年）	1,250,000	1,250,000
1年至2年（含2年）	1,250,000	1,250,000
2年至3年（含3年）	1,250,000	1,250,000
3年以上	6,407,534	7,657,534
	<u>10,157,534</u>	<u>11,407,534</u>

**2. 分部报告**

经营分部

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务分为两个经营分部：

- 钢铁产品及其副产品的生产及销售：本公司以及除财务公司以外的其他子公司；
- 金融服务：财务公司。

由于财务公司主要向集团内部提供金融服务，本公司未将金融服务作为单独的报告分部。因此，本集团集中于钢铁产品及其副产品的生产及销售业务，无需列报更详细的经营分部信息。

其他信息

产品和劳务信息

对外主营交易收入

	2014年	2013年
钢材销售	55,585,856,267	62,297,934,327
钢坯生铁销售	858,707,345	748,130,427
焦化副产品销售	857,921,647	976,386,077
其他	965,040,749	2,280,300,125
	<u>58,267,526,008</u>	<u>66,302,750,956</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**十三、 其他重要事项 (续)**

**2. 分部报告 (续)**

地理信息

对外主营交易收入

	2014年	2013年
中国大陆	55,338,273,936	64,487,713,563
海外地区	<u>2,929,252,072</u>	<u>1,815,037,393</u>
	<u>58,267,526,008</u>	<u>66,302,750,956</u>

非流动资产总额

	2014年	2013年
中国大陆	42,622,288,089	42,267,826,947
海外地区	<u>229,068,752</u>	<u>201,626,423</u>
	<u>42,851,356,841</u>	<u>42,469,453,370</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

本集团不依赖单一客户，从任一客户取得的收入均不超出总收入的10%。

**3. 其他财务信息\***

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
流动资产	24,885,202,986	28,596,789,876	19,513,095,013	20,543,837,159
减：流动负债	<u>32,704,550,056</u>	<u>37,088,333,872</u>	<u>25,444,155,376</u>	<u>26,556,726,601</u>
净流动负债	<u>( 7,819,347,070)</u>	<u>( 8,491,543,996)</u>	<u>( 5,931,060,363)</u>	<u>( 6,012,889,442)</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

**十三、 其他重要事项 (续)**

**3. 其他财务信息 (续) \***

	本集团		本公司	
	2014年	2013年	2014年	2013年
总资产	68,511,174,810	71,821,618,000	58,467,539,306	59,452,618,001
减：流动负债	32,704,550,056	37,088,333,872	25,444,155,376	26,556,726,601
总资产减流动负债	<u>35,806,624,754</u>	<u>34,733,284,128</u>	<u>33,023,383,930</u>	<u>32,895,891,400</u>

**4. 雇员成本(不包括董事和监事之酬金) (附注十、5) \***

	2014年	2013年
工资及薪金	2,890,824,414	2,699,515,678
福利	782,300,023	828,728,794
退休金计划供款 (注)	<u>737,025,341</u>	<u>692,933,460</u>
	<u>4,410,149,778</u>	<u>4,221,177,932</u>

注： 于2014年12月31日和2013年12月31日，本集团无资本化的退休金费用和被迫放弃的缴纳款额以减少其在未来年度的退休金计划缴纳款额。

**5. 比较数据**

本年末将预缴企业所得税及待抵扣的增值税进项税重分类至其他流动资产，并对上年末比较数据进行了相应调整。详见附注五、10和附注五、27。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的信用期通常为30至90日。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2014年	2013年
1年以内	1,261,672,931	1,270,738,192
1至2年	34,257,970	25,760,955
2至3年	10,394,544	602,210
3年以上	<u>8,364,459</u>	<u>8,314,031</u>
	1,314,689,904	1,305,415,388
减：应收账款坏账准备	<u>13,382,203</u>	<u>13,382,203</u>
	<u>1,301,307,701</u>	<u>1,292,033,185</u>

应收账款的余额分析如下：

	2014年				2013年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提	金额	比例	金额	计提
	(%)		比例	(%)	(%)		比例	(%)
单项金额重大并								
单项计提坏账准备	1,300,365,130	99	(6,927,040)	1	1,284,187,506	98	(6,927,040)	1
其他不重大但								
单项计提坏账准备	<u>14,324,774</u>	<u>1</u>	<u>(6,455,163)</u>	<u>45</u>	<u>21,227,882</u>	<u>2</u>	<u>(6,455,163)</u>	<u>30</u>
	<u>1,314,689,904</u>	<u>100</u>	<u>(13,382,203)</u>		<u>1,305,415,388</u>	<u>100</u>	<u>(13,382,203)</u>	

本年度应收账款坏账准备增减变动情况请参见附注十四、5。

于2014年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	<u>6,927,040</u>	<u>(6,927,040)</u>	100%	无法收回
	<u>6,927,040</u>	<u>(6,927,040)</u>		

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2013年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	6,927,040	(6,927,040)	100%	无法收回
	<u>6,927,040</u>	<u>(6,927,040)</u>		

2014年无计提坏账准备（2013年：无），无收回或转回坏账准备（2013年：无）。

2014年无实际核销的应收账款（2013年：无）。

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2014年	2013年
1年以内	37,591,747	1,524,776,171
1至2年	19,302,449	545,040,813
2至3年	483,867,376	130,000
3年以上	6,350,420	6,259,137
	<u>547,111,992</u>	<u>2,076,206,121</u>
减：其他应收款坏账准备	385,288,989	310,044,429
	<u>161,823,003</u>	<u>1,766,161,692</u>

本年度其他应收款坏账准备增减变动情况请参见附注十四、5。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款 (续)

其他应收款余额分析如下:

	2014年				2013年				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例	
	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	
单项金额重大并									
单独计提坏账准备	527,576,896	96	(380,758,075)	72	2,044,668,677	98	(305,513,515)	15	
单项金额不重大但									
单独计提坏账准备	19,535,096	4	(4,530,914)	23	31,537,444	2	(4,530,914)	14	
	<u>547,111,992</u>	<u>100</u>	<u>(385,288,989)</u>		<u>2,076,206,121</u>	<u>100</u>	<u>(310,044,429)</u>		

于2014年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	60,939,960	(60,939,960)	100%	注
公司2	127,685,367	(127,685,367)	100%	注
公司3	37,243,732	(37,243,732)	100%	注
公司4	132,186,434	(132,186,434)	100%	注
公司5	92,302,582	(20,302,582)	22%	注
公司6	2,400,000	(2,400,000)	100%	注
	<u>452,758,075</u>	<u>(380,758,075)</u>	84%	

于2013年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司1	60,939,960	(60,939,960)	100%	注
公司2	127,685,367	(64,790,807)	51%	注
公司3	37,243,732	(24,893,732)	67%	注
公司4	132,186,434	(132,186,434)	100%	注
公司5	92,302,582	(20,302,582)	22%	注
公司6	2,400,000	(2,400,000)	100%	注
	<u>452,758,075</u>	<u>(305,513,515)</u>	67%	

注: 因其他应收款长期未收回, 预期收回可能性较小, 将其计提坏账。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

2014年末本公司对预计无法收回的其他应收款计提坏账准备人民币75,244,560元（2013年：无），无收回或转回的坏账准备（2013年：人民币29,668,168元）。

2014年无实际核销的其他应收款（2013年：无）。

其他应收款按性质分类如下：

	2014年	2013年
往来款	434,070,112	404,661,023
钢材期货保证金	63,733,481	63,733,481
预付进口关税及增值税保证金	22,575,508	29,593,595
股权及资产处置款	-	1,569,539,285
其他	26,732,891	8,678,737
坏账准备	<u>(385,288,989)</u>	<u>( 310,044,429)</u>
	<u>161,823,003</u>	<u>1,766,161,692</u>

于2014年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	132,186,434	24	ii	2-3年	132,186,434
公司2	127,685,368	23	ii	2-3年	127,685,368
公司3	92,302,582	17	ii	2-3年	20,302,582
公司4	60,939,960	11	ii	2-3年	60,939,960
公司5	<u>37,243,732</u>	<u>7</u>	ii	2-3年	<u>37,243,732</u>
	<u>450,358,076</u>	<u>82</u>			<u>378,358,076</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款 (续)

于2013年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	1,569,539,285	76	i	1年以内	-
公司2	132,186,434	6	ii	1-2年	132,186,434
公司3	127,685,368	6	ii	1-2年	64,790,807
公司4	92,302,582	4	ii	1-2年	20,302,582
公司5	60,939,960	3	ii	1-2年	60,939,960
	<u>1,982,653,629</u>	<u>95</u>			<u>278,219,783</u>

i 该款项性质为股权及资产处置款。

ii 该款项性质为往来款。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十四、 公司财务报表主要项目注释（续）**

**3. 存货**

	2014年			2013年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,308,191,426	( 90,011,279)	2,218,180,147	3,836,636,266	(509,774,940)	3,326,861,326
在产品	733,093,140	( 18,362,373)	714,730,767	1,031,457,762	( 12,334,950)	1,019,122,812
产成品	1,705,838,405	( 11,186,556)	1,694,651,849	1,264,499,371	( 18,202,582)	1,246,296,789
备品备件	1,517,027,185	( 60,031,494)	1,456,995,691	1,619,816,724	( 60,333,681)	1,559,483,043
	<u>6,264,150,156</u>	<u>(179,591,702)</u>	<u>6,084,558,454</u>	<u>7,752,410,123</u>	<u>(600,646,153)</u>	<u>7,151,763,970</u>

本年度存货跌价准备增减变动情况请参见附注十四、5。

于各资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。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。于2014年度和2013年度，本公司无转回存货跌价准备。

**4. 长期股权投资**

	2014年	2013年
按权益法核算的长期股权投资：		
合营企业 (i)	311,964,945	313,820,736
联营企业 (i)	775,727,025	632,713,324
按成本法核算的长期股权投资：		
子公司 (ii)	5,514,554,521	5,290,814,490
小计	6,602,246,491	6,237,348,550
减：长期股权投资减值准备	60,000,000	330,000,000
合计	<u>6,542,246,491</u>	<u>5,907,348,550</u>

董事认为，于资产负债表日，本集团的长期投资变现并无重大限制。

\* 上述以权益法核算的合营企业和联营企业及以成本核算的子公司投资均为非上市投资。

本年度长期股权投资减值准备增减变动情况请参见附注十四、5。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 长期股权投资 (续)

(i) 联合营企业

2014年

	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	本年变动 其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利	计提减值 准备	年末 账面 价值	年末 减值 准备
合营企业										
马钢比欧西	313,268,792	-	-	72,066,471	-	2,087,013	( 76,000,000)	-	311,422,276	-
马钢考克利尔	551,944	-	-	( 9,275)	-	-	-	-	542,669	-
联营企业										
河南金马能源	187,806,274	-	-	19,691,642	-	-	-	-	207,497,916	-
盛隆化工	213,088,920	-	-	32,283,993	-	440,310	-	-	245,813,223	-
上海钢铁电子	37,966,695	-	-	5,011,079	-	-	( 12,000,000)	-	30,977,774	-
欣创节能	25,530,298	-	-	5,157,181	-	280,244	-	-	30,967,723	-
马钢晋西轨道	126,765,329	45,000,000	-	( 289,088)	-	-	-	-	171,476,241	-
济源市金源化工	41,555,808	-	-	4,238,340	-	-	-	-	45,794,148	-
安徽临涣化工	-	43,200,000	-	-	-	-	-	-	43,200,000	-
	<u>946,534,060</u>	<u>88,200,000</u>	<u>-</u>	<u>138,150,343</u>	<u>-</u>	<u>2,807,567</u>	<u>( 88,000,000)</u>	<u>-</u>	<u>1,087,691,970</u>	<u>-</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 长期股权投资 (续)

(i) 联合营企业 (续)

2013年

	年初 余额	本年变动						年末 账面 价值	年末 减值 准备	
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利			计提减值 准备
合营企业										
马钢比欧西	315,052,064	-	-	76,216,728	-	-	(78,000,000)	-	313,268,792	-
马钢考克利尔	551,193	-	-	751	-	-	-	-	551,944	-
联营企业										
河南金马能源	162,150,444	-	-	44,735,830	-	-	(19,080,000)	-	187,806,274	-
盛隆化工	181,852,159	-	-	31,236,761	-	-	-	-	213,088,920	-
上海钢铁电子	37,949,164	-	-	17,531	-	-	-	-	37,966,695	-
马鞍山港口公司	193,936,508	-	(112,500,000)	(79,411,508)	-	-	(2,025,000)	-	-	-
郑蒲港务	34,994,723	35,000,000	(70,000,000)	5,277	-	-	-	-	-	-
欣创节能	38,345,660	-	(15,000,000)	2,184,638	-	-	-	-	25,530,298	-
马钢晋西轨道	84,357,542	30,000,000	-	12,407,787	-	-	-	-	126,765,329	-
济源市金源化工	18,000,000	18,000,000	-	5,555,808	-	-	-	-	41,555,808	-
	<u>1,067,189,457</u>	<u>83,000,000</u>	<u>(197,500,000)</u>	<u>92,949,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(99,105,000)</u>	<u>-</u>	<u>946,534,060</u>	<u>-</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 长期股权投资 (续)

(ii) 子公司投资

2014年

	年初余额	本年变动				年末账面价值	年末减值准备	宣告现金股利
		追加投资	减少投资	其他变动	计提减值准备			
安徽马钢嘉华	44,443,067	-	-	-	-	44,443,067	-	(3,080,000)
马钢芜湖	8,225,885	-	-	-	-	8,225,885	-	-
马钢广州	80,000,000	-	-	-	-	80,000,000	-	(6,609,865)
马钢香港 (注1)	4,101,688	17,044,733	-	-	-	21,146,421	-	-
MG贸易发展	1,573,766	-	-	-	-	1,573,766	-	-
和菱实业	21,478,316	-	-	-	-	21,478,316	-	-
华阳设备	900,000	-	-	-	-	900,000	-	(7,383,853)
马钢金华	90,000,000	-	-	-	-	90,000,000	-	(6,934,692)
马钢澳洲	126,312,415	-	-	-	-	126,312,415	-	-
马钢合肥钢铁	1,775,000,000	-	-	-	-	1,775,000,000	-	-
马钢合肥加工	73,200,000	-	-	-	-	73,200,000	-	-
马钢扬州加工	116,462,300	-	-	-	-	116,462,300	-	(6,358,144)
芜湖材料技术	106,500,000	-	-	-	-	106,500,000	-	(1,231,361)
马钢废钢公司	100,000,000	-	-	-	-	100,000,000	-	-
马钢上海工贸	-	-	-	-	-	-	60,000,000	-
马钢重庆材料	175,000,000	-	-	-	-	175,000,000	-	(1,143,730)
安徽长江钢铁	1,234,444,444	-	-	-	-	1,234,444,444	-	(21,084,519)
裕远物流 (注2)	-	-	-	-	-	-	-	-
财务公司	933,172,609	-	-	-	-	933,172,609	-	-
合肥材料科技 (注3)	70,000,000	70,000,000	-	-	-	140,000,000	-	-
马钢瓦顿 (注4)	-	336,695,298	-	-	-	336,695,298	-	-
马钢广州销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢杭州销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢无锡销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢重庆销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢南京销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢武汉销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢上海销售 (注5)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
	<u>4,960,814,490</u>	<u>493,740,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,454,554,521</u>	<u>60,000,000</u>	<u>(53,826,164)</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

---

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

(ii) 子公司投资（续）

2014年（续）

注1：2014年，本公司从马钢国际经济贸易有限公司购买其持有的马钢香港11%股权，股权转让价款约人民币1,704万元。

注2：2014年，马鞍山马钢裕远物流有限公司（简称“裕远物流”）宣告破产，参见附注七、1。

注3：于2014年5月29日，合肥材料科技注册资本增加人民币100,000,000元，其中，本公司以现金增资人民币70,000,000元，安徽江淮汽车股份有限公司以现金增资人民币30,000,000元。增资完成后，合肥材料科技注册资本达到人民币200,000,000元，本公司持股比例保持不变。

注4：于2014年5月16日，本公司以注册资本20万欧元在法国成立马钢瓦顿；于2014年7月11日，本公司对马钢瓦顿出资4,000万欧元增加其实收资本。参见附注六、2。

注5：上述公司为2014年度由本公司新设成立。参见附注六、1。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 长期股权投资 (续)

(iii) 子公司投资 (续)

2013年

	年初余额	本年变动				年末账面价值	年末减值准备	宣告现金股利
		追加投资	减少投资	其他变动	计提减值准备			
马钢国际经济贸易有限公司 (注1)	50,000,000	-	(50,000,000)	-	-	-	-	-
马钢集团设计研究院有限责任公司 (注1)	7,500,000	-	(7,500,000)	-	-	-	-	11,791,640
安徽马钢工程技术集团有限公司 (注1)	7,500,000	-	(7,500,000)	-	-	-	-	-
安徽马钢嘉华	44,443,067	-	-	-	-	44,443,067	-	-
马钢芜湖	8,225,885	-	-	-	-	8,225,885	-	-
马钢广州	80,000,000	-	-	-	-	80,000,000	-	-
马钢香港	4,101,688	-	-	-	-	4,101,688	-	-
MG贸易发展	1,573,766	-	-	-	-	1,573,766	-	-
和菱实业	21,478,316	-	-	-	-	21,478,316	-	-
华阳设备	900,000	-	-	-	-	900,000	-	-
马钢金华	90,000,000	-	-	-	-	90,000,000	-	1,133,701
马钢澳洲	126,312,415	-	-	-	-	126,312,415	-	-
马钢合肥钢铁	1,207,000,000	568,000,000	-	-	-	1,775,000,000	-	-
马钢合肥加工	73,200,000	-	-	-	-	73,200,000	-	-
马钢扬州加工	116,462,300	-	-	-	-	116,462,300	-	-
马钢联合电钢轧辊有限公司 (注1)	106,855,358	-	(106,855,358)	-	-	-	-	-
马鞍山市旧机动车交易中心 有限责任公司 (注1)	500,000	-	(500,000)	-	-	-	-	-
芜湖材料技术	106,500,000	-	-	-	-	106,500,000	-	401,843
马鞍山马钢电气修造有限公司 (注1)	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-	-	-	-
马鞍山马钢钢结构工程有限公司 (注1)	530,000,000	-	(530,000,000)	-	-	-	-	-
马鞍山马钢表面工程技术有限公司 (注1)	275,000,000	-	(275,000,000)	-	-	-	-	-
安徽马钢冶金建设工程有限公司 (注1)	100,000,000	-	(100,000,000)	-	-	-	-	-
马钢废钢公司	100,000,000	-	-	-	-	100,000,000	-	-
马钢上海工贸	-	-	-	-	-	-	60,000,000	-
马钢重庆材料	175,000,000	-	-	-	-	175,000,000	-	-
安徽长江钢铁	1,234,444,444	-	-	-	-	1,234,444,444	-	-
裕远物流	-	-	-	-	-	-	270,000,000	-

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 长期股权投资 (续)

(i) 子公司投资 (续)

2013年 (续)

	年初余额	本年变动				年末账面价值	年末减值准备	宣告现金股利
		追加投资	减少投资	其他变动	计提减值准备			
财务公司	933,172,609	-	-	-	-	933,172,609	-	-
合肥材料科技	70,000,000	-	-	-	-	70,000,000	-	-
安徽马钢粉末冶金有限公司 (注1)	51,000,000	-	(51,000,000)	-	-	-	-	-
	<u>5,531,169,848</u>	<u>568,000,000</u>	<u>(1,138,355,358)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,960,814,490</u>	<u>330,000,000</u>	<u>13,327,184</u>

注1: 2013年, 本公司与马钢集团公司签订出售协议, 将上述10家非钢铁主业子公司的股权转让给集团公司。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

5. 资产减值准备

	年初余额	本年 增加数	2014年			年末余额
			转回	转销	核销	
坏账准备	323,426,632	75,244,560	-	-	-	398,671,192
其中：应收账款	13,382,203	-	-	-	-	13,382,203
其他应收款	310,044,429	75,244,560	-	-	-	385,288,989
存货跌价准备 (注)	600,646,153	630,282,660	-	1,051,337,111	-	179,591,702
其中：原材料	509,774,940	460,248,051	-	880,011,712	-	90,011,279
在产品	12,334,950	120,349,153	-	114,321,730	-	18,362,373
产成品	18,202,582	49,685,456	-	56,701,482	-	11,186,556
备品备件	60,333,681	-	-	302,187	-	60,031,494
长期股权投资减值准备	330,000,000	-	-	-	270,000,000	60,000,000
其中：子公司	330,000,000	-	-	-	270,000,000	60,000,000
固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：房屋和建筑物	-	-	-	-	-	-
机器和设备	-	-	-	-	-	-
	<u>1,254,072,785</u>	<u>705,527,220</u>	<u>-</u>	<u>1,051,337,111</u>	<u>270,000,000</u>	<u>638,262,894</u>

注：通常情况下，本集团于每季度末计提存货跌价准备。已售存货相应的存货跌价准备于售出的当月进行转销，并记入营业成本。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目附注 (续)

5. 资产减值准备 (续)

	年初余额	本年 增加数	2013年			年末余额
			转回	转销	核销	
坏账准备	353,094,800	-	29,668,168	-	-	323,426,632
其中：应收账款	13,382,203	-	-	-	-	13,382,203
其他应收款	339,712,597	-	29,668,168	-	-	310,044,429
存货跌价准备 (注)	347,352,609	1,190,949,479	-	937,655,935	-	600,646,153
其中：原材料	219,713,336	957,569,761	-	667,508,157	-	509,774,940
在产品	49,553,203	66,387,275	-	103,605,528	-	12,334,950
产成品	17,434,142	166,992,443	-	166,224,003	-	18,202,582
备品备件	60,651,928	-	-	318,247	-	60,333,681
长期股权投资减值准备	330,000,000	-	-	-	-	330,000,000
其中：子公司	330,000,000	-	-	-	-	330,000,000
固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：房屋和建筑物	-	-	-	-	-	-
机器和设备	-	-	-	-	-	-
	<u>1,030,447,409</u>	<u>1,190,949,479</u>	<u>29,668,168</u>	<u>937,655,935</u>	<u>-</u>	<u>1,254,072,785</u>

注：通常情况下，本集团于每季度末计提存货跌价准备。已售存货相应的存货跌价准备于售出的当月进行转销，并记入营业成本。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入及成本

	2014年		2013年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,886,136,473	45,946,752,806	52,392,006,838	50,238,268,624
其他业务	<u>2,397,633,333</u>	<u>2,498,790,026</u>	<u>3,993,715,720</u>	<u>4,260,149,112</u>
	<u>51,283,769,806</u>	<u>48,445,542,832</u>	<u>56,385,722,558</u>	<u>54,498,417,736</u>

营业收入的分产品信息如下：

	2014年	2013年
销售商品	51,233,335,450	55,553,073,953
提供劳务	50,434,356	712,137,102
其他	-	120,511,503
	<u>51,283,769,806</u>	<u>56,385,722,558</u>

7. 资产减值损失

	2014年	2013年
坏账损失计提/（转回）	75,244,560	( 29,668,168)
其中：应收账款	-	-
其他应收款	75,244,560	( 29,668,168)
存货跌价损失	<u>630,282,660</u>	<u>1,190,949,479</u>
	<u>705,527,220</u>	<u>1,161,281,311</u>



马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2014年12月31日  
人民币元

**十四、 公司财务报表主要项目注释（续）**

**8. 投资收益**

	2014年	2013年
权益法核算的长期股权投资收益	138,150,343	177,224,960
成本法核算的长期股权投资收益	53,826,164	449,839,530
处置长期股权投资产生的投资收益	-	299,899,679
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	13,896,790	23,154,717
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产期间取得的投资收益	17,127	16,661
其他	( 826,958)	-
	<u>205,063,466</u>	<u>950,135,547</u>

于资产负债表日，本公司投资收益汇回均无重大限制。

**9. 经营活动现金流量**

	2014年	2013年
净利润	21,578,607	268,490,383
加：计提/（转回）的坏账准备	75,244,560	( 29,668,168)
计提的存货跌价准备	630,282,660	1,190,949,479
固定资产折旧	2,854,134,686	3,250,662,689
投资性房地产摊销	2,063,607	405,049
无形资产摊销	29,601,671	31,419,994
递延收益摊销	( 98,299,872)	( 89,493,117)
处置非流动资产净收益	( 1,906,614)	(432,576,296)
政府主辅分离奖励	-	(280,572,361)
财务费用	895,245,110	934,994,559
投资收益	( 205,063,466)	(950,135,547)
公允价值变动（收益）/损失	( 564,160)	77,790
递延所得税资产的减少	140,450,042	( 44,472,452)
存货的减少/（增加）	436,922,856	(170,361,494)
经营性应收项目的增加	( 922,131,371)	( 32,587,438)
经营性应付项目的减少	244,729,591	2,130,575,077
其他	11,361,096	4,140,000
	<u>4,113,649,003</u>	<u>5,781,848,147</u>

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表补充资料  
2014年12月31日  
人民币元

**1. 非经常性损益明细表**

本集团对非经常性损益的确认依照中国证监会公告[2008]43号《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》(2008年修订)的规定执行。

	2014年	2013年
<u>非经常性损益</u>		
非流动资产处置收益	1,915,776	433,638,305
非流动资产处置损失	( 84,095,373)	-
补贴收入	438,439,583	359,274,671
递延收益摊销	100,182,129	93,435,954
除上述各项之外的其他营业外支出净额	( 2,407,250)	( 5,894,377)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产公允价值变动损益	564,160	( 77,790)
其他投资(损失)/收益	( 809,831)	16,661
	453,789,194	880,393,424
减：非经常性损益的所得税影响数	77,336,960	277,237,195
归属少数股东的非经常性损益 的影响数	869,063	205,668
非经常性损益影响净额	375,583,171	602,950,561
<u>扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润</u>		
归属于母公司股东的净利润	220,616,025	157,220,198
减：非经常性损益影响净额	375,583,171	602,950,561
扣除非经常性损益后归属于母公司 股东的净亏损	( 154,967,146)	( 445,730,363)

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表补充资料(续)  
2014年12月31日  
人民币元

**2. 净资产收益率和每股收益**

2014年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于本公司普通股股东的净利润	0.95	0.029	0.029
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净亏损	<u>(0.67)</u>	<u>(0.020)</u>	<u>(0.020)</u>

2013年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于本公司普通股股东的净利润	0.68	0.020	0.020
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净亏损	<u>(1.93)</u>	<u>(0.058)</u>	<u>(0.058)</u>

以上净资产收益率和每股收益按中国证监会公告[2010]9号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算与披露》(2010年修订)所载之计算公式计算。