

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。



(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 馬鋼股份 2018 年已審財務報表

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則之 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《馬鋼股份 2018 年已審財務報表》，以供參閱。

馬鞍山鋼鐵股份有限公司  
董事會

2019 年 3 月 22 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、張文洋

非執行董事：任天寶

獨立非執行董事：張春霞、朱少芳、王先柱

马鞍山钢铁股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 4
已审财务报表	
合并资产负债表	5 - 7
合并利润表	8 - 9
合并股东权益变动表	10 - 11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17 - 18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 227
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	228
2. 净资产收益率和每股收益	229

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》的披露要求所作的披露。



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(2019)审字第60438514\_A01号  
马鞍山钢铁股份有限公司

马鞍山钢铁股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了马鞍山钢铁股份有限公司的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的马鞍山钢铁股份有限公司的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2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于马鞍山钢铁股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明(2019)审字第60438514\_A01号  
马鞍山钢铁股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p><b>存货跌价准备</b></p> <p>于2018年12月31日，合并财务报表的存货余额为人民币11,853,042,738元，跌价准备人民币799,123,990元。管理层对存货的可变现净值进行估计，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照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确定。在此过程中，管理层需要对未来售价、生产成本、销售费用以及相关税费等因素做出重大判断和估计。</p> <p>马鞍山钢铁股份有限公司与存货可变现净值估计相关的信息披露在财务报告的“附注三、12”、“附注三、33”和“附注五、7”。</p>	<p>我们了解和测试了存货可变现净值的估计相关的内部控制。我们复核了管理层的存货可变现净值估计的模型和方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数，尤其是未来售价、生产成本、销售费用和相关税费等。此外，我们也关注了财务报告中对存货可变现净值相关的披露。</p>
<p><b>预期信用损失</b></p> <p>于2018年12月31日，合并财务报表中以摊余成本计量的金融资产包括应收账款及应收票据、其他应收款、买入返售金融资产款、发放贷款及垫款和债权投资，以摊余成本计量的金融资产账面余额为人民币14,566,102,365元，减值准备金额为人民币570,435,972元。管理层以预期信用损失模型为基础，对应收账款和应收票据、其他应收款选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额对其进行减值处理并确认减值准备；对买入返售金融资产款、发放贷款及垫款和债权投资使用一般信用损失模型计算减值准备。管理层在确定预期信用损失时，涉及选择恰当的信用损失模型、模型假设的应用、确定关键参数和假设以及制定前瞻性调整等因素做出重大判断和估计。</p> <p>马鞍山钢铁股份有限公司以摊余成本计量的金融资产减值相关的信息披露在财务报告的“附注三、9”、“附注三、33”、“附注五、4”、“附注五、6”、“附注五、8”、“附注五、9”、“附注五、12”、“附注五、13”和“附注八、4”。</p>	<p>我们了解并测试了管理层与预期信用损失相关的内部控制。我们根据历史损失情况和行业惯例，复核并评估了管理层使用的预期信用损失模型的恰当性，评估了管理层预期信用损失方法和模型中关键参数和假设的合理性，包括违约概率、违约损失率以及违约风险敞口等。此外，我们也关注了财务报告中对以摊余成本计量的金融资产减值相关的披露。</p>

## 审计报告（续）

安永华明(2019)审字第60438514\_A01号  
马鞍山钢铁股份有限公司

### 四、其他信息

马鞍山钢铁股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估马鞍山钢铁股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督马鞍山钢铁股份有限公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对马鞍山钢铁股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致马鞍山钢铁股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就马鞍山钢铁股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明(2019)审字第60438514\_A01号  
马鞍山钢铁股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：安秀艳  
（项目合伙人）



中国注册会计师：董楠

中国 北京

2019年3月21日

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并资产负债表  
2018年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	9,762,844,718	4,978,352,093
交易性金融资产	2	2,084,414,075	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	3	-	1,546,139,404
应收票据及应收账款	4	6,091,882,823	9,341,614,275
预付款项	5	712,340,548	750,818,831
其他应收款	6	147,965,534	285,228,074
存货	7	11,053,918,748	11,445,747,808
买入返售金融资产款	8	2,432,279,109	1,204,603,000
发放贷款及垫款	9	2,845,298,103	1,251,315,253
持有待售资产	10	-	73,454,334
持有至到期投资	11	-	305,228,376
一年内到期的非流动资产	12	101,201,184	-
其他流动资产	13	<u>3,173,122,975</u>	<u>916,037,331</u>
<b>流动资产合计</b>		<b><u>38,405,267,817</u></b>	<b><u>32,098,538,779</u></b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	14	-	1,111,168,160
持有至到期投资	11	-	100,854,230
长期股权投资	15	2,809,063,381	1,525,225,202
其他权益工具投资	16	263,122,364	-
投资性房地产	17	55,804,755	57,508,684
固定资产	18	31,545,176,835	33,130,499,862
在建工程	19	1,662,672,077	1,805,955,609
无形资产	20	1,855,265,330	1,883,604,173
递延所得税资产	21	<u>275,626,734</u>	<u>478,235,280</u>
<b>非流动资产合计</b>		<b><u>38,466,731,476</u></b>	<b><u>40,093,051,200</u></b>
<b>资产总计</b>		<b><u>76,871,999,293</u></b>	<b><u>72,191,589,979</u></b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
<b>流动负债</b>			
拆入资金	23	900,366,111	200,000,000
吸收存款	24	4,915,309,311	2,947,639,610
卖出回购金融资产款	25	1,133,772,377	308,100,956
短期借款	26	10,917,293,181	4,630,303,694
交易性金融负债	27	8,012,670	-
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融负债	28	-	10,498,810
应付票据及应付账款	29	10,342,007,979	11,778,382,830
预收款项	30	3,572,594,400	3,842,903,332
应付职工薪酬	31	563,642,908	654,822,505
应交税费	32	1,325,517,987	1,342,836,597
其他应付款	33	3,530,746,914	2,354,327,866
一年内到期的非流动负债	34	1,470,868,462	4,928,758,378
预计负债	35	29,997,521	38,537,369
其他流动负债	36	<u>1,026,897,260</u>	<u>3,081,026,301</u>
<b>流动负债合计</b>		<b><u>39,737,027,081</u></b>	<b><u>36,118,138,248</u></b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	37	3,596,387,552	6,975,958,634
长期应付款	38	-	210,000,000
长期应付职工薪酬	39	157,371,474	160,896,586
递延收益	40	1,364,795,555	1,462,490,533
递延所得税负债	21	<u>24,066,311</u>	<u>26,841,665</u>
<b>非流动负债合计</b>		<b><u>5,142,620,892</u></b>	<b><u>8,836,187,418</u></b>
<b>负债合计</b>		<b><u>44,879,647,973</u></b>	<b><u>44,954,325,666</u></b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日

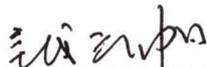
人民币元

负债和股东权益	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
股东权益			
股本	41	7,700,681,186	7,700,681,186
资本公积	42	8,352,287,192	8,352,287,192
其他综合收益	43	( 112,702,163)	( 124,156,060)
专项储备	44	31,037,123	31,929,722
盈余公积	45	4,571,901,256	4,100,007,341
一般风险准备	46	224,841,404	191,546,668
未分配利润	47	<u>7,405,577,274</u>	<u>3,643,443,763</u>
归属于母公司股东权益合计		28,173,623,272	23,895,739,812
少数股东权益		<u>3,818,728,048</u>	<u>3,341,524,501</u>
股东权益合计		<u>31,992,351,320</u>	<u>27,237,264,313</u>
负债和股东权益总计		<u>76,871,999,293</u>	<u>72,191,589,979</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：



  
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  
2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年
营业收入	48	81,951,813,488	73,228,029,624
减：营业成本	48	69,794,982,119	63,556,258,449
税金及附加	49	810,322,306	741,194,307
销售费用	50	959,718,246	865,396,451
管理费用	51	1,379,991,907	1,164,112,101
研发费用	52	801,240,784	255,023,306
财务费用	53	960,457,412	998,780,259
其中：利息费用		879,897,330	920,767,866
利息收入		54,228,185	34,412,987
资产减值损失	54	754,443,431	746,374,994
信用减值损失	55	41,876,945	-
加：其他收益	56	185,350,836	238,868,248
投资收益	57	1,090,099,779	676,516,349
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		657,410,287	490,410,552
公允价值变动收益	58	( 10,213,369)	10,145,756
资产处置收益	59	<u>371,280,264</u>	<u>( 176,952,368)</u>
营业利润		8,085,297,848	5,649,467,742
加：营业外收入	60	160,098,567	176,123,978
减：营业外支出	61	<u>6,472,487</u>	<u>16,625,157</u>
利润总额		8,238,923,928	5,808,966,563
减：所得税费用	63	<u>1,180,935,234</u>	<u>736,728,434</u>
净利润		<u>7,057,988,694</u>	<u>5,072,238,129</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		<u>7,057,988,694</u>	<u>5,072,238,129</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		<u>5,943,286,585</u>	<u>4,128,939,861</u>
少数股东损益		<u>1,114,702,109</u>	<u>943,298,268</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并利润表（续）  
2018年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
其他综合收益的税后净额		( 20,906,601)	( 6,520,394)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	43	( 20,906,601)	( 4,892,606)
不能重分类进损益的其他综合收益		( 11,838,378)	-
其他权益工具投资公允价值变动		( 11,838,378)	-
将重分类进损益的其他综合收益		( 9,068,223)	( 4,892,606)
可供出售金融资产公允价值变动		-	( 4,066,577)
权益法下可转损益的其他综合收益		( 2,745,469)	-
外币财务报表折算差额		( 6,322,754)	( 826,029)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	( 1,627,788)
综合收益总额		<u>7,037,082,093</u>	<u>5,065,717,735</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>5,922,379,984</u>	<u>4,124,047,255</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>1,114,702,109</u>	<u>941,670,480</u>
每股收益：			
基本每股收益（分/股）	64	<u>77.18分</u>	<u>53.62分</u>
稀释每股收益（分/股）	64	<u>77.18分</u>	<u>53.62分</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2018年度

人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益							小计	少数 股东权益	股东 权益合计
	股本 (附注五、41)	资本公积 (附注五、42)	其他综合收益 (附注五、43)	专项储备 (附注五、44)	盈余公积 (附注五、45)	一般风险准备 (附注五、46)	未分配利润 (附注五、47)			
一、上年年末余额	7,700,681,186	8,352,287,192	(124,156,060)	31,929,722	4,100,007,341	191,546,668	3,643,443,763	23,895,739,812	3,341,524,501	27,237,264,313
(一)会计政策变更(附注三、34)	-	-	32,360,498	-	-	-	( 20,317,968)	12,042,530	( 7,887,756)	4,154,774
二、本年年初余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,352,287,192</u>	<u>( 91,795,562)</u>	<u>31,929,722</u>	<u>4,100,007,341</u>	<u>191,546,668</u>	<u>3,623,125,795</u>	<u>23,907,782,342</u>	<u>3,333,636,745</u>	<u>27,241,419,087</u>
三、本年增减变动金额										
(一)综合收益总额	-	-	( 20,906,601)	-	-	-	5,943,286,585	5,922,379,984	1,114,702,109	7,037,082,093
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	5,625,000	5,625,000
2. 处置子公司(附注六、2)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,622,763)	( 33,622,763)
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	471,893,915	-	( 471,893,915)	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	33,294,736	( 33,294,736)	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,655,646,455)	(1,655,646,455)	( 599,962,724)	( 2,255,609,179)
(四)专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	111,418,123	-	-	-	111,418,123	13,344,579	124,762,702
2. 本年使用	-	-	-	(114,169,275)	-	-	-	( 114,169,275)	( 14,994,898)	( 129,164,173)
3. 按比例享有的合营联营企业 专项储备变动净额	-	-	-	1,858,553	-	-	-	1,858,553	-	1,858,553
四、本年年末余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,352,287,192</u>	<u>(112,702,163)</u>	<u>31,037,123</u>	<u>4,571,901,256</u>	<u>224,841,404</u>	<u>7,405,577,274</u>	<u>28,173,623,272</u>	<u>3,818,728,048</u>	<u>31,992,351,320</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2018年度

人民币元

2017年度

	归属于母公司股东权益						(未弥补亏损) /未分配利润	小计	少数 股东权益	股东 权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				
	(附注五、41)	(附注五、42)	(附注五、43)	(附注五、44)	(附注五、45)	(附注五、46)	(附注五、47)			
一、本年年初余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,348,726,741</u>	<u>(119,263,454)</u>	<u>27,969,571</u>	<u>3,843,231,617</u>	<u>153,394,916</u>	<u>( 190,568,622)</u>	<u>19,764,171,955</u>	<u>2,316,334,486</u>	<u>22,080,506,441</u>
二、本年增减变动金额										
(一)综合收益总额	-	-	( 4,892,606)	-	-	-	4,128,939,861	4,124,047,255	941,670,480	5,065,717,735
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	92,940,000	92,940,000
2. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	65,815,493	65,815,493
3. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	( 884,349)	( 884,349)
4. 购买子公司少数股东权益	-	3,560,451	-	-	-	-	-	3,560,451	( 47,397,069)	( 43,836,618)
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	256,775,724	-	( 256,775,724)	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	38,151,752	( 38,151,752)	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	( 28,271,220)	( 28,271,220)
(四)专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	100,875,054	-	-	-	100,875,054	10,722,668	111,597,722
2. 本年使用	-	-	-	(100,725,325)	-	-	-	(100,725,325)	( 9,405,988)	( 110,131,313)
3. 按比例享有的合营联营企业 专项储备变动净额	-	-	-	<u>3,810,422</u>	-	-	-	<u>3,810,422</u>	-	<u>3,810,422</u>
三、本年年末余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,352,287,192</u>	<u>(124,156,060)</u>	<u>31,929,722</u>	<u>4,100,007,341</u>	<u>191,546,668</u>	<u>3,643,443,763</u>	<u>23,895,739,812</u>	<u>3,341,524,501</u>	<u>27,237,264,313</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并现金流量表  
2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年
<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		88,099,085,582	79,503,561,455
收到的税费返还		89,627,633	6,383,594
发放贷款及垫款净减少额		-	317,273,741
卖出回购金融资产款净增加额		825,671,421	-
吸收存款及同业拆入资金净增加额		2,668,035,812	-
收取利息、手续费及佣金的现金		155,169,236	98,018,856
收到其他与经营活动有关的现金	65(1)	<u>352,495,095</u>	<u>420,810,266</u>
经营活动现金流入小计		<u>92,190,084,779</u>	<u>80,346,047,912</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(65,851,612,316)	(66,036,305,432)
存放中央银行款项净增加额		( 272,649,256)	( 215,975,537)
买入返售金融资产款净增加额		( 1,228,499,181)	( 974,556,000)
发放贷款及垫款净增加额		( 1,639,933,298)	-
卖出回购金融资产款净减少额		-	( 288,464,742)
吸收存款及拆入资金净减少额		-	( 560,585,411)
支付给职工以及为职工支付的现金		( 4,812,499,475)	( 4,257,177,760)
支付的各项税费		( 3,999,110,989)	( 2,405,202,516)
支付利息、手续费及佣金的现金		( 72,592,692)	( 54,025,121)
支付其他与经营活动有关的现金	65(2)	<u>( 442,757,466)</u>	<u>( 953,933,389)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(78,319,654,673)</u>	<u>(75,746,225,908)</u>
经营活动产生的现金流量	66(1)	<u>13,870,430,106</u>	<u>4,599,822,004</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		55,669,149,428	44,940,710,247
取得投资收益所收到的现金		336,315,552	139,070,391
取得子公司及其他营业单位所收到的现金净额	66(2)	-	115,777,566
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		303,112,930	13,103,681
处置子公司及其他营业单位所收到的现金净额		-	4,854,450
收到其他与投资活动有关的现金	65(3)	<u>131,408,596</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>56,439,986,506</u>	<u>45,213,516,335</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2018年度

人民币元

	附注五	2018 年	2017 年
<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		( 2,572,133,839)	( 1,484,519,774)
投资支付的现金		(57,685,087,518)	(47,106,067,177)
收购少数股东权益		-	( 43,836,618)
支付的其他与投资活动有关的现金	65(4)	( 194,468,349)	( 103,420,899)
投资活动现金流出小计		(60,451,689,706)	(48,737,844,468)
投资活动使用的现金流量净额		( 4,011,703,200)	( 3,524,328,133)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		16,920,506,859	12,648,723,311
发行短期融资券收到的现金		1,000,000,000	3,000,000,000
吸收投资所收到的现金		5,625,000	92,940,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,625,000	92,940,000
收到其他与筹资活动有关的现金	65(5)	-	210,000,000
筹资活动现金流入小计		17,926,131,859	15,951,663,311
偿还债务所支付的现金		(20,778,250,231)	(17,371,993,271)
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		( 3,175,196,250)	( 956,406,317)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		( 602,443,934)	( 27,934,184)
筹资活动现金流出小计		(23,953,446,481)	(18,328,399,588)
筹资活动使用的现金流量净额		( 6,027,314,622)	( 2,376,736,277)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		162,261,477	( 82,387,266)
五、现金及现金等价物净增加/（减少）额		3,993,673,761	( 1,383,629,672)
加：年初现金及现金等价物余额		2,940,502,015	4,324,131,687
六、年末现金及现金等价物余额	66(4)	6,934,175,776	2,940,502,015

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日

人民币元

<b>资产</b>	<b>附注十四</b>	<b>2018年12月31日</b>	<b>2017年12月31日</b>
<b>流动资产</b>			
货币资金		5,993,538,669	4,169,232,422
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	62,721,800
应收票据及应收账款	1	7,153,302,308	10,170,482,595
预付款项		997,856,384	600,539,572
其他应收款	2	63,844,132	188,725,018
存货		7,108,599,357	7,740,789,448
其他流动资产		<u>272,152,842</u>	<u>294,632,327</u>
<b>流动资产合计</b>		<b><u>21,589,293,692</u></b>	<b><u>23,227,123,182</u></b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产		-	126,722,160
长期股权投资	3	10,146,271,956	8,830,290,112
其他权益工具投资		263,122,364	-
投资性房地产		55,593,723	71,554,652
固定资产		23,828,190,594	25,089,628,791
在建工程		1,382,508,379	1,356,492,361
无形资产		987,387,010	904,435,151
递延所得税资产		<u>192,801,687</u>	<u>438,445,874</u>
<b>非流动资产合计</b>		<b><u>36,855,875,713</u></b>	<b><u>36,817,569,101</u></b>
<b>资产总计</b>		<b><u>58,445,169,405</u></b>	<b><u>60,044,692,283</u></b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>2018年12月31日</b>	<b>2017年12月31日</b>
流动负债		
短期借款	6,570,000,000	3,226,709,122
交易性金融负债	8,012,670	-
以公允价值计量且其变动		
计入当期损益的金融负债	-	10,498,810
应付票据及应付账款	11,311,058,229	10,050,245,456
预收款项	2,382,469,502	2,626,167,696
应付职工薪酬	428,093,317	502,689,195
应交税费	479,009,037	795,312,565
其他应付款	2,967,729,141	1,871,957,462
一年内到期的非流动负债	1,345,513,152	5,928,758,378
其他流动负债	<u>1,026,897,260</u>	<u>3,081,026,301</u>
流动负债合计	<u>26,518,782,308</u>	<u>28,093,364,985</u>
非流动负债		
长期借款	6,296,387,552	9,461,264,824
长期应付职工薪酬	130,803,630	132,641,692
递延收益	721,934,242	730,152,350
递延所得税负债	-	-
非流动负债合计	<u>7,149,125,424</u>	<u>10,324,058,866</u>
负债合计	<u>33,667,907,732</u>	<u>38,417,423,851</u>
股东权益		
股本	7,700,681,186	7,700,681,186
资本公积	8,358,017,477	8,358,017,477
其他综合收益	12,906,467	-
专项储备	9,496,082	7,637,529
盈余公积	3,735,114,669	3,249,950,725
未分配利润	<u>4,961,045,792</u>	<u>2,310,981,515</u>
股东权益合计	<u>24,777,261,673</u>	<u>21,627,268,432</u>
负债和股东权益总计	<u>58,445,169,405</u>	<u>60,044,692,283</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
 利润表  
 2018年度

人民币元

	附注十四	2018年	2017年
营业收入	4	67,232,862,477	59,882,440,515
减：营业成本	4	60,301,176,864	54,607,086,565
税金及附加		594,037,306	542,554,260
销售费用		431,922,944	380,917,612
管理费用		977,633,833	862,549,824
研发费用		733,213,870	198,057,245
财务费用		839,073,012	1,011,342,956
其中：利息费用		760,470,881	950,564,300
利息收入		69,756,208	50,531,829
资产减值损失		694,051,720	531,569,167
信用减值损失		4,004,617	-
加：其他收益		125,182,466	172,071,814
投资收益	5	1,783,607,075	605,252,360
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		654,348,579	490,410,552
公允价值变动收益		( 10,976,670)	8,914,844
资产处置收益		267,685,982	( 176,806,918)
营业利润		4,823,247,164	2,357,794,986
加：营业外收入		158,250,867	170,961,545
减：营业外支出		3,043,411	11,344,053
利润总额		4,978,454,620	2,517,412,478
减：所得税费用		259,515,465	( 176,637,134)
净利润		<u>4,718,939,155</u>	<u>2,694,049,612</u>
其中：持续经营净利润		<u>4,718,939,155</u>	<u>2,694,049,612</u>
其他综合收益的税后净额		( 14,583,847)	-
不能重分类进损益的其他综合收益		( 11,838,378)	-
其他权益工具投资公允价值变动		( 11,838,378)	-
将重分类进损益的其他综合收益		( 2,745,469)	-
权益法下可转损益的其他综合收益		( 2,745,469)	-
综合收益总额		<u>4,704,355,308</u>	<u>2,694,049,612</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2018年度

人民币元

2018年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	7,700,681,186	8,358,017,477	-	7,637,529	3,249,950,725	2,310,981,515	21,627,268,432
(一) 会计政策变更 (附注三、34)	-	-	27,490,314	-	-	-	27,490,314
二、本年年初余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,358,017,477</u>	<u>27,490,314</u>	<u>7,637,529</u>	<u>3,249,950,725</u>	<u>2,310,981,515</u>	<u>21,654,758,746</u>
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(14,583,847)	-	-	4,718,939,155	4,704,355,308
(二) 股东投入和减少资本							
1. 处置子公司股权	-	-	-	-	13,270,029	58,665,492	71,935,521
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	471,893,915	( 471,893,915)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	( 1,655,646,455)	( 1,655,646,455)
(四) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	73,716,562	-	-	73,716,562
2. 本年使用	-	-	-	(73,716,562)	-	-	( 73,716,562)
3. 按比例享有的合营 联营企业专项 储备变动净额	-	-	-	1,858,553	-	-	1,858,553
四、本年年末余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,358,017,477</u>	<u>12,906,467</u>	<u>9,496,082</u>	<u>3,735,114,669</u>	<u>4,961,045,792</u>	<u>24,777,261,673</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2018年度

人民币元

2017年度

	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、本年年初余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,358,017,477</u>	<u>3,827,107</u>	<u>2,993,175,001</u>	<u>( 126,292,373)</u>	<u>18,929,408,398</u>
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	2,694,049,612	2,694,049,612
(二) 股东投入和减少资本						
1.其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	256,775,724	( 256,775,724)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备						
1.本年提取	-	-	73,326,751	-	-	73,326,751
2.本年使用	-	-	(73,326,751)	-	-	( 73,326,751)
3.按比例享有的合营联营 企业专项储备变动净额	-	-	<u>3,810,422</u>	-	-	<u>3,810,422</u>
三、本年年末余额	<u>7,700,681,186</u>	<u>8,358,017,477</u>	<u>7,637,529</u>	<u>3,249,950,725</u>	<u>2,310,981,515</u>	<u>21,627,268,432</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
现金流量表  
2018年度

人民币元

	<u>2018年</u>	<u>2017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	63,876,096,169	61,745,929,515
收到的税费返还	57,458,403	-
收到的其他与经营活动有关的现金	<u>446,026,579</u>	<u>221,939,232</u>
经营活动现金流入小计	<u>64,379,581,151</u>	<u>61,967,868,747</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(45,508,197,610)	(52,080,808,429)
支付给职工以及为职工支付的现金	( 4,045,294,531)	( 3,602,102,114)
支付的各项税费	( 2,337,893,194)	( 1,743,793,572)
支付的其他与经营活动有关的现金	<u>( 367,581,230)</u>	<u>( 442,739,183)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(52,258,966,565)</u>	<u>(57,869,443,298)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>12,120,614,586</u>	<u>4,098,425,449</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	75,097,829	69,882,249
取得投资收益所收到的现金	1,145,841,083	272,553,905
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	350,557,259	8,736,415
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	178,381,854	8,696,084
收到的其他与投资活动有关的现金	<u>143,014,331</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计	<u>1,892,892,356</u>	<u>359,868,653</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产所支付的现金	(2,388,497,950)	( 1,539,196,583)
投资所支付的现金	( 337,950,680)	( 1,454,039,151)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>( 281,434,200)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>(3,007,882,830)</u>	<u>( 2,993,235,734)</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(1,114,990,474)</u>	<u>( 2,633,367,081)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

马鞍山钢铁股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2018年度

人民币元

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
发行短期融资券收到的现金	1,000,000,000	3,000,000,000
取得借款所收到的现金	<u>12,464,795,530</u>	<u>13,440,721,353</u>
筹资活动现金流入小计	<u>13,464,795,530</u>	<u>16,440,721,353</u>
偿还债务所支付的现金	(19,896,960,892)	(16,951,993,934)
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	<u>( 2,541,495,659)</u>	<u>( 924,899,777)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(22,438,456,551)</u>	<u>(17,876,893,711)</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>( 8,973,661,021)</u>	<u>( 1,436,172,358)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>( 5,800,614)</u>	<u>( 81,470,338)</u>
五、现金及现金等价物净增加/（减少）额	2,026,162,477	( 52,584,328)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>3,798,992,422</u>	<u>3,851,576,750</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>5,825,154,899</u>	<u>3,798,992,422</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 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,企业法人营业执照统一社会信用代码为91340000610400837Y号。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。

截至2018年12月31日,本公司累计发行股本总数770,068万股,其中无限售条件的人民币普通股A股596,775万股,境外上市外资股H股173,293万股,每股面值人民币1元。

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2019年3月21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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

于2018年12月31日,本集团的流动负债超出流动资产约人民币1,331,759,264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2018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229亿元,以及预计2019年度从经营活动中取得的净现金流入。本公司董事会相信本集团拥有充足的营运资金,本公司将能自报告期末起不短于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2018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。持有待售资产,按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在以摊余成本计量的金融资产的减值准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）、递延所得税资产的确认、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日的财务状况以及2018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，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。

### 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的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的，少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期损益；存在对该子公司的商誉的，在计算确定处置子公司损益时，扣除该项商誉的金额；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、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，在丧失控制权时转为当期损益。

### 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。

本集团的合营安排均为合营企业。

#### 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（自2018年1月1日起适用）

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根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

###### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

###### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于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模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### 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、被指定为有效套期工具的衍生工具。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（含属于金融负债的衍生工具）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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于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模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、4。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

##### 金融工具减值（续）

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 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，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同对汇率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

##### 金融资产修改

本集团与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

##### 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. 金融工具（适用于2017年度）

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）

#### 10. 金融工具（适用于2017年度）（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。

##### *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）

#### 10. 金融工具（适用于2017年度）（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。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度)(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。

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）

#### 10. 金融工具（适用于2017年度）（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。

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

###### *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。

##### 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）

#### 11. 应收款项/发放贷款及垫款

本集团的应收款项主要包括应收账款及其他应收款。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接收方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本集团2017年度应收款项和发放贷款及垫款坏账准备的确认标准和计提方法如下：

##### **应收款项**

本集团对应收款项单独进行减值测试，包括：

##### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本集团将账面价值大于人民币2百万元的应收款项认定为单项金额重大的应收款项，并根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独计提坏账准备。

##### (2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备比例如下：

	应收款项计提比例
1 年以内	0%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 年以上	50%

##### **发放贷款及垫款**

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不低于余额2.5%计提坏账准备，确认减值损失，计入当期损益。

本集团2018年1月1日起应收款项和发放贷款及垫款坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、9。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品和备品备件。

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。一般性的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；事故备件以4%作为残值率分8年进行摊销；对轧机上的大型轧辊，采用按磨削量摊销法进行摊销。

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。

#### 13. 持有待售的非流动资产

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成(有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准)。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产(除金融资产、递延所得税资产外)时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产，不计提折旧或摊销。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 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；购买日之前持有的股权投资作为其他权益工具投资计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。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）

#### 14. 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，因处置终止采用权益法的，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，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 15. 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24-50年，预计净残值率为3%-10%。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 固定资产

固定资产仅在与其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。

除本集团一境外子公司于境外购置的土地外，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：

	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
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	5 - 10年	3%	9.7 - 19.4%
运输工具及设备	5 - 8年	3%	12.1 - 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。

#### 17. 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）

#### 18. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 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。但非同一控制下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
专利权	3年

特许经营权指供水厂之经营权利，按成本减累计摊销及任何累计减值亏损列账，并以直线法在25年特许经营权相关期间摊销。

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）

#### 20. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 21. 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）

#### 21. 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和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 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、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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）

#### 22. 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。

#### 23. 卖出回购和买入返售款项

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）

#### 24. 收入（自2018年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让钢材等商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含运输、加工制作、技术咨询或技术服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利（根据累计销量给予的未来降价优惠）的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

##### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 收入（自2018年1月1日起适用）（续）

##### 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

##### 主要责任人

本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让钢材及其他产品前能够控制该产品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

##### 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 收入（适用于2017年度）

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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按照合理、系统的方法分期计入损益(但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益)，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

#### 27. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 所得税（续）

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。

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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 28. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 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。

#### 30. 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。

#### 31. 一般风险准备

根据财政部的有关规定，马钢集团财务有限公司（“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%。

#### 32. 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其他权益工具投资、交易性金融资产和负债。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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 33. 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。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。

##### *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*

于2018年12月31日，本集团持有安徽欣创节能环保科技股份有限公司（“欣创节能”）16.34%的股权。本公司董事认为，虽然本公司对欣创节能持股比例不足20%，但是按照欣创节能公司章程规定，本公司对欣创节能派出董事和监事各1名，因此本公司认为对欣创节能可以实施重大影响，故作为联营公司核算公司对欣创节能的股权投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 33. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

###### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的**业务模式**，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

###### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的**合同现金流量特征**，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

###### *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。

###### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

###### *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*

在很可能有足够的应纳税所得额利润用以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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 33. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *销售退回条款*

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售退回历史数据、当前销售退回情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定应付退货款和应收退货成本。

###### *评估可变对价的限制*

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅有两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团认为“极可能”发生的概率高于50%。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

###### *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。

###### *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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2018年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期初未分配利润或其他综合收益。

##### *新收入准则*

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行新准则适用影响测算，对2018年1月1日之前发生的合同变更，本集团对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

基于对截止2018年1月1日未执行完的销售合同所进行的检查，本集团认为采用新收入准则对本集团财务报表影响并不重大，主要是因为本集团基于风险报酬转移而确认的收入与销售合同履约义务的实现是同步的，并且本集团的销售合同通常与履约义务也是一一对应的关系。测算结果显示，新收入准则的适用对本集团和本公司的收入、净利润及股东权益并无重大影响，因此本集团和本公司未对财务报表进行调整。

##### *新金融工具准则*

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及套期成本的概念。

本集团于2018年1月1日之后将部分持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

##### 本集团

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	4,978,352,093	摊余成本	4,978,352,093
应收票据及应收账款	摊余成本 (贷款和应收款)	9,341,614,275	摊余成本	9,331,752,993
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	247,325,199	摊余成本	231,632,102
买入返售金融资产	摊余成本 (贷款和应收款)	1,204,603,000	摊余成本	1,204,596,477
发放贷款和垫款	摊余成本 (贷款和应收款)	1,251,315,253	摊余成本	1,248,579,521
股权投资	摊余成本 (可供出售类资产)	126,722,160	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	163,375,912
金融投资：	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (交易性)	1,546,139,404	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	1,546,139,404
	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	984,446,000	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益	984,258,798
	摊余成本 (持有至到期类资产)	406,082,606	摊余成本	406,082,606

##### 本公司

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	4,169,232,422	摊余成本	4,169,232,422
应收票据及应收账款	摊余成本 (贷款和应收款)	10,170,482,595	摊余成本	10,170,482,595
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	183,453,189	摊余成本	183,453,189
股权投资	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	126,722,160	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	163,375,912
金融投资：	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (交易性)	62,721,800	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	62,721,800

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

本集团	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
<b>以摊余成本计量的金融资产</b>				
<i>货币资金</i>				
按原金融工具准则列示的余额和按 新金融工具准则列示的余额	4,978,352,093			4,978,352,093
<i>应收票据及应收账款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	9,341,614,275			
重新计量：预期信用损失准备			(9,861,282)	
按新金融工具准则列示的余额				9,331,752,993
<i>其他应收款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	247,325,199			
重新计量：预期信用损失准备			(15,693,097)	
按新金融工具准则列示的余额				231,632,102
<i>买入返售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,204,603,000			
重新计量：预期信用损失准备			(6,523)	
按新金融工具准则列示的余额				1,204,596,477
<i>发放贷款和垫款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,251,315,253			
重新计量：预期信用损失准备			(2,735,732)	
按新金融工具准则列示的余额				1,248,579,521
<i>金融投资-摊余成本</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自持有至到期投资转入 （原金融工具准则）		406,082,606		
按新金融工具准则列示的余额				406,082,606
<i>金融投资-持有至到期投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	406,082,606			
减：转出至摊余成本 （新金融工具准则）		(406,082,606)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<b>以摊余成本计量的金融资产小计</b>	<b>17,429,292,426</b>	<b>-</b>	<b>(28,296,634)</b>	<b>17,400,995,792</b>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表（续）：

本集团（续）

	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产</b>				
<i>股权投资-可供出售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	126,722,160			
减：转出至以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益-权益 工具（新金融工具准则）		(126,722,160)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>股权投资-其他权益工具投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入 （原金融工具准则）		126,722,160		
重新计量：公允价值变动			36,653,752	
按新金融工具准则列示的余额				163,375,912
<i>金融投资-债权投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入 （原金融工具准则）		984,446,000		
重新计量：预期信用损失准备			(187,201)	
按新金融工具准则列示的余额				984,258,799
<i>金融投资-可供出售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	984,446,000			
减：转出至债权投资 （新金融工具准则）		(984,446,000)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产小计</b>	<b>1,111,168,160</b>	<b>-</b>	<b>36,466,551</b>	<b>1,147,634,711</b>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表（续）：

本集团（续）

	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
<b>以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产</b>				
<b>金融投资-交易性金融资产</b>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 转入（原金融工具准则）		1,546,139,404		
按新金融工具准则列示的余额				1,546,139,404
<b>金融投资-以公允价值计量且其   变动计入当期损益-交易性</b>				
按原金融工具准则列示的余额	1,546,139,404			
减：转出至交易性金融资产 （新金融工具准则）		(1,546,139,404)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<b>以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产小计</b>	1,546,139,404	-	-	1,546,139,404
<b>总计</b>	20,086,599,990	-	8,169,917	20,094,769,907

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表（续）：

本公司	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
<b>以摊余成本计量的金融资产</b>				
<i>货币资金</i>				
按原金融工具准则列示的余额和按 新金融工具准则列示的余额	4,169,232,422			4,169,232,422
<i>应收票据及应收账款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	10,170,482,595			
重新计量：预期信用损失准备			-	
按新金融工具准则列示的余额				10,170,482,595
<i>其他应收款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	183,453,189			
重新计量：预期信用损失准备			-	
按新金融工具准则列示的余额				183,453,189
<b>以摊余成本计量的金融资产小计</b>	<b>14,523,168,206</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,523,168,206</b>
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产</b>				
<i>股权投资-可供出售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	126,722,160			
减：转出至以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益-权益 工具（新金融工具准则）		(126,722,160)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>股权投资-其他权益工具投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入 （原金融工具准则）		126,722,160		
重新计量：公允价值变动			36,653,752	
按新金融工具准则列示的余额				163,375,912
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产小计</b>	<b>126,722,160</b>	<b>-</b>	<b>36,653,752</b>	<b>163,375,912</b>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表（续）：

本公司（续）

	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
<b>以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产</b>				
<b>金融投资-交易性金融资产</b>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 转入（原金融工具准则）		62,721,800		
按新金融工具准则列示的余额				62,721,800
<b>金融投资-以公允价值计量且其   变动计入当期损益-交易性</b>				
按原金融工具准则列示的余额	62,721,800			
减：转出至交易性金融资产 （新金融工具准则）		(62,721,800)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<b>以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产小计</b>	<b>62,721,800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62,721,800</b>
<b>总计</b>	<b>14,712,612,166</b>	<b>-</b>	<b>36,653,752</b>	<b>14,749,265,918</b>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备2017年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

本集团

计量类别	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 2018年1月1日
贷款和应收款（原金融工具准则） /以摊余成本计量的金融资产 （新金融工具准则）				
应收票据及应收账款	47,673,210	-	9,861,282	57,534,492
其他应收款	593,692,160	-	15,693,097	609,385,257
买入返售金融资产	-	-	6,523	6,523
发放贷款和垫款	34,149,119	-	2,735,732	36,884,851
可供出售金融资产（原金融工具准则） /以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 （新金融工具准则）				
债权投资	-	-	187,201	187,201
贷款承诺和财务担保合同 信贷承诺				
信贷承诺	-	-	203,555	203,555

本公司

计量类别	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 2018年1月1日
贷款和应收款（原金融工具准则） /以摊余成本计量的金融资产 （新金融工具准则）				
应收票据及应收账款	47,921,020	-	-	47,921,020
其他应收款	423,714,537	-	-	423,714,537

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

###### *财务报表列报方式变更*

根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)要求，本集团将“应收票据”和“应收账款”汇总列示为“应收票据及应收账款”，将“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”汇总列示于“其他应收款”，将“固定资产”和“固定资产清理”汇总列示于“固定资产”；本集团将“应付票据”和“应付账款”汇总列示为“应付票据及应付账款”，将“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”汇总列示于“其他应付款”，将“长期应付款”和“专项应付款”汇总列示于“长期应付款”；本集团在利润表中的“财务费用”项目之上单独列报“研发费用”项目，将进行研究与开发过程中发生的费用化支出改为在“研发费用”中列报；本集团相应追溯重述了比较资产负债表和利润表。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

###### *与资产相关的政府补助的现金流量列报项目变更*

根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，编制现金流量表时，将原作为投资活动的现金流量，变更作为经营活动的现金流量。本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更减少了合并及公司现金流量表中投资活动产生的现金流量净额并以相同金额增加了经营活动现金产生的现金流量净额，但对现金和现金等价物净增加额无影响。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

##### 本集团

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新金融工具准则影响	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
<b>资产：</b>				
交易性金融资产	-	1,546,139,404	-	1,546,139,404
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,546,139,404	(1,546,139,404)	-	-
应收票据	8,375,166,683	-	(8,375,166,683)	-
应收账款	966,447,592	-	(966,447,592)	-
应收票据及应收账款	-	(9,861,282)	9,341,614,275	9,331,752,993
应收利息	6,390,787	-	(6,390,787)	-
其他应收款	278,837,287	(15,693,097)	6,390,787	269,534,977
买入返售金融资产	1,204,603,000	(6,523)	-	1,204,596,477
发放贷款及垫款	1,251,315,253	(2,735,732)	-	1,248,579,521
持有至到期投资	406,082,606	(406,082,606)	-	-
可供出售金融资产	1,111,168,160	(1,111,168,160)	-	-
债权投资	-	1,390,341,405	-	1,390,341,405
其他权益工具投资	-	163,375,912	-	163,375,912
递延所得税资产	478,235,280	(1,783,951)	-	476,451,329
<b>负债：</b>				
交易性金融负债	-	10,498,810	-	10,498,810
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	10,498,810	(10,498,810)	-	-
应付票据	4,809,848,470	-	(4,809,848,470)	-
应付账款	6,968,534,360	-	(6,968,534,360)	-
应付票据及应付账款	-	-	11,778,382,830	11,778,382,830
应付利息	121,108,052	-	(121,108,052)	-
应付股利	9,050,620	-	(9,050,620)	-
其他应付款	2,224,169,194	-	130,158,672	2,354,327,866
预计负债	38,537,369	(203,555)	-	38,333,814
递延所得税负债	26,841,665	9,163,438	-	36,005,103
<b>股东权益：</b>				
其他综合收益	(124,156,060)	32,360,498	-	(91,795,562)
未分配利润	3,643,443,763	(20,317,968)	-	3,623,125,795
归属于母公司股东权益合计	23,895,739,812	12,042,530	-	23,907,782,342
少数股东权益	3,341,524,501	(7,887,756)	-	3,333,636,745
股东权益合计	27,237,264,313	4,154,774	-	27,241,419,087
		按原准则列示的 上年发生额	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 上年发生额
收到其他与投资活动有关的现金		109,905,601	(109,905,601)	-
收到其他与经营活动有关的现金		310,904,665	109,905,601	420,810,266

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 34. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新金融工具准则影响	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
<b>资产：</b>				
交易性金融资产	-	62,721,800	-	62,721,800
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	62,721,800	( 62,721,800)	-	-
应收票据	8,065,941,428	-	( 8,065,941,428)	-
应收账款	2,104,541,167	-	( 2,104,541,167)	-
应收票据及应收账款	-	-	10,170,482,595	10,170,482,595
其他应收款	188,725,018	-	-	188,725,018
可供出售金融资产	126,722,160	( 126,722,160)	-	-
其他权益工具投资	-	163,375,912	-	163,375,912
<b>负债：</b>				
交易性金融负债	-	10,498,810	-	10,498,810
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	10,498,810	( 10,498,810)	-	-
应付票据	4,077,260,000	-	( 4,077,260,000)	-
应付账款	5,972,985,456	-	( 5,972,985,456)	-
应付票据及应付账款	-	-	10,050,245,456	10,050,245,456
应付利息	96,579,964	-	( 96,579,964)	-
应付股利	6,569,410	-	( 6,569,410)	-
其他应付款	1,768,808,088	-	103,149,374	1,871,957,462
递延所得税负债	-	9,163,438	-	9,163,438
<b>股东权益：</b>				
其他综合收益	-	27,490,314	-	27,490,314
		按原准则列示的 上年发生额	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 上年发生额
收到其他与投资活动有关的现金		84,797,525	(84,797,525)	-
收到其他与经营活动有关的现金		137,141,707	84,797,525	221,939,232

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税	2018年5月1日之前应税收入按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起应税收入按16%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% - 16%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5% - 7%缴纳。
企业所得税	本集团及位于中国境内的子公司按照应纳税所得额的25%计缴企业所得税。  马钢(香港)有限公司（“马钢香港”）注册成立于中国香港，其适用企业所得税税率为16.5%。Maanshan Iron and Steel (Australia) Proprietary Limited（“马钢澳洲”）注册成立于澳大利亚，其适用企业所得税税率为30%。MG Trading and Development GmbH（“MG贸易发展”）注册成立于德国，其适用企业所得税税率为30%。MG-VALDUNES S.A.S.（“马钢瓦顿”）注册成立于法国，其适用企业所得税税率为33.3%。MASTEEL AMERICA INC.（“马钢美洲”）注册成立于美国，其适用企业所得税税率为30%。
土地增值税	按转让土地使用权及房产所取得的增值额和规定的税率计征，超率累进税率30% - 60%。
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。
环境保护税	按照实际大气污染物排放量计算，1.2元/每污染当量，于2018年1月1日开始征收。
其他税项	按国家有关法律的规定计算缴纳。

**五、 合并财务报表主要项目注释**

**1. 货币资金**

	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	90,260	69,222
银行存款	7,757,669,516	3,317,292,945
其他货币资金	1,021,612,231	950,166,471
财务公司存放中国人民 银行法定准备金额	<u>983,472,711</u>	<u>710,823,455</u>
	<u>9,762,844,718</u>	<u>4,978,352,093</u>

于2018年12月31日，本集团以人民币1,021,612,231元（2017年12月31日：人民币950,166,471元）作为保证金，主要用于向银行开出银行承兑汇票、国内信用证和履约保函的担保。

于2018年12月31日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币822,852,609元(2017年12月31日：折合人民币405,464,133元)。

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。于2018年12月31日，本集团3个月以上的定期存款为人民币823,584,000元（2017年12月31日：人民币376,860,152元）。

**2. 交易性金融资产（仅适用2018年）**

2018年12月31日

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
债务工具投资	<u>2,084,414,075</u>
	<u>2,084,414,075</u>

于2018年12月31日，本集团持有的债务工具投资主要为其持有的基金和理财产品。

于2018年12月31日，本集团的债务工具投资变现并无重大限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用2017年）

2017年12月31日

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

其中：衍生金融资产—期货合约  
权益工具投资

62,721,800

1,483,417,604

1,546,139,404

期货合约的公允价值根据大连商品交易所和郑州商品交易所2017年最后一个交易日的结算价确定。

于2017年12月31日，本集团持有的权益工具投资主要为其持有的理财产品。

于2017年12月31日，本集团的权益工具投资变现并无重大限制。

4. 应收票据及应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	4,970,113,847	8,375,166,683
应收账款	<u>1,121,768,976</u>	<u>966,447,592</u>
	<u>6,091,882,823</u>	<u>9,341,614,275</u>

应收票据

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	4,970,113,847	8,369,466,683
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>5,700,000</u>
	<u>4,970,113,847</u>	<u>8,375,166,683</u>

于2018年12月31日，本集团无以银行承兑汇票（2017年12月31日：无）向银行质押用于取得银行借款。

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：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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>7,398,304,418</u>	<u>159,713,509</u>	<u>4,778,024,515</u>	<u>53,676,353</u>

于2018年12月31日和2017年12月31日，本集团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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据及应收账款（续）

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。

按照发票日期确认的应收账款账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	1,090,345,962	915,981,378
1年至2年	31,834,919	50,266,296
2年至3年	26,792,202	8,034,401
3年以上	<u>45,506,589</u>	<u>39,838,727</u>
	1,194,479,672	1,014,120,802
减：应收账款坏账准备	<u>72,710,696</u>	<u>47,673,210</u>
	<u>1,121,768,976</u>	<u>966,447,592</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额 (注)	本年计提	本年转回	处置子公司转出	其他变动	年末余额
2018年	57,534,492	21,483,181	( 944,761)	(5,376,915)	14,699	72,710,696
2017年	20,729,808	30,468,944	(3,632,383)	-	106,841	47,673,210

注：2018年年初余额与2017年年末余额差异为适用新金融工具准则对预期信用损益的期初调整，详见附注三、34。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

应收账款的余额分析如下：

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,194,479,672</u>	<u>100</u>	<u>(72,710,696)</u>	6
	<u>1,194,479,672</u>	<u>100</u>	<u>(72,710,696)</u>	

	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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	33,846,252	3	(33,846,252)	100
按信用风险特征组合计提坏账准备	972,551,207	96	( 8,122,204)	1
单项金额不重大但单独计提坏账准备	<u>7,723,343</u>	<u>1</u>	<u>( 5,704,754)</u>	74
	<u>1,014,120,802</u>	<u>100</u>	<u>(47,673,210)</u>	

于2017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	20,279,298	( 20,279,298)	100	注
公司2	6,927,040	( 6,927,040)	100	注
公司3	3,920,206	( 3,920,206)	100	注
公司4	<u>2,719,708</u>	<u>( 2,719,708)</u>	<u>100</u>	注
	<u>33,846,252</u>	<u>(33,846,252)</u>	<u>100</u>	

注：本公司已确认对其应收账款无法收回，已全额计提坏账准备。

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	预期信用损失	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	1,090,345,962	1	(10,903,460)	911,939,548	-	-
1年至2年	31,834,919	14	( 4,456,889)	49,657,707	10	(4,965,771)
2年至3年	26,792,202	51	(13,664,023)	7,735,144	20	(1,547,029)
3年以上	<u>45,506,589</u>	96	<u>(43,686,324)</u>	<u>3,218,808</u>	50	<u>(1,609,404)</u>
	<u>1,194,479,672</u>		<u>(72,710,696)</u>	<u>972,551,207</u>		<u>(8,122,204)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

本年计提坏账准备人民币21,483,181元（2017年：人民币30,468,944元），收回或转回坏账准备人民币944,761元（2017年：人民币3,632,383元），因处置子公司转出坏账准备人民币5,376,915元。

本年无核销的应收账款坏账准备（2017年：无）。

本年集团由于将应收票据贴现给金融机构，终止确认的应收票据金额为人民币119,530,190元（2017年：人民币8,988,510元），确认了贴现支出人民币2,083,991元（2017年：人民币158,079元），计入了财务费用。

本集团于2018年12月31日和2017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。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2018年12月31日	与本集团关系	年末余额	账龄	占应收账款比例	坏账准备年末余额
公司1	第三方	145,378,033	一年以内	13%	( 1,453,780)
公司2	第三方	49,408,021	一年以内	4%	( 494,080)
公司3	第三方	48,227,161	三年以内	4%	(11,294,390)
公司4	第三方	45,784,171	一年以内	4%	( 457,842)
公司5	第三方	<u>44,070,494</u>	一年以内	<u>4%</u>	<u>( 440,705)</u>
		<u>332,867,880</u>		<u>29%</u>	<u>(14,140,797)</u>
2017年12月31日	与本集团关系	年末余额	账龄	占应收账款比例	坏账准备年末余额
公司1	第三方	69,731,136	一年以内	7%	-
公司2	第三方	48,337,864	一年以内	5%	-
公司3	第三方	48,312,244	三年以内	5%	( 4,831,224)
公司4	第三方	33,886,818	一年以内	3%	-
公司5	关联方	<u>33,333,133</u>	一年以内	<u>3%</u>	<u>-</u>
		<u>233,601,195</u>		<u>23%</u>	<u>( 4,831,224)</u>

于2018年12月31日，本集团无转移应收账款且继续涉入形成的资产或负债（2017年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	696,694,164	98	729,997,738	97
1年至2年	5,422,942	1	6,785,513	1
2年至3年	385,515	-	2,301,075	-
3年以上	<u>9,837,927</u>	<u>1</u>	<u>11,734,505</u>	<u>2</u>
	<u>712,340,548</u>	<u>100</u>	<u>750,818,831</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。

按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况：

2018年12月31日	与本集团关系	年末余额	账龄	占预付款项比例
公司1	第三方	123,435,252	1年以内	17%
公司2	第三方	60,163,329	1年以内	8%
公司3	第三方	41,348,330	1年以内	6%
公司4	第三方	40,090,000	1年以内	6%
公司5	第三方	<u>39,108,105</u>	1年以内	<u>5%</u>
		<u>304,145,016</u>		<u>42%</u>
2017年12月31日	与本集团关系	年末余额	账龄	占预付款项比例
公司1	联营公司	153,338,367	1年以内	20%
公司2	第三方	112,221,723	1年以内	15%
公司3	第三方	99,610,140	1年以内	13%
公司4	第三方	42,455,500	1年以内	6%
公司5	第三方	<u>34,483,771</u>	1年以内	<u>5%</u>
		<u>442,109,501</u>		<u>59%</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	507,913	6,390,787
应收股利	20,346,208	-
其他应收款	<u>127,111,413</u>	<u>278,837,287</u>
	<u>147,965,534</u>	<u>285,228,074</u>

应收利息

	2018年12月31日	2017年12月31日
发放贷款及垫款	-	6,390,787
定期存款	<u>507,913</u>	<u>-</u>
	<u>507,913</u>	<u>6,390,787</u>

应收股利

	2018年12月31日	2017年12月31日
其他权益工具投资-十七冶	1,760,000	-
联营企业-马钢废钢公司	8,119,136	-
联营企业-安徽马钢嘉华	1,812,970	-
联营企业-马钢化工能源	<u>8,654,102</u>	<u>-</u>
	<u>20,346,208</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	123,297,588	206,680,424
1年至2年	900,006	66,060,251
2年至3年	7,626,419	615,046
3年以上	<u>411,648,933</u>	<u>599,173,726</u>
	543,472,946	872,529,447
减：其他应收款坏账准备	<u>416,361,533</u>	<u>593,692,160</u>
	<u>127,111,413</u>	<u>278,837,287</u>

其他应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	年初余额 (注)	本年计提	本年转回	本年核销/转销	处置子公司转出	其他变动	年末余额
2018年	609,385,257	43,735	(23,451,112)	-	(169,618,372)	2,025	416,361,533
2017年	594,245,515	1,167,321	-	(1,720,676)	-	-	593,692,160

注：2018年年初余额与2017年年末余额差异为适用新金融工具准则对预期信用损益的期初调整，详见附注三、34。

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	74,298	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失 计提坏账准备	<u>543,398,648</u>	<u>100</u>	<u>(416,361,533)</u>	77
	<u>543,472,946</u>	<u>100</u>	<u>(416,361,533)</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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	587,934,699	67	(587,934,699)	100
按信用风险特征合计计提坏账准备	215,595,435	25	( 2,966,381)	1
单项金额不重大但单独计提坏账准备	<u>68,999,313</u>	<u>8</u>	<u>( 2,791,080)</u>	4
	<u>872,529,447</u>	<u>100</u>	<u>(593,692,160)</u>	

于2017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	132,058,434	(132,058,434)	100	注1
公司2	127,685,367	(127,685,367)	100	注1
公司3	76,821,224	( 76,821,224)	100	注2
公司4	60,939,960	( 60,939,960)	100	注1
公司5	57,988,833	( 57,988,833)	100	注4
公司6	37,243,732	( 37,243,732)	100	注1
公司7	34,783,463	( 34,783,463)	100	注2
公司8	17,079,513	( 17,079,513)	100	注2
公司9	10,056,058	( 10,056,058)	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	5,143,596	( 5,143,596)	100	注2
公司14	4,069,419	( 4,069,419)	100	注2
公司15	<u>2,400,000</u>	<u>( 2,400,000)</u>	<u>100</u>	注3
	<u>587,934,699</u>	<u>(587,934,699)</u>	<u>100</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。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：上述公司原为本集团之子公司马钢（上海）工贸有限公司（“马钢上海工贸”）（已于2018年处置，详情参见附注六、合并范围的变动）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。

注4：由于该公司违约，以房产抵债后，本公司预计对该公司剩余债权的账面价值约人民币57,988,833元无法收回，已全额计提坏账准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	预期信用 损失	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	123,223,290	2	( 2,464,466)	206,680,424	-	-
1年至2年	900,006	21	( 189,001)	3,420,290	10	( 342,029)
2年至3年	7,626,419	27	( 2,059,133)	410,026	20	( 82,005)
3年以上	<u>411,648,933</u>	100	<u>(411,648,933)</u>	<u>5,084,695</u>	50	<u>(2,542,347)</u>
合计	<u>543,398,648</u>		<u>(416,361,533)</u>	<u>215,595,435</u>		<u>(2,966,381)</u>

本年计提坏账准备人民币43,735元（2017年：人民币1,167,321元），收回或转回坏账准备人民币23,451,112元（2017年：无），因合并范围变更转出坏账准备人民币169,618,372元（2017年：无）。

本年无核销的其他应收款坏账准备（2017年：人民币1,720,676元）。

其他应收款按性质分类如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	432,303,988	636,268,490
资产转让款	43,454,334	-
预付进口关税及增值税保证金	8,425,735	39,396,766
税收返还款	237,911	5,237,911
钢材期货保证金	74,298	131,482,895
其他	<u>58,976,680</u>	<u>60,143,385</u>
	543,472,946	872,529,447
减：坏账准备	<u>416,361,533</u>	<u>593,692,160</u>
	<u>127,111,413</u>	<u>278,837,287</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2018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	132,058,434	24	往来款	3 年以上	(132,058,434)
公司 2	127,685,367	23	往来款	3 年以上	(127,685,367)
公司 3	60,939,960	11	往来款	3 年以上	( 60,939,960)
公司 4	45,390,133	8	往来款	3 年以上	( 45,390,133)
公司 5	<u>43,454,334</u>	<u>8</u>	往来款	1 年以内	( <u>869,087</u> )
	<u>409,528,228</u>	<u>74</u>			<u>(366,942,981)</u>

于2017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	132,058,434	15	往来款	3 年以上	(132,058,434)
公司 2	127,685,367	15	往来款	3 年以上	(127,685,367)
公司 3	76,821,224	9	往来款	3 年以上	( 76,821,224)
公司 4	73,560,769	8	保证金	1 年以内	-
公司 5	<u>60,939,960</u>	<u>7</u>	往来款	3 年以上	( <u>60,939,960</u> )
	<u>471,065,754</u>	<u>54</u>			<u>(397,504,985)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2018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	2004至2009年政策性返还	237,911	3年以上	注

于2017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	2004至2009年政策性返还	5,237,911	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的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，本年收回人民币5,000,000元，剩余款项预计于2019年收回。

于2018年12月31日和2017年12月31日的其他应收款余额中，本集团并无因作为金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 7. 存货

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	5,357,513,992	(306,614,876)	5,050,899,116	5,151,178,511	( 25,064,421)	5,126,114,090
在产品	2,122,244,677	(157,296,973)	1,964,947,704	1,435,040,464	( 35,139,247)	1,399,901,217
产成品	2,983,102,649	(269,855,384)	2,713,247,265	3,678,581,632	( 57,103,281)	3,621,478,351
备品备件	1,136,764,306	( 65,356,757)	1,071,407,549	1,146,576,477	( 81,796,976)	1,064,779,501
其他	<u>253,417,114</u>	<u>-</u>	<u>253,417,114</u>	<u>233,474,649</u>	<u>-</u>	<u>233,474,649</u>
	<u>11,853,042,738</u>	<u>(799,123,990)</u>	<u>11,053,918,748</u>	<u>11,644,851,733</u>	<u>(199,103,925)</u>	<u>11,445,747,808</u>

本年度存货跌价准备增减变动情况请参见附注五、22。

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。

本年本集团无转回的存货跌价准备（2017年：人民币12,395,449元）。

于2018年12月31日，本集团存货账面价值中无所有权受到限制的存货（2017年12月31日：无）。

### 8. 买入返售金融资产款

	2018年12月31日	2017年12月31日
债券	2,433,102,181	1,204,603,000
减：减值准备	<u>823,072</u>	<u>-</u>
	<u>2,432,279,109</u>	<u>1,204,603,000</u>

本年度买入返售金融资产款减值准备变动情况请参见附注五、22。

买入返售金融资产款为财务公司按照返售协议约定先买入再按固定价格返售的债券融出的资金。本年末余额均为质押式回购的债券。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 发放贷款及垫款

	2018年12月31日	2017年12月31日
公司贷款	516,691,043	531,000,000
票据贴现	2,408,706,627	734,464,372
保理业务	-	20,000,000
	<u>2,925,397,670</u>	<u>1,285,464,372</u>
减：发放贷款及垫款坏账准备	<u>80,099,567</u>	<u>34,149,119</u>
	<u>2,845,298,103</u>	<u>1,251,315,253</u>
发放贷款和垫款担保方式分析如下：		
	2018年12月31日	2017年12月31日
信用贷款	2,801,810,456	835,416,564
保证贷款	60,138,673	50,000,000
质押贷款	<u>63,448,541</u>	<u>400,047,808</u>
	<u>2,925,397,670</u>	<u>1,285,464,372</u>

所有贷款及垫款的客户均为集团公司及其成员单位。本集团使用预期信用损失模型对贷款及垫款的信用损失进行了评估。于2018年12月31日，本集团贷款及垫款中无不良贷款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 发放贷款及垫款（续）

发放贷款及垫款的坏账准备变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额（注）	36,884,851	-	-	-	36,884,851
2018年1月1日余额在本年	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	43,727,871	-	-	-	43,727,871
本年转回	( 513,155)	-	-	-	( 513,155)
其他变动	-	-	-	-	-
	<u>80,099,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,099,567</u>

注：2018年年初余额与2017年年末余额差异为适用新金融工具准则对预期信用损益的期初调整，详见附注三、34。

本集团于2018年12月31日和2017年12月31日的发放贷款及垫款余额中，应收关联方的款项，明细数据参见附注十、6中披露。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 一年内到期的非流动资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
债权投资	<u>101,201,184</u>	<u>-</u>

注：本集团持有的债权投资主要是财务公司购买的国债。

重要的债权投资列示如下：

	面值	票面利率	实际利率	购买日	到期日
12 付息国债 10	50,000,000	3.14%	3.565%	2017年10月18日	2019年6月7日
12 付息国债 06	50,000,000	3.25%	3.565%	2017年10月17日	2019年9月6日

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他流动资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
预缴企业所得税	272,152,842	295,578,934
待抵扣增值税进项税	523,930,493	620,091,558
债权投资（注）	2,377,039,640	-
其他	-	366,839
	<u>3,173,122,975</u>	<u>916,037,331</u>

注：本集团持有的债权投资主要是财务公司购买的同业存单。

	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
同业存单	<u>2,377,480,744</u>	<u>(441,104)</u>	<u>2,377,039,640</u>

债权投资的坏账准备变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额（注）	187,201	-	-	-	187,201
2018年1月1日余额在本年	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	253,903	-	-	-	253,903
本年转回	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
	<u>441,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>441,104</u>

注：2018年年初余额与2017年年末余额差异为适用新金融工具准则对预期信用损益的期初调整，详见附注三、34。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 可供出售金融资产（仅适用2017年）

	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	984,446,000	-	984,446,000
可供出售权益工具			
按成本计量	<u>126,722,160</u>	<u>-</u>	<u>126,722,160</u>
	<u>1,111,168,160</u>	<u>-</u>	<u>1,111,168,160</u>

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2017年12月31日
可供出售债务工具	
债务工具摊余成本	991,581,802
公允价值	984,446,000
累计计入其他综合收益的公允价值变动	( 7,135,802)
已计提减值	<u>-</u>

注：本集团持有的可供出售债务工具主要是财务公司购买的债券投资和同业存单。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 可供出售金融资产（仅适用2017年）（续）

以成本计量的可供出售金融资产：

2017年12月31日

	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（“河南龙宇”）	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-	-	-	0.66	-
中国第十七冶金建设有限公司（“十七冶”）	8,554,800	-	-	8,554,800	-	-	-	-	1.56	1,540,000
上海罗泾矿石码头有限公司（“上海罗泾”）	88,767,360	-	-	88,767,360	-	-	-	-	12.00	-
北京中联钢电子商务有限公司（“北京中联钢”）	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-	-	-	3.40	-
鞍山华泰干熄焦工程技术有限公司（“鞍山华泰”）	400,000	-	-	400,000	-	-	-	-	5.00	30,000
一重集团马鞍山重工有限公司（“一重马鞍山”）	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-	-	-	15.00	-
国汽(北京)汽车轻量化技术研究院有限公司 （“国汽研究院”）	3,000,000	-	-	3,000,000	-	-	-	-	6.90	-
	<u>126,722,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,722,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>1,570,000</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资

2018年12月31日

	年初余额	本年变动						年末 账面价值	年末 减值准备	
		本年增加	本年减少	权益法下 投资收益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利			计提减值 准备
<b>合营企业</b>										
马鞍山马钢比欧西气体有限责任公司 （“马钢比欧西”）	334,457,696	-	-	83,631,261	-	-	(150,000,000)	-	268,088,957	-
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”）	546,153	-	-	( 44,418)	-	-	-	-	501,735	-
<b>联营企业</b>										
河南金马能源股份有限公司 （“河南金马能源”）	441,184,749	-	-	222,404,961	(2,745,469)	( 305,382)	(47,520,000)	-	613,018,859	-
盛隆化工有限公司 （“盛隆化工”）	469,646,241	-	-	294,692,833	-	339,819	(31,992,968)	-	732,685,925	-
上海大宗钢铁电子交易中心有限公司 （“上海钢铁电子”）	22,759,705	-	-	( 2,969,594)	-	-	(12,000,000)	-	7,790,111	-
欣创节能	48,584,024	-	-	10,054,228	-	471,699	( 1,428,658)	-	57,681,293	-
安徽临涣化工（注1） 马钢奥瑟亚化工有限公司 （“马钢奥瑟亚化工”）	80,254,391	-	(106,810,899)	26,475,894	-	80,614	-	-	-	-
127,792,243	-	-	-	17,455,827	-	1,271,803	-	-	146,519,873	-
马钢（上海）商业保理有限公司 （“马钢商业保理”）（注2）	-	75,000,000	-	2,647,587	-	-	-	-	77,647,587	-
马钢（上海）融资租赁有限公司 （“马钢融资租赁”）（注3）	-	75,000,000	-	3,061,708	-	-	-	-	78,061,708	-
安徽马钢化工能源科技有限公司 （“马钢化工能源”）（注4）	-	600,000,000	-	-	-	-	-	-	600,000,000	-
安徽马钢嘉华新型建材有限公司 （“安徽马钢嘉华”）（注4）	-	81,118,544	-	-	-	-	-	-	81,118,544	-
马钢废钢有限公司（“马钢废钢公司”）（注4）	-	145,948,789	-	-	-	-	-	-	145,948,789	-
	<u>1,525,225,202</u>	<u>977,067,333</u>	<u>(106,810,899)</u>	<u>657,410,287</u>	<u>(2,745,469)</u>	<u>1,858,553</u>	<u>(242,941,626)</u>	<u>=</u>	<u>2,809,063,381</u>	<u>=</u>

\*上述权益法核算的合营企业、联营企业投资除河南金马能源和欣创节能外，均为非上市投资。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 15. 长期股权投资（续）

注1：于2018年9月28日，临涣焦化股份有限公司（“临涣焦化”）与安徽临涣化工签订《临涣焦化股份有限公司吸收合并安徽临涣化工有限责任公司协议》（“协议”），协议规定临涣焦化向安徽临涣化工全部股东发行股份吸收合并安徽临涣化工。吸收合并完成后，临涣焦化作为合并后的存续公司承继及承接临涣化工的所有资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务，临涣化工注销法人资格。

根据中水致远资产评估有限公司出具的资产评估报告，于2018年6月30日（评估基准日），安徽临涣化工股权评估价值为人民币805,676,000元，临涣焦化股权评估价值为人民币984,904,600元。协议根据资产评估结果确定由合并方以人民币1.6415元/每股的价格向本公司定向增发股份58,898,033股临涣焦化股份。

本次吸收合并完成后，本公司不再持有安徽临涣化工股权，改为持有临涣焦化5.4%股权。本公司认为本公司不能对临涣焦化实施重大影响，本公司于上述吸收合并完成日将对临涣焦化的投资按照其交易完成日的公允价值确认为其他权益工具投资，并以公允价值进行后续计量（附注五、16）。

注2：于2018年4月17日，本公司与马钢集团投资有限公司、马钢国际经济贸易有限公司、马钢集团矿业有限公司及安徽马钢工程技术集团有限公司共同出资成立马钢商业保理，注册资本人民币300,000,000元。根据马钢商业保理《公司章程》规定本公司以人民币现金出资，出资额为人民币75,000,000元，出资比例及持股比例为25%。于2018年5月2日，本公司出资现金人民币75,000,000元。

根据马钢商业保理的《公司章程》，本公司在该公司享有五分之一的董事会席位，对其财务和经营政策有参与决策的权利，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，本公司对该公司能够实施重大影响，并作为联营公司对其长期股权投资采用权益法核算。

注3：于2018年4月10日，本集团之子公司马钢香港与马钢集团投资有限公司、马鞍山江东金融控股有限公司及安徽信成投资有限公司共同出资成立马钢融资租赁，注册资本人民币300,000,000元。根据马钢融资租赁《公司章程》规定马钢香港以人民币现金出资，马钢香港的出资额为人民币75,000,000元，出资比例及持股比例为25%。

根据马钢融资租赁的《公司章程》，马钢香港在该公司享有五分之一的董事会席位，对其财务和经营政策有参与决策的权利，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，马钢香港对该公司能够实施重大影响，并作为联营公司对其长期股权投资采用权益法核算。

注4：2018年12月，本公司分别通过股权处置或被投资公司增资导致本公司持股比例被动稀释从而对原子公司马钢化工能源、安徽马钢嘉华和马钢废钢公司丧失控制权，并按照丧失控制权日剩余股权的公允价值作为联营公司投资成本入账，按权益法核算，详见附注六、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资（续）

2017年12月31日

	年初余额	本年变动						年末 账面价值	年末 减值准备	
		本年增加	本年减少	权益法下 投资收益	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	319,018,068	-	-	90,439,628	-	-	(75,000,000)	-	334,457,696	-
马钢考克利尔	541,433	-	-	4,720	-	-	-	-	546,153	-
埃斯科特钢有限公司 （“埃斯科特钢”）	53,284,037	78,431,997	(127,368,631)	(4,347,403)	-	-	-	-	-	-
联营企业										
河南金马能源	296,196,390	-	(22,335,060)	202,392,735	-	930,684	(36,000,000)	-	441,184,749	-
盛隆化工	309,396,424	-	-	179,443,817	-	-	(19,194,000)	-	469,646,241	-
上海钢铁电子	27,120,592	-	-	1,639,113	-	-	( 6,000,000)	-	22,759,705	-
欣创节能	43,780,961	-	-	5,362,627	-	746,827	( 1,306,391)	-	48,584,024	-
安徽临涣化工	72,000,000	-	-	7,320,968	-	933,423	-	-	80,254,391	-
马钢奥瑟亚化工	<u>118,438,408</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,154,347</u>	<u>-</u>	<u>1,199,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,792,243</u>	<u>-</u>
	<u>1,239,776,313</u>	<u>78,431,997</u>	<u>(149,703,691)</u>	<u>490,410,552</u>	<u>-</u>	<u>3,810,422</u>	<u>(137,500,391)</u>	<u>-</u>	<u>1,525,225,202</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他权益工具投资

2018年

	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入	
				本期终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
河南龙宇	10,000,000	24,667,011	34,667,011	-	-
十七冶	8,554,800	48,371,699	56,926,499	-	3,340,000
上海罗泾	88,767,360	( 48,093,703)	40,673,657	-	-
北京中联钢	1,000,000	( 658,341)	341,659	-	-
鞍山华泰	400,000	( 97,943)	302,057	-	40,000
一重马鞍山（注 1）	16,030,500	( 10,104,421)	5,926,079	-	-
国汽研究院	3,000,000	( 110,301)	2,889,699	-	-
临涣焦化（注 2）	<u>114,500,456</u>	<u>6,895,247</u>	<u>121,395,703</u>	-	-
	<u>242,253,116</u>	<u>20,869,248</u>	<u>263,122,364</u>	-	<u>3,380,000</u>

注1：于2018年1月本集团对一重马鞍山增加投资人民币1,030,500元。

注2：本年新增的其他权益工具投资，详见附注五、15。

由于本集团不参与上述被投资单位的日常经营活动，不以收取合同现金流量为目的，且持有意图并非为了近期出售或回购，因此将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2018年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	65,075,379
购置	-
年末余额	<u>65,075,379</u>
累计折旧	
年初余额	7,566,695
计提	<u>1,703,929</u>
年末余额	<u>9,270,624</u>
减值准备	
年初及年末余额	-
账面价值	
年末	<u>55,804,755</u>
年初	<u>57,508,684</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量（续）：

2017年	房屋及建筑物
原价	
年初余额	65,075,379
购置	-
年末余额	<u>65,075,379</u>
累计折旧	
年初余额	6,241,381
计提	<u>1,325,314</u>
年末余额	<u>7,566,695</u>
减值准备	
年初及年末余额	-
账面价值	
年末	<u><u>57,508,684</u></u>
年初	<u><u>58,833,998</u></u>

\*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。

18. 固定资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	31,344,685,711	33,130,499,862
固定资产清理	<u>200,491,124</u>	-
	<u><u>31,545,176,835</u></u>	<u><u>33,130,499,862</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 固定资产（续）

固定资产

2018年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具		土地	合计
			及设备	办公设备		
原价					(注 2)	
年初余额	28,312,424,263	54,588,753,466	385,442,567	267,863,872	10,961,956	83,565,446,124
购置	17,317,063	44,366,935	15,607,496	3,298,966	-	80,590,460
在建工程转入						
（附注五、19）	715,446,909	1,973,252,749	11,313,492	7,580,254	-	2,707,593,404
重分类	33,474,613	49,452,239	( 82,926,852)	-	-	-
处置或报废（注 1）	( 1,040,145,132)	( 2,742,220,823)	( 37,797,137)	( 254,813)	-	( 3,820,417,905)
处置子公司（附注六、2）	( 465,388,928)	( 612,956,238)	( 8,312,675)	( 6,302,609)	-	( 1,092,960,450)
汇率变动	( 130,053)	1,079,566	46,756	29,163	63,223	1,088,655
年末余额	<u>27,572,998,735</u>	<u>53,301,727,894</u>	<u>283,373,647</u>	<u>272,214,833</u>	<u>11,025,179</u>	<u>81,441,340,288</u>
累计折旧						
年初余额	13,242,580,090	36,046,867,181	301,161,332	251,424,893	-	49,842,033,496
计提	718,997,597	3,027,554,540	19,098,786	6,589,330	-	3,772,240,253
重分类	32,975,609	47,463,437	( 80,439,046)	-	-	-
处置或报废（注 1）	( 579,319,566)	( 2,203,981,539)	( 33,995,137)	( 234,090)	-	( 2,817,530,332)
处置子公司（附注六、2）	( 252,281,754)	( 442,656,199)	( 5,710,238)	( 1,602,371)	-	( 702,250,562)
汇率变动	( 39,783)	233,794	26,636	12,874	-	233,521
年末余额	<u>13,162,912,193</u>	<u>36,475,481,214</u>	<u>200,142,333</u>	<u>256,190,636</u>	<u>-</u>	<u>50,094,726,376</u>
减值准备						
年初余额	104,408,146	487,885,152	619,468	-	-	592,912,766
处置或报废（注 1）	( 102,479,945)	( 487,885,152)	( 619,468)	-	-	( 590,984,565)
年末余额	<u>1,928,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,928,201</u>
账面价值						
年末	<u>14,408,158,341</u>	<u>16,826,246,680</u>	<u>83,231,314</u>	<u>16,024,197</u>	<u>11,025,179</u>	<u>31,344,685,711</u>
年初	<u>14,965,436,027</u>	<u>18,054,001,133</u>	<u>83,661,767</u>	<u>16,438,979</u>	<u>10,961,956</u>	<u>33,130,499,862</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 固定资产（续）

固定资产（续）

2017年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具		土地	合计
			及设备	办公设备		
原价					(注 2)	
年初余额	28,321,868,263	54,592,830,136	387,602,293	266,400,805	10,265,796	83,578,967,293
购置	6,054,144	85,124,002	7,273,995	1,716,586	-	100,168,727
非同一控制下企业合并	-	112,713	177,003	7,849	-	297,565
在建工程转入	566,145,962	1,691,818,944	18,616,780	149,156	-	2,276,730,842
重分类	( 104,782,703)	96,823,103	7,959,600	-	-	-
划分为持有待售	( 40,142,003)	( 222,179,917)	-	-	-	( 262,321,920)
处置或报废（注 1）	( 438,301,782)	( 1,295,397,943)	( 35,643,585)	( 363,583)	-	( 1,769,706,893)
工程暂估调整	-	( 363,572,672)	-	-	-	( 363,572,672)
处置子公司	-	( 5,705,913)	( 805,624)	( 365,472)	-	( 6,877,009)
汇率变动	1,582,382	8,901,013	262,105	318,531	696,160	11,760,191
年末余额	<u>28,312,424,263</u>	<u>54,588,753,466</u>	<u>385,442,567</u>	<u>267,863,872</u>	<u>10,961,956</u>	<u>83,565,446,124</u>
累计折旧						
年初余额	12,872,670,351	34,591,216,575	309,217,755	244,653,433	-	48,017,758,114
计提	790,935,731	2,741,886,074	20,062,209	7,007,485	-	3,559,891,499
重分类	( 9,890,291)	4,818,647	5,071,644	-	-	-
划分为持有待售	( 20,576,618)	( 168,290,968)	-	-	-	( 188,867,586)
处置或报废（注 1）	( 390,655,903)	( 1,120,558,093)	( 32,635,145)	( 8,090)	-	( 1,543,857,231)
处置子公司	-	( 3,675,424)	( 750,450)	( 338,975)	-	( 4,764,849)
汇率变动	96,820	1,470,370	195,319	111,040	-	1,873,549
年末余额	<u>13,242,580,090</u>	<u>36,046,867,181</u>	<u>301,161,332</u>	<u>251,424,893</u>	<u>-</u>	<u>49,842,033,496</u>
减值准备						
年初余额	6,514,174	32,093,290	-	-	-	38,607,464
计提	101,594,293	487,885,152	619,468	-	-	590,098,913
处置或报废（注 1）	( 3,700,321)	( 32,093,290)	-	-	-	( 35,793,611)
年末余额	<u>104,408,146</u>	<u>487,885,152</u>	<u>619,468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>592,912,766</u>
账面价值						
年末	<u>14,965,436,027</u>	<u>18,054,001,133</u>	<u>83,661,767</u>	<u>16,438,979</u>	<u>10,961,956</u>	<u>33,130,499,862</u>
年初	<u>15,442,683,738</u>	<u>19,969,520,271</u>	<u>78,384,538</u>	<u>21,747,372</u>	<u>10,265,796</u>	<u>35,522,601,715</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 固定资产（续）

固定资产（续）

注1：本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。

注2：固定资产中的土地所有权为本集团之子公司马钢瓦顿在法国购买的土地所有权。

于2018年12月31日，本集团于中国境内有33处房屋及建筑物原值人民币1,303,217,868元（2017年：人民币1,343,778,609元），主要用于生产经营使用，其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。

固定资产清理

	2018年12月31日	2017年12月31日
房屋及建筑物	124,035,507	-
机器设备	76,448,844	-
运输工具及设备	<u>6,773</u>	<u>-</u>
	<u>200,491,124</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 在建工程

	2018年12月31日	2017年12月31日
在建工程	1,662,672,077	1,805,955,609
工程物资	-	-
	<u>1,662,672,077</u>	<u>1,805,955,609</u>

在建工程

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	317,713,236	-	317,713,236	575,866,740	-	575,866,740
节能环保项目	427,718,198	-	427,718,198	345,489,968	-	345,489,968
技改项目	665,964,168	-	665,964,168	565,711,125	-	565,711,125
其他工程	251,276,475	-	251,276,475	318,887,776	-	318,887,776
合计	<u>1,662,672,077</u>	<u>-</u>	<u>1,662,672,077</u>	<u>1,805,955,609</u>	<u>-</u>	<u>1,805,955,609</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2018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	本期转入	本期转入	处置子公司 人民币元	年末余额 人民币元	工程投入占 资金 来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额 人民币元	其中：本年	本年利息
				固定资产 (附注五、18) 人民币元	无形资产 (附注五、20) 人民币元							利息资本化 人民币元	资本化率 (%)
品种质量类项目	11,302,724	575,866,740	1,497,008,845	(1,755,162,350)	-	-	317,713,235	自筹/贷款	62%	62%	11,446,953	-	-
节能环保项目	5,700,066	345,489,968	564,539,214	( 482,310,984)	-	-	427,718,198	自筹/贷款	37%	37%	4,816,770	-	-
技改项目	1,801,949	565,711,125	415,605,706	( 184,222,663)	(131,130,000)	-	665,964,168	自筹/贷款	68%	68%	7,597,740	-	-
其他工程	不适用	<u>318,887,776</u>	<u>233,439,549</u>	<u>( 285,897,407)</u>	<u>( 14,828,200)</u>	<u>(325,242)</u>	<u>251,276,476</u>	自筹/贷款	不适用	不适用	<u>3,005,256</u>	-	-
		1,805,955,609	2,710,593,314	(2,707,593,404)	( 145,958,200)	(325,242)	1,662,672,077						
减：减值准备		-	-	-	-	-	-						
		<u>1,805,955,609</u>	<u>2,710,593,314</u>	<u>(2,707,593,404)</u>	<u>(145,958,200)</u>	<u>(325,242)</u>	<u>1,662,672,077</u>				<u>26,866,719</u>	-	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2017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	非同一控制 下企业合并 人民币元	本期转入 固定资产 人民币元	年末余额 人民币元	工程投入占 资金 来源	预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额 人民币元	其中：本年	本年利息
											利息资本化 人民币元	资本化率 (%)
品种质量类项目	11,023,853	387,560,165	702,524,220	57,634,890	(571,852,535)	575,866,740	自筹/贷款	51%	51%	11,446,953	1,775,312	4.75
节能环保项目	2,842,715	448,789,128	347,431,616	-	(450,730,776)	345,489,968	自筹/贷款	69%	69%	4,816,770	-	-
技改项目	1,626,014	856,066,507	249,998,243	-	(540,353,625)	565,711,125	自筹/贷款	79%	79%	7,597,740	-	-
其他工程	不适用	<u>565,775,598</u>	<u>466,906,084</u>	<u>-</u>	<u>(713,793,906)</u>	<u>318,887,776</u>	自筹/贷款	不适用	不适用	<u>3,005,256</u>	<u>-</u>	-
		2,258,191,398	1,766,860,163	57,634,890	(2,276,730,842)	1,805,955,609						
减：减值准备		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>						
		<u>2,258,191,398</u>	<u>1,766,860,163</u>	<u>57,634,890</u>	<u>(2,276,730,842)</u>	<u>1,805,955,609</u>				<u>26,866,719</u>	<u>1,775,312</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产

2018年

	特许经营权（注）	土地使用权	采矿权	专利权	合计
原价					
年初余额	136,979,410	2,398,079,120	141,167,372	880,589	2,677,106,491
购置	-	26,191,855	-	-	26,191,855
在建工程转入	14,828,200	131,130,000	-	-	145,958,200
处置	( 328,500)	( 27,247,335)	-	-	( 27,575,835)
处置子公司	-	( 52,001,416)	-	-	( 52,001,416)
汇率变动	-	-	( 7,423,151)	5,079	( 7,418,072)
年末余额	<u>151,479,110</u>	<u>2,476,152,224</u>	<u>133,744,221</u>	<u>885,668</u>	<u>2,762,261,223</u>
累计摊销					
年初余额	36,132,066	700,021,465	56,734,535	614,252	793,502,318
计提	6,326,951	51,720,462	82,212,927	43,992	140,304,332
处置	( 164,617)	( 6,013,426)	-	-	( 6,178,043)
处置子公司	-	( 15,433,016)	-	-	( 15,433,016)
汇率变动	-	-	( 5,203,241)	3,543	( 5,199,698)
年末余额	<u>42,294,400</u>	<u>730,295,485</u>	<u>133,744,221</u>	<u>661,787</u>	<u>906,995,893</u>
减值准备					
年初及年末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
年末	<u>109,184,710</u>	<u>1,745,856,739</u>	<u>-</u>	<u>223,881</u>	<u>1,855,265,330</u>
年初	<u>100,847,344</u>	<u>1,698,057,655</u>	<u>84,432,837</u>	<u>266,337</u>	<u>1,883,604,173</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产（续）

2017年

	特许经营权（注）	土地使用权	采矿权	专利权	合计
原价					
年初余额	136,979,410	2,288,788,651	139,904,847	692,411	2,566,365,319
购置	-	109,290,469	-	141,222	109,431,691
汇率变动	-	-	1,262,525	46,956	1,309,481
年末余额	<u>136,979,410</u>	<u>2,398,079,120</u>	<u>141,167,372</u>	<u>880,589</u>	<u>2,677,106,491</u>
累计摊销					
年初余额	30,218,625	664,229,102	49,837,103	311,562	744,596,392
计提	5,913,441	35,792,363	6,084,938	281,562	48,072,304
汇率变动	-	-	812,494	21,128	833,622
年末余额	<u>36,132,066</u>	<u>700,021,465</u>	<u>56,734,535</u>	<u>614,252</u>	<u>793,502,318</u>
减值准备					
年初及年末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
年末	<u>100,847,344</u>	<u>1,698,057,655</u>	<u>84,432,837</u>	<u>266,337</u>	<u>1,883,604,173</u>
年初	<u>106,760,785</u>	<u>1,624,559,549</u>	<u>90,067,744</u>	<u>380,849</u>	<u>1,821,768,927</u>

注：特许经营权系本集团之子公司马钢(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。

\* 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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	298,404,365	77,373,928	445,798,480	111,449,620
销售奖励款	76,803,420	19,200,855	411,343,608	102,835,902
职工薪酬	134,725,737	35,389,057	195,634,400	48,908,600
政府补助	385,311,344	96,327,836	589,766,912	147,441,728
可抵扣亏损	-	-	157,786,860	39,446,715
其他	199,271,234	52,577,064	156,086,216	39,021,554
	<u>1,094,516,100</u>	<u>280,868,740</u>	<u>1,956,416,476</u>	<u>489,104,119</u>

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	96,265,248	24,066,311	107,366,660	26,841,665
基金和理财产品公允价值 变动	-	-	3,111,908	777,977
衍生金融工具公允价值变动	-	-	23,203,200	5,800,800
其他权益工具投资公允价 值变动	20,869,248	5,217,312	-	-
其他	98,772	24,694	17,160,248	4,290,062
	<u>117,233,268</u>	<u>29,308,317</u>	<u>150,842,016</u>	<u>37,710,504</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	抵销金额	抵销后金额	抵销金额	抵销后金额
递延所得税资产	<u>5,242,006</u>	<u>275,626,734</u>	<u>10,868,839</u>	<u>478,235,280</u>
递延所得税负债	<u>5,242,006</u>	<u>24,066,311</u>	<u>10,868,839</u>	<u>26,841,665</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	3,016,694,768	1,373,832,413
可抵扣亏损	<u>1,941,057,921</u>	<u>6,712,659,253</u>
	<u>4,957,752,689</u>	<u>8,086,491,666</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018年12月31日	2017年12月31日
2018年到期	-	483,216,836
2019年到期	62,311,487	781,213,612
2020年到期	890,751,120	4,555,266,671
2021年到期	614,727,132	614,738,784
2022年到期	119,141,311	278,223,350
2023年及以后年度到期（注）	<u>254,126,871</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,941,057,921</u>	<u>6,712,659,253</u>

注：本公司之海外子公司本年产生的可抵扣亏损为人民币238,854,376元，无到期日。

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。

未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
应纳税暂时性差异（注）	<u>1,395,768,725</u>	<u>935,869,050</u>

注：本集团未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异为对境内联营公司、合营公司及境外子公司的长期股权投资所产生。该等应纳税暂时性差异将通过未来股权处置、或是境外子公司向本公司分红而转回并对本集团产生税务影响，鉴于本集团能够控制境外子公司的分红计划，并且在可预见的将来不会处置这些合营公司和联营公司的股权投资，因此未对上述应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 资产减值准备

2018年12月31日

	年初余额 (注 1)	本年计提	本年减少		处置子公司 附注六、2	汇兑损益	年末余额
			转回	核销/转销			
坏账准备	703,804,600	65,254,787	(24,909,028)	-	(174,995,287)	16,724	569,171,796
其中：应收账款	57,534,492	21,483,181	( 944,761)	-	( 5,376,915)	14,699	72,710,696
其他应收款	609,385,257	43,735	(23,451,112)	-	(169,618,372)	2,025	416,361,533
发放贷款及垫款	36,884,851	43,727,871	( 513,155)	-	-	-	80,099,567
买入返售金融资产	6,523	818,673	( 2,124)	-	-	-	823,072
债权投资	187,201	253,903	-	-	-	-	441,104
存货跌价准备(注 2)	199,103,925	754,443,431	-	(141,111,110)	(13,579,733)	267,477	799,123,990
其中：原材料	25,064,421	302,355,662	-	( 20,863,398)	-	58,191	306,614,876
在产品	35,139,247	175,763,642	-	( 47,569,999)	( 6,174,135)	138,218	157,296,973
产成品	57,103,281	275,564,098	-	( 55,473,013)	( 7,405,598)	66,616	269,855,384
备品备件	81,796,976	760,029	-	( 17,204,700)	-	4,452	65,356,757
固定资产减值准备	592,912,766	-	-	(590,984,565)	-	-	1,928,201
其中：房屋及建筑物	104,408,146	-	-	(102,479,945)	-	-	1,928,201
机器设备	487,885,152	-	-	(487,885,152)	-	-	-
运输工具及设备	619,468	-	-	( 619,468)	-	-	-
	<u>1,496,015,015</u>	<u>820,770,794</u>	<u>(24,911,152)</u>	<u>(732,095,675)</u>	<u>(188,575,020)</u>	<u>284,201</u>	<u>1,371,488,163</u>

注1：2018年年初余额与2017年年末余额差异为适用新金融工具准则对预期信用损益的期初调整，详见附注三、34。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 资产减值准备（续）

2017年12月31日

	年初余额	本年计提	本年减少		其他变动	年末余额
			转回	核销/转销		
坏账准备	662,500,880	31,636,265	(17,008,821)	( 1,720,676)	106,841	675,514,489
其中：应收账款	20,729,808	30,468,944	( 3,632,383)	-	106,841	47,673,210
其他应收款	594,245,515	1,167,321	-	( 1,720,676)	-	593,692,160
发放贷款及垫款	47,525,557	-	(13,376,438)	-	-	34,149,119
存货跌价准备(注 2)	292,506,001	154,044,086	(12,395,449)	(237,097,173)	2,046,460	199,103,925
其中：原材料	83,746,075	90,248,757	-	(149,188,032)	257,621	25,064,421
在产品	17,659,670	28,815,862	-	( 11,697,458)	361,173	35,139,247
产成品	64,188,089	23,880,267	( 131,387)	( 31,420,615)	586,927	57,103,281
备品备件	126,912,167	11,099,200	(12,264,062)	( 44,791,068)	840,739	81,796,976
固定资产减值准备	38,607,464	590,098,913	-	( 35,793,611)	-	592,912,766
其中：房屋及建筑物	6,514,174	101,594,293	-	( 3,700,321)	-	104,408,146
机器设备	32,093,290	487,885,152	-	( 32,093,290)	-	487,885,152
运输工具及设备	-	619,468	-	-	-	619,468
	<u>993,614,345</u>	<u>775,779,264</u>	<u>(29,404,270)</u>	<u>(274,611,460)</u>	<u>2,153,301</u>	<u>1,467,531,180</u>

注2：通常情况下，本集团于每半年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。

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**23. 拆入资金**

	2018年12月31日	2017年12月31日
境内银行拆入	<u>900,366,111</u>	<u>200,000,000</u>

**24. 吸收存款**

	2018年12月31日	2017年12月31日
活期存款	4,062,206,474	2,365,945,211
通知存款	541,791,622	186,300,000
定期存款	<u>311,311,215</u>	<u>395,394,399</u>
	<u>4,915,309,311</u>	<u>2,947,639,610</u>

财务公司于2018年12月31日和2017年12月31日的吸收存款余额中，关联方款项的明细数据在本财务报表附注十、6中披露。

**25. 卖出回购金融资产款**

	2018年12月31日	2017年12月31日
债券	283,348,863	99,000,000
票据	<u>850,423,514</u>	<u>209,100,956</u>
	<u>1,133,772,377</u>	<u>308,100,956</u>

卖出回购金融资产款为财务公司按回购协议向其他金融机构进行票据和债券的再贴现所融入的资金。

**五、 合并财务报表主要项目注释（续）**

**26. 短期借款**

	2018年12月31日	2017年12月31日
保证借款（注）	950,000,000	-
信用借款	6,265,000,000	4,062,713,077
进口押汇和远期信用证	<u>3,702,293,181</u>	<u>567,590,617</u>
	<u>10,917,293,181</u>	<u>4,630,303,694</u>

注：该银行借款由集团公司无偿为本集团提供担保，参见附注十、5。

于2018年12月31日，上述短期借款的年利率2.870%-5.050%（2017年12月31日：0.670%-6.000%）。

于2018年12月31日，本集团无已到期但未偿还的借款。

**27. 交易性金融负债（仅适用2018年）**

	2018年12月31日
衍生金融负债	
远期外汇合约	<u>8,012,670</u>

于2018年12月31日，本公司持有的远期外汇合约公允价值根据2018年度最后一个交易日的远期外汇汇率确定。

**28. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（仅适用2017年）**

	2017年12月31日
衍生金融负债	
远期外汇合约	<u>10,498,810</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付票据及应付账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	2,638,271,437	4,809,848,470
应付账款	<u>7,703,736,542</u>	<u>6,968,534,360</u>
	<u>10,342,007,979</u>	<u>11,778,382,830</u>

应付票据

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	2,638,271,437	4,724,648,470
商业承兑汇票	-	85,200,000
	<u>2,638,271,437</u>	<u>4,809,848,470</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团应付票据账龄均在6个月以内，无到期未付票据。

应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

按照发票日期确认的应付账款账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	7,551,105,922	6,681,492,997
1至2年	39,150,817	167,589,414
2至3年	22,709,232	32,970,687
3年以上	<u>90,770,571</u>	<u>86,481,262</u>
	<u>7,703,736,542</u>	<u>6,968,534,360</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付票据及应付账款（续）

应付账款（续）

本集团于2018年12月31日和2017年12月31日的应付票据及应付账款余额中，应付关联方的款项，其明细数据在本财务报表附注十、6中披露。

于2018年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
公司 1	19,000,000	注
公司 2	16,614,066	注
公司 3	12,450,444	注
公司 4	10,111,310	注
公司 5	<u>4,755,173</u>	注
	<u>62,930,993</u>	

注：本集团账龄超过1年的应付账款主要是结算期超过1年的结算中工程款。

30. 预收款项

	2018年12月31日	2017年12月31日
预收货款	<u>3,572,594,400</u>	<u>3,842,903,332</u>

于2018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	4,687,664	注
公司 2	3,963,590	注
公司 3	2,365,691	注
公司 4	2,185,715	注
公司 5	<u>1,473,059</u>	注
	<u>14,675,719</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付职工薪酬

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	565,738,070	3,973,779,936	4,051,635,013	487,882,993
离职后福利（设定提存计划）	7,132,446	606,215,622	604,973,401	8,374,667
一年内到期的离职后补充福利 （注1、附注五、39）	1,161,421	1,020,924	1,161,421	1,020,924
一次性辞退补偿（注2）	-	89,643,801	89,643,801	-
一年内到期的内退福利费 （附注五、39）	<u>80,790,568</u>	<u>66,364,324</u>	<u>80,790,568</u>	<u>66,364,324</u>
	<u>654,822,505</u>	<u>4,737,024,607</u>	<u>4,828,204,204</u>	<u>563,642,908</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	516,403,174	3,467,001,129	3,417,666,233	565,738,070
离职后福利（设定提存计划）	471,321	673,267,980	666,606,855	7,132,446
一年内到期的离职后补充福利 （注1、附注五、39）	1,127,023	1,161,421	1,127,023	1,161,421
一次性辞退补偿（注2）	-	107,286,887	107,286,887	-
一年内到期的内退福利费 （附注五、39）	<u>32,443,165</u>	<u>80,790,568</u>	<u>32,443,165</u>	<u>80,790,568</u>
	<u>550,444,683</u>	<u>4,329,507,985</u>	<u>4,225,130,163</u>	<u>654,822,505</u>

注1：本集团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。

注2：一次性辞退补偿为本公司因实施人力资源优化政策向其原职工一次性支付的辞退补偿金。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2018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	506,914,156	3,150,517,661	3,239,695,043	417,736,774
职工福利费	33,507,007	179,183,973	171,649,500	41,041,480
社会保险费	10,262	240,870,918	240,873,467	7,713
其中：医疗保险费	5,279	214,583,868	214,585,968	3,179
工伤保险费	4,983	20,191,337	20,192,127	4,193
生育保险费	-	6,095,713	6,095,372	341
住房公积金	19,797,170	310,193,382	306,900,064	23,090,488
工会经费和职工教育经费	5,509,475	93,014,002	92,516,939	6,006,538
	<u>565,738,070</u>	<u>3,973,779,936</u>	<u>4,051,635,013</u>	<u>487,882,993</u>

2017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	469,991,142	2,784,341,875	2,747,418,861	506,914,156
职工福利费	19,192,058	147,716,422	133,401,473	33,507,007
社会保险费	-	192,845,639	192,835,377	10,262
其中：医疗保险费	-	161,571,149	161,565,870	5,279
工伤保险费	-	25,622,179	25,617,196	4,983
生育保险费	-	5,652,311	5,652,311	-
住房公积金	20,309,142	263,549,318	264,061,290	19,797,170
工会经费和职工教育经费	6,910,832	78,547,875	79,949,232	5,509,475
	<u>516,403,174</u>	<u>3,467,001,129</u>	<u>3,417,666,233</u>	<u>565,738,070</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 31. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	6,144	497,069,660	497,070,128	5,676
失业保险费	604	10,974,273	10,973,964	913
企业年金缴费	<u>7,125,698</u>	<u>98,171,689</u>	<u>96,929,309</u>	<u>8,368,078</u>
	<u>7,132,446</u>	<u>606,215,622</u>	<u>604,973,401</u>	<u>8,374,667</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	499,715,846	499,709,702	6,144
失业保险费	-	10,175,588	10,174,984	604
企业年金缴费	<u>471,321</u>	<u>163,376,546</u>	<u>156,722,169</u>	<u>7,125,698</u>
	<u>471,321</u>	<u>673,267,980</u>	<u>666,606,855</u>	<u>7,132,446</u>

于2018年12月31日和2017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职工社会保险缴费基数作为缴存基数。职工本人缴存比例为1%，企业缴存比例为5%。

### 32. 应交税费

	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	544,873,710	863,764,937
企业所得税	343,992,816	282,828,579
土地使用税	116,465,613	61,308,427
个人所得税	110,073,047	5,936,904
水利基金	77,688,904	13,693,460
城市维护建设税	49,690,863	54,922,631
环境保护税	12,816,164	-
其他税费	<u>69,916,870</u>	<u>60,381,659</u>
	<u>1,325,517,987</u>	<u>1,342,836,597</u>

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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他应付款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	118,764,492	121,108,052
应付股利	6,612,733	9,050,620
其他应付款	<u>3,405,369,689</u>	<u>2,224,169,194</u>
	<u>3,530,746,914</u>	<u>2,354,327,866</u>

应付利息

	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款利息	108,540,149	24,498,349
分期付息到期还本的长期借款利息	10,224,343	8,789,429
中期票据利息	<u>-</u>	<u>87,820,274</u>
	<u>118,764,492</u>	<u>121,108,052</u>

于2018年12月31日，本集团不存在逾期未付利息。

应付股利

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付股利	<u>6,612,733</u>	<u>9,050,620</u>

于2018年12月31日，本集团不存在超过一年未支付的应付股利。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他应付款（续）

其他应付款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付福费廷业务款项	1,423,959,369	503,388,810
三项基金	514,353,560	459,310,193
工程及维修检验费	444,470,596	294,339,562
销售奖励款	255,535,312	323,548,997
关停产员工安置经费	152,568,484	152,568,484
淘汰落后产能财政专项资金	95,885,000	95,885,000
税务风险准备	85,000,000	85,000,000
应付社保费及住房公积金	41,117,478	36,507,942
应付服务费	21,071,470	36,033,091
信用证利息	4,046,598	7,158,738
其他	<u>367,361,822</u>	<u>230,428,377</u>
	<u>3,405,369,689</u>	<u>2,224,169,194</u>

于2018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	152,568,484	注
公司2	95,885,000	注
公司3	85,000,000	注
公司4	8,000,000	注
公司5	<u>3,000,000</u>	注
	<u>344,453,484</u>	

注：本集团账龄超过1年的其他应付款主要为代垫职工安置款和工程、淘汰落后产能财政专项基金、税务风险准备和材料采购合同履行保证金，由于根据实际情况未达到结算条件，或按照合同约定尚未达到结算期限，该款项尚未结清。

34. 一年内到期的非流动负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款（附注五、37）	1,260,868,462	933,091,711
一年内到期的应付债券	-	3,995,666,667
一年内到期的长期应付款（附注五、38）	<u>210,000,000</u>	-
	<u>1,470,868,462</u>	<u>4,928,758,378</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 一年内到期的非流动负债（续）

于2018年12月31日，一年内到期的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 折溢价摊销	本年偿还	年末余额	本年 计提利息
应付中期票据-2015年第一期	2015年07月	3年	2,000,000,000	1,998,000,000	-	2,000,000	(2,000,000,000)	-	52,505,753
应付中期票据-2015年第二期	2015年08月	3年	<u>2,000,000,000</u>	<u>1,997,666,667</u>	-	<u>2,333,333</u>	<u>(2,000,000,000)</u>	-	<u>57,073,973</u>
			<u>4,000,000,000</u>	<u>3,995,666,667</u>	-	<u>4,333,333</u>	<u>(4,000,000,000)</u>	-	<u>109,579,726</u>

于2017年12月31日，一年内到期的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 折溢价摊销	本年偿还	年末余额	本年 计提利息
应付中期票据-2015年第一期	2015年07月	3年	2,000,000,000	1,994,000,000	-	4,000,000	-	1,998,000,000	101,400,000
应付中期票据-2015年第二期	2015年08月	3年	<u>2,000,000,000</u>	<u>1,993,666,667</u>	-	<u>4,000,000</u>	-	<u>1,997,666,667</u>	<u>96,000,000</u>
			<u>4,000,000,000</u>	<u>3,987,666,667</u>	-	<u>8,000,000</u>	-	<u>3,995,666,667</u>	<u>197,400,000</u>

#### 中期票据

于2015年6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40亿元的中期票据,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2015年7月9日发行2015年度第一期中期票据计人民币20亿元, 票据简称15马鞍山钢铁 MTN001,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5.07%。本公司于2015年8月6日发行了总额为人民币20亿元的2015年度第二期中期票据,票据简称15马鞍山钢铁 MTN002,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4.80%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 预计负债

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	14,663,809	4,377,071	11,906,419	7,134,461
待执行亏损合同（注 1）	20,963,088	19,623,870	21,083,993	19,502,965
其他	<u>2,910,472</u>	<u>3,365,407</u>	<u>2,915,784</u>	<u>3,360,095</u>
	<u>38,537,369</u>	<u>27,366,348</u>	<u>35,906,196</u>	<u>29,997,521</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	10,867,075	7,780,695	3,983,961	14,663,809
待执行亏损合同（注 1）	14,284,847	21,931,794	15,253,553	20,963,088
其他	<u>4,428,513</u>	<u>937,896</u>	<u>2,455,937</u>	<u>2,910,472</u>
	<u>29,580,435</u>	<u>30,650,385</u>	<u>21,693,451</u>	<u>38,537,369</u>

注1：2018年12月31日对待执行亏损合同估计的预计负债，为本集团之子公司马钢瓦顿待执行与第三方客户签订的产品销售订单的预计亏损，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。

36. 其他流动负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
短期融资券（注）	<u>1,026,897,260</u>	<u>3,081,026,301</u>

注：本集团其他流动负债为本公司于2018年6月26日发行的2018年第一期短期融资券的对应的人民币1,000,000,000元本金，及本年计提的利息人民币26,897,260元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期借款

	2018年12月31日	2017年12月31日
保证借款（注）	1,767,026,304	1,927,075,136
信用借款	<u>3,090,229,710</u>	<u>5,981,975,209</u>
	4,857,256,014	7,909,050,345
减：一年内到期的长期借款（附注五、34）	<u>1,260,868,462</u>	<u>933,091,711</u>
	<u>3,596,387,552</u>	<u>6,975,958,634</u>

注：该银行借款由集团公司无偿为本集团提供担保，参见附注十、5。

于2018年12月31日，上述借款的年利率为1.20%-5.94%（2017年12月31日：1.20%-4.75%）。

\*长期借款到期日分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
*一年以内到期或随时要求支付（附注五、34）	1,260,868,462	933,091,711
一年到二年到期（含二年）	2,117,187,552	5,670,785,522
二年到三年到期（含三年）	1,350,000,000	1,109,173,112
三年到五年到期（含五年）	50,000,000	100,000,000
五年以上	<u>79,200,000</u>	<u>96,000,000</u>
	<u>4,857,256,014</u>	<u>7,909,050,345</u>

注：本集团于2018年12月31日无票据作为质押的一年内到期的长期借款（2017年：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 长期应付款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付子公司少数股东借款	210,000,000	210,000,000
减：一年内到期的非流动负债（附注五、34）	<u>210,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>210,000,000</u>

39. 长期应付职工薪酬

	2018年12月31日	2017年12月31日
一、离职后福利-设定受益计划净负债（注1）	197,167,953	213,432,260
减：一年内到期的内退福利费	66,364,324	80,790,568
二、应付离职后补充福利（注2）	27,588,769	29,416,315
减：一年内到期的离退休后补充福利	<u>1,020,924</u>	<u>1,161,421</u>
	<u>157,371,474</u>	<u>160,896,586</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 长期应付职工薪酬（续）

注1：离职后福利-设定受益计划净负债

2018年	年初金额	本年增加	未确认融 资费用	本年减少	年末金额	减：一年内 到期部分	年末余额
内退福利费	<u>213,432,260</u>	<u>60,820,447</u>	<u>8,116,882</u>	<u>(85,201,636)</u>	<u>197,167,953</u>	<u>66,364,324</u>	<u>130,803,629</u>

注2：离职后补充福利

2018年	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额	减：一年内 到期部分	年末余额
离职后福利费	<u>29,416,315</u>	<u>1,575,571</u>	<u>(3,403,117)</u>	<u>27,588,769</u>	<u>1,020,924</u>	<u>26,567,845</u>

本集团预计未来将要支付的内退福利费：

	2018年12月31日	2017年12月31日
未折现金额		
一年以内	66,364,324	80,790,568
一年至两年	43,196,619	43,752,545
两年至三年	31,477,355	31,489,509
三年以上	<u>79,007,635</u>	<u>84,114,801</u>
	220,045,933	240,147,423
未确认融资费用	<u>( 22,877,980)</u>	<u>( 26,715,163)</u>
	197,167,953	213,432,260
减：一年内到期部分	<u>66,364,324</u>	<u>80,790,568</u>
	<u>130,803,629</u>	<u>132,641,692</u>

本公司因实施人力资源优化工作，部分公司实行了内部退养计划，允许符合条件的员工在自愿的基础上退出工作岗位居家休养。本公司对这些退出岗位休养的人员负有在未来1年至10年支付休养生活费的义务。本公司根据公司制定的内部退养计划生活费计算标准计算对参加内部退养计划的员工每月应支付的内退生活费，并对这些员工按照当地社保规定计提并交纳五险一金。本公司参考居民消费者价格指数(CPI)的平均增长率对未来年度需要支付的内退生活费按照2.15%的增长率进行预测。在考虑对参加内部退养计划员工的未来内退生活费支付义务时，本公司根据《中国人寿保险业经验生命表(2010-2013)》确定的中国居民平均死亡率对支付义务进行了调整，并将该经调整的内部退养计划产生的未来支付义务，按2018年12月31日的同期国债利率折现后计入管理费用。于2018年12月31日，预计将在12个月内支付的部分，相应的负债计入短期应付职工薪酬。

马鞍山钢铁股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2018年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 递延收益

2018年

	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
土地收储补偿款（注）	652,138,319	-	116,388,109	535,750,210
政府补助	<u>810,352,214</u>	<u>79,097,213</u>	<u>60,404,082</u>	<u>829,045,345</u>
合计	<u>1,462,490,533</u>	<u>79,097,213</u>	<u>176,792,191</u>	<u>1,364,795,553</u>

2017年

	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
土地收储补偿款（注）	652,138,319	-	-	652,138,319
政府补助	<u>617,358,219</u>	<u>251,905,601</u>	<u>58,911,606</u>	<u>810,352,214</u>
合计	<u>1,269,496,538</u>	<u>251,905,601</u>	<u>58,911,606</u>	<u>1,462,490,533</u>

于2018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 其他收益	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	81,841,669	-	(4,400,000)	77,441,669	资产
热轧1580项目补助	36,828,750	-	(1,980,000)	34,848,750	资产
新区工辅CCPP系统工程	26,753,972	-	(4,312,000)	22,441,972	资产
动车组车轮用钢生产线工程	32,774,990	-	(2,200,000)	30,574,990	资产
热电135MW机组烟气脱硫工程环保补助资金	12,379,700	-	(567,600)	11,812,100	资产
薄板项目固定资产补助	29,174,766	25,000,000	(4,716,743)	49,458,023	资产
三铁总厂烧结组烟气脱硫工程BOT项目环保 补助资金	12,878,727	-	(590,484)	12,288,243	资产
电炉厂合金棒材精整生产线工程	33,349,080	-	(1,483,680)	31,865,400	资产
马鞍山轨道产业引导资金（马鞍山市）	12,152,100	-	(1,008,000)	11,144,100	资产
马钢热电总厂煤气综合利用发电工程	23,608,343	-	(1,090,760)	22,517,583	资产
4#高炉工程项目补助资金	184,486,667	-	(8,624,004)	175,862,663	资产
镀锌项目补助	-	10,000,000	(677,966)	9,322,034	资产
其他	<u>324,123,450</u>	<u>44,097,213</u>	<u>(28,752,845)</u>	<u>339,467,818</u>	资产
合计	<u>810,352,214</u>	<u>79,097,213</u>	<u>(60,404,082)</u>	<u>829,045,345</u>	

于2017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 其他收益	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	86,241,669	-	(4,400,000)	81,841,669	资产
热轧1580项目补助	38,808,750	-	(1,980,000)	36,828,750	资产
新区工辅CCPP系统工程	31,065,972	-	(4,312,000)	26,753,972	资产
动车组车轮用钢生产线工程	34,974,990	-	(2,200,000)	32,774,990	资产
热电135MW机组烟气脱硫工程环保补助资金	12,900,000	-	(520,300)	12,379,700	资产
薄板项目固定资产补助	31,448,673	-	(2,273,907)	29,174,766	资产
三铁总厂烧结组烟气脱硫工程BOT项目环保 补助资金	13,420,000	-	(541,273)	12,878,727	资产
电炉厂合金棒材精整生产线工程	33,720,000	-	(370,920)	33,349,080	资产
马鞍山轨道产业引导资金（马鞍山市）	13,160,100	-	(1,008,000)	12,152,100	资产
马钢热电总厂煤气综合利用发电工程	24,699,103	-	(1,090,760)	23,608,343	资产
4#高炉工程项目补助资金	-	196,000,000	(11,513,333)	184,486,667	资产
其他	<u>296,918,962</u>	<u>55,905,601</u>	<u>(28,701,113)</u>	<u>324,123,450</u>	资产
合计	<u>617,358,219</u>	<u>251,905,601</u>	<u>(58,911,606)</u>	<u>810,352,214</u>	

注：本集团计入递延收益的土地收储补偿款为本集团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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 股本

2018年12月31日

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	77.5	-	-	-	5,967,751,186	77.5
2. 境外上市的外资股	<u>1,732,930,000</u>	<u>22.5</u>	-	-	-	<u>1,732,930,000</u>	<u>22.5</u>
无限售条件股份合计	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>	-	-	-	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>
三、股份总数	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>	-	-	-	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41、 股本（续）

2017年12月31日

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	77.5	-	-	-	5,967,751,186	77.5
2. 境外上市的外资股	<u>1,732,930,000</u>	<u>22.5</u>	-	-	-	<u>1,732,930,000</u>	<u>22.5</u>
无限售条件股份合计	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>	-	-	-	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>
三、股份总数	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>	-	-	-	<u>7,700,681,186</u>	<u>100.0</u>

\*除H股股息以港元支付外，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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 资本公积

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,332,628,114	-	-	8,332,628,114
其他	<u>19,659,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,659,078</u>
	<u>8,352,287,192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,352,287,192</u>

2017年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,329,067,663	3,560,451	-	8,332,628,114
其他	<u>19,659,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,659,078</u>
	<u>8,348,726,741</u>	<u>3,560,451</u>	<u>-</u>	<u>8,352,287,192</u>

43. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2017年 12月31日	会计政策 变更调整	2018年 1月1日	增减变动	2018年 12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-	27,490,314	27,490,314	(11,838,378)	15,651,936
将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动	( 4,870,184)	4,870,184	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	( 2,745,469)	( 2,745,469)
外币财务报表折算差额	<u>(119,285,876)</u>	<u>-</u>	<u>(119,285,876)</u>	<u>( 6,322,754)</u>	<u>(125,608,630)</u>
	<u>(124,156,060)</u>	<u>32,360,498</u>	<u>( 91,795,562)</u>	<u>(20,906,601)</u>	<u>(112,702,163)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2018年

	税前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属 于少 数股 东
不能重分类进损益的其他 综合收益 其他权益工具投资公允 价值变动	(15,784,504)	-	-	3,946,126	(11,838,378)	-
将重分类进损益的其他综 合收益 权益法下可转损益的其他 合收益	( 2,745,469)	-	-	-	( 2,745,469)	-
外币财务报表折算差额	( 6,322,754)	-	-	-	( 6,322,754)	-
	<u>(24,852,727)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,946,126</u>	<u>(20,906,601)</u>	<u>-</u>

2017年

	税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他 综合收益 可供出售金融资产公允 价值变动	(7,135,802)	1,177,445	1,489,590	(4,066,577)	(402,190)
将重分类进损益的其他综 合收益 外币财务报表折算差额	(2,051,627)	-	-	( 826,029)	(1,225,598)
	<u>(9,187,429)</u>	<u>1,177,445</u>	<u>1,489,590</u>	<u>(4,892,606)</u>	<u>(1,627,788)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 专项储备

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>31,929,722</u>	<u>113,276,676</u>	<u>(114,169,275)</u>	<u>31,037,123</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>27,969,571</u>	<u>104,685,476</u>	<u>(100,725,325)</u>	<u>31,929,722</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 盈余公积

2018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）	3,409,656,105	471,893,915	-	3,881,550,020
任意盈余公积（注2）	529,154,989	-	-	529,154,989
储备基金（注3）	95,685,328	-	-	95,685,328
企业发展基金（注3）	<u>65,510,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,510,919</u>
	<u>4,100,007,341</u>	<u>471,893,915</u>	<u>-</u>	<u>4,571,901,256</u>

2017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）	3,152,880,381	256,775,724	-	3,409,656,105
任意盈余公积（注2）	529,154,989	-	-	529,154,989
储备基金（注3）	95,685,328	-	-	95,685,328
企业发展基金（注3）	<u>65,510,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,510,919</u>
	<u>3,843,231,617</u>	<u>256,775,724</u>	<u>-</u>	<u>4,100,007,341</u>

注1：根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，本公司须按中国企业会计准则及有关规定计算的净利润的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%。

注2：本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：本集团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准计提企业发展基金、储备基金，计提比例由董事会确定。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 一般风险准备

	2018年12月31日	2017年12月31日
一般风险准备（注）	<u>224,841,404</u>	<u>191,546,668</u>

注：根据财政部相关规定，本公司之子公司财务公司需要从净利润中提取一般风险准备作为利润分配处理。一般风险准备的余额不应低于风险资产年末余额的1.5%。

47. 未分配利润

	2018年	2017年
年初分配利润/（未弥补亏损）	3,643,443,763	( 190,568,622)
会计政策变更调整（附注三、34）	( 20,317,968)	-
本期期初未分配利润/（未弥补亏损）	3,623,125,795	( 190,568,622)
归属于母公司股东的净利润	5,943,286,585	4,128,939,861
减：提取法定盈余公积	471,893,915	256,775,724
提取一般风险储备	33,294,736	38,151,752
对股东的分配（附注五、68）	<u>1,655,646,455</u>	-
年末未分配利润	<u>7,405,577,274</u>	<u>3,643,443,763</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入及成本

	2018年		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,913,246,025	68,957,076,057	72,215,954,654	62,587,000,733
其他业务	<u>1,038,567,463</u>	<u>837,906,062</u>	<u>1,012,074,970</u>	<u>969,257,716</u>
	<u>81,951,813,488</u>	<u>69,794,982,119</u>	<u>73,228,029,624</u>	<u>63,556,258,449</u>

营业收入列示如下：

	2018年	2017年
销售商品	81,537,043,721	72,877,928,972
提供劳务	265,991,317	249,735,948
租赁收入	11,182,578	9,543,934
其他	<u>137,595,872</u>	<u>90,820,770</u>
	<u>81,951,813,488</u>	<u>73,228,029,624</u>

收入确认时间

	2018年	2017年
在某一时刻确认收入		
销售钢材	76,195,952,578	69,360,774,708
销售其他产品	5,341,091,143	3,517,154,264
在某一时段内确认收入		
金融服务	148,778,450	100,364,704
加工制作	133,062,594	115,571,937
代理佣金	69,777,068	69,077,914
包装服务	49,322,771	38,142,836
租赁收入	11,182,578	9,543,934
其他	<u>2,646,306</u>	<u>17,399,327</u>
	<u>81,951,813,488</u>	<u>73,228,029,624</u>

注：对于销售商品类交易，本集团在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本集团在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本集团的合同价款通常于30日至90日内到期，不存在重大融资成分；本集团部分与客户之间的合同存在销售返利（根据累计销量给予的未来降价优惠）的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

营业收入分解到报告分部的信息，详见附注十三、2的披露。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 税金及附加

	2018年	2017年
城市维护建设税	203,563,854	196,811,238
土地使用税	191,497,931	194,462,892
教育费附加	151,920,591	150,930,816
房产税	102,898,905	105,271,504
环保税	65,272,137	-
印花税	47,577,151	33,971,375
其他	47,350,191	59,482,169
车船税	241,546	264,313
	<u>810,322,306</u>	<u>741,194,307</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 销售费用

	2018年	2017年
运杂费	791,481,756	739,073,485
职工薪酬	81,481,349	63,116,713
财产保险费	20,301,692	16,358,464
其他	<u>66,453,449</u>	<u>46,847,789</u>
	<u>959,718,246</u>	<u>865,396,451</u>

51. 管理费用

	2018年	2017年
职工薪酬	633,463,920	535,062,874
员工辞退福利	150,464,248	216,124,494
办公费用	244,004,675	218,694,498
租赁费	69,519,998	52,910,978
无形资产摊销费用	49,974,395	31,088,264
固定资产折旧费用	46,156,239	38,545,487
差旅及业务招待费	31,912,335	25,913,018
修理费	56,419,239	37,688,292
审计师酬金	7,534,749	6,585,018
其他	<u>90,542,109</u>	<u>1,499,178</u>
	<u>1,379,991,907</u>	<u>1,164,112,101</u>

52. 研发费用

	2018年	2017年
人员工资	282,920,111	120,550,882
设备费	205,200,232	32,223,004
材料费	170,182,135	41,782,810
测试化验加工费	39,987,815	9,982,944
外委科研试制费	28,986,569	14,237,335
燃料动力费	21,343,795	21,050,422
其他	<u>52,620,127</u>	<u>15,195,909</u>
	<u>801,240,784</u>	<u>255,023,306</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 财务费用

	2018年	2017年
利息支出（注）	879,897,330	920,767,866
减：利息收入	54,228,185	34,412,987
减：利息资本化金额	-	1,775,312
汇兑损失	99,590,860	78,865,050
其他	<u>35,197,407</u>	<u>35,335,642</u>
	<u>960,457,412</u>	<u>998,780,259</u>

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

利息收入明细如下：

	2018年	2017年
银行存款	<u>54,228,185</u>	<u>34,412,987</u>

2018年，上述利息收入中无已发生减值的金融资产产生的利息收入（2017年：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 资产减值损失

	2018年	2017年
坏账损失（仅适用于2017年）	-	14,627,444
其中：应收账款	-	26,836,561
其他应收款	-	1,167,321
发放贷款及垫款	-	( 13,376,438)
存货跌价损失	754,443,431	141,648,637
固定资产减值损失	-	<u>590,098,913</u>
	<u>754,443,431</u>	<u>746,374,994</u>

55. 信用减值损失（仅适用于2018年）

	2018年
应收款项坏账损失	40,345,759
债权投资减值损失	253,903
预计负债-贷款承诺	460,734
买入返售金融资产减值损失	<u>816,549</u>
	<u>41,876,945</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 其他收益

	2018年	2017年
与日常经营活动相关的政府补助	182,883,541	238,868,248
代扣个人所得税手续费返还	<u>2,467,295</u>	<u>-</u>
	<u>185,350,836</u>	<u>238,868,248</u>

与日常经营活动相关的政府补助如下：

	2018年	2017年	与资产/ 收益相关
土地使用税返还	82,169,607	3,054,683	收益
科技专项补助费用	7,922,624	4,986,631	收益
安徽省外经贸政策支持资金	7,106,000	686,000	收益
财政结算专户税收返还	5,000,000	-	收益
土地增值税返还	2,458,026	-	收益
落户扶持奖励资金	1,770,000	-	收益
财务司工业转型升级款	1,713,700	2,210,000	收益
优势企业上升及节能技改资金	1,500,000	-	收益
稳岗补助	1,359,031	-	收益
产业政策兑现奖励款	1,000,000	5,389,500	收益
转型发展财政补助资金-房产税	-	84,620,000	收益
政府产业扶持资金	-	52,335,171	收益
货港费返还	-	5,869,190	收益
环保补助资金	-	4,570,500	收益
政府激励基金	-	4,500,000	收益
纳税奖励资金	-	3,328,911	收益
出口信用补贴	-	1,934,400	收益
4#高炉工程项目补助资金	8,624,004	11,513,333	资产
薄板项目固定资产补助	4,716,743	2,273,907	资产
国家财政拨付硅钢二期技术改造专项资金	4,400,000	4,400,000	资产
新区工辅 CCPP 系统工程	4,312,000	4,312,000	资产
动车组车轮用钢生产线工程	2,200,000	2,200,000	资产
热轧 1580 项目补助	1,980,000	1,980,000	资产
电炉厂合金棒材精整生产线工程	1,483,680	370,920	资产
马钢热电总厂煤气综合利用发电工程	1,090,760	1,090,760	资产
马鞍山轨道产业引导资金（马鞍山市）	1,008,000	1,008,000	资产
镀锌项目补助	677,966	-	资产
三铁总厂烧结烟气脱硫工程 BOT 项目环保补助	590,484	541,273	资产
热电 135MW 机组烟气脱硫工程环保补助资金	567,600	520,300	资产
其他与收益相关的政府补助	10,480,471	6,471,656	收益
其他与资产相关的政府补助	<u>28,752,845</u>	<u>28,701,113</u>	资产
	<u>182,883,541</u>	<u>238,868,248</u>	

五、合并财务报表主要项目注释（续）

57. 投资收益

	2018年	2017年
权益法核算的长期股权投资收益	657,410,287	490,410,552
处置子公司取得的投资收益	188,829,498	736,943
收购子公司原持有股权公允价值调整产生的投资收益	-	390,855
联营公司增资导致股权被动稀释产生的投资损失	-	( 22,335,060)
处置联营公司取得的投资收益	7,689,556	-
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	1,570,000
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	3,380,000	-
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	41,277,167
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	174,913,116	158,331,954
处置以摊余成本计量的金融资产取得的投资收益	57,877,322	-
持有至到期投资持有期间的投资收益	-	6,133,938
	<u>1,090,099,779</u>	<u>676,516,349</u>

58. 公允价值变动收益

	2018年	2017年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(12,699,509)	20,644,566
其中：衍生金融工具	(13,462,810)	19,413,654
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,486,140	(10,498,810)
	<u>(10,213,369)</u>	<u>10,145,756</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 资产处置收益

	2018年	2017年
非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益	250,243,924	2,232,866
无形资产处置收益	123,559,151	-
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失	( 2,522,811)	(179,185,234)
	<u>371,280,264</u>	<u>(176,952,368)</u>

60. 营业外收入

	2018年	2017年	计入2018年度 非经常性损益
政府补助（注）	154,659,733	170,645,383	154,659,733
其他	<u>5,438,834</u>	<u>5,478,595</u>	<u>5,438,834</u>
	<u>160,098,567</u>	<u>176,123,978</u>	<u>160,098,567</u>

注：该政府补助为本公司收到的化解过剩产能职工分流安置款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 营业外支出

	2018年	2017年	计入2018年度 非经常性损益
公益救济性捐赠	1,130,050	596,400	1,130,050
罚款支出	1,567,787	631,235	1,567,787
销售交易赔偿款	1,561,587	9,131,792	1,561,587
其他	<u>2,213,063</u>	<u>6,265,730</u>	<u>2,213,063</u>
	<u>6,472,487</u>	<u>16,625,157</u>	<u>6,472,487</u>

62. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2018年	2017年
消耗的原燃料	57,833,744,182	53,320,512,696
产成品及在产品存货变动	( 146,416,074)	( 1,051,764,777)
职工薪酬	4,732,035,377	4,357,555,024
折旧和摊销	3,914,248,514	3,609,289,117
运输和检验费	1,786,240,544	1,677,841,265
修理和维护费	3,161,523,273	2,701,881,855
测试化验加工费	39,987,815	9,982,944
外委科研试制费	28,986,569	14,237,335
办公费	268,324,360	218,694,498
租金	76,576,930	52,910,978
其他	<u>1,240,681,566</u>	<u>929,649,372</u>
	<u>72,935,933,056</u>	<u>65,840,790,307</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 所得税费用

	2018年	2017年
中国大陆当期所得税费用*	949,175,391	860,352,278
香港当期所得税费用*	9,399,676	2,265,713
海外当期所得税费用*	29,528,238	13,963,275
递延所得税费用/（收益）	<u>192,831,929</u>	<u>(139,852,832)</u>
	<u>1,180,935,234</u>	<u>736,728,434</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2018年	2017年
利润总额	<u>8,238,923,928</u>	<u>5,808,966,563</u>
按 25%适用税率计算的税项（注）	2,059,730,982	1,452,241,641
某些子公司适用不同税率的影响	( 12,950,204)	( 10,931,869)
不可抵扣的税项费用	122,878,020	42,408,877
其他减免税优惠	( 112,104,563)	( 26,710,447)
无须纳税的收入	( 73,555,483)	( 5,358,145)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	365,585,000	95,388,262
利用以前年度的税务亏损	(1,004,295,946)	( 648,260,532)
确认以前年度未确认的税务亏损	-	( 39,446,715)
归属于合营企业和联营企业的损益	<u>( 164,352,572)</u>	<u>( 122,602,638)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,180,935,234</u>	<u>736,728,434</u>
本集团实际税率	14%	13%

注： 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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 每股收益

	2018年 分/股	2017年 分/股
基本每股收益		
持续经营	<u>77.18</u>	<u>53.62</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>77.18</u>	<u>53.62</u>

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。2018年度和2017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。

基本每股收益的具体计算如下：

	2018年	2017年
收益		
归属于本公司普通股股东的净利润		
持续经营	<u>5,943,286,585</u>	<u>4,128,939,861</u>
股份数量		
本公司发行在外的普通股的加权平均数	<u>7,700,681,186</u>	<u>7,700,681,186</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 现金流量表项目注释

	2018年	2017年
(1) 收到其他与经营活动有关的现金：		
政府补助	119,416,334	198,858,649
利息收入	46,675,588	34,412,987
政府拨付职工安置款	154,659,733	170,645,383
其他	<u>31,743,440</u>	<u>16,893,247</u>
	<u>352,495,095</u>	<u>420,810,266</u>
(2) 支付其他与经营活动有关的现金：		
票据、信用及保函保证金	71,445,760	457,045,035
生活后勤费用	168,046,705	215,008,822
保险费	37,474,741	30,940,154
包装费	36,661,547	26,751,078
水利基金	13,090,445	31,657,207
环境绿化费	33,284,845	46,165,788
银行手续费	29,452,252	29,773,508
其他	<u>53,301,171</u>	<u>116,591,797</u>
	<u>442,757,466</u>	<u>953,933,389</u>
(3) 收到其他与投资活动有关的现金：		
收回钢材期货保证金	<u>131,408,596</u>	<u>-</u>
(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：		
钢材期货保证金	-	103,420,899
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	66(3) <u>194,468,349</u>	<u>-</u>
	<u>194,468,349</u>	<u>103,420,899</u>
(5) 收到其他与筹资活动有关的现金：		
子公司少数股东借款	<u>-</u>	<u>210,000,000</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 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

	2018年	2017年
净利润	7,057,988,694	5,072,238,129
加： 信用减值损失	41,876,945	-
资产减值损失	754,443,431	746,374,994
固定资产折旧	3,772,240,253	3,559,891,499
投资性房地产摊销	1,703,929	1,325,314
无形资产摊销	140,304,332	48,072,304
递延收益摊销	( 60,404,082)	( 58,911,606)
非流动资产处置净（收益）/损失	( 371,280,264)	176,952,368
专项储备的增加	4,401,471	5,276,831
财务费用	910,542,165	942,073,572
投资收益	( 1,090,099,779)	( 676,516,349)
公允价值变动损失/(收益)	10,213,369	( 10,145,756)
递延所得税资产减少/(增加)	199,325,998	( 128,355,546)
递延所得税负债减少	( 2,775,354)	( 8,223,746)
存货的减少/(增加)	391,829,060	( 897,685,976)
经营性应收项目的增加	( 1,326,214,251)	(6,473,510,574)
经营性应付项目的增加	<u>3,436,334,189</u>	<u>2,300,966,546</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,870,430,106</u>	<u>4,599,822,004</u>
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让	<u>17,657,509,730</u>	<u>7,622,409,222</u>

注：本集团本年无不涉及现金的重大投资活动和筹资活动（2017年：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 现金流量表补充资料（续）

(2) 取得子公司及其他营业单位的信息

	2018年	2017年
取得子公司及其他营业单位的价格	-	-
取得子公司及其他营业单位持有的现金 和现金等价物	-	115,777,566
减：取得子公司及其他营业单位支付的 现金和现金等价物	<u>-</u>	<u>-</u>
取得子公司及其他营业单位取得的现金净额	<u><u>-</u></u>	<u><u>115,777,566</u></u>

(3) 处置子公司及其他营业单位的信息

	2018年	2017年
处置子公司及其他营业单位的价格		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金 和现金等价物	178,381,854	8,696,084
减：处置子公司及其他营业单位持有的 现金和现金等价物	<u>372,850,203</u>	<u>3,841,634</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u><u>(194,468,349)</u></u>	<u><u>4,854,450</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 现金流量表补充资料（续）

(4) 现金及现金等价物

现金及现金等价物净变动	2018年	2017年
现金的年末余额	6,934,175,776	2,940,502,015
减：现金的年初余额	2,940,502,015	4,324,131,687
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加/（减少）额	<u>3,993,673,761</u>	<u>(1,383,629,672)</u>
	2018年12月31日	2017年12月31日
现金	6,934,175,776	2,940,502,015
其中：库存现金	90,260	69,222
可随时用于支付的银行存款	<u>6,934,085,516</u>	<u>2,940,432,793</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>6,934,175,776</u>	<u>2,940,502,015</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

67. 所有权或使用权受到限制的资产

	2018年12月31日	2017年12月31日	
货币资金（附注五、1）	<u>2,005,084,942</u>	<u>1,660,989,926</u>	注1

注1：于2018年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金包括以人民币1,021,612,231元（2017年12月31日：人民币950,166,471元）作为保证金，主要用于向银行开出银行承兑汇票，开立信用证和履约保函的担保；以及财务公司存放中国人民银行的法定准备金人民币983,472,711元（2017年12月31日：人民币710,823,455元）。

68. 股息\*

根据2018年6月28日经本集团2017年度股东大会批准的《公司2017年度利润分配方案》，本集团向全体股东派发现金股利，每股派发现金红利含税人民币0.165元（2017年：无），按照已发行股份数7,700,681,186股计算，共计人民币1,270,612,396元（2017年无）。该股利已于2018年发放，并在本年财务报表中反映。

根据2018年11月21日经本集团2018年第二次临时股东大会批准的《公司2018年中期利润分配方案》，本集团向全体股东派发现金股利，每股派发现金红利含税人民币0.05元（2017年：无），按照已发行股份数7,700,681,186股计算，共计人民币385,034,059元（2017年：无）。该股利已于2018年发放，并在本年财务报表中反映。

根据2019年3月21日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币0.31元（含税），按已发行股份数7,700,681,186股计算，拟派发现金股利共计人民币2,387,211,168元，上述提议尚待股东大会批准，方可作实。在股东大会批准之前，不会形成本公司负债，故未在本年财务报表中反映。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

69. 外币货币性项目

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
港元	1,517,268	0.8762	1,329,430	2,603,128	0.8359	2,175,955
美元	631,932,431	6.8632	4,337,078,660	198,986,821	6.5342	1,300,219,686
欧元	22,951,320	7.8473	180,105,893	9,252,617	7.8023	72,191,694
日元	7,928	0.0619	491	12,735	0.0579	737
澳元	33,968,172	4.8250	163,896,430	22,040,249	5.0928	112,246,580
加元	835,221	5.0381	4,207,927	24,470	5.2009	127,266
英镑	573	8.6762	4,971	573	8.7792	5,030
南非兰特	15,683	0.4735	7,426	34,445	0.5277	18,177
迪拉姆	973,493	1.8679	1,818,388	-	-	-
			<u>4,688,449,616</u>			<u>1,486,985,125</u>
交易性金融资产						
欧元	275,027	7.8473	2,158,219	-	-	-
应收账款						
美元	14,235,363	6.8632	97,700,143	27,250,591	6.5342	178,060,812
欧元	10,490,857	7.8473	82,324,902	12,705,085	7.8023	99,128,885
加元	534,340	5.0381	2,692,058	375,360	5.2009	1,952,210
澳元	1,284,500	4.8250	6,197,713	4,670,512	5.0928	23,785,984
港元	50,520,844	0.8762	44,266,364	2,736,720	0.8359	2,287,624
南非兰特	8,286,750	0.4735	3,923,776	62,466,250	0.5277	32,963,440
			<u>237,104,956</u>			<u>338,178,955</u>
其他应收款						
港元	3,362,587	0.8762	2,946,299	8,449,639	0.8359	7,063,053
欧元	2,538,412	7.8473	19,919,680	1,610,104	7.8023	12,562,514
澳元	40	4.8250	193	38	5.0928	194
美元	4,151	6.8632	28,489	6,761	6.5342	44,178
			<u>22,894,661</u>			<u>19,669,939</u>
应付账款						
澳元	-	4.8250	-	49,103	5.0928	250,072
美元	8,919,581	6.8632	61,216,868	393,840	6.5342	2,573,429
欧元	3,381,062	7.8473	26,532,208	14,518,502	7.8023	113,277,708
港元	969,501	0.8762	849,477	1,273,231	0.8359	1,064,294
加元	1,500	5.0381	7,557	-	-	-
			<u>88,606,110</u>			<u>117,165,503</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

69. 外币货币性项目（续）

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他应付款						
澳元	97,454	4.8250	470,216	969,070	5.0928	4,935,280
港元	4,618,349	0.8762	4,046,597	8,564,108	0.8359	7,158,738
欧元	2,061,315	7.8473	16,175,757	1,693,432	7.8023	13,212,664
美元	207,477,470	6.8632	1,423,959,372	77,040,012	6.5342	503,394,846
迪拉姆	211,160	1.8679	394,426	-	-	-
			<u>1,445,046,368</u>			<u>528,701,528</u>
短期借款						
美元	526,501,762	6.8632	3,613,486,893	285,496,405	6.5342	1,865,490,610
欧元	-	7.8473	-	10,000,000	7.8023	78,023,000
			<u>3,613,486,893</u>			<u>1,943,513,610</u>
一年内到期的						
长期借款						
美元	7,360,000	6.8632	50,513,152	7,360,000	6.5342	48,091,712
欧元	14,700,000	7.8473	115,355,310	-	7.6515	-
			<u>165,868,462</u>			<u>48,091,712</u>
长期借款						
美元	24,360,000	6.8632	167,187,552	31,720,000	6.5342	207,264,824
欧元	-	7.8473	-	14,700,000	7.8023	114,693,810
			<u>167,187,552</u>			<u>321,958,634</u>

## 六、 合并范围的变动

### 1. 新设子公司

2018年度，本公司设立以下子公司，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	期末实际出资额
马鞍山迈特冶金动力科技有限公司 （“迈特冶金动力”）(注 1)	2018年 3月	人民币 500,000元	100%	现金	人民币 500,000元
安徽马钢化工能源科技有限公司 （“马钢化工能源”）(注 2)	2018年 3月	人民币 600,000,000元	100%	现金及 非现金	人民币 600,000,000元
MasteelMiddleEastGeneralIndustr ial（“马钢中东公司”）(注 3)	2018年 1月	迪拉姆 4,000,000元	100%	现金	人民币 2,041,200元
马钢（长春）钢材销售有限公司 （“长春销售”）(注 4)	2018年 8月	人民币 10,000,000元	100%	现金	人民币 10,000,000元
马钢（武汉）材料技术有限公司 （“武汉材料技术”）(注 5)	2018年 10月	人民币 250,000,000元	85%	现金	人民币 31,875,000元

注 1：本公司以现金出资人民币 500,000 元，设立全资子公司迈特冶金动力。

注 2：本公司以现金出资人民币 260,514,040 元，并以账面净值为人民币 122,478,300 元的房屋建筑物，和账面净值为人民币 36,568,401 元的土地使用权作价对马钢化工能源出资。其中，根据第三方评估机构评估结果，于评估基准日 2018 年 5 月 15 日，房屋建筑物评估值为人民币 175,608,500 元，评估增值人民币 53,130,200 元，另外本公司在实际出资时缴纳增值税人民币 17,560,850 元；于评估基准日 2018 年 6 月 26 日，土地使用权的评估值为人民币 133,015,100 元，增值人民币 96,446,699 元，另外本公司在实际出资时缴纳增值税人民币 13,301,510 元，现金和非现金资产总计含税价值人民币 6 亿元。

如附注六、2(3)披露，本公司于 2018 年 12 月 31 日丧失对马钢化工能源控制权，并自该日起不再将马钢化工能源纳入合并范围。

注 3：本公司以现金出资设立全资子公司马钢中东公司，马钢中东公司注册资本为迪拉姆 4,000,000 元。本公司于 2018 年 7 月 25 日完成第一期出资美元 300,000 元，折合人民币 2,041,200 元。

注 4：本公司以现金出资人民币 10,000,000 元，设立全资子公司长春销售。

注 5：本公司与武汉环创亿安经济发展有限公司和湖北东鞍源贸易实业有限公司共同以现金出资方式投资设立武汉材料技术，武汉材料技术注册资本人民币 250,000,000 元，其中马钢股份出资人民币 212,500,000 元，出资比例 85%；武汉亿安公司出资人民币 25,000,000 元，出资比例 10%；湖北东鞍公司出资人民币 12,500,000 元，出资比例 5%。本公司于 2018 年 11 月 12 日完成第一期出资人民币 31,875,000 元。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 处置子公司

#### (1) 马钢上海工贸破产清算

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有的 表决权比例 (%)	不再成为 子公司的原因
马钢上海工贸	上海市	贸易流通	100	100	注

注：于 2017 年 9 月 7 日，上海市宝山区人民法院出具民事裁定书([2017]沪 0113 破 2-1 号)，受理本集团之子公司马钢上海工贸的破产申请，并指定北京盈科（上海）律师事务所作为破产清算管理人。于 2018 年 2 月 27 日，本集团收到了破产清算管理人出具的《马钢（上海）工贸有限公司移交接管书》（[2017]马钢破管字 1 号），该移交接管书上载明：马钢（上海）工贸有限公司按照管理人要求，妥善移交企业所有财产账册、文书档案、印章、证照等有关材料，因此本集团自 2018 年 2 月 27 日起无法对马钢上海工贸行使控制权，不再将马钢上海工贸纳入合并报表范围。

马钢上海工贸于处置日的相关财务信息列示如下：

	2018 年 2 月 27 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
流动资产	521,926	521,926
非流动资产	-	-
流动负债	(174,145,988)	(174,145,988)
非流动负债	-	-
	<u>(173,624,062)</u>	<u>(173,624,062)</u>
少数股东权益	-	-
处置损益	<u>173,624,062</u>	
处置对价	<u>-</u>	
		2018 年 1 月 1 日 至 2 月 27 日期间
营业收入		-
营业成本		-
净利润		<u>-</u>

## 六、合并范围的变动（续）

### 2. 处置子公司（续）

#### (2)处置马钢废钢公司

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有的 表决权比例 (%)	不再成为 子公司的原因
马钢废钢公司	安徽省	生产制造	100	100	注

注：2018年8月15日，本公司与集团公司签订《股权转让协议》，根据协议，本公司向集团公司转让持有的马钢废钢公司55%股权，交易对价为北京天健兴业资产评估有限公司对马钢废钢公司股权的评估价值人民币178,381,854元（评估基准日为2018年2月28日）。

2018年12月31日，集团公司向本公司全额支付了股权交易对价，完成了股权交割手续并修改了马钢废钢公司的公司章程。因此，本公司董事认为，自2018年12月31日起，本公司对马钢废钢公司丧失了控制权，并不再将马钢废钢公司纳入本集团合并范围。

根据协议，马钢废钢公司自评估基准日至股权交割日的过渡期损益由本公司享有和承担。根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审计报告，马钢废钢公司自2018年3月1日至2018年12月31日期间的净利润为人民币58,016,792元，马钢废钢公司原股东批准全部以利润分配的方式分配给本公司，本公司确认过渡期损益产生的投资收益人民币58,016,792元。

六、 合并范围的变动（续）

2. 处置子公司（续）

(2)处置马钢废钢公司（续）

马钢废钢公司于处置日的相关财务信息列示如下：

	2018年12月31日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
流动资产	839,017,248	648,440,177
非流动资产	24,356,317	26,331,508
流动负债	(552,989,071)	(447,305,086)
非流动负债	<u>-</u>	<u>-</u>
	310,384,494	227,466,599
少数股东权益	<u>-</u>	<u>-</u>
剩余股权的公允价值(注)	145,948,789	
处置损益(注)	<u>13,946,149</u>	
处置对价(注)	<u>178,381,854</u>	
		2018年1月1日 至12月31日期间
营业收入		<u>6,830,296,951</u>
营业成本		<u>6,591,981,007</u>
净利润		<u>140,934,688</u>

注：于丧失控制权日，马钢废钢公司净资产账面价值为人民币 310,384,494 元，上述股权转让交易产生的股权转让投资收益为人民币 7,670,382 元；本公司持有的剩余 45%股权在丧失控制权日的公允价值为人民币 145,948,789 元，剩余股权按照公允价值重新计量产生投资收益为人民币 6,275,767 元。

本公司对马钢废钢公司丧失控制权后，本公司持有的对马钢废钢公司剩余 45%股权，能够对马钢废钢公司施加重大影响，因此，于丧失控制权日，本公司以持有的马钢废钢公司剩余 45%股权的公允价值人民币 145,948,789 元计入对联营公司的长期股权投资，详见附注五、15。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 处置子公司（续）

#### (3) 丧失马钢化工能源控制权

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有的 表决权比例 (%)	不再成为 子公司的原因
马钢化工能源	安徽省	生产制造	100	100	注

注：2018年8月15日，本公司与全资子公司马钢化工能源和集团公司签订《增资协议》，根据协议，马钢化工能源将注册资本由人民币600,000,000元增资至人民币1,333,333,333元，集团公司认购马钢化工能源的全部新增注册资本，共计人民币733,333,333元，本公司放弃对本次增资的优先认购权。增资完成后，集团公司持有马钢化工能源55%的股权，本公司持有马钢化工能源45%的股权。

北京天健兴业资产评估有限公司对增资前马钢化工能源的股权评估价值为人民币598,593,860元（评估基准日为2018年6月30日），本公司向马钢化工能源补充注资人民币1,406,140元后，马钢化工能源股权公允价值变更为人民币600,000,000元，作为本次增资的定价基准。

2018年12月31日，集团公司向马钢化工能源全额支付了增资款人民币733,333,333元，完成了股权交割手续并修改了马钢化工能源公司章程。因此，本公司董事认为，自2018年12月31日起，本公司对马钢化工能源丧失了控制权，并不再将马钢化工能源纳入集团合并范围。

根据协议，马钢化工能源自评估基准日至增资日的过渡期损益由本公司享有和承担。根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审计报告，马钢化工能源自2018年7月1日至2018年12月31日期间的净利润为人民币79,686,077元，马钢化工能源原股东批准全部以利润分配的方式分配给本公司，本公司确认过渡期损益产生的投资收益人民币79,686,077元。

六、 合并范围的变动（续）

2. 处置子公司（续）

(3) 丧失马钢化工能源控制权（续）

马钢化工能源于处置日的相关财务信息列示如下：

	2018年12月31日 账面价值	2018年3月30日(成立日) 账面价值
流动资产	80,596,517	-
非流动资产	574,829,336	-
流动负债	( 54,019,713)	-
非流动负债	-	-
	<u>601,406,140</u>	-
少数股东权益	-	-
剩余股权的公允价值(注)	600,000,000	
处置损益(注)	<u>( 1,406,140)</u>	
处置对价(注)	<u>-</u>	
		2018年3月30日(成立日) 至12月31日期间
营业收入		<u>1,191,257,853</u>
营业成本		<u>1,049,742,568</u>
净利润		<u>79,686,077</u>

注：于丧失控制权日，马钢化工能源净资产账面价值为人民币 601,406,140 元，上述增资稀释股权产生的投资损失为人民币 773,377 元；本公司持有的剩余 45%股权在丧失控制权日的公允价值为人民币 600,000,000 元，剩余股权按照公允价值重新计量产生投资损失为人民币 632,763 元。

本公司对马钢化工能源丧失控制权后，本公司持有的对马钢化工能源剩余 45%股权，能够对马钢化工能源施加重大影响，因此，于丧失控制权日，本公司以持有的马钢化工能源剩余 45%股权的公允价值人民币 600,000,000 元计入对联营公司的长期股权投资，详见附注五、15。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 处置子公司（续）

#### (4) 丧失安徽马钢嘉华控制权

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有的 表决权比例 (%)	不再成为 子公司的原因
安徽马钢嘉华	安徽省	生产制造	70	70	注

注：2018年8月15日，本公司与子公司安徽马钢嘉华、集团公司和安徽马钢嘉华少数股东利达投资有限公司（“利达公司”）签订《增资协议》，根据协议，安徽马钢嘉华将注册资本由8,389,000美元增资至19,574,333美元，集团公司认购安徽马钢嘉华新增注册资本7,829,733美元，利达公司认购安徽马钢嘉华新增注册资本3,355,600美元，本公司放弃对本次增资的优先认购权。增资完成后，集团公司持有安徽马钢嘉华40%的股权，利达公司持有安徽马钢嘉华30%的股权，本公司持有安徽马钢嘉华30%的股权。

北京天健兴业资产评估有限公司对增资前安徽马钢嘉华的股权评估价值为人民币213,883,634元（评估基准日为2017年12月31日），作为本次增资的定价基准。

2018年12月15日，集团公司和利达公司分别向安徽马钢嘉华支付了增资款，完成了股权交割手续并修改了安徽马钢嘉华公司章程。因此，本公司董事认为，自2018年12月15日起，本公司对安徽马钢嘉华丧失了控制权，并不再将安徽马钢嘉华纳入本集团合并范围。

根据协议，安徽马钢嘉华自评估基准日至增资日的过渡期损益由本公司享有和承担。根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审计报告，安徽马钢嘉华自2018年1月1日至2018年12月15日期间的净利润为人民币98,540,868元，安徽马钢嘉华原股东批准全部以利润分配的方式分配给本公司和利达公司，本公司按增资前持股比例确认过渡期损益产生的投资收益人民币68,978,608元。

## 六、 合并范围的变动（续）

### 2. 处置子公司（续）

#### (4) 丧失安徽马钢嘉华控制权（续）

安徽马钢嘉华于处置日的相关财务信息列示如下：

	2018年12月15日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
流动资产	361,731,715	238,731,296
非流动资产	88,032,048	74,175,318
流动负债	(337,687,883)	(102,830,732)
非流动负债	-	-
	<u>112,075,880</u>	<u>210,075,882</u>
少数股东权益	<u>33,622,763</u>	<u>63,022,765</u>
剩余股权的公允价值(注)	81,118,544	
处置损益(注)	<u>2,665,427</u>	
处置对价(注)	<u>-</u>	
		2018年1月1日 至12月15日期间
营业收入		<u>1,049,124,781</u>
营业成本		<u>887,463,419</u>
净利润		<u>98,540,868</u>

注：于丧失控制权日，安徽马钢嘉华净资产账面价值为人民币 112,075,880 元，上述增资稀释股权产生的投资收益为人民币 1,523,101 元；本公司持有的剩余 30% 股权在丧失控制权日的公允价值为人民币 81,118,544 元，剩余股权按照公允价值重新计量产生利得为人民币 1,142,326 元。

本公司对安徽马钢嘉华丧失控制权后，本公司持有的对安徽马钢嘉华剩余 30% 股权，能够对安徽马钢嘉华施加重大影响，因此，于丧失控制权日，本公司以持有的安徽马钢嘉华剩余 30% 股权的公允价值人民币 81,118,544 元计入对联营公司的长期股权投资，详见附注五、15。

### 3. 其他原因的合并范围变动

于 2018 年度，本集团其他合并范围变动如下：

公司名称	合并范围变化
马钢（重庆）钢材销售有限公司（“马钢重庆销售”）	注销
广州马钢钢材销售有限公司（“马钢广州销售”）	注销

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司的情况如下：

名称	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						
马钢（芜湖）加工配售有限公司(“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	30
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	66.67	-
马钢香港	中国香港	中国香港	制造业	港元 350,000,000 元	100	-
安徽马钢和菱实业有限公司(“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	29
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	德国	德国	贸易	欧元 153,388 元	100	-
马钢澳洲	澳大利亚	澳大利亚	矿产资源	澳元 21,737,900 元	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	67	28
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

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

名称	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(续)						
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 2,000,000,000 元	-	100
马钢(合肥)材料科技有限公司(“合肥材料科技”)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币 200,000,000 元	70	-
马钢(杭州)钢材销售有限公司(“马钢杭州销售”)	中国浙江省	中国浙江省	贸易流通	人民币 10,000,000 元	100	-
马鞍山钢铁无锡销售有限公司(“马钢无锡销售”)	中国江苏省	中国江苏省	贸易流通	人民币 10,000,000 元	100	-
南京马钢钢材销售有限公司(“马钢南京销售”)	中国江苏省	中国江苏省	贸易流通	人民币 10,000,000 元	100	-
马钢(武汉)钢材销售有限公司(“马钢武汉销售”)	中国湖北省	中国湖北省	贸易流通	人民币 10,000,000 元	100	-
马钢(上海)钢材销售有限公司(“马钢上海销售”)	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”)	中国江苏省	中国江苏省	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1)	法国	法国	制造业	欧元 110,200,000 元	100	-
马鞍山马钢欧邦彩板科技有限公司(“马钢欧邦彩板”)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币 50,000,000 元	67	-
马钢美洲	美国	美国	服务业	美元 500,000 元	100	-
安徽马钢防锈材料科技有限公司(“马钢防锈”)	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币 10,000,000 元	51	-
迈特冶金动力(注2)	中国安徽省	中国安徽省	服务业	人民币 500,000 元	100	-
马钢(中东)公司(注2)	迪拜	迪拜	贸易流通	迪拉姆 4,000,000 万元	100	-
马钢(长春)钢材销售有限公司(“长春销售”)(注2)	中国吉林省	中国吉林省	贸易流通	人民币 10,000,000 元	100	-
马钢(武汉)材料技术有限公司(注2)	中国湖北省	中国湖北省	制造业	人民币 250,000,000 元	85	-

七、在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
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 元	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	-
马钢轨道交通装备有限公司（“轨道公司”）	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币 360,000,000 元	100	-
埃斯科特钢	中国安徽省	中国安徽省	制造业	欧元 32,000,000 元	66	-
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 2,000,000,000 元	91	-

注1： 2018年，本公司向马钢瓦顿增资欧元30,000,000元，折合人民币237,018,000元。

注2： 本公司新设的子公司，参见附注六、1。

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：

	2018年12月31日	2017年12月31日
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：		
	2018年	2017年
马钢合肥钢铁	56,222,329	( 34,228,291)
安徽长江钢铁	954,100,897	899,060,582
财务公司	<u>24,213,668</u>	<u>17,992,902</u>
向少数股东支付的股利：		
	2018年	2017年
马钢合肥钢铁	-	-
安徽长江钢铁	524,909,491	20,670,280
财务公司	<u>6,266,572</u>	<u>1,127,828</u>
于资产负债表日累计的少数股东权益余额：		
	2018年12月31日	2017年12月31日
马钢合肥钢铁	639,682,701	584,355,788
安徽长江钢铁	2,488,805,895	2,009,269,170
财务公司	<u>267,338,897</u>	<u>249,192,105</u>

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销前的金额：

	马钢合肥钢铁	安徽长江钢铁	财务公司
2018年			
流动资产	1,567,807,947	6,812,129,772	13,694,181,891
非流动资产	<u>3,178,015,241</u>	<u>4,224,413,085</u>	<u>2,517,527,194</u>
资产合计	<u>4,745,823,188</u>	<u>11,036,542,857</u>	<u>16,211,709,085</u>
流动负债	(1,679,655,280)	(5,362,859,556)	(13,241,102,137)
非流动负债	<u>( 860,365,492)</u>	<u>( 143,003,535)</u>	<u>( 174,764)</u>
负债合计	<u>(2,540,020,772)</u>	<u>(5,505,863,091)</u>	<u>(13,241,276,901)</u>
营业收入	5,490,398,323	16,231,495,618	297,618,851
净利润	193,870,100	2,120,224,216	269,040,756
综合收益总额	<u>193,870,100</u>	<u>2,120,224,216</u>	<u>269,040,756</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>234,564,331</u>	<u>3,365,102,259</u>	<u>1,455,180,857</u>
2017年			
流动资产	1,116,606,101	4,556,775,162	5,265,573,414
非流动资产	<u>3,567,650,505</u>	<u>4,340,023,298</u>	<u>7,032,740,451</u>
资产合计	<u>4,684,256,606</u>	<u>8,896,798,460</u>	<u>12,298,313,865</u>
流动负债	(1,775,526,986)	(4,286,186,339)	( 9,528,658,823)
非流动负债	<u>( 893,709,661)</u>	<u>( 145,569,521)</u>	<u>( 853,875)</u>
负债合计	<u>(2,669,236,647)</u>	<u>(4,431,755,860)</u>	<u>(9,529,512,698)</u>
营业收入	3,825,818,450	14,857,543,510	238,857,965
净(亏损)/利润	( 118,028,591)	1,997,912,405	199,921,130
综合收益总额	<u>( 118,028,591)</u>	<u>1,997,912,405</u>	<u>199,921,130</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>17,275,937</u>	<u>2,866,062,421</u>	<u>399,926,884</u>

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 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 535,421,000 元	26.89	-	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	31.99	-	权益法
上海钢铁电子	中国上海市	中国上海市	制造业	人民币 20,000,000 元	20	-	权益法
欣创节能（注 1）	中国安徽省	中国安徽省	服务业	人民币 122,381,990 元	16.34	-	权益法
马钢奥瑟亚化工	中国安徽省	中国安徽省	制造业	美元 47,125,000 元	40	-	权益法
马钢废钢公司（注 2）	中国安徽省	中国安徽省	贸易流通	人民币 100,000,000 元	45	-	权益法
安徽马钢嘉华（注 2）	中国安徽省	中国安徽省	制造业	美元 8,389,000 元	30	-	权益法
马钢化工能源（注 2）	中国安徽省	中国安徽省	制造业	人民币 600,000,000 元	45	-	权益法

注1：于2018年12月31日，本集团持有欣创节能16.34%的股权。本公司董事认为，虽然本公司对欣创节能持股比例不足20%，但是由于按照欣创节能公司章程规定，本公司对欣创节能派出董事和监事各1名，因此本公司认为对欣创节能可以实施重大影响，故作为联营公司核算公司对欣创节能的股权投资。

注2：本年新增联营企业，详见参见附注六、2。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 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：

	2018 年	2017 年
流动资产	412,434,918	497,193,002
非流动资产	<u>208,914,826</u>	<u>254,130,647</u>
资产合计	<u>621,349,744</u>	<u>751,323,649</u>
流动负债	85,171,831	82,408,257
非流动负债	<u>-</u>	<u>-</u>
负债合计	<u>85,171,831</u>	<u>82,408,257</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	<u>536,177,913</u>	<u>668,915,392</u>
按持股比例享有的净资产份额	268,088,957	334,457,696
调整事项	<u>-</u>	<u>-</u>
投资的账面价值	<u>268,088,957</u>	<u>334,457,696</u>
营业收入	549,598,109	571,397,606
所得税费用	<u>57,267,768</u>	<u>59,871,539</u>
净利润	167,262,522	180,879,255
其他综合收益	<u>-</u>	<u>-</u>
综合收益总额	<u>167,262,522</u>	<u>180,879,255</u>
收到的股利	<u>150,000,000</u>	<u>75,000,000</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 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和盛隆化工，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	2018年	2017年
流动资产	2,391,446,000	1,557,276,000
非流动资产	<u>1,683,056,000</u>	<u>1,405,050,000</u>
资产合计	<u>4,074,502,000</u>	<u>2,962,326,000</u>
流动负债	1,420,505,000	894,491,000
非流动负债	<u>276,286,000</u>	<u>339,509,000</u>
负债合计	<u>1,696,791,000</u>	<u>1,234,000,000</u>
少数股东权益	<u>97,983,000</u>	<u>94,210,000</u>
归属于母公司的股东权益	<u>2,279,728,000</u>	<u>1,634,116,000</u>
按持股比例享有的净资产份额	613,018,859	441,184,749
调整事项	-	-
投资的账面价值	<u><u>613,018,859</u></u>	<u><u>441,184,749</u></u>
营业收入	7,451,793,000	5,137,652,000
所得税费用	<u>284,181,000</u>	<u>191,011,000</u>
净利润	852,484,000	547,836,000
综合收益总额	<u><u>850,600,000</u></u>	<u><u>547,836,000</u></u>
收到的股利	<u><u>47,520,000</u></u>	<u><u>36,000,000</u></u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

盛隆化工	2018 年	2017 年
流动资产	1,545,284,586	1,565,609,058
非流动资产	<u>1,532,216,940</u>	<u>1,500,566,720</u>
资产合计	<u>3,077,501,526</u>	<u>3,066,175,778</u>
流动负债	779,078,109	1,598,531,277
非流动负债	<u>8,064,165</u>	<u>-</u>
负债合计	<u>787,142,274</u>	<u>1,598,531,277</u>
少数股东权益	<u>-</u>	<u>-</u>
归属于母公司的股东权益	<u>2,290,359,252</u>	<u>1,467,644,501</u>
按持股比例享有的净资产份额	732,685,925	469,646,241
调整事项	<u>-</u>	<u>-</u>
投资的账面价值	<u>732,685,925</u>	<u>469,646,241</u>
营业收入	5,157,647,058	5,255,672,121
所得税费用	<u>280,475,399</u>	<u>184,665,595</u>
净利润	921,202,979	560,761,930
综合收益总额	<u>921,202,979</u>	<u>560,761,930</u>
收到的股利	<u>31,992,968</u>	<u>19,194,000</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 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：

	2018年	2017年
合营企业		
投资账面价值合计	501,735	546,153
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	( 44,418)	( 4,347,403)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>( 44,418)</u>	<u>( 4,347,403)</u>
	2018年	2017年
联营企业		
投资账面价值合计	1,194,767,905	279,390,363
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	56,725,650	22,477,055
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>56,725,650</u>	<u>22,477,055</u>

## 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：

2018年12月31日

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	9,762,844,718	-	-	9,762,844,718
交易性金融资产	2,084,414,075	-	-	-	-	2,084,414,075
应收票据及应收账款	-	-	6,091,882,823	-	-	6,091,882,823
其他应收款	-	-	95,543,554	-	-	95,543,554
买入返售金融资产款	-	-	2,432,279,109	-	-	2,432,279,109
发放贷款及垫款	-	-	2,845,298,103	-	-	2,845,298,103
债权投资	-	-	2,478,240,824	-	-	2,478,240,824
其他权益工具投资	-	-	-	-	263,122,364	263,122,364
	<u>2,084,414,075</u>	<u>-</u>	<u>23,706,089,131</u>	<u>-</u>	<u>263,122,364</u>	<u>26,053,625,570</u>

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（续）：

2018年12月31日（续）

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		以摊余成本计量的 金融负债	合计
	准则要求	指定		
拆入资金	-	-	900,366,111	900,366,111
吸收存款	-	-	4,915,309,311	4,915,309,311
卖出回购金融资产款	-	-	1,133,772,377	1,133,772,377
短期借款	-	-	10,917,293,181	10,917,293,181
交易性金融负债	8,012,670	-	-	8,012,670
应付票据及应付账款	-	-	10,342,007,979	10,342,007,979
其他应付款	-	-	2,794,390,876	2,794,390,876
一年内到期的非流动负债	-	-	1,470,868,462	1,470,868,462
其他流动负债	-	-	1,026,897,260	1,026,897,260
长期借款	-	-	<u>3,596,387,552</u>	<u>3,596,387,552</u>
	<u>8,012,670</u>	<u>-</u>	<u>37,097,293,109</u>	<u>37,105,305,779</u>

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（续）：

2017年12月31日

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	持有至 到期投资	合计
	初始确认时	交易性				
货币资金	-	-	4,978,352,093	-	-	4,978,352,093
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	1,546,139,404	-	-	-	-	1,546,139,404
应收票据及应收账款	-	-	9,341,614,275	-	-	9,341,614,275
其他应收款	-	-	247,325,199	-	-	247,325,199
买入返售金融资产款	-	-	1,204,603,000	-	-	1,204,603,000
发放贷款及垫款	-	-	1,251,315,253	-	-	1,251,315,253
持有至到期投资	-	-	-	-	406,082,606	406,082,606
可供出售金融资产	-	-	-	1,111,168,160	-	1,111,168,160
	<u>1,546,139,404</u>	<u>-</u>	<u>17,023,209,820</u>	<u>1,111,168,160</u>	<u>406,082,606</u>	<u>20,086,599,990</u>

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（续）：

2017年12月31日（续）

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	-	-	4,630,303,694	4,630,303,694
拆入资金	-	-	200,000,000	200,000,000
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融负债	10,498,810	-	-	10,498,810
吸收存款	-	-	2,947,639,610	2,947,639,610
卖出回购金融资产款	-	-	308,100,956	308,100,956
应付票据及应付账款	-	-	11,778,382,830	11,778,382,830
其他应付款	-	-	1,811,478,016	1,811,478,016
其他流动负债	-	-	3,081,026,301	3,081,026,301
一年内到期的非流动负债	-	-	4,928,758,378	4,928,758,378
长期借款	-	-	6,975,958,634	6,975,958,634
长期应付款	-	-	210,000,000	210,000,000
	<u>10,498,810</u>	<u>-</u>	<u>36,871,648,419</u>	<u>36,882,147,229</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具抵销

本集团在2018年度并无签订应收款项的抵销安排(2017年：无)。

### 3. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2018年12月31日，本集团未整体终止确认的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币159,713,509元（2017年12月31日：人民币53,676,353元），无未终止确认的已贴现给银行的尚未到期的银行承兑汇票。于2018年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团保留了上述银行承兑汇票几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，本集团对上述银行承兑汇票继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款，对上述已贴现的银行承兑汇票，作为以应收票据为质押取得的短期借款。背书及贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2018年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币159,713,509元(2017年12月31日：人民币53,676,353元)。于2018年12月31日，本集团无以应收票据质押取得的短期借款(2017年12月31日：无)。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2018年12月31日，本集团已整体终止确认的已背书给供应商用于结算应付账款的尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币7,398,304,418元（2017年12月31日：人民币4,778,024,515元），无已整体终止确认的贴现给银行的尚未到期的银行承兑汇票（2017年12月31日：无）。于2018年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。

2018年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

### 4. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括利率风险和汇率风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融工具风险（续）

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 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。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括债权投资、其他应收款、买入返售金融资产款、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或交易对手、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13%（2017年：7%）和29%（2017年：23%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。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。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失是以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

根据金融工具自初始确认后信用风险的变化情况，本集团区分三个阶段计算预期信用损失：

- 第一阶段：自初始确认后信用风险无显著增加的金融工具纳入阶段一，按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其减值准备；
- 第二阶段：自初始确认起信用风险显著增加，但尚无客观减值证据的金融工具纳入阶段二，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备；
- 第三阶段：在资产负债表日存在客观减值证据的金融资产纳入阶段三，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。

对于前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了减值准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的减值准备。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *信用风险显著增加的判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

##### 定量标准

- 主要为在报告日，剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

##### 定性标准

- 主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

##### 上限指标

- 债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过一定期限

##### *已发生信用减值资产的定义*

在企业会计准则—新金融工具准则下为确定是否发生信用减值时，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 债务人对本集团的任何本金、垫款、利息或投资的公司债券逾期超过一定期限。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团以当前风险管理所使用的外部评级为基础，根据企业会计准则—新金融工具准则的要求，考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以外部评级为基础进行调整，加入前瞻性信息并剔除审慎性调整，以反映当前宏观经济环境下的“时点型”债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

##### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了管理层判断，根据管理层判断的结果，每半年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

本集团金融资产的信用风险等级较上年没有发生变化，因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口量化数据，参见本财务报表附注五、4和6中。

按照信用风险等级披露金融资产的账面余额如下：

	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
公司贷款	426,564,153	-	76,057,227	-
票据贴现	2,298,456,948	-	44,219,775	-
买入返售金融资产款	2,432,279,109	-	-	-
债权投资	2,478,240,824	-	-	-
	<u>7,635,541,034</u>	<u>-</u>	<u>120,277,002</u>	<u>-</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2017年12月31日

		未逾期	逾期	
	合计	未减值	6个月以内	6个月以上
货币资金	4,978,352,093	4,978,352,093	-	-
应收票据及应收账款	9,287,106,231	9,165,453,090	91,185,153	30,467,988
其他应收款	213,071,211	203,015,186	3,679,964	6,376,061
可供出售金融资产	1,111,168,160	1,111,168,160	-	-
发放贷款及垫款	1,251,315,253	1,251,315,253	-	-
买入返售金融资产款	1,204,603,000	1,204,603,000	-	-
持有至到期投资	406,082,606	406,082,606	-	-

于2017年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收款项与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2017年12月31日，已逾期但未减值的应收款项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。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 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。于2018年12月31日，本集团89%（2017年12月31日：80%）的负债在不足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：

2018年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至5年	5年以上	合计
拆入资金	900,366,111	-	-	-	-	900,366,111
交易性金融负债	8,012,670	-	-	-	-	8,012,670
短期借款	10,917,293,181	-	-	-	-	10,917,293,181
吸收存款	4,915,309,311	-	-	-	-	4,915,309,311
卖出回购金融资产款	1,133,772,377	-	-	-	-	1,133,772,377
应付票据及应付账款	10,342,007,979	-	-	-	-	10,342,007,979
其他应付款	2,794,390,876	-	-	-	-	2,794,390,876
一年内到期的非流动 负债	1,470,868,462	-	-	-	-	1,470,868,462
长期借款	511,652,841	2,275,338,963	1,385,281,785	52,178,521	81,428,600	4,305,880,710
其他流动负债	<u>1,026,897,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,026,897,260</u>
合计	<u>34,020,571,068</u>	<u>2,275,338,963</u>	<u>1,385,281,785</u>	<u>52,178,521</u>	<u>81,428,600</u>	<u>37,814,798,937</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

2017年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至5年	5年以上	合计
短期借款	4,630,303,694	-	-	-	-	4,630,303,694
拆入资金	200,000,000	-	-	-	-	200,000,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	10,498,810	-	-	-	-	10,498,810
吸收存款	2,947,639,610	-	-	-	-	2,947,639,610
卖出回购金融资产款	308,100,956	-	-	-	-	308,100,956
应付票据及应付账款	11,491,341,467	167,589,414	32,970,687	86,481,262	-	11,778,382,830
其他应付款	1,690,369,964	-	-	-	-	1,690,369,964
一年内到期的非流动负债	4,928,758,378	-	-	-	-	4,928,758,378
长期借款	384,083,855	5,737,564,935	1,132,822,485	104,790,907	101,169,444	7,460,431,626
长期应付款	-	210,000,000	-	-	-	210,000,000
其他流动负债	<u>3,081,026,301</u>	-	-	-	-	<u>3,081,026,301</u>
合计	<u>29,672,123,035</u>	<u>6,115,154,349</u>	<u>1,165,793,172</u>	<u>191,272,169</u>	<u>101,169,444</u>	<u>37,245,512,169</u>

#### 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，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 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)
2018年		
人民币	50	(17,563,885)
美元	50	(365,697)
欧元	50	-
人民币	(50)	17,563,885
美元	(50)	365,697
欧元	(50)	-
2017年		
人民币	50	(16,349,323)
美元	50	(582,361)
欧元	50	(216,626)
人民币	(50)	16,349,323
美元	(50)	582,361
欧元	(50)	216,626

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、欧元以及澳元等币种结算。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、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付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、6，附注五、26，附注五、29，附注五、33，附注五、37和附注五、69。

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

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、澳元、港元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益(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：

	汇率	净利润	其他综合收益 的税后净额	股东权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
2018年				
人民币对美元贬值	1%	(22,158,308)	49,043	(22,109,265)
人民币对欧元贬值	1%	(910,535)	4,213,324	3,302,789
人民币对澳元贬值	1%	(3,525)	1,738,523	1,734,998
人民币对港元贬值	1%	(14,395)	4,108,607	4,094,212
人民币对美元升值	(1%)	22,158,308	(49,043)	22,109,265
人民币对欧元升值	(1%)	910,535	(4,213,324)	(3,302,789)
人民币对澳元升值	(1%)	3,525	(1,738,523)	(1,734,998)
人民币对港元升值	(1%)	14,395	(4,108,607)	(4,094,212)

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 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)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
2017年				
人民币对美元贬值	1%	(4,888,660)	26,383	(4,862,277)
人民币对欧元贬值	1%	132,297	3,784,268	3,916,565
人民币对澳元贬值	1%	(76,466)	2,108,277	2,031,811
人民币对港元贬值	1%	402	1,802,170	1,802,572
人民币对美元升值	(1%)	4,888,660	(26,383)	4,862,277
人民币对欧元升值	(1%)	(132,297)	(3,784,268)	(3,916,565)
人民币对澳元升值	(1%)	76,466	(2,108,277)	(2,031,811)
人民币对港元升值	(1%)	(402)	(1,802,170)	(1,802,572)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 5. 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。2018年度和2017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70%之间。净负债包括吸收存款、银行借款、应付票据及应付账款、应付职工薪酬、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：

	2018年12月31日	2017年12月31日
拆入资金	900,366,111	200,000,000
吸收存款	4,915,309,311	2,947,639,610
卖出回购金融资产款	1,133,772,377	308,100,956
短期借款	10,917,293,181	4,630,303,694
以公允价值计量且其变动计入		
当期损益的金融负债	-	10,498,810
交易性金融负债	8,012,670	-
应付票据及应付账款	10,342,007,979	11,778,382,830
应付职工薪酬	563,642,908	654,822,505
其他应付款	3,530,746,914	2,354,327,866
其他流动负债	1,026,897,260	3,081,026,301
一年内到期的非流动负债	1,470,868,462	4,928,758,378
长期借款	3,596,387,552	6,975,958,634
长期应付款	-	210,000,000
长期应付职工薪酬	157,371,474	160,896,586
减：货币资金	<u>9,762,844,718</u>	<u>4,978,352,093</u>
净负债	<u>28,799,831,481</u>	<u>33,262,364,077</u>
归属于母公司股东的总资本	<u>28,173,623,272</u>	<u>23,895,739,812</u>
调整后资本	<u>28,173,623,272</u>	<u>23,895,739,812</u>
资本和净负债	<u>56,973,454,753</u>	<u>57,158,103,889</u>
杠杆比率	<u>51%</u>	<u>58%</u>

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2018年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场	重要可观察	重要不可观察	
	报价	输入值	输入值	
	第一层次	第二层次	第三层次	
<b>金融资产</b>				
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	1,984,154,986	-	100,259,089	2,084,414,075
其他权益工具投资	-	132,910,883	130,211,481	263,122,364
	<u>1,984,154,986</u>	<u>132,910,883</u>	<u>230,470,570</u>	<u>2,347,536,439</u>
<b>金融负债</b>				
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动				
计入损益的金融负债	-	8,012,670	-	8,012,670

本集团持续第一层次公允价值计量项目主要包括基金。基金以基金管理人2018年最后一个交易日公告的基金净值乘以本集团持有的基金份额确定其公允价值。

本集团持续第二层次公允价值计量项目主为非上市权益投资。非上市权益投资的公允价值是根据2018年12月31日这些非上市公司财务报表信息，并结合同行业上市公司可比信息采用可比公司乘数法确定。

本集团持续第三层次公允价值计量项目为理财产品和无法采用可比公司乘数法的非上市公司权益投资。理财产品以现金流折现估值模型确定，本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易，如有必要，将根据延期、提前赎回、流动性、违约风险以及市场、经济或公司特定情况的变化对评估模型作出调整。无法采用可比公司乘数法的非上市公司权益投资以截至2018年12月31日的净资产基础法确定的公允价值。

九、 公允价值的披露（续）

1. 公允价值计量的资产和负债（续）

2017年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场	重要可观察	重要不可观察	
	报价 第一层次	输入值 第二层次	输入值 第三层次	
金融资产				
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	1,546,139,404	-	-	1,546,139,404
可供出售金融资产				
- 债务工具投资	984,446,000	-	-	984,446,000
	<u>2,530,585,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,530,585,404</u>
非持续的公允价值计量				
持有待售资产	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,454,334</u>	<u>73,454,334</u>
	<u>2,530,585,404</u>	<u>-</u>	<u>73,454,334</u>	<u>2,604,039,738</u>
金融负债				
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动				
计入损益的金融负债	<u>-</u>	<u>10,498,810</u>	<u>-</u>	<u>10,498,810</u>

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2018年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	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	
金融负债				
长期借款	-	<u>4,070,494,820</u>	-	<u>4,070,494,820</u>

2017年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	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	
金融资产				
持有至到期投资	<u>98,896,400</u>	-	-	<u>98,896,400</u>
金融负债				
长期借款	-	7,206,511,864	-	7,206,511,864
长期应付款	-	<u>195,879,166</u>	-	<u>195,879,166</u>
	-	<u>7,402,391,030</u>	-	<u>7,402,391,030</u>

## 九、 公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

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	
	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>金融资产</b>				
持有至到期投资	-	100,854,230	-	98,896,400
<b>金融负债</b>				
长期借款	3,596,387,552	6,975,958,634	4,070,494,820	7,206,511,864
长期应付款	-	210,000,000	-	195,879,166

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资、买入返售金融资产款、应付票据及应付账款、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和其他流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

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。

持有至到期投资非流动部分、长期借款、长期应付款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。2018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	45.535	45.535

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、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

## 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
马钢集团投资有限公司	母公司控制的公司
马钢集团物流有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢物流集装箱联运有限公司	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司资产管理公司	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司有线电视中心	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司马钢日报社	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）控股有限公司南山矿业公司	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司姑山矿业公司	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司桃冲矿业公司	母公司控制的公司
马钢（集团）控股有限公司青阳白云石矿	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
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	母公司控制的公司
马钢集团招标咨询有限公司	母公司控制的公司
安徽马钢工程技术集团有限公司	母公司控制的公司
飞马智科信息技术股份有限公司	母公司控制的公司
安徽祥盾信息科技有限公司	母公司控制的公司
安徽祥云科技有限公司	母公司控制的公司
深圳市粤鑫马信息科技有限公司	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
马钢集团测绘有限责任公司	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
安徽马钢东力传动设备有限公司	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
安徽马钢表面工程技术股份有限公司	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
安徽马钢设备检修有限公司	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

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

企业名称	关联方关系
安徽裕泰物业管理有限责任公司	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
深圳市粤海马钢实业有限公司	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
马鞍山博力建设监理有限责任公司	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
安徽马钢欣巴环保科技有限公司	母公司控制的公司
马鞍山欣创佰能能源科技有限公司	母公司控制的公司
马鞍山马钢华阳设备诊断工程有限公司	母公司控制的公司
贵州欣川节能环保有限责任公司	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
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
安徽马钢汽车运输服务有限公司	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
安徽马钢危险品运输有限公司	母公司控制的公司
马钢（合肥）物流有限责任公司	母公司控制的公司
安徽中联海运有限公司	母公司控制的公司
马钢国际经济贸易有限公司	母公司控制的公司
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
上海马钢国际贸易有限公司	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
安徽马钢粉末冶金有限公司	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
马鞍山市长江船舶代理有限责任公司	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
马鞍山港口（集团）有限责任公司	母公司合营企业
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	母公司合营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

企业名称	关联方关系
瑞泰马钢新材料科技有限公司	母公司联营企业
马钢共昌联合轧辊有限公司	母公司联营企业
安徽皖宝矿业股份有限公司	母公司联营企业
马鞍山江南化工有限责任公司	母公司联营企业
铜陵远大石灰石矿业有限责任公司	母公司联营企业
马鞍山矿山研究院爆破工程有限责任公司	母公司联营企业
安徽省郑蒲港务有限公司	母公司联营企业
中国物流合肥有限公司	母公司联营企业
马鞍山中日资源再生工程技术有限公司	母公司联营企业
马鞍山钢铁建设集团有限公司	母公司联营企业
安徽南大马钢环境科技股份有限公司	母公司联营企业
马鞍山中冶华欣水环境治理有限公司	母公司联营企业
宿州市宿马产业发展有限公司	母公司联营企业
安徽科达售电有限公司	母公司联营企业
安徽华塑股份有限公司	母公司联营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方采购矿石

	注释	2018年	2017年
集团公司	(i)	3,847,581,159	3,669,058,939
铜陵远大石灰石矿业有限责任公司	(i)	-	14,571,347
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	(i)	-	51,621,848
安徽皖宝矿业股份有限公司	(i)	<u>12,491,399</u>	<u>-</u>
		<u>3,860,072,558</u>	<u>3,735,252,134</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2015年9月10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。本集团向集团公司联营企业安徽皖宝矿业股份有限公司购入矿石，其价格条款是根据市场价格双方协商而定。

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	2018年	2017年
集团公司	(ii)	5,565,352	9,156,013
安徽马钢耐火材料有限公司	(ii)	39,801,426	747,873,976
欣创节能	(ii)	590,081,313	484,691,572
安徽马钢汽车运输服务有限公司	(ii)	320,327,754	213,090,574
安徽马钢重型机械制造有限公司	(ii)	375,397,056	320,682,126
飞马智科信息技术股份有限公司	(ii)	284,928,445	253,474,791
马钢国际经济贸易有限公司	(ii)	15,288,068	51,661,229
安徽马钢输送设备制造有限公司	(ii)	128,337,231	102,325,393
安徽马钢工程技术集团有限公司	(ii)	321,571,163	588,849,676
安徽马钢设备检修有限公司	(ii)	644,020,662	187,583,416
马钢集团物流有限公司	(ii)	194,898,420	167,533,869
安徽中联海运有限公司	(ii)	178,570,855	85,994,679
马鞍山港口（集团）有限责任公司	(ii)	171,169,591	154,957,991
瑞泰马钢新材料科技有限公司	(ii)	950,049,413	89,589,103
马鞍山欣创佰能能源科技有限公司	(ii)	56,952,199	36,498,926
其他	(ii)	<u>460,808,519</u>	<u>386,955,184</u>
		<u>4,737,767,467</u>	<u>3,880,918,518</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、膳食及卫生服务、环境及卫生服务和道路维护和厂区绿化服务、电讯服务、运输合同服务、设备维修保养服务、工程设计服务等，并根据本集团与集团公司签订的服务协议根据市场价格双方协商确定协议价收取费用。

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	2018年	2017年
马钢国际经济贸易有限公司	(iii)	<u>8,210,482</u>	<u>8,258,092</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根据市场价格双方协商而定。

(4) 向关联方支付租赁费

	注释	2018年	2017年
集团公司	(iv)	<u>58,372,750</u>	<u>40,833,603</u>

(iv) 本集团向集团公司租入办公楼，并根据本集团与集团公司根据市场价协商的价格支付租赁费。

(5) 向关联方采购固定资产和建筑服务

	注释	2018年	2017年
安徽马钢工程技术集团有限公司	(iii)	650,176,388	658,179,029
欣创节能	(iii)	95,999,958	46,169,680
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	-	8,000,000
飞马智科信息技术股份有限公司	(iii)	403,682	2,971,128
安徽马钢输送设备制造有限公司	(iii)	504,505	-
马鞍山马钢电气修造有限公司	(iii)	-	255,045
马鞍山钢铁建设集团有限公司	(iii)	76,741,103	79,387,696
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	(iii)	4,209,070	-
其他	(iii)	<u>26,200,264</u>	<u>1,002,549</u>
		<u>854,234,970</u>	<u>795,965,127</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根据市场价格双方协商而定。

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、各种服务及销售其他产品

	注释	2018年	2017年
集团公司	(iii)	530,400	294,193
欣创节能	(iii)	35,467,931	21,593,561
马鞍山马钢嘉华商品混凝土有限公司	(iii)	8,325,197	1,115,866
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	23,171,710	21,647,430
安徽马钢粉末冶金有限公司	(iii)	89,026,772	66,401,584
安徽马钢耐火材料有限公司	(iii)	30,351	8,649,987
飞马智科信息技术股份有限公司	(iii)	8,435,175	4,995,766
安徽马钢输送设备制造有限公司	(iii)	1,954,781	1,828,417
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	(iii)	6,275	145,393
安徽马钢工程技术集团有限公司	(iii)	118,751,651	25,570,973
马钢共昌联合轧辊有限公司	(iii)	3,263,281	1,931,482
马钢国际经济贸易有限公司	(iii)	636,209	10,625,390
其他	(iii)	<u>87,923,181</u>	<u>64,299,881</u>
		<u>377,522,914</u>	<u>229,099,923</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根据市场价格双方协商而定。

(7) 向关联方销售钢材

	注释	2018年	2017年
安徽马钢工程技术集团有限公司	(iii)	194,027,532	220,416,363
安徽马钢重型机械制造有限公司	(iii)	34,030,541	49,811,149
马钢国际经济贸易有限公司	(iii)	34,322,532	13,906,618
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	(iii)	80,260,006	12,132,264
其他	(iii)	<u>-</u>	<u>5,487,209</u>
		<u>342,640,611</u>	<u>301,753,603</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根据市场价格双方协商而定。

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) 向关联方支付的吸收存款利息支出

	注释	2018年	2017年
集团公司	(v)	16,078,146	18,851,865
马钢集团矿业有限公司	(v)	5,048,308	2,954,683
安徽马钢工程技术集团有限公司	(v)	1,890,401	2,583,362
马钢国际经济贸易有限公司	(v)	1,167,170	-
欣创节能	(v)	597,907	911,970
其他	(v)	<u>12,135,090</u>	<u>9,648,123</u>
		<u>36,917,022</u>	<u>34,950,003</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，2018年，财务公司吸收存款的利率范围为0.42%-2.18%（2017年：0.42%-2.18%）。

(9) 向关联方收取的金融服务收入

	注释	2018年	2017年
集团公司	(vi)	37,875,637	32,023,619
马钢集团矿业有限公司	(vi)	17,893,582	17,375,814
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	(vi)	2,607,884	5,752,783
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	(vi)	2,258,339	2,020,301
欣创节能	(vi)	99,776	601,802
其他	(vi)	<u>2,971,537</u>	<u>430,531</u>
		<u>63,706,755</u>	<u>58,204,850</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同期同类型中国人民银行所公布的标准收费。

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) 向关联方出售土地

	注释	2018年	2017年
安徽马钢汽车运输服务有限公司	(vii)	<u>2,281,300</u>	<u>-</u>
(vii) 本公司和安徽马钢汽车运输服务有限公司根据评估公司对土地公允价值的评估结果双方协商而定。			

(11) 向关联方出售固定资产

	注释	2018年	2017年
安徽马钢危险品运输有限公司	(viii)	<u>3,898,400</u>	<u>-</u>
(viii) 本公司和安徽马钢危险品运输有限公司根据评估公司对危运车辆、综合储油站地表资产、综合储油站土地使用权的评估结果双方协商而定。			

(12) 向联合营企业销售产品及提供服务

	注释	2018年	2017年
马钢奥瑟亚化工	(ix)	544,956,445	479,192,593
马钢比欧西	(ix)	<u>258,659,279</u>	<u>252,659,187</u>
		<u>803,615,724</u>	<u>731,851,780</u>

(13) 向联合营企业采购商品

	注释	2018年	2017年
河南金马能源	(ix)	1,030,544,023	1,225,802,669
马钢比欧西	(ix)	540,298,516	565,828,668
马钢奥瑟亚化工	(ix)	<u>5,335,621</u>	<u>4,947,125</u>
		<u>1,576,178,160</u>	<u>1,796,578,462</u>

(ix) 本集团与联合营企业的上述交易具体包括：销售焦副产品、销售气体、提供废水处理服务、提供供能服务、提供公用事业及设施、提供设备检测服务、采购焦炭、采购气体。以上交易是根据本集团与其根据市场价格协商而定。

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）

(14) 向合营企业提供租赁服务

	注释	2018年	2017年
马钢比欧西	(x)	<u>1,250,000</u>	<u>1,250,000</u>

(15) 向联合营企业支付金融服务利息费

	注释	2018年	2017年
马钢比欧西	(x)	3,494,198	1,710,724
马钢商业保理	(x)	8,297	-
马钢融资租赁	(x)	<u>13,073</u>	<u>-</u>
		<u>3,515,568</u>	<u>1,710,724</u>

(x) 本集团与联合营企业的以上交易是根据本集团与其根据市场价格协商而定。

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）

(16) 接受关联方担保

2018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	(xi)	本公司	人民币 27.17 亿元	2014.7	2025.10	截至报告签署日 尚未履行完毕

2017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	(xi)	本公司	人民币 19.27 亿元	2014.7	2025.10	截至报告签署日 尚未履行完毕

(xi) 2018年，集团公司无偿为本集团新增银行借款提供担保约人民币21.5亿元（2017年：约人民币17亿元）。于2018年12月31日，集团公司无偿为本集团部分银行借款提供担保余额共计约人民币27.17亿元（2017年12月31日：约人民币19.27亿元）。

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）

(17) 关联方资金拆入

2018年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
集团公司	(xii)	40,000,000	2017/8/30	2018/8/29
安徽中联海运有限公司	(xii)	70,000,000	2017/9/26	2018/9/25

2017年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
安徽中联海运有限公司	(xii)	30,000,000	2017/5/4	2017/7/25
集团公司	(xii)	40,000,000	2017/8/30	2018/8/29
安徽中联海运有限公司	(xii)	70,000,000	2017/9/26	2018/9/25

(xii)

2017年8月30日，集团公司委托财务公司向本公司提供一笔为其一年的短期借款人民币40,000,000元，到期一次还本付息，年利率4.35%，本年本公司计提利息1,164,833元。

2017年9月26日，安徽中联海运有限公司委托财务公司向本公司提供一笔为期一年的短期借款人民币70,000,000元，到期一次还本付息，年利率3.915%，本年本公司计提利息人民币2,040,150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）

(18) 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5,262,438元（2017年：人民币3,780,143元），该金额不包括支付给独立董事及独立监事的薪酬。

(19) 董事及监事酬金\*

	2018年	2017年
袍金	<u>447,368</u>	<u>447,368</u>
其他酬金：		
薪金、津贴及实物利益	740,000	735,333
与表现有关之花红	1,798,372	1,231,495
退休金计划供款	<u>147,296</u>	<u>34,767</u>
	<u>2,685,668</u>	<u>2,001,595</u>
	<u>3,133,036</u>	<u>2,448,963</u>

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) 董事及监事酬金（续）\*

(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：

	2018年	2017年
<i>独立董事</i>		
张春霞女士（注1）	100,000	8,333
朱少芳女士（注1）	100,000	8,333
王先柱先生（注1）	100,000	8,333
秦同洲先生（注2）	-	91,667
杨亚达女士（注2）	-	91,667
刘芳端先生（注3）	-	91,667
	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
<i>独立监事</i>		
杨亚达女士（注2）	73,684	6,140
秦同洲先生（注2）	73,684	6,140
王振华先生（注4）	-	67,544
苏勇先生（注4）	-	67,544
	<u>147,368</u>	<u>147,368</u>
	<u>447,368</u>	<u>447,368</u>

注1：张春霞女士、朱少芳女士和王先柱先生于2017年第一次临时股东大会被选举为本公司第九届董事会独立非执行董事。

注2：秦同洲先生、杨亚达女士于2017年11月30日不再担任本公司独立非执行董事，经2017年第一次临时股东大会被选举后改任本公司第九届监事会独立监事。

注3：刘芳端先生于2017年11月30日不再担任本公司独立非执行董事。

注4：王振华先生、苏勇先生于2017年11月30日不再担任本公司独立监事。

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（2017年：无）。

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) 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
2018 年度					
<i>执行董事</i>					
丁毅先生（注 1）	-	-	-	-	-
钱海帆先生	-	240,000	543,776	36,824	820,600
张文洋先生	-	192,000	437,417	36,824	666,241
	-	<u>432,000</u>	<u>981,193</u>	<u>73,648</u>	<u>1,486,841</u>
<i>非执行董事</i>					
任天宝先生（注 1）	-	-	-	-	-
<i>监事</i>					
张晓峰先生	-	216,000	489,399	36,824	742,223
严开龙先生	-	92,000	327,780	36,824	456,604
张乾春先生（注 1）	-	-	-	-	-
	-	<u>308,000</u>	<u>817,179</u>	<u>73,648</u>	<u>1,198,827</u>
	-	<u>740,000</u>	<u>1,798,372</u>	<u>147,296</u>	<u>2,685,668</u>

注1：于2018年度，丁毅先生、任天宝先生、张乾春先生之薪酬由集团公司支付，未在本公司领取酬金。

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) 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
2017 年度					
<i>执行董事</i>					
丁毅先生（注 1）	-	-	-	-	-
钱海帆先生	-	240,000	386,112	8,870	634,982
张文洋先生（注 2）	-	183,333	276,367	8,157	467,857
	-	<u>423,333</u>	<u>662,479</u>	<u>17,027</u>	<u>1,102,839</u>
<i>非执行董事</i>					
任天宝先生（注 1）	-	-	-	-	-
苏世怀先生（注 1、注 2）	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<i>监事</i>					
张晓峰先生	-	220,000	341,798	8,870	570,668
严开龙先生	-	92,000	227,218	8,870	328,088
方金荣先生（注 1、注 3）	-	-	-	-	-
张乾春先生（注 1、注 3）	-	-	-	-	-
	-	<u>312,000</u>	<u>569,016</u>	<u>17,740</u>	<u>898,756</u>
	-	<u>735,333</u>	<u>1,231,495</u>	<u>34,767</u>	<u>2,001,595</u>

注1：于2017年度，丁毅先生、任天宝先生、苏世怀先生、方金荣先生、张乾春先生之薪酬由集团公司支付，未在本公司领取酬金。

注2：张文洋先生于2017年第一次临时股东大会被选举为本公司第九届董事会公司董事，苏世怀先生于2017年11月30日起不再担任本公司董事。

注3：张乾春先生于2017年第一次临时股东大会被选举为本公司第九届监事会公司监事，方金荣先生于2017年11月30日起不再担任本公司监事。

于2018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（2017年：无）。

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）

(20) 五名最高薪酬人员\*

本年度内，五名最高薪酬人员中有两名为董事及监事(2017年：三名)，而彼等酬金详情载于上文附注十、5(19)。其余三名非董事及监事（2017年：两名）最高薪酬人员的酬金于年内详情如下：

	2018年	2017年
本集团		
薪金、津贴及实物利益	600,000	440,000
与表现有关之花红	1,369,749	685,699
退休金计划供款	<u>110,472</u>	<u>17,739</u>
	<u>2,080,221</u>	<u>1,143,438</u>

2018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元1,000,000元。

(21) 根据2017年12月签订的《金融服务协议》，自2018年1月1日起至2018年12月31日止之协议期限内，财务公司向集团公司及其附属公司提供的贷款额每日最高不超过人民币5亿元，其他金融服务之服务费将不超过人民币8,000万元。本期最高日存款额为人民币55.9亿元（2017年：人民币46.9亿元）；每月日均最高存款额为人民币48.2亿元（2017年：人民币41.7亿元）；最高日贷款额为人民币4.98亿元（2017年：人民币4.98亿元）；每月日均最高贷款额为人民币4.98亿元（2017年：人民币4.97亿元）。

(22) 与关联方的股权交易

- (xiii) 2017年本公司按照评估机构对马钢香港净资产公允价值的评估结果，以对价人民币31,440,129元购买马钢国际经济贸易有限公司持有的马钢香港9%股权。
- (xiv) 2018年本公司以出售股权或被动稀释丧失控制权的方式将子公司马钢废钢公司、马钢化工能源、安徽马钢嘉华处置给集团公司，详见附注六、2。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款				
本集团的母公司及其控制的子公司				
集团公司	21,837	218	-	-
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	842,023	-	526,093	-
安徽马钢重型机械制造有限公司	13,983,741	138,837	16,008,365	-
安徽马钢粉末冶金有限公司	12,517,181	125,172	33,333,133	-
安徽马钢罗河矿业有限责任公司	-	-	4,000,000	-
安徽马钢设备检修有限公司	3,488,435	34,884	1,374,641	-
安徽马钢工程技术集团有限公司	6,522,839	65,228	5,608,594	-
安徽马钢汽车运输服务有限公司	644,120	6,441	243,971	-
欣创节能	586,806	5,868	15,933,746	-
其他受母公司控制的公司	<u>3,381,706</u>	<u>33,817</u>	<u>1,980,926</u>	-
	<u>41,988,688</u>	<u>410,465</u>	<u>79,009,469</u>	-
本集团的合营及联营企业				
马钢比欧西	24,348,505	243,485	-	-
马钢奥瑟亚化工	-	-	13,620,000	-
马钢化工能源	163,393,736	1,604,937	-	-
马钢废钢公司	693,280	97,059	-	-
安徽马钢嘉华	<u>54,004,045</u>	-	-	-
	<u>242,439,566</u>	<u>1,945,481</u>	<u>13,620,000</u>	-
其他应收款				
集团公司	120,000	2,400	350,000	-
安徽马钢汽车运输服务有限公司	<u>2,646</u>	<u>53</u>	<u>3,672</u>	-
	<u>122,646</u>	<u>2,453</u>	<u>353,672</u>	-
预付款项				
本集团的母公司及其控制的子公司				
集团公司	-	-	2,328,164	-
安徽马钢工程技术集团有限公司	36,371,547	-	23,887,100	-
马钢国际经济贸易有限公司	26,362,695	-	14,894,591	-
其他受母公司控制的公司	<u>206,000</u>	-	<u>763,431</u>	-
	<u>62,940,242</u>	-	<u>41,873,286</u>	-

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2018年12月31日	2017年12月31日
预付款项（续）		
本集团的联营企业		
河南金马能源	-	<u>103,217,438</u>

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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	100,000,000	2,529,316	-	-
安徽马钢罗河矿业有限责任 公司	60,000,000	1,575,194	50,000,000	1,482,636
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限 公司	51,320,245	1,356,455	61,528,156	1,470,528
马钢集团矿业有限公司	1,748,000,000	47,443,230	759,000,000	21,009,782
安徽中联海运有限公司	96,347,991	2,426,565	-	-
其他受母公司控制的公司	<u>17,622,774</u>	<u>458,763</u>	<u>987,981</u>	<u>26,661</u>
	<u>2,073,291,010</u>	<u>55,789,523</u>	<u>871,516,137</u>	<u>23,989,608</u>
本集团的合营及联营企业				
马钢废钢公司	<u>750,000,000</u>	<u>19,300,651</u>	-	-

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	447,268,951	35,001,304
安徽马钢重型机械制造有限公司	150,397,700	65,521,140
欣创节能	128,756,189	60,687,857
马钢国际经济贸易有限公司	2,448,375	6,439,946
安徽马钢工程技术集团有限公司	129,671,900	198,725,638
飞马智科信息技术股份有限公司	62,385,534	32,336,697
安徽马钢输送设备制造有限公司	59,672,213	8,712,630
安徽马钢设备检修有限公司	88,039,551	59,108,818
瑞泰马钢新材料科技有限公司	170,731,535	-
其他受母公司控制的公司	<u>252,998,147</u>	<u>161,287,512</u>
	<u>1,492,370,095</u>	<u>627,821,542</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2018年12月31日	2017年12月31日
本集团的合营及联营企业		
马钢比欧西	53,705,028	78,529,423
盛隆化工	434,506	366,902
河南金马能源	196,042	-
马钢化工能源	125,821,787	-
马钢废钢公司	<u>75,080,164</u>	<u>-</u>
	<u>255,237,527</u>	<u>78,896,325</u>
其他应付款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
安徽马钢汽车运输服务有限公司	7,115,212	6,598,827
欣创节能	9,406,774	6,257,260
安徽马钢工程技术集团有限公司	17,174,664	19,908,392
安徽马钢设备检修有限公司	7,764,547	6,584,855
马鞍山马钢电气修造有限公司	191,400	1,477,621
马鞍山港口（集团）有限责任公司	9,449,910	15,470,463
其他受母公司控制的公司	<u>27,434,050</u>	<u>14,412,949</u>
	<u>78,536,557</u>	<u>70,710,367</u>
本集团的合营企业		
马钢比欧西	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2018年12月31日	2017年12月31日
预收款项		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	150,785	178,121
马钢国际经济贸易有限公司	3,750,485	838,098
安徽马钢工程技术集团有限公司	22,128,095	13,365,245
安徽马钢比亚西钢筋焊网有限公司	585,745	177,975
马鞍山钢铁建设集团有限公司	682,723	2,208,396
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	2,185,715	2,185,715
其他受母公司控制的公司	<u>1,665,681</u>	<u>372,319</u>
	<u>31,149,229</u>	<u>19,325,869</u>
本集团的合营及联营企业		
马钢奥瑟亚化工	-	7,606,264
盛隆化工	11	11
安徽马钢嘉华	<u>8,955,587</u>	-
	<u>8,955,598</u>	<u>7,606,275</u>
应收股利		
本集团的联营企业		
马钢废钢公司	8,119,136	-
安徽马钢嘉华	1,812,970	-
马钢化工能源	<u>8,654,102</u>	-
	<u>18,586,208</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

	2018年12月31日	2017年12月31日
吸收存款		
本集团的母公司及其控制的子公司		
集团公司	1,124,732,783	893,256,203
安徽马钢工程技术集团有限公司	304,908,015	279,389,411
安徽马钢重型机械制造有限公司	55,357,489	88,350,190
安徽马钢张庄矿业有限责任公司	236,275,555	412,747,007
马钢集团矿业有限公司	436,350,337	152,763,055
欣创节能	81,293,992	118,673,055
马钢国际经济贸易有限公司	35,453,705	97,179,819
马钢集团康泰置地发展有限公司	72,713,370	33,005,890
其他受母公司控制的公司	<u>587,520,264</u>	<u>395,573,023</u>
	<u>2,934,605,510</u>	<u>2,470,937,653</u>
本集团的合营企业及联营企业		
马钢比欧西	151,648,202	182,254,044
马钢废钢公司	220,531,998	-
安徽马钢嘉华	259,464,886	-
马钢化工能源	757,556,054	-
马钢商业保理	3,433,606	-
马钢融资租赁	<u>23,367</u>	-
	<u>1,392,658,113</u>	<u>182,254,044</u>

财务公司为集团公司及其成员单位提供的发放贷款及垫款和吸收存款业务的收费根据双方协商而定。

\*于2018年12月31日，流动资产和流动负债中，除财务公司借款及贷款以及短期借款需收利息外，本集团应收及应付关联方的往来款均无抵押、不计利息，且需要偿还。

7. 本集团与关联方的承诺

于2018年12月31日，本集团不存在关联方的投资承诺。

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资本承诺

2018年12月31日                      2017年12月31日

已签约但尚未拨备

资本承诺                                      2,887,401,034                      1,130,565,007

投资承诺                                      13,969,500                                      15,000,000

2,901,370,534                                      1,145,565,007

信贷承诺

2018年12月31日                      2017年12月31日

承兑汇票                                      529,327,274                                      365,268,818

本集团的信贷承诺为财务公司对客户签发的汇票作出的兑付承诺。

## 十一、 承诺及或有事项（续）

### 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。

#### 未决诉讼

截至2018年12月31日，本集团及本公司不存在重大未决诉讼。

## 十二、 资产负债表日后事项

于2019年3月21日，经本公司第九届董事会第19次会议批准，建议派发2018年年度现金股利每股人民币0.31元（含税），拟派发现金股利共计人民币2,387,211,168元。该利润分派方案尚待本公司年度股东周年大会批准。

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 3-18 年。于经营租赁期间，每期所收到的租金数额固定。

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
剩余租赁期		
1 年以内（含 1 年）	1,558,490	1,558,490
1 年至 2 年（含 2 年）	1,250,000	1,558,490
2 年至 3 年（含 3 年）	1,250,000	1,250,000
3 年以上	<u>1,407,534</u>	<u>2,657,534</u>
	<u>5,466,024</u>	<u>7,024,514</u>

作为承租人

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
剩余租赁期		
1 年以内（含 1 年）	338,912	-
1 年至 2 年（含 2 年）	338,912	-
2 年至 3 年（含 3 年）	277,720	-
3 年以上	-	-
	<u>955,544</u>	<u>-</u>

### 十三、其他重要事项（续）

#### 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，本集团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

	2018年	2017年
钢材销售	74,107,142,467	67,328,791,716
钢坯生铁销售	2,088,810,111	2,031,982,992
焦化副产品销售	933,738,098	824,520,152
其他	<u>3,783,555,349</u>	<u>2,030,659,794</u>
	<u>80,913,246,025</u>	<u>72,215,954,654</u>

### 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

	2018年	2017年
中国大陆	75,648,970,094	67,815,626,883
海外地区	<u>5,264,275,931</u>	<u>4,400,327,771</u>
	<u>80,913,246,025</u>	<u>72,215,954,654</u>

非流动资产总额

	2018年12月31日	2017年12月31日
中国大陆	37,608,891,886	38,072,610,336
海外地区	<u>319,090,492</u>	<u>330,183,194</u>
	<u>37,927,982,378</u>	<u>38,402,793,530</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	
	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产	38,405,267,817	32,098,538,779	21,589,293,692	23,227,123,182
减：流动负债	<u>39,737,027,081</u>	<u>36,118,138,248</u>	<u>26,518,782,308</u>	<u>28,093,364,985</u>
净流动负债	<u>(1,331,759,264)</u>	<u>(4,019,599,469)</u>	<u>(4,929,488,616)</u>	<u>(4,866,241,803)</u>

### 十三、其他重要事项（续）

#### 3. 其他财务信息（续）\*

	本集团		本公司	
	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
总资产	76,871,999,293	72,191,589,979	58,445,169,405	60,044,692,283
减：流动负债	<u>39,737,027,081</u>	<u>36,118,138,248</u>	<u>26,518,782,308</u>	<u>28,093,364,985</u>
总资产减流动负债	<u>37,134,972,212</u>	<u>36,073,451,731</u>	<u>31,926,387,097</u>	<u>31,951,327,298</u>

#### 4. 雇员成本(不包括董事和监事之酬金)（附注十、5（19））\*

	2018年	2017年
工资及薪金	3,147,531,921	2,781,927,679
福利	823,262,275	682,659,254
退休金计划供款（注）	607,643,897	674,394,634
员工辞退福利	<u>150,464,248</u>	<u>216,124,494</u>
	<u>4,728,902,341</u>	<u>4,355,106,061</u>

注：于2018年12月31日和2017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

如附注三、34所述，由于列报方式变更，财务报表中“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目，“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；在利润表中从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；收到的与资产相关的政府补助从投资活动现金流量变更为经营活动现金流量。上述项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，以前年度上述项目的若干比较数据已经过重分类调整，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	4,692,435,408	8,065,941,428
应收账款	<u>2,460,866,900</u>	<u>2,104,541,167</u>
	<u>7,153,302,308</u>	<u>10,170,482,595</u>

应收票据

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	<u>4,692,435,408</u>	<u>8,065,941,428</u>

于2018年12月31日，本公司无以银行承兑汇票（2017年12月31日：无）向银行质押用于取得银行借款。

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：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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>5,920,324,384</u>	<u>141,260,870</u>	<u>3,377,050,840</u>	<u>59,005,216</u>

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 1. 应收票据及应收账款（续）

于2018年12月31日和2017年12月31日，本集团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。

##### 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。

按照发票日期确认的应收账款账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	2,340,825,024	1,964,496,309
1年至2年	23,995,607	74,975,028
2年至3年	54,169,295	69,673,222
3年以上	<u>105,690,621</u>	<u>43,317,628</u>
	2,524,680,547	2,152,462,187
减：应收账款坏账准备	<u>63,813,647</u>	<u>47,921,020</u>
	<u>2,460,866,900</u>	<u>2,104,541,167</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	其他变动	年末余额
2018年	47,921,020	15,892,627	-	-	-	-	63,813,647
2017年	13,382,203	34,538,817	-	-	-	-	47,921,020

应收账款的余额分析如下：

	2018年12月31日		坏账准备	
	账面余额		金额	计提比例(%)
	金额	比例(%)	金额	
单项计提坏账准备	1,760,653,533	70	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>764,027,014</u>	<u>30</u>	<u>(63,813,647)</u>	8
	<u>2,524,680,547</u>	<u>100</u>	<u>(63,813,647)</u>	

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

应收账款的余额分析如下：

	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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	40,137,408	2	(40,137,408)	100
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,925,329,597	89	( 5,354,261)	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	<u>186,995,182</u>	<u>9</u>	<u>( 2,429,351)</u>	1
	<u>2,152,462,187</u>	<u>100</u>	<u>(47,921,020)</u>	

于2017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	20,279,298	(20,279,298)	100	注
公司2	6,927,040	( 6,927,040)	100	注
公司3	6,291,156	( 6,291,156)	100	注
公司4	3,920,206	( 3,920,206)	100	注
公司5	<u>2,719,708</u>	<u>( 2,719,708)</u>	<u>100</u>	注
	<u>40,137,408</u>	<u>(40,137,408)</u>	<u>100</u>	

注：本公司已确认对其应收账款无法收回，已全额计提坏账准备。

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

本公司采用其他方法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
对集团内子公司的应收账款	<u>1,760,653,533</u>	-	-
	<u>1,760,653,533</u>		<u>-</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	672,838,883	1	( 6,728,389)	1,911,419,009	-	-
1年至2年	23,995,607	14	( 3,359,385)	3,708,544	10	( 370,854)
2年至3年	23,953,223	51	(12,216,144)	392,049	20	( 78,410)
3年以上	<u>43,239,301</u>	96	<u>(41,509,729)</u>	<u>9,809,995</u>	50	<u>(4,904,997)</u>
合计	<u>764,027,014</u>		<u>(63,813,647)</u>	<u>1,925,329,597</u>		<u>(5,354,261)</u>

2018年计提坏账准备人民币15,892,627元（2017年：人民币34,538,817元），无收回或转回坏账准备（2017年：无）。

2018年无实际核销的应收账款（2017年：无）。

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

2018年12月31日

	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款比例	坏账准备年末余额
公司 1	子公司	885,944,872	一年以内	36%	-
公司 2	子公司	298,679,663	一年以内	12%	-
公司 3	第三方	160,493,736	一年以内	7%	1,604,937
公司 4	第三方	145,378,033	一年以内	6%	1,453,780
公司 5	子公司	<u>124,421,700</u>	一年以内	<u>5%</u>	-
		<u>1,614,918,004</u>		<u>66%</u>	<u>3,058,717</u>

2017年12月31日

	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款比例	坏账准备年末余额
公司 1	子公司	905,424,701	一年以内	42%	-
公司 2	子公司	170,135,854	一年以内	8%	-
公司 3	子公司	159,853,738	一年以内	7%	-
公司 4	子公司	116,262,406	一年以内	5%	-
公司 5	子公司	<u>102,945,205</u>	一年以内	<u>5%</u>	-
		<u>1,454,621,904</u>		<u>67%</u>	<u>-</u>

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收股利	20,346,208	-
其他应收款	<u>43,497,924</u>	<u>188,725,018</u>
	<u>63,844,132</u>	<u>188,725,018</u>

应收股利

	2018年12月31日	2017年12月31日
其他权益工具投资-十七冶	1,760,000	-
联营企业-马钢废钢公司	8,119,136	-
联营企业-安徽马钢嘉华	1,812,970	-
联营企业-马钢化工能源	<u>8,654,102</u>	<u>-</u>
	<u>20,346,208</u>	<u>-</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	44,172,475	187,226,756
1至2年	37,130	1,181,088
2至3年	243,945	304,865
3年以上	<u>410,870,901</u>	<u>423,726,846</u>
	455,324,451	612,439,555
减：其他应收款坏账准备	<u>411,826,527</u>	<u>423,714,537</u>
	<u>43,497,924</u>	<u>188,725,018</u>

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（续）

其他应收款按照整个存续期的预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销/转销	其他变动	年末余额
2018年	423,714,537	-	(11,888,010)	-	-	411,826,527
2017年	422,847,239	867,298	-	-	-	423,714,537

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	74,298	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>455,250,153</u>	<u>100</u>	<u>(411,826,527)</u>	90
	<u>455,324,451</u>	<u>100</u>	<u>(411,826,527)</u>	

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（续）

	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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	418,316,326	68	(418,316,326)	100
按信用风险特征组合计提坏账准备	181,292,054	30	( 2,607,132)	1
单项金额不重大但单独计提坏账准备	<u>12,831,175</u>	<u>2</u>	<u>( 2,791,079)</u>	22
	<u>612,439,555</u>	<u>100</u>	<u>(423,714,537)</u>	

于2017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	132,058,434	(132,058,434)	100	注
公司 2	127,685,367	(127,685,367)	100	注
公司 3	60,939,960	( 60,939,960)	100	注
公司 4	57,988,833	( 57,988,833)	100	注
公司 5	37,243,732	( 37,243,732)	100	注
公司 6	<u>2,400,000</u>	<u>( 2,400,000)</u>	<u>100</u>	注
	<u>418,316,326</u>	<u>(418,316,326)</u>	<u>100</u>	

注：因其他应收款长期未收回，预期收回可能性较小，将其全额计提坏账准备。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	预期信用 损失	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	44,098,177	2	( 881,964)	174,950,001	-	-
1年至2年	37,130	21	( 7,797)	1,181,088	10	( 118,109)
2年至3年	243,945	27	( 65,865)	304,865	20	( 60,973)
3年以上	<u>410,870,901</u>	100	<u>(410,870,901)</u>	<u>4,856,100</u>	50	<u>(2,428,050)</u>
合计	<u>455,250,153</u>		<u>(411,826,527)</u>	<u>181,292,054</u>		<u>(2,607,132)</u>

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（续）

本年本公司未计提其他应收款坏账准备（2017年：人民币867,297元），转回坏账准备人民币11,888,010元（2017年：无）。

2018年无实际核销的其他应收款（2017年：无）。

其他应收款按性质分类如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	403,317,627	415,916,327
钢材期货保证金	74,298	131,482,895
预付进口关税及增值税保证金	8,425,735	39,396,766
其他	<u>43,506,791</u>	<u>25,643,567</u>
	455,324,451	612,439,555
减：坏账准备	<u>411,826,527</u>	<u>423,714,537</u>
	<u>43,497,924</u>	<u>188,725,018</u>

于2018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	132,058,434	29	往来款	3年以上	(132,058,434)
公司 2	127,685,368	28	往来款	3年以上	(127,685,368)
公司 3	60,939,960	13	往来款	3年以上	( 60,939,960)
公司 4	45,390,133	10	往来款	3年以上	( 45,390,133)
公司 5	<u>37,243,732</u>	<u>8</u>	往来款	3年以上	( <u>37,243,732</u> )
	<u>403,317,627</u>	<u>88</u>			<u>(403,317,627)</u>

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（续）

于2017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	132,058,434	22	往来款	3 年以上	(132,058,434)
公司 2	127,685,367	21	往来款	3 年以上	(127,685,367)
公司 3	73,560,769	12	保证金	1 年以内	-
公司 4	60,939,960	10	往来款	3 年以上	( 60,939,960)
公司 5	<u>57,988,833</u>	<u>9</u>	往来款	3 年以上	<u>( 57,988,833)</u>
	<u>452,233,363</u>	<u>74</u>			<u>(378,672,594)</u>

3. 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
按权益法核算的长期股权投资：		
合营企业(i)	268,590,692	335,003,849
联营企业(i)	2,455,625,221	1,190,221,353
按成本法核算的长期股权投资：		
子公司(ii)	<u>7,422,056,043</u>	<u>7,365,064,910</u>
小计	10,146,271,956	8,890,290,112
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>60,000,000</u>
合计	<u>10,146,271,956</u>	<u>8,830,290,112</u>

本公司董事认为，于资产负债表日，本公司的长期投资变现并无重大限制。

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(i) 联合营企业

2018年

	年初余额	本年变动						计提减值准备	年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资收益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利			
合营企业										
马钢比欧西	334,457,696	-	-	83,631,261	-	-	(150,000,000)	-	268,088,957	-
马钢考克利尔	546,153	-	-	( 44,418)	-	-	-	-	501,735	-
联营企业										
河南金马能源	441,184,749	-	-	222,404,961	(2,745,469)	( 305,382)	( 47,520,000)	-	613,018,859	-
盛隆化工	469,646,241	-	-	294,692,833	-	339,819	( 31,992,968)	-	732,685,925	-
上海钢铁电子	22,759,705	-	-	( 2,969,594)	-	-	( 12,000,000)	-	7,790,111	-
欣创节能	48,584,024	-	-	10,054,228	-	471,699	( 1,428,658)	-	57,681,293	-
安徽临涣化工（注）	80,254,391	-	(106,810,899)	26,475,894	-	80,614	-	-	-	-
马钢奥瑟亚化工	127,792,243	-	-	17,455,827	-	1,271,803	-	-	146,519,873	-
马钢商业保理（注）	-	75,000,000	-	2,647,587	-	-	-	-	77,647,587	-
马钢化工能源（注）	-	600,632,763	-	-	-	-	-	-	600,632,763	-
安徽马钢嘉华（注）	-	79,975,786	-	-	-	-	-	-	79,975,786	-
马钢废钢公司（注）	-	139,673,024	-	-	-	-	-	-	139,673,024	-
	<u>1,525,225,202</u>	<u>895,281,573</u>	<u>(106,810,899)</u>	<u>654,348,579</u>	<u>(2,745,469)</u>	<u>1,858,553</u>	<u>(242,941,626)</u>	<u>-</u>	<u>2,724,215,913</u>	<u>-</u>

注：请参见附注五、15 的相关注释。

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(i) 联合营企业（续）

2017年

	年初余额	本年变动						计提减值准备	年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资收益	其他综合 收益	其他权益 变动	宣告现金 股利			
合营企业										
马钢比欧西	319,018,068	-	-	90,439,628	-	-	( 75,000,000)	-	334,457,696	-
马钢考克利尔	541,433	-	-	4,720	-	-	-	-	546,153	-
埃斯科特钢	53,284,037	78,431,997	(127,368,631)	( 4,347,403)	-	-	-	-	-	-
联营企业										
河南金马能源	296,196,390	-	( 22,335,060)	202,392,735	-	930,684	( 36,000,000)	-	441,184,749	-
盛隆化工	309,396,424	-	-	179,443,817	-	-	( 19,194,000)	-	469,646,241	-
上海钢铁电子	27,120,592	-	-	1,639,113	-	-	( 6,000,000)	-	22,759,705	-
欣创节能	43,780,961	-	-	5,362,627	-	746,827	( 1,306,391)	-	48,584,024	-
安徽临涣化工	72,000,000	-	-	7,320,968	-	933,423	-	-	80,254,391	-
马钢奥瑟亚化工	118,438,408	-	-	8,154,347	-	1,199,488	-	-	127,792,243	-
	<u>1,239,776,313</u>	<u>78,431,997</u>	<u>(149,703,691)</u>	<u>490,410,552</u>	<u>-</u>	<u>3,810,422</u>	<u>(137,500,391)</u>	<u>-</u>	<u>1,525,225,202</u>	<u>-</u>

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(ii) 子公司投资

2018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	处置/注销子公司	其他变动	计提减值准备			
安徽马钢嘉华	44,443,067	46,353,454	( 90,796,521)	-	-	-	-	137,578,608
马钢芜湖	8,225,885	-	-	-	-	8,225,885	-	-
马钢慈湖	48,465,709	-	-	-	-	48,465,709	-	23,000,000
马钢广州	80,000,000	-	-	-	-	80,000,000	-	4,048,400
马钢香港	52,586,550	-	-	-	-	52,586,550	-	-
MG 贸易发展	1,573,766	-	-	-	-	1,573,766	-	-
和菱实业	21,478,316	-	-	-	-	21,478,316	-	6,773,781
马钢金华	90,000,000	-	-	-	-	90,000,000	-	-
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	85,596,489	-	-	-	-	85,596,489	-	6,700,000
马钢扬州加工	116,462,300	-	-	-	-	116,462,300	-	7,100,000
芜湖材料技术	106,500,000	-	-	-	-	106,500,000	-	-
马钢废钢公司	100,000,000	-	(100,000,000)	-	-	-	-	58,016,792
马钢上海工贸（注 1）	-	-	-	-	-	-	-	-
马钢重庆材料	175,000,000	-	-	-	-	175,000,000	-	5,600,000
安徽长江钢铁	1,234,444,444	-	-	-	-	1,234,444,444	-	528,000,000
财务公司	1,843,172,609	-	-	-	-	1,843,172,609	-	63,362,007
合肥材料科技	140,000,000	-	-	-	-	140,000,000	-	-
马钢瓦顿（注 2）	646,004,985	237,018,000	-	-	-	883,022,985	-	-
马钢广州销售	10,000,000	-	( 10,000,000)	-	-	-	-	-
马钢杭州销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢无锡销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢重庆销售	10,000,000	-	( 10,000,000)	-	-	-	-	-
马钢南京销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢武汉销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(ii) 子公司投资（续）

2018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	处置/注销子公司	其他变动	计提减值准备			
马钢上海销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
轨道公司	396,021,369	-	-	-	-	396,021,369	-	-
马钢欧邦彩板	10,050,000	-	-	-	-	10,050,000	-	-
马钢美洲	3,298,375	-	-	-	-	3,298,375	-	-
马钢防锈	3,060,000	-	-	-	-	3,060,000	-	-
埃斯科特钢	127,368,631	-	-	-	-	127,368,631	-	-
马钢化工能源（注1、注3）	-	601,406,140	(601,406,140)	-	-	-	-	79,686,077
迈特冶金动力（注3）	-	500,000	-	-	-	500,000	-	-
马钢中东公司（注3）	-	2,041,200	-	-	-	2,041,200	-	-
长春销售（注3）	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
武汉材料技术（注3）	-	31,875,000	-	-	-	31,875,000	-	-
	<u>7,305,064,910</u>	<u>929,193,794</u>	<u>(812,202,661)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,422,056,043</u>	<u>-</u>	<u>919,865,665</u>

#### 十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

##### 3. 长期股权投资（续）

###### (ii) 子公司投资（续）

2018年（续）

注1：本公司处置的子公司，参见附注六、2。

注2：2018年，本公司向马钢瓦顿增资欧元30,000,000元，折合人民币237,018,000元。

注3：本公司新设的子公司，参见附注六、1。

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(ii) 子公司投资（续）

2017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	-	9,081,100
马钢芜湖	8,225,885	-	-	-	-	8,225,885	-	-
马钢慈湖	48,465,709	-	-	-	-	48,465,709	-	6,858,085
马钢广州	80,000,000	-	-	-	-	80,000,000	-	1,800,042
马钢香港	21,146,421	31,440,129	-	-	-	52,586,550	-	-
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	-	-
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	12,396,489	-	-	-	85,596,489	-	5,000,000
马钢扬州加工	116,462,300	-	-	-	-	116,462,300	-	5,000,000
芜湖材料技术	106,500,000	-	-	-	-	106,500,000	-	-
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	-	2,000,000
安徽长江钢铁	1,234,444,444	-	-	-	-	1,234,444,444	-	45,933,957
财务公司	933,172,609	910,000,000	-	-	-	1,843,172,609	-	12,531,425
合肥材料科技	140,000,000	-	-	-	-	140,000,000	-	-
马钢瓦顿	336,695,298	309,309,687	-	-	-	646,004,985	-	-
马钢广州销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢杭州销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢无锡销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢重庆销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢南京销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
马钢武汉销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(ii) 子公司投资（续）

2017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			
马钢上海销售	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
轨道公司	396,021,369	-	-	-	-	396,021,369	-	-
马钢欧邦彩板	10,050,000	-	-	-	-	10,050,000	-	-
马钢美洲	3,298,375	-	-	-	-	3,298,375	-	-
马钢防锈	-	3,060,000	-	-	-	3,060,000	-	-
埃斯科特钢	-	127,368,631	-	-	-	127,368,631	-	-
	<u>5,912,389,974</u>	<u>1,393,574,936</u>	<u>(900,000)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>7,305,064,910</u>	<u>60,000,000</u>	<u>88,204,609</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2018年		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,162,309,714	59,321,456,810	59,025,299,464	53,732,913,491
其他业务	<u>1,070,552,763</u>	<u>979,720,054</u>	<u>857,141,051</u>	<u>874,173,074</u>
	<u>67,232,862,477</u>	<u>60,301,176,864</u>	<u>59,882,440,515</u>	<u>54,607,086,565</u>

营业收入的分产品信息如下：

	2018年	2017年
销售商品	67,195,491,692	59,855,497,254
提供劳务	25,333,729	16,544,849
提供租赁	<u>12,037,056</u>	<u>10,398,412</u>
	<u>67,232,862,477</u>	<u>59,882,440,515</u>

收入确认时间：

	2018年	2017年
在某一时点确认收入		
销售钢材	62,863,775,845	57,032,554,760
销售其他产品	4,331,715,847	2,822,942,494
在某一时段内确认收入		
咨询服务	22,577,622	11,988,457
租赁服务	12,037,056	10,398,412
其他	<u>2,756,107</u>	<u>4,556,392</u>
	<u>67,232,862,477</u>	<u>59,882,440,515</u>

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 5. 投资收益

	2018年	2017年
权益法核算的长期股权投资收益	654,348,579	490,410,552
成本法核算的长期股权投资收益	919,865,665	58,533,389
处置子公司取得的投资收益	135,171,383	7,796,084
联营公司增资导致股权被动稀释产生的投资损失	-	( 22,335,060)
处置联营公司取得的投资收益	7,689,556	-
处置子公司成本法转权益法投资收益	37,313,053	-
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	1,570,000
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	3,380,000	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	<u>25,838,839</u>	<u>69,277,395</u>
	<u>1,783,607,075</u>	<u>605,252,360</u>

于资产负债表日，本公司投资收益汇回均无重大限制。

## 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。

	2018年
<b>非经常性损益</b>	
非流动资产处置损益	371,280,264
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	337,543,274
员工辞退补偿	( 150,464,248)
处置子公司股权投资的投资收益	188,829,498
处置联营公司取得的投资收益	7,689,556
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	225,957,069
除上述各项之外的其他营业外支出净额	( 1,033,653)
	979,801,760
所得税影响数	88,002,196
少数股东权益影响数（税后）	40,870,094
非经常性损益影响净额	<u>850,929,470</u>
<b>扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润</b>	
归属于母公司股东的净利润	5,943,286,585
减：非经常性损益影响净额	<u>850,929,470</u>
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	<u>5,092,357,115</u>

## 2. 净资产收益率和每股收益

2018年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(分/股)	
		基本	稀释
归属于本公司普通股股东的净利润	22.68	77.18	77.18
扣除非经常性损益后归属 于本公司普通股股东的净利润	<u>19.44</u>	<u>66.13</u>	<u>66.13</u>

2017年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(分/股)	
		基本	稀释
归属于本公司普通股股东的净利润	18.92	53.62	53.62
扣除非经常性损益后归属 于本公司普通股股东的净利润	<u>18.18</u>	<u>51.54</u>	<u>51.54</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。