

宝山钢铁股份有限公司

财务报表及审计报告
2016年12月31日止年度

宝山钢铁股份有限公司

财务报表及审计报告
2016年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1
公司及合并资产负债表	2 - 5
公司及合并利润表	6 - 7
公司及合并现金流量表	8 - 9
公司及合并股东权益变动表	10 - 13
财务报表附注	14 - 122

审计报告

德师报(审)字(17)第 P02403 号

宝山钢铁股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的宝山钢铁股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的公司及合并资产负债表、2016 年度的公司及合并利润表、公司及合并股东权益变动表和公司及合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2016 年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师:

许月林

中国注册会计师:

李成明

2017 年 4 月 27 日



2016年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	本年末余额	上年末余额	上年初余额
			调整后	调整后
流动资产：				
货币资金	(六)1	10,476,743,677.34	7,816,943,116.11	12,103,757,440.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(六)2	1,122,863,784.67	872,874,998.19	180,636,573.51
应收票据	(六)3	10,217,286,812.49	8,192,598,702.78	9,222,110,761.77
应收账款	(六)4	10,414,655,663.00	9,158,063,277.11	10,049,072,037.10
预付款项	(六)5	7,800,289,356.60	4,159,608,819.61	2,923,618,311.69
应收利息	(六)6	140,063,117.27	294,162,019.29	547,356,317.25
应收股利	(六)7	23,852,647.00	162,869,833.28	11,298,647.00
其他应收款	(六)8	1,748,491,320.85	1,057,234,780.61	1,080,179,452.07
买入返售金融资产	(六)9	-	2,140,000,000.00	595,000,000.00
存货	(六)10	35,779,209,085.93	23,515,760,734.54	26,815,100,722.39
一年内到期的非流动资产	(六)11	4,825,441,243.86	4,500,000,000.00	6,358,800,000.00
其他流动资产	(六)12	19,660,719,905.83	8,032,867,446.36	4,499,073,089.90
流动资产合计		102,209,616,614.84	69,902,983,727.88	74,386,003,353.56
非流动资产：				
发放贷款及垫款	(六)13	3,317,691,941.16	2,238,404,977.48	2,948,545,990.88
可供出售金融资产	(六)14	13,120,089,003.27	10,924,024,795.65	10,447,520,041.50
长期应收款	(六)15	218,565,000.00	4,579,073,208.90	9,012,068,634.07
长期股权投资	(六)16	5,309,771,518.40	5,010,366,850.50	4,963,108,955.16
投资性房地产	(六)17	364,312,763.81	373,337,165.32	450,687,455.44
固定资产	(六)18	118,102,218,135.79	91,067,560,315.55	82,897,000,178.55
在建工程	(六)19	9,309,906,223.21	33,628,389,473.68	26,758,846,736.54
工程物资	(六)20	46,050,460.52	55,433,580.47	173,012,390.36
无形资产	(六)21	11,648,345,527.36	9,251,464,486.88	9,136,786,103.95
长期待摊费用	(六)22	1,131,291,683.83	1,057,177,388.37	1,099,681,062.52
递延所得税资产	(六)23	1,374,693,480.15	1,520,955,982.61	1,826,404,465.21
其他非流动资产	(六)24	1,830,162,168.20	4,513,975,000.00	4,552,848,644.62
非流动资产合计		165,773,097,905.70	164,220,163,225.41	154,266,510,658.80
资产总计		267,982,714,520.54	234,123,146,953.29	228,652,514,012.36

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	本年末余额	上年末余额	上年初余额
			调整后	调整后
流动负债:				
短期借款	(六)25	27,753,834,453.31	27,111,031,934.70	31,480,011,723.61
向中央银行借款		-	130,730,819.70	-
吸收存款及同业存放	(六)26	9,315,966,149.03	10,009,980,135.82	7,972,063,672.99
拆入资金	(六)27	-	198,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35,161,856.12	3,608,651.05	-
应付票据	(六)28	7,767,973,320.89	4,433,892,369.95	5,416,879,164.85
应付账款	(六)29	26,210,638,849.60	21,385,905,275.51	19,910,369,631.42
预收款项	(六)30	21,745,253,002.56	12,467,881,559.99	11,522,938,150.20
卖出回购金融资产款		152,321,609.86	-	169,528,930.40
应付职工薪酬	(六)31	1,794,427,413.78	1,671,753,461.42	1,743,340,738.03
应交税费	(六)32	3,728,633,233.57	1,698,315,074.97	2,162,028,290.86
应付利息	(六)33	347,033,483.79	199,607,814.92	281,301,392.21
应付股利	(六)34	28,332,080.09	625,765.44	12,184,096.83
其他应付款	(六)35	2,801,551,728.17	2,283,044,126.16	1,141,614,196.44
一年内到期的非流动负债	(六)36	154,697,246.02	208,114,896.18	7,442,007,303.14
其他流动负债	(六)37	18,053,794,455.29	10,057,344,262.30	-
流动负债合计		119,889,618,882.08	91,859,836,148.11	89,254,267,290.98
非流动负债:				
长期借款	(六)38	296,464,080.86	9,111,026,384.68	9,936,435,216.96
应付债券	(六)39	14,076,920,848.12	8,747,373,959.29	3,024,076,037.38
长期应付款	(六)40	49,879,268.00	82,585,917.00	89,287,152.00
长期应付职工薪酬	(六)41	222,216,606.05	328,307,328.96	162,061,249.06
专项应付款	(六)42	261,860,000.00	292,916,697.81	287,916,697.81
递延收益	(六)43	1,108,741,804.19	1,092,839,458.77	1,268,675,356.46
递延所得税负债	(六)23	655,512,411.47	454,701,623.19	423,066,461.35
其他非流动负债	(六)44	315,720.00	7,134,514.14	1,902,403.65
非流动负债合计		16,671,910,738.69	20,116,885,883.84	15,193,420,574.67
负债合计		136,561,529,620.77	111,976,722,031.95	104,447,687,865.65
股东权益:				
股本	(六)45	16,450,393,624.00	16,467,517,524.00	16,471,026,024.00
资本公积	(六)46	33,769,068,132.18	33,739,882,090.62	33,253,945,989.75
减: 库存股	(六)47	49,879,268.00	82,585,917.00	89,287,152.00
其他综合收益	(六)48	(60,089,825.59)	(485,864,832.68)	(561,561,251.09)
专项储备	(六)49	25,654,384.62	10,915,599.63	10,040,556.78
盈余公积	(六)50	27,894,484,385.08	26,516,654,926.34	25,851,173,391.46
未分配利润	(六)51	43,236,393,452.96	36,636,724,454.28	39,322,585,539.41
归属于母公司股东权益合计		121,266,024,885.25	112,803,243,845.19	114,257,923,098.31
少数股东权益		10,155,160,014.52	9,343,181,076.15	9,946,903,048.40
股东权益合计		131,421,184,899.77	122,146,424,921.34	124,204,826,146.71
负债和股东权益总计		267,982,714,520.54	234,123,146,953.29	228,652,514,012.36

附注为财务报表的组成部分。

第2页至第122页的财务报表由下列负责人签署:

法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

2016年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		3,761,841,278.83	2,609,809,152.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		111,528,367.77	-
应收票据		10,341,730,083.20	9,485,523,681.41
应收账款	(十六)1	20,617,169,797.24	14,528,789,667.02
预付款项		1,531,948,904.01	1,253,626,615.28
应收利息		213,628,945.02	373,908,851.48
其他应收款	(十六)2	340,757,761.05	249,886,362.58
存货		14,142,651,284.18	10,004,843,968.85
一年内到期的非流动资产		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他流动资产		33,645,877,265.96	12,923,012,337.05
流动资产合计		89,207,133,687.26	55,929,400,635.72
非流动资产：			
可供出售金融资产		8,844,897,096.20	8,844,897,096.20
长期应收款		2,208,708,380.96	6,645,532,930.56
长期股权投资	(十六)3	46,689,645,811.87	46,254,613,054.24
固定资产		46,576,088,776.26	49,147,433,841.75
在建工程		3,013,269,894.17	2,841,837,566.36
工程物资		19,373,852.82	29,585,906.85
无形资产		3,625,448,341.08	3,707,611,299.90
长期待摊费用		47,056,557.98	73,013,638.42
递延所得税资产		489,718,868.66	851,482,708.40
其他非流动资产		125,118,672.15	396,867,364.20
非流动资产合计		111,639,326,252.15	118,792,875,406.88
资产总计		200,846,459,939.41	174,722,276,042.60

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日

母公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		20,400,629,890.54	19,223,563,658.59
应付票据		3,767,731,007.95	1,520,322,564.34
应付账款		16,847,203,968.42	16,361,219,616.35
预收款项		12,988,920,288.71	10,723,769,050.31
应付职工薪酬		1,194,628,714.45	1,102,916,994.13
应交税费		2,975,857,730.40	2,040,209,581.28
应付利息		175,076,419.87	52,052,454.92
其他应付款		446,847,349.07	484,621,748.19
一年内到期的非流动负债		-	127,713,600.00
其他流动负债		18,052,896,712.32	10,057,344,262.30
流动负债合计		76,849,792,081.73	61,693,733,530.41
非流动负债：			
应付债券		7,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期应付职工薪酬		145,728,919.50	219,451,130.56
长期应付款		49,879,268.00	82,585,917.00
专项应付款		242,580,000.00	239,350,000.00
递延收益		375,007,686.29	376,156,642.05
递延所得税负债		566,984,366.40	442,584,276.06
非流动负债合计		8,380,180,240.19	3,360,127,965.67
负债合计		85,229,972,321.92	65,053,861,496.08
股东权益：			
股本		16,450,393,624.00	16,467,517,524.00
资本公积		32,912,011,944.13	32,919,701,968.51
减：库存股		49,879,268.00	82,585,917.00
其他综合收益		(26,995,259.25)	(66,043,945.35)
盈余公积		27,894,484,385.08	26,516,654,926.34
未分配利润		38,436,472,191.53	33,913,169,990.02
股东权益合计		115,616,487,617.49	109,668,414,546.52
负债和股东权益总计		200,846,459,939.41	174,722,276,042.60

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
			调整后
一、营业总收入		185,710,288,249.25	164,117,135,498.74
其中：营业收入	(六)52	185,458,649,583.21	163,789,548,495.24
利息收入		239,077,590.76	321,567,791.79
手续费及佣金收入		12,561,075.28	6,019,211.71
减：营业总成本		175,594,920,676.19	163,401,837,800.00
其中：营业成本	(六)52	161,851,374,147.20	149,258,356,248.98
利息支出		195,523,701.70	266,246,632.79
手续费及佣金支出		2,260,371.02	1,072,784.07
税金及附加	(六)53	523,499,119.90	466,201,435.37
销售费用	(六)54	2,267,625,076.68	2,152,762,665.55
管理费用	(六)55	7,587,981,707.85	7,286,612,345.95
财务费用	(六)56	2,185,972,165.16	2,392,567,246.13
资产减值损失	(六)57	980,684,386.68	1,578,018,441.16
加：公允价值变动收益	(六)58	102,811,869.70	5,657,956.88
投资收益	(六)59	1,377,077,070.87	1,038,207,499.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		331,802,668.35	78,022,511.61
二、营业利润		11,595,256,513.63	1,759,163,154.88
加：营业外收入	(六)60	439,095,059.36	668,228,033.02
其中：非流动资产处置利得		32,621,479.20	94,590,167.84
减：营业外支出	(六)61	514,523,430.53	664,549,233.56
其中：非流动资产处置损失		471,537,530.23	638,690,137.29
三、利润总额		11,519,828,142.46	1,762,841,954.34
减：所得税费用	(六)62	2,314,529,704.79	1,117,238,360.16
四、净利润		9,205,298,437.67	645,603,594.18
归属于母公司所有者的净利润		8,965,514,090.86	944,405,134.07
少数股东损益		239,784,346.81	(298,801,539.89)
五、其他综合收益的税后净额	(六)63	440,385,968.18	69,844,404.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		425,775,007.09	75,696,418.41
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		425,775,007.09	75,696,418.41
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		43,303,908.41	39,724,170.18
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		97,364,017.52	(43,343,129.87)
3. 外币财务报表折算差额		285,107,081.16	79,315,378.10
4. 其他		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		14,610,961.09	(5,852,014.31)
六、综合收益总额		9,645,684,405.85	715,447,998.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,391,289,097.95	1,020,101,552.48
归属于少数股东的综合收益总额		254,395,307.90	(304,653,554.20)
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	六(68)	0.55	0.06
(二)稀释每股收益(元/股)	六(68)	0.55	0.06

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	(十六)4	91,013,297,599.22	86,533,212,543.05
减：营业成本	(十六)4	75,411,520,821.03	77,716,889,887.37
税金及附加		306,262,755.52	215,748,640.20
销售费用		641,763,402.33	698,038,665.28
管理费用		4,104,056,676.94	4,423,445,078.79
财务费用		1,074,828,104.27	1,389,636,028.14
资产减值损失		2,766,717,219.90	571,907,628.07
加：公允价值变动收益		111,528,367.77	(6,102,202.15)
投资收益	(十六)5	1,893,866,622.61	1,845,919,406.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		135,745,516.93	45,192,289.46
二、营业利润		8,713,543,609.61	3,357,363,819.99
加：营业外收入		147,342,490.70	394,781,543.35
其中：非流动资产处置利得		2,971,820.03	69,892,717.07
减：营业外支出		333,892,424.60	489,776,828.42
其中：非流动资产处置损失		322,012,522.28	478,233,078.36
三、利润总额		8,526,993,675.71	3,262,368,534.92
减：所得税费用		1,637,846,382.02	(65,039,139.50)
四、净利润		6,889,147,293.69	3,327,407,674.42
五、其他综合收益的税后净额		39,048,686.10	36,542,102.90
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		39,048,686.10	36,542,102.90
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		39,048,686.10	36,542,102.90
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		6,928,195,979.79	3,363,949,777.32

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,200,831,215.58	192,145,993,503.64
客户存款和同业存放款项净增加额		-	2,039,322,506.36
客户贷款及垫款净减少额		-	671,868,969.82
向中央银行借款净增加额		-	130,730,819.70
拆入资金净增加额		-	198,000,000.00
存放中央银行和同业款项净减少额		-	705,458,139.94
收取利息、手续费及佣金的现金		257,688,171.72	327,907,914.64
卖出回购金融资产净增加额		152,321,609.86	-
收到的税费返还		222,310,207.18	201,587,516.49
收到的其他与经营活动有关的现金	(六)64(1)	2,112,150,868.78	1,545,990,823.45
经营活动现金流入小计		222,945,302,073.12	197,966,860,194.04
购买商品、接受劳务支付的现金		184,425,090,394.53	158,725,828,879.03
客户存款和同业存放款项净减少额		696,741,565.27	-
客户贷款及垫款净增加额		969,387,874.64	-
向中央银行借款净减少额		130,730,819.70	-
拆入资金净减少额		198,000,000.00	-
存放中央银行和同业款项净增加额		155,125,708.89	-
支付利息、手续费及佣金的现金		158,257,787.26	394,971,867.28
卖出回购金融资产净增加额		-	169,528,930.40
支付给职工以及为职工支付的现金		9,572,601,874.07	9,168,729,415.22
支付的各项税费		6,723,695,118.30	5,926,878,875.67
支付的其他与经营活动有关的现金	(六)64(2)	3,543,130,603.75	2,404,125,782.38
经营活动现金流出小计		206,572,761,746.41	176,790,063,749.98
经营活动产生的现金流量净额	(六)65(1)	16,372,540,326.71	21,176,796,444.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		65,245,827,070.91	27,713,469,185.01
取得投资收益所收到的现金		1,150,701,953.18	863,887,323.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		49,666,357.18	44,952,702.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,290,962.12	(7,641,688.30)
收到其他与投资活动有关的现金	(六)64(3)	4,951,413,721.98	5,311,726,571.88
投资活动现金流入小计		71,400,900,065.37	33,926,394,095.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		11,540,300,859.85	23,978,623,342.34
投资支付的现金		77,426,439,182.98	30,971,835,198.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,737,300.00	3,652,765.63
支付其他与投资活动有关的现金	(六)64(4)	183,405,304.46	648,413,258.39
投资活动现金流出小计		89,165,882,647.29	55,602,524,564.92
投资活动产生的现金流量净额		(17,764,982,581.92)	(21,676,130,469.40)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		720,273,874.00	2,013,475,646.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		720,273,874.00	2,013,475,646.46
取得借款收到的现金		83,697,562,353.95	83,566,582,548.07
发行债券收到的现金	(六)37(2) (六)39(2)	33,000,000,000.00	15,653,821,828.56
筹资活动现金流入小计		117,417,836,227.95	101,233,880,023.09
偿还债务所支付的现金		112,110,514,377.54	95,892,429,914.60
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		3,690,783,427.25	4,960,521,211.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		160,557,397.19	548,817,572.92
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)64(5)	36,434,088.00	1,500,000,000.00
筹资活动现金流出小计		115,837,731,892.79	102,352,951,126.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,580,104,335.16	(1,119,071,103.30)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		176,961,337.99	(563,996,162.28)
五、现金及现金等价物净增加额		364,623,417.94	(2,182,401,290.92)
加：年初现金及现金等价物余额	(六)65(2)	9,108,888,292.15	11,291,289,583.07
六、年末现金及现金等价物余额	(六)65(2)	9,473,511,710.09	9,108,888,292.15

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		100,511,565,160.85	97,022,880,555.42
收到的税收返还		76,901,697.11	98,804,284.62
收到的其他与经营活动有关的现金		373,351,514.37	269,980,649.36
经营活动现金流入小计		100,961,818,372.33	97,391,665,489.40
购买商品、接受劳务支付的现金		81,032,776,853.14	88,208,989,303.05
支付给职工以及为职工支付的现金		5,518,653,306.81	5,331,320,521.34
支付的各项税费		3,800,575,471.23	3,004,042,789.83
支付的其他与经营活动有关的现金		303,727,082.93	530,353,777.12
经营活动现金流出小计		90,655,732,714.11	97,074,706,391.34
经营活动产生的现金流量净额	(十六)7	10,306,085,658.22	316,959,098.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		33,083,000,001.00	14,625,500,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,875,046,709.74	1,805,395,922.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		215,404,467.79	19,082,867.61
收到其他与投资活动有关的现金		5,015,777,743.57	5,365,925,178.35
投资活动现金流入小计		40,189,228,922.10	21,815,903,968.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,223,215,899.34	5,750,918,316.78
投资支付的现金		42,526,553,024.00	14,535,880,013.32
支付其他与投资活动有关的现金		111,120,304.46	640,103,271.19
投资活动现金流出小计		47,860,889,227.80	20,926,901,601.29
投资活动产生的现金流量净额		(7,671,660,305.70)	889,002,366.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		73,964,861,298.24	62,794,823,173.16
发行债券收到的现金		33,000,000,000.00	12,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计		106,964,861,298.24	74,794,823,173.16
偿还债务所支付的现金		92,990,458,010.50	62,260,435,685.30
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		2,473,934,749.63	3,547,068,256.73
支付其他与筹资活动有关的现金		12,966,979,153.30	13,374,900,355.93
筹资活动现金流出小计		108,431,371,913.43	79,182,404,297.96
筹资活动产生的现金流量净额		(1,466,510,615.19)	(4,387,581,124.80)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		(15,882,610.55)	(491,701,003.00)
五、现金及现金等价物净增加额		1,152,032,126.78	(3,673,320,662.97)
加：年初现金及现金等价物余额		2,609,809,152.05	6,283,129,815.02
六、年末现金及现金等价物余额		3,761,841,278.83	2,609,809,152.05

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年金额										
	归属母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	16,467,517,524.00	33,739,882,090.62	82,585,917.00	(997,587,960.09)	10,915,599.63	26,516,654,926.34	-	37,148,447,581.69	112,803,243,845.19	9,343,181,076.15	122,146,424,921.34
加：追溯调整	-	-	-	511,723,127.41	-	-	-	(511,723,127.41)	-	-	-
二、2016年1月1日余额	16,467,517,524.00	33,739,882,090.62	82,585,917.00	(485,864,832.68)	10,915,599.63	26,516,654,926.34	-	36,636,724,454.28	112,803,243,845.19	9,343,181,076.15	122,146,424,921.34
三、本年增减变动金额	(17,123,900.00)	29,186,041.56	(32,706,649.00)	425,775,007.09	14,738,784.99	1,377,829,458.74	-	6,599,668,998.68	8,462,781,040.06	811,978,938.37	9,274,759,978.43
(一) 综合收益总额	-	-	-	425,775,007.09	-	-	-	8,965,514,090.86	9,391,289,097.95	254,395,307.90	9,645,684,405.85
(二) 股东投入和减少资本	(17,123,900.00)	(1,421,300.28)	(32,706,649.00)	-	-	-	-	-	14,161,448.72	710,993,874.00	725,155,322.72
1. 股东投入(减少)的资本	(17,123,900.00)	(12,187,333.55)	-	-	-	-	-	-	(29,311,233.55)	720,273,874.00	690,962,640.45
2. 购买子公司少数股东股权	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,280,000.00)	(9,280,000.00)
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	9,485,805.45	-	-	-	-	-	-	9,485,805.45	-	9,485,805.45
4. 其他	-	1,280,227.82	(32,706,649.00)	-	-	-	-	-	33,986,876.82	-	33,986,876.82
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	1,377,829,458.74	-	(2,365,845,092.18)	(988,015,633.44)	(160,557,397.19)	(1,148,573,030.63)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,377,829,458.74	-	(1,377,829,458.74)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(988,015,633.44)	(988,015,633.44)	(160,557,397.19)	(1,148,573,030.63)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	14,738,784.99	-	-	-	14,738,784.99	7,147,153.66	21,885,938.65
1. 本年提取	-	-	-	-	388,573,640.97	-	-	-	388,573,640.97	10,821,812.23	399,395,453.20
2. 本年使用	-	-	-	-	373,834,855.98	-	-	-	373,834,855.98	3,674,658.57	377,509,514.55
(六) 其他	-	30,607,341.84	-	-	-	-	-	-	30,607,341.84	-	30,607,341.84
四、本年年末余额	16,450,393,624.00	33,769,068,132.18	49,879,268.00	(60,089,825.59)	25,654,384.62	27,894,484,385.08	-	43,236,393,452.96	121,266,024,885.25	10,155,160,014.52	131,421,184,899.77

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上年同期金额										
	归属母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	16,471,026,024.00	33,253,945,989.75	89,287,152.00	(1,004,817,797.37)	10,040,556.78	25,851,173,391.46	-	39,765,842,085.69	114,257,923,098.31	9,946,903,048.40	124,204,826,146.71
加：追溯调整	-	-	-	443,256,546.28	-	-	-	(443,256,546.28)	-	-	-
二、2015年1月1日余额	16,471,026,024.00	33,253,945,989.75	89,287,152.00	(561,561,251.09)	10,040,556.78	25,851,173,391.46	-	39,322,585,539.41	114,257,923,098.31	9,946,903,048.40	124,204,826,146.71
三、本年增减变动金额	(3,508,500.00)	485,936,100.87	(6,701,235.00)	75,696,418.41	875,042.85	665,481,534.88	-	(2,685,861,085.13)	(1,454,679,253.12)	(603,721,972.25)	(2,058,401,225.37)
(一) 综合收益总额	-	-	-	75,696,418.41	-	-	-	944,405,134.07	1,020,101,552.48	(304,653,554.20)	715,447,998.28
(二) 股东投入和减少资本	(3,508,500.00)	484,519,058.09	(6,701,235.00)	-	-	-	-	-	487,711,793.09	249,859,125.98	737,570,919.07
1. 股东投入(减少)的资本	(3,508,500.00)	496,407,144.48	-	-	-	-	-	-	492,898,644.48	2,237,789,781.37	2,730,688,425.85
2. 购买子公司少数股东股权	-	(16,323,813.81)	-	-	-	-	-	-	(16,323,813.81)	(1,516,674,104.00)	(1,532,997,917.81)
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	4,435,727.42	-	-	-	-	-	-	4,435,727.42	-	4,435,727.42
4. 其他	-	-	(6,701,235.00)	-	-	-	-	-	6,701,235.00	(471,256,551.39)	(464,555,316.39)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	665,481,534.88	-	(3,630,266,219.20)	(2,964,784,684.32)	(548,817,572.92)	(3,513,602,257.24)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	665,481,534.88	-	(665,481,534.88)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(2,964,784,684.32)	(2,964,784,684.32)	(548,817,572.92)	(3,513,602,257.24)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	875,042.85	-	-	-	875,042.85	(109,971.11)	765,071.74
1. 本年提取	-	-	-	-	479,597,276.10	-	-	-	479,597,276.10	7,121.35	479,604,397.45
2. 本年使用	-	-	-	-	478,722,233.25	-	-	-	478,722,233.25	117,092.46	478,839,325.71
(六) 其他	-	1,417,042.78	-	-	-	-	-	-	1,417,042.78	-	1,417,042.78
四、本年年末余额	16,467,517,524.00	33,739,882,090.62	82,585,917.00	(485,864,832.68)	10,915,599.63	26,516,654,926.34	-	36,636,724,454.28	112,803,243,845.19	9,343,181,076.15	122,146,424,921.34

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、2016年1月1日余额	16,467,517,524.00	32,919,701,968.51	82,585,917.00	(66,043,945.35)	-	26,516,654,926.34	-	33,913,169,990.02	109,668,414,546.52
二、本年增减变动金额	(17,123,900.00)	(7,690,024.38)	(32,706,649.00)	39,048,686.10	-	1,377,829,458.74	-	4,523,302,201.51	5,948,073,070.97
(一) 综合收益总额	-	-	-	39,048,686.10	-	-	-	6,889,147,293.69	6,928,195,979.79
(二) 股东投入和减少资本	(17,123,900.00)	(6,190,024.38)	(32,706,649.00)	-	-	-	-	-	9,392,724.62
1. 股东投入和减少资本	(17,123,900.00)	(15,582,749.00)	-	-	-	-	-	-	(32,706,649.00)
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	9,485,805.45	-	-	-	-	-	-	9,485,805.45
3. 其他	-	(93,080.83)	(32,706,649.00)	-	-	-	-	-	32,613,568.17
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	1,377,829,458.74	-	(2,365,845,092.18)	(988,015,633.44)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,377,829,458.74	-	(1,377,829,458.74)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(988,015,633.44)	(988,015,633.44)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	246,948,681.82	-	-	-	246,948,681.82
2. 本期使用	-	-	-	-	246,948,681.82	-	-	-	246,948,681.82
(六) 其他	-	(1,500,000.00)	-	-	-	-	-	-	(1,500,000.00)
三、本年年末余额	16,450,393,624.00	32,912,011,944.13	49,879,268.00	(26,995,259.25)	-	27,894,484,385.08	-	38,436,472,191.53	115,616,487,617.49

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016年12月31日止年度

母公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上年同期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、2015年1月1日余额	16,471,026,024.00	32,759,853,588.96	89,287,152.00	(102,586,048.25)	-	25,851,173,391.46	-	34,216,028,534.80	109,106,208,338.97
二、本年增减变动金额	(3,508,500.00)	159,848,379.55	(6,701,235.00)	36,542,102.90	-	665,481,534.88	-	(302,858,544.78)	562,206,207.55
(一) 综合收益总额	-	-	-	36,542,102.90	-	-	-	3,327,407,674.42	3,363,949,777.32
(二) 股东投入和减少资本	(3,508,500.00)	158,334,461.77	(6,701,235.00)	-	-	-	-	-	161,527,196.77
1. 股东投入和减少资本	(3,508,500.00)	153,898,734.35	-	-	-	-	-	-	150,390,234.35
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	4,435,727.42	-	-	-	-	-	-	4,435,727.42
3. 其他	-	-	(6,701,235.00)	-	-	-	-	-	6,701,235.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	665,481,534.88	-	(3,630,266,219.20)	(2,964,784,684.32)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	665,481,534.88	-	(665,481,534.88)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(2,964,784,684.32)	(2,964,784,684.32)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	352,081,511.46	-	-	-	352,081,511.46
2. 本期使用	-	-	-	-	352,081,511.46	-	-	-	352,081,511.46
(六) 其他	-	1,513,917.78	-	-	-	-	-	-	1,513,917.78
三、本年年末余额	16,467,517,524.00	32,919,701,968.51	82,585,917.00	(66,043,945.35)	-	26,516,654,926.34	-	33,913,169,990.02	109,668,414,546.52

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

(一) 公司基本情况

宝山钢铁股份有限公司(以下简称“本公司”)系根据中华人民共和国(以下简称“中国”)法律在中国境内注册成立的股份有限公司。本公司系经中国国家经济贸易委员会以国经贸企改[1999]1266号文批准,由宝钢集团有限公司(前称“上海宝钢集团公司”,以下简称“宝钢集团”)独家发起设立,于2000年2月3日于上海市正式注册成立,统一社会信用代码为91310000132200821H。

本公司于成立日从宝钢集团接收有关业务及其相关的资产和负债,同时向宝钢集团发行10,635,000,000股每股面值人民币1元的人民币普通股。

经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发行字[2000]140号文核准,本公司于2000年11月6日至2000年11月24日采用网下配售和上网定价发行相结合的发行方式向社会公开发行人民币普通股(A股)18.77亿股,每股面值人民币1元,每股发行价人民币4.18元。

经中国证监会于2005年4月13日签发的证监发行字[2005]15号文核准,本公司于2005年4月21日至2005年4月26日增发50亿股每股面值人民币1元的普通股(A股),其中包括向宝钢集团定向增发30亿股国家股及通过优先配售、比例配售及网上网下累计投标询价相结合的发行方式向社会公众公开发行20亿股社会公众股,发行价格均为每股人民币5.12元。

经中国证监会于2008年5月17日签发的证监许可[2008]739号文核准,本公司于2008年6月20日发行了人民币100亿元6年期分离交易可转换公司债券。本次发行向原无限售条件流通股股东优先配售,优先配售后余额采取网下向机构投资者利率询价配售与网上资金申购相结合的方式进行。该债券按面值发行,每张面值100元,每年付息一次,到期一次还本,票面年利率0.8%。每张债券最终认购人可以同时获得发行人派发的16份认股权证。认股权证的存续期为自权证上市之日起24个月,行权期为存续期最后5个交易日,行权比例为2:1,初始行权价格为12.50元/股。2008年7月4日权证及债券于上海证券交易所上市交易。2010年5月24日由于分红除息,行权价格调整为11.80元/股。行权期为2010年6月28日至2010年7月3日中的交易日。截至2010年7月2日收市时,“宝钢CW B1”认股权证的行权期已结束,此次共计113,785份认股权证成功行权,增加本公司股份48,088股。

根据本公司《关于以集中竞价交易方式回购本公司股票的议案协议》、《宝山钢铁股份有限公司关于回购股份的债权人通知》、《宝山钢铁股份有限公司2012年第2次临时股东大会会议决议》和修改后的章程规定,本公司在上海证券交易所以集中竞价方式回购发行的A股股票,回购价格不超过每股人民币5.00元,用于回购的资金总额最高不超过人民币50亿元。本公司于2012年9月21日首次实施了回购,截至2012年12月31日,共回购414,055,508股。根据本公司股东大会决议和修改后的章程规定,本公司申请减少股本人民币390,000,000.00元,并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完成注销390,000,000股事宜,股票注销日为2012年12月20日。本公司已于2012年12月31日办理完成了工商变更手续,变更后的注册资本及股本为人民币17,122,048,088.00元。

本公司2013年回购数量626,267,656股,回购股份方案实施完毕。根据本公司股东大会决议和修改后的章程规定,本公司申请减少股本人民币650,323,164元,并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完成注销650,323,164股事宜,股票注销日为2013年5月23日。本公司已于2013年6月24日办理完成工商变更手续,变更后的注册资本及股本为人民币16,471,724,924元。

本公司2014年、2015年及2016年由于回购尚未达到解锁条件的限制性股票激励计划减少股本共21,331,300股,其中2014年698,900股、2015年3,508,500股以及2016年17,123,900股。截止至报告期末,本公司注册资本及股本为人民币16,450,393,624元。其中,在本公司无限售条件人民币普通股16,424,278,824股中,宝钢集团持有11,523,385,833股,持股比例为70.05%。

(一) 公司基本情况 - 续

本公司经营范围为：钢铁冶炼、加工、电力、煤炭、工业气体生产、码头、仓储、运输等与钢铁相关的业务，技术开发、技术转让、技术服务和技术管理咨询服务，汽车修理，经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外），经营进料加工和“三来一补”业务。本公司主要从事钢铁产品的制造和销售以及钢铁产销过程中产生的副产品的销售与服务。

本公司的母公司原名为宝钢集团有限公司。2016年9月22日，国务院国有资产监督管理委员会下发《关于宝钢集团有限公司与武汉钢铁（集团）公司重组的通知》，同意宝钢集团与武汉钢铁(集团)公司（以下简称“武钢集团”）实施联合重组，重组后宝钢集团有限公司更名为“中国宝武钢铁集团有限公司”（以下简称“宝武集团”）。武钢集团整体无偿划入，成为其全资子公司。宝武集团系国务院国有资产监督管理委员会监管的国有企业。

本公司及本公司的子公司以下简称本集团。

本公司的公司及合并财务报表于2017年4月27日已经本公司董事会批准。

本年度合并财务报表范围详细情况参见附注(八)“在其他主体中的权益”。

(二) 财务报表的编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

本集团对自2016年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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于2016年12月31日的公司及合并财务状况以及2016年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

2、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

2、记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是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；
- 第二层次输入值是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；
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

3、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

4、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为12个月。

5、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。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，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

6.2 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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本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，计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

7.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(三) 重要会计政策和会计估计- 续

7、合并财务报表的编制方法 - 续

7.1 合并财务报表的编制方法 - 续

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，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自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“14.3.2. 权益法核算的长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业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现金、价值变动风险很小的投资。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、外币业务和外币报表折算

10.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生当期平均汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生交易发生当期即期汇率的近似汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

11、金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

11.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。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。

11.2.1 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。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的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)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

11.2.2 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。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

11.2.3 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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、发放贷款及垫款以及长期应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

11.2.4 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及除了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、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

11.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

- 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。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，但金融资产转回减值损失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) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.3 金融资产减值 - 续

- 以摊余成本计量的金融资产减值 - 续

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

- 可供出售金融资产减值

对于可供出售权益工具投资，发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，公允价值低于其成本并不足以说明可供出售权益工具投资已发生减值，应综合相关因素进行判断。对于持有的以战略合作为主要目的、不因股价临时变动而作出售决定的可供出售权益工具投资，则对被投资单位基本运营情况进行分析：若被投资单位经营状况发生严重恶化，营业收入连续三年减少10%以上，或息税折旧摊销前盈余连续三年减少20%以上，或该权益工具投资连续两年于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%的，则表明其发生减值；对于以股价获利等为主要目的的可供出售权益工具投资，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%或低于其初始投资成本持续超过24个月的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

- 以成本计量的金融资产减值

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

11.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.5 金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

11.5.1 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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债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)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

11.5.2 其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

11.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

11.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

11.9.1 股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。公司回购普通股形成的库存股不参与公司利润分配，本公司将其作为资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

11.10 分离交易可转换债券

本集团发行分离交易可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的分离交易可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照分离交易可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。本集团发行的分离交易可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入资本公积(其他资本公积)的部分转入资本公积(股本溢价)。认股权持有人到期行权的，按其权益成份的金额将原计入资本公积(其他资本公积)的部分转入资本公积(股本溢价)，按股票面值和转换的股数计算的股票面值总额计入股本，按权证募集资金总额与股本的差额计入资本公积(股本溢价)。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、应收款项

12.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的判断依据或金额标准	本集团将前五大客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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金融资产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。

12.2 按组合计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项	本集团对除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项及单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外的其余应收款项，按应收单位的性质分为应收宝武集团合并报表范围内单位的款项以及应收其他方的款项两个组合，同时按账龄作为信用风险特征将两个组合中的应收款项划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组应收账款应计提的坏账准备。其中，宝武集团(前称“宝钢集团”)合并报表范围内单位的应收款项不计提坏账准备，其他方的应收款项计提坏账比例参见下表。
------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

采用账龄分析法计提坏账准备的组合

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5%	5%
1-2年(含2年)	30%	30%
2-3年(含3年)	60%	60%
3年以上	100%	100%

12.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	存在发生减值的客观证据。
坏账准备的计提方法	将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。

13、存货

13.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品和备品备件及其他。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

13.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、存货 - 续

13.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

14、长期股权投资

14.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。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方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资 - 续

14.2 初始投资成本的确定 - 续

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

14.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资 - 续

14.3 后续计量及损益确认方法 - 续

14.3.2 权益法核算的长期股权投资 - 续

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

14.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的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，并按比例结转当期损益；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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

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。包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在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，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

16.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-35	4	2.7-6.4
机器设备	7-15	4	6.4-13.7
运输设备	5-10	4	9.6-19.2
办公及其他设备	4-9	4	10.7-24.0

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

16.3 其他说明

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、在建工程

在建工程成本按实际成本确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

19、无形资产

19.1 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	40 - 70	0
软件	直线法	5	0
其他	直线法	3 - 50	0

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

19.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

22、附回购条件的资产转让

22.1 买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期按固定价格返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本，在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

22.2 卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期按固定价格回购的已售出的金融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，在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。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。

23、职工薪酬

23.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、职工薪酬 - 续

23.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、符合本集团管理制度规定自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，本集团按照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间本集团拟支付的内退福利，确认为预计负债，计入当期费用。

23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

25、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

25.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付：对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、股份支付 - 续

25.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25.3 其他

对于激励对象缴付的限制性股票认购款，如果未达到解锁条件，则认购款将返还给激励对象。本集团在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

26、收入

26.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

26.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

26.3 使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法确认收入。

26.4 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。

(三) 重要会计政策和会计估计- 续

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括以前年度与技术改造类相关的政府补助等，由于与购建或购置的固定资产相关，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括对外经济技术合作专项资金等，由于直接与发生的期间费用相关，该等政府补助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费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

本集团因城镇整体规划等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以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。

28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

28.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

29.1.经营租赁的会计处理方法

29.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、租赁 - 续

29.1.经营租赁的会计处理方法 - 续

29.1.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29.2.融资租赁的会计处理方法

29.2.1 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。

30、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期予以确认。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

30.1 存货跌价准备

如附注(三)、13所述，存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。

由于本集团的营运资本中有相当的比例用于存货，本集团有专门的操作程序来控制这项风险。本集团会定期对存货进行全面复核来确定是否存在过时、呆滞的存货并复核其减值情况。复核程序包括将过时、呆滞的存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较，来确定对于任何过时、呆滞的存货是否需要在财务报表中计提准备。可变现净值所采用的存货售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额需要作出适当的会计估计。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验和现时的生产成本和销售费用以确保其会计估计的合理性。基于上述程序，本集团管理层认为已对过时、呆滞的存货计提了足额的跌价准备。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素- 续

30.2 应收款项的减值

当出现明显证据使得应收款项的回收性出现疑问时，本集团会对应收款项提取坏账准备。由于管理层在考虑坏账准备时需要做出假设，并对历史回款情况，账龄，债务人的财务状况和整体经济环境进行判断，因此坏账准备的计算具有不确定性。虽然没有理由相信对于计算应收款项的减值时所依据的估计和假设未来会出现重大变化，但当未来的实际结果和预期与原先的估计不同时，应收款项的账面价值和坏账损失将会发生变化。

30.3 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该些子公司没有确认相应的递延所得税资产。

30.4 固定资产减值准备

本集团于资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。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。基于上述程序，本集团管理层认为对固定资产计提了足额的减值准备。

30.5 可供出售金融资产减值准备

本集团于资产负债表日检查对于公司持有的以战略投资为目的、不因股价临时变动而作出出售决定的可供出售权益工具投资是否存在可能发生减值的迹象。当该资产达到了公司制定的可供出售金融资产减值判断的量化标准(附注(三)、11.3)，公司对该可供出售金融资产计提减值准备。综合考虑相关因素后，本集团管理层认为对可供出售金融资产计提了足够的减值准备。

(四) 追溯调整以前年度财务数据

追溯调整以前年度财务数据的内容	批准处理情况	受影响的2015年度以及2014年度比较期间报表项目名称	累积影响数
<p>国家审计署（以下简称“审计署”）于2016年对公司控股股东原宝钢集团有限公司（以下简称“宝钢集团”）开展了经济责任审计，延伸到本公司，并对审计范围内涉及的部分事项延伸审计至相关年度。根据审计署的意见，公司对以前年度财务数据进行了追溯调整。</p>	<p>已批准</p>	<p>合并资产减值损失； 合并所得税费用； 合并其他综合收益； 合并未分配利润； 对合并报表上述列报项目有影响，对合并股东权益无影响。</p>	<p>合并利润表： 资产减值损失：2014年度调增人民币591,008,728.37元、2015年度调增人民币91,288,774.84元； 所得税费用：2014年度调减人民币147,752,182.09元、2015年度调减人民币22,822,193.71元； 其他综合收益：2014年度调增人民币443,256,546.28元、2015年度调增人民币68,466,581.13元； 合并资产负债表： 其他综合收益：2014年末调增人民币443,256,546.28元、2015年末调增人民币511,723,127.41元； 未分配利润：2014年末调减人民币443,256,546.28元、2015年末调减人民币511,723,127.41元； 对合并股东权益无影响。</p>

(五) 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售收入	6%、11%、13%或17%
营业税(注1)	应税收入	3%或5%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	1%~7%
教育费附加	实际缴纳流转税	1%~5%
企业所得税(注2)	应纳税所得额	注2
河道管理费	实际缴纳流转税	按国家规定比例
房产税	应税房屋的计税余值或租金收入	按国家规定比例
个人所得税	应纳税所得额	按国家规定比例

注1：2016年3月，第十二届全国人民代表大会第四次会议批准的提出全面实施营业税改征增值税，从2016年5月1日起将试点范围推广到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。同时，财政部、国家税务总局发布了《关于做好全面推开营业税改征增值税试点准备工作的通知》(财税[2016]32号)。从2016年5月1日起，本集团利息收入及租赁收入等由缴纳营业税改为缴纳增值税，适用的增值税税率为6%。

注2：本公司企业所得税税率为25%。本集团各子公司按照各自应纳税所得额根据各自适用所得税税率计提缴纳企业所得税。本集团之海外子公司按所在地税法规定计缴企业所得税。

(六) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币			823,717.72			664,508.04
银行存款：						
人民币			5,735,984,063.14			5,060,080,054.36
美元	395,825,032.90	6.9370	2,745,838,253.23	187,106,788.26	6.4936	1,214,996,640.23
日元	5,211,030,036.79	0.0596	310,530,490.59	3,069,814,446.94	0.0539	165,462,998.69
欧元	72,096,106.05	7.3068	526,791,827.69	56,550,294.79	7.0952	401,235,651.60
港币	7,283,110.71	0.8945	6,514,815.36	2,438,742.99	0.8377	2,042,935.00
其他币种			84,866,471.31			59,976,539.75
其他货币资金：						
人民币			62,162,071.05			64,428,964.48
美元			-			-
财务公司存放中央银行法定准备金存款			1,003,231,967.25			848,054,823.96
合计			10,476,743,677.34			7,816,943,116.11
其中：存放在境外的款项总额			2,832,516,636.25			1,639,426,680.42

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

1、货币资金- 续

其中受限制货币性资金的情况如下：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
财务公司存放中央银行法定准备金存款	1,003,231,967.25	848,054,823.96

于2016年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币2,832,516,636.25元(2015年12月31日：人民币1,639,426,680.42元)。于2016年12月31日，除中央银行法定准备金外，本集团其他货币资金主要包括存出投资款人民币8,006,848.75元(2015年12月31日：人民币316,726.75元)、银行承兑汇票保证金人民币36,903,801.66元(2015年12月31日：人民币54,125,398.02元)、保函保证金人民币16,285,916.45元(2015年12月31日：人民币9,531,943.88元)、信用卡存款325,873.52元(2015年12月31日：人民币324,915.82元)等。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资	5,516,613.20	10,247,756.02
权益工具投资	977,369,259.44	862,627,242.17
衍生金融资产	139,977,912.03	-
合计	1,122,863,784.67	872,874,998.19

本公司管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,119,281,529.24	7,405,501,078.59
商业承兑汇票	1,098,005,283.25	787,097,624.19
合计	10,217,286,812.49	8,192,598,702.78

于2016年12月31日，本集团已贴现未到期的应收票据人民币1,216,034,193.05元。根据相关贴现合同2016年12月31日已贴现但尚未到期的银行承兑汇票及商业承兑汇票除人民币17,983,343.93元因附追索权未终止确认外，其他均不附追索权，故终止确认。(2015年12月31日：本集团已贴现未到期的应收票据人民币1,630,486,437.98元，根据相关贴现合同，2015年12月31日已贴现但尚未到期的银行承兑汇票均不附追索权，故终止确认)

(2) 于本报告年末，本集团应收票据余额中已质押的应收票据为人民币506,496,683.43元，用于开具银行应付承兑汇票。(2015年12月31日：无)

(3) 于本报告年末及年初，应收票据余额中无持本公司5%或以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 应收票据余额中应收关联方的票据，参见附注(十一)、6(1)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,369,206,742.91	21	55,660,132.84	2	2,313,546,610.07	1,611,241,932.67	17	40,613,092.34	3	1,570,628,840.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,457,176,921.63	77	356,067,868.70	4	8,101,109,052.93	7,939,350,148.71	82	351,915,711.93	4	7,587,434,436.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	177,914,384.74	2	177,914,384.74	100	-	130,707,350.43	1	130,707,350.43	100	-
合计	11,004,298,049.28	100	589,642,386.28	5	10,414,655,663.00	9,681,299,431.81	100	523,236,154.70	5	9,158,063,277.11

年末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

人民币元

应收账款(按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大额应收款项	2,369,206,742.91	55,660,132.84	2	注 1
账龄较长的应收款项	177,914,384.74	177,914,384.74	100	注 2
合计	2,547,121,127.65	233,574,517.58	/	/

上年末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

人民币元

应收账款(按单位)	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大额应收款项	1,611,241,932.67	40,613,092.34	3	注 1
账龄较长的应收款项	130,707,350.43	130,707,350.43	100	注 2
合计	1,741,949,283.10	171,320,442.77	/	/

注 1：本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，2016 年年末未单项计提减值(2015 年年末未单项计提减值)。因此，根据附注(三)、12 按组合计提坏账准备，计提金额人民币 55,660,132.84 元(2015 年：人民币 40,613,092.34 元)。

注 2：账龄 3 年以上且收回的可能性极小，故全额计提坏账准备。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款- 续

(1) 应收按账款种类披露 - 续:

应收账款账龄如下:

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	10,234,446,868.90	93	312,708,518.27	9,921,738,350.63	8,896,959,848.03	92	314,461,324.78	8,582,498,523.25
1至2年	314,445,383.91	3	47,748,848.54	266,696,535.37	378,613,268.11	4	35,400,252.29	343,213,015.82
2至3年	187,124,573.69	2	51,270,634.73	135,853,938.96	187,468,604.13	2	42,667,227.20	144,801,376.93
3年以上	268,281,222.78	2	177,914,384.74	90,366,838.04	218,257,711.54	2	130,707,350.43	87,550,361.11
合计	11,004,298,049.28	100	589,642,386.28	10,414,655,663.00	9,681,299,431.81	100	523,236,154.70	9,158,063,277.11

组合中, 按组合计提坏账准备的应收账款:

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,865,240,125.99	257,048,385.43	3
1至2年	314,445,383.91	47,748,848.54	15
2至3年	187,124,573.69	51,270,634.73	27
3年以上	90,366,838.04	-	-
合计	8,457,176,921.63	356,067,868.70	4

人民币元

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,285,717,915.36	273,848,232.44	4
1至2年	378,613,268.11	35,400,252.29	9
2至3年	187,468,604.13	42,667,227.20	23
3年以上	87,550,361.11	-	-
合计	7,939,350,148.71	351,915,711.93	4

(2) 本年计提、收回、转回及外币报表折算变动的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额人民币 142,605,178.14 元; 本年收回或转回坏账准备金额人民币 79,917,721.04 元; 本年因外币报表折算增加坏账准备金额人民币 4,199,428.90 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

人民币元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	480,654.42

(4) 本报告年末及年初, 应收账款中持本公司 5% 及以上表决权股份的股东单位情况及应收其他关联方的款项情况见附注(十一)、6(2)。

(5) 应收账款金额前五名情况

于 2016 年 12 月 31 日, 本集团应收账款前五名单位合计金额为人民币 2,369,206,742.91 元, 占应收账款总额的比例为 22%, 计提坏账准备人民币 55,660,132.84 元。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款- 续

(6) 于2016年12月31日，本集团无将应收账款通过保理业务作为质押物取得的短期借款。
(2015年12月31日，本集团计人民币500,000,000.00元的应收账款通过保理业务作为质押物取得短期借款人民币500,000,000.00)。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,672,601,429.08	98	4,020,560,343.15	97
1至2年	93,180,453.69	1	79,983,246.13	2
2至3年	13,555,881.03	0	17,690,997.15	0
3年以上	20,951,592.80	1	41,374,233.18	1
合计	7,800,289,356.60	100	4,159,608,819.61	100

于2016年12月31日，本集团大额账龄一年以上的预付款项主要为预付的在建项目大型设备采购款。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

于2016年12月31日，本集团预付款项前五名单位合计金额为人民币1,799,919,280.70元，占预付款项总额的比例为23%。

(3) 于年末及年初，预付款项余额中无持本公司5%及以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 预付款项按客户类别披露如下：

人民币元

类别	年末余额	年初余额
单项金额重大的预付款项	1,799,919,280.70	1,670,671,267.03
其他不重大的预付款项	6,000,370,075.90	2,488,937,552.58
合计	7,800,289,356.60	4,159,608,819.61

(5) 预付款项中预付关联方的款项，参见附注(十一)、6(3)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、应收利息

(1) 应收利息

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收利息	140,063,117.27	294,162,019.29

应收利息分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
定期存款	1,098,958.20	1,949,868.15
贷款	5,679,342.86	1,119,658.85
应收资产转让款利息(见附注(六)15(注1))	131,890,573.75	290,967,534.24
其他	1,394,242.46	124,958.05
合计	140,063,117.27	294,162,019.29

于年末及年初，本集团应收利息的账龄均在1年之内。

(2) 应收利息中应收关联方的利息，参见附注(十一)、6(4)。

7、应收股利

人民币元

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
中冶赛迪工程技术股份有限公司(注1)	23,852,647.00	23,852,647.00
永城煤电(集团)有限责任公司(注2)	-	127,017,186.28
河南平宝煤业有限公司	-	12,000,000.00
合计	23,852,647.00	162,869,833.28

注1：于2016年12月31日，上述应收股利中应收中冶赛迪工程技术股份有限公司的股利金额人民币23,852,647.00元的账龄在2至3年。本集团管理层认为上述应收股利的回收不存在风险。

注2：于2016年12月31日，由于本集团管理层认为应收永城煤电(集团)有限责任公司股利人民币127,017,186.28元难以收回，已转至其他应收款并全额计提坏账准备。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

8、其他应收款

(1)其他应收款按种类披露：

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	459,434,069.20	24	127,017,186.28	28	332,416,882.92	306,246,025.49	27	-	-	306,246,025.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,432,116,841.39	74	16,042,403.46	1	1,416,074,437.93	767,826,770.54	69	16,838,015.42	2	750,988,755.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	41,950,343.83	2	41,950,343.83	100	-	39,744,095.49	4	39,744,095.49	100	-
合计	1,933,501,254.42	100	185,009,933.57	10	1,748,491,320.85	1,113,816,891.52	100	56,582,110.91	5	1,057,234,780.61

年末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

人民币元

其他应收款(按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大额其他应收款	459,434,069.20	127,017,186.28	28	注 1
账龄较长的其他应收款	41,950,343.83	41,950,343.83	100	注 2
合计	501,384,413.03	168,967,530.11	34	/

人民币元

其他应收款(按单位)	年初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大额其他应收款	306,246,025.49	-	-	注 1
账龄较长的其他应收款	39,744,095.49	39,744,095.49	100	注 2
合计	345,990,120.98	39,744,095.49	11	/

注 1：大额其他应收款为支付给海关、电力局的保证金、代垫项目款、集团内关联方应收款等收回风险较低的款项以及因预计无法收回的应收股利而转入的应收款项，参见附注(六)、7。本集团大额其他应收款账面余额人民币 459,434,069.20 元(2015 年 12 月 31 日：人民币 306,246,025.49 元)，计提坏账准备人民币 127,017,186.28 元（2015 年 12 月 31 日未计提坏账准备）。本集团管理层认为对该等其他应收款已计提了足够的坏账准备。

注 2：该等其他应收款账龄较长且收回的可能性极小，故本公司对该等其他应收款全额计提坏账准备。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

8、其他应收款 - 续

其他应收款账龄如下：

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,415,564,117.93	73	7,506,038.95	1,408,058,078.98	875,319,421.55	79	8,134,692.17	867,184,729.38
1至2年	327,035,130.68	17	130,592,044.39	196,443,086.29	37,756,633.22	3	3,554,264.69	34,202,368.53
2至3年	12,828,870.19	1	4,961,506.40	7,867,363.79	131,301,356.72	12	5,149,058.56	126,152,298.16
3年以上	178,073,135.62	9	41,950,343.83	136,122,791.79	69,439,480.03	6	39,744,095.49	29,695,384.54
合计	1,933,501,254.42	100	185,009,933.57	1,748,491,320.85	1,113,816,891.52	100	56,582,110.91	1,057,234,780.61

组合中，按组合计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额(注)		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,349,043,937.27	7,506,038.95	1
1至2年	46,171,882.24	3,574,858.11	8
2至3年	12,828,870.19	4,961,506.40	39
3年以上	24,072,151.69	-	-
合计	1,432,116,841.39	16,042,403.46	1

人民币元

账龄	年初余额(注)		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	701,356,412.16	8,134,692.17	1
1至2年	37,756,633.22	3,554,264.69	9
2至3年	19,250,716.62	5,149,058.56	27
3年以上	9,463,008.54	-	-
合计	767,826,770.54	16,838,015.42	2

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额人民币 129,723,969.66 元；本年转回坏账准备金额人民币 1,312,802.80 元；本年因外币报表折算增加坏账准备金额人民币 16,655.80 元。

(3)本年实际核销的其他应收款情况

人民币元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

(4)本报告年末及年初，其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及应收其他关联方的款项情况见附注(十一)、6(5)。

(5)其他应收款金额前五名单位情况

于 2016 年 12 月 31 日，本集团其他应收款前五名单位合计金额为人民币 459,434,069.20 元，占其他应收款总额的比例为 24%。上述其他应收款计提坏账准备人民币 127,017,186.28 元。

(6)本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

8、其他应收款 - 续

(7)本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8)本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9、买入返售金融资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
买入返售金融资产	-	2,140,000,000.00

10、存货

(1)存货分类

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	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	8,705,300,905.80	253,397,967.21	8,451,902,938.59	2,946,702,429.03	127,758,317.36	2,818,944,111.67
在产品	8,744,775,813.32	519,498,645.09	8,225,277,168.23	7,228,761,440.83	443,789,510.43	6,784,971,930.40
产成品	16,189,886,444.28	701,839,072.92	15,488,047,371.36	11,003,224,858.87	869,320,702.99	10,133,904,155.88
备品备件及其他	3,803,993,797.47	190,012,189.72	3,613,981,607.75	3,995,946,319.40	218,005,782.81	3,777,940,536.59
合计	37,443,956,960.87	1,664,747,874.94	35,779,209,085.93	25,174,635,048.13	1,658,874,313.59	23,515,760,734.54

(2)存货跌价准备

人民币元

存货种类	年初余额	本年计提额	本年减少		外币报表折算差额	年末余额
			转回	转销		
原材料	127,758,317.36	268,428,003.11	142,788,353.26	-	-	253,397,967.21
在产品	443,789,510.43	280,670,592.15	203,168,202.61	2,275,064.10	481,809.22	519,498,645.09
产成品	869,320,702.99	289,965,262.79	448,311,736.80	10,559,142.01	1,423,985.95	701,839,072.92
备品备件及其他	218,005,782.81	102,916,684.04	5,747,094.90	125,163,182.23	-	190,012,189.72
合计	1,658,874,313.59	941,980,542.09	800,015,387.57	137,997,388.34	1,905,795.17	1,664,747,874.94

(3)存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	存货账面价值高于可变现净值	市场价格回升或产品成本下降	2%
在产品	存货账面价值高于可变现净值	市场价格回升或产品成本下降	2%
产成品	存货账面价值高于可变现净值	市场价格回升或产品成本下降	3%
备品备件及其他	存货账面价值高于可变现净值	-	-

(4)存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

年末存货余额中无用于担保的金额。存货年末余额中无利息资本化的金额。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
信托理财产品	325,441,243.86	-
应收资产转让款(注 1)	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
合计	4,825,441,243.86	4,500,000,000.00

注 1: 一年内到期的应收资产转让款计人民币 45 亿元, 分别为应收上海宝钢不锈钢有限公司人民币 26 亿元以及应收宝钢特钢有限公司人民币 19 亿元, 参见附注(六)、15 注(1)。

一年内到期的非流动资产中应收关联方的款项, 参见附注(十一)、6(6)。

12、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税额	4,896,618,549.40	2,920,573,739.25
理财产品(注)	14,354,134,075.19	5,088,464,093.70
其他	409,967,281.24	23,829,613.41
合计	19,660,719,905.83	8,032,867,446.36

注: 理财产品为本集团持有的非保本浮动收益、无活跃市场报价且主要投资于货币市场的金融工具及高信用级别的债券和信托计划(受益权)等的金融产品。上述理财产品到期期限在一年内, 故本集团将其作为其他流动资产科目列报。

13、发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
贷款	240,937,972.02	990,478,072.43
贴现	3,142,141,965.03	1,412,450,723.68
贷款损失准备	(65,387,995.89)	(164,523,818.63)
合计	3,317,691,941.16	2,238,404,977.48

(2) 贷款损失准备

人民币元

项目	年初余额	本年计提额	本年减少数		外币折算差额	年末余额
			转回	转销		
贷款损失准备	164,523,818.63	34,999,177.26	134,135,000.00	-	-	65,387,995.89

本报告年末及年初, 发放贷款及垫款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位。

本报告年末及年初, 发放贷款及垫款中其他关联方的款项情况见附注(十一)、6(7)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、可供出售金融资产

(1)可供出售金融资产情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额（调整后）		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	2,279,900,591.70	50,240,011.70	2,229,660,580.00	403,945,851.70	50,240,011.70	353,705,840.00
可供出售权益工具	11,584,774,178.20	694,345,754.93	10,890,428,423.27	11,260,020,661.13	689,701,705.48	10,570,318,955.65
其中：按公允价值计量	1,981,281,696.27	682,297,503.21	1,298,984,193.06	1,659,914,539.52	682,297,503.21	977,617,036.31
按成本计量	9,603,492,481.93	12,048,251.72	9,591,444,230.21	9,600,106,121.61	7,404,202.27	9,592,701,919.34
合计	13,864,674,769.90	744,585,766.63	13,120,089,003.27	11,663,966,512.83	739,941,717.18	10,924,024,795.65

(2)年末按公允价值计量的可供出售金融资产

人民币元

可供出售金融资产分类	可供出售债务工具	可供出售权益工具	合计
债务工具的年末摊余成本/权益工具的成本	2,272,024,467.97	1,647,727,656.13	3,919,752,124.10
年末公允价值	2,229,660,580.00	1,298,984,193.06	3,528,644,773.06
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	7,876,123.73	333,554,040.14	341,430,163.87
已计提减值金额	50,240,011.70	682,297,503.21	732,537,514.91

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、可供出售金融资产 - 续

(3)年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	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		
中冶赛迪工程技术股份有限公司	9,508,999.34	-	-	9,508,999.34	-	-	-	-	6.28	-
上海宝钢心越人力资源服务有限公司	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-	-	-	15.00	-
上海宝信数字技术有限公司(注)	-	600,000.00	-	600,000.00	-	600,000.00	-	600,000.00	15.00	-
金川集团自动化工程有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	7.13	-
上海华谊信息技术有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-	-	15.00	-
河南龙宇能源股份有限公司	370,269,254.56	-	-	370,269,254.56	-	-	-	-	12.96	103,680,755.16
永城煤电(集团)股份有限公司	279,000,000.00	-	-	279,000,000.00	-	-	-	-	7.78	-
河南正龙煤业有限公司	45,569,714.27	-	-	45,569,714.27	-	-	-	-	4.91	-
中技经投资顾问股份有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	666,024.47	1,044,049.45	-	1,710,073.92	5.00	-
烟台铁中宝钢铁加工有限公司	5,600,000.00	-	-	5,600,000.00	-	-	-	-	10.00	-
华润置地(北京)股份有限公司	1,618,750.00	-	-	1,618,750.00	-	-	-	-	0.09	-
安徽徽商股份有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3.53	-
瀚洋零部件有限公司	3,311,720.00	-	-	3,311,720.00	3,311,720.00	-	-	3,311,720.00	20.00	-
宝华瑞矿山股份有限公司	103,282,213.00	-	-	103,282,213.00	-	-	-	-	50.00	18,996,768.00
上海罗泾矿石码头有限公司	88,734,096.00	-	-	88,734,096.00	-	-	-	-	12.00	-
长江经济联合发展(集团)股份有限公司	980,000.00	-	-	980,000.00	-	-	-	-	0.15	28,000.00
国汽(北京)汽车轻量化技术研究有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-	-	6.90	-
北京铁矿石交易中心股份有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	6.25	-
Globalore Pte Ltd	16,011,054.60	859,309.20	-	16,870,363.80	3,426,457.80	-	-	3,426,457.80	14.29	-
Baometal S.r.L	14,319,532.64	427,051.12	-	14,746,583.76	-	-	-	-	10.00	-
中石油管道有限责任公司	8,643,900,787.20	-	-	8,643,900,787.20	-	-	-	-	3.52	-
合计	9,600,106,121.61	3,386,360.32	-	9,603,492,481.93	7,404,202.27	4,644,049.45	-	12,048,251.72		122,705,523.16

注：2016年9月，本集团处置了子公司上海宝信数字技术有限公司（以下简称“宝信数字”）85%的股权，宝信数字不再纳入合并范围。本集团将持有的宝信数字剩余15%的股权转入可供出售金融资产核算。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、可供出售金融资产 - 续

(4)报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

人民币元

可供出售金融资产分类	可供出售债务工具	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额(调整后)	50,240,011.70	689,701,705.48	739,941,717.18
本年计提	-	4,644,049.45	4,644,049.45
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本年减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转入	-	-	-
年末已计提减值余额	50,240,011.70	694,345,754.93	744,585,766.63

15、长期应收款

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	-	-	-	3,750,000.00	187,500.00	3,562,500.00
其中：未实现融资收益	-	-	-	(101,250.00)	-	(101,250.00)
应收资产转让款(注1)	4,500,000,000.00	-	4,500,000,000.00	9,000,000,000.00	-	9,000,000,000.00
减：一年内到期的应收资产转让款(注1)	4,500,000,000.00	-	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00	-	4,500,000,000.00
员工首套房首付款优惠借款(注2)	218,565,000.00	-	218,565,000.00	72,180,000.00	-	72,180,000.00
其他	-	-	-	3,330,708.90	-	3,330,708.90
合计	218,565,000.00	-	218,565,000.00	4,579,260,708.90	187,500.00	4,579,073,208.90

本年转回长期应收款坏账准备金额人民币 187,500.00 元。

注 1：根据本公司 2012 年 2 月 29 日发布的《关联交易公告》(临 2012-005)以及 2012 年 3 月 14 日发布的《<关于出售不锈钢、特钢事业部相关资产的议案>的补充公告》(临 2012-007)，本公司以中资资产评估有限公司出具的，评估基准日为 2011 年 12 月 31 日的评估价值为依据，转让不锈钢、特钢事业部相关资产及股权。公司于 2012 年 4 月 1 日完成了下属不锈钢、特钢事业部相关资产转让。资产转让款中人民币 225 亿元分五年等额收款，每年收取 20%。从 2013 年开始，每年的 4 月 1 日收取该笔应收款的本金及利息，至 2017 年 4 月 1 日全部收取完毕。截至本年年末长期应收款余额 45 亿元，分别为应收上海宝钢不锈钢有限公司人民币 26 亿元；应收宝钢特钢有限公司人民币 19 亿元。上述长期应收款余额均为一年内到期的应收资产转让款。

注 2：系公司向部分员工提供的首套房优惠借款，每人借款额度不等，利率按照同期住房公积金贷款利率的 50% 确定，借款期限最长为 10 年，从借款后第 3 年起开始还款，按月等额本息还款或可选择提前还款，最长 8 年还清。

本报告年末及年初，长期应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的投资。

本报告年末及年初，长期应收关联方的款项情况见附注(十一)、6(8)。

本报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

本报告期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细如下：

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
宝钢新日铁汽车板有限公司	1,709,806,023.00	-	-	128,121,753.93	-	(93,080.83)	(84,701,078.06)	-	-	1,753,133,618.04	-
宝金企业有限公司	571,868,624.40	-	-	7,623,763.00	39,048,686.10	-	-	-	-	618,541,073.50	-
山东宝华耐磨钢有限公司	75,041,834.57	-	-	(10,505,618.54)	-	-	-	-	-	64,536,216.03	-
广州JFB钢板有限公司	1,528,680,972.01	-	-	112,893,384.03	-	-	-	-	-	1,641,574,356.04	35,000,000.00
杭州宝伟汽车零部件有限公司	150,409,079.04	-	-	37,135,866.85	-	-	-	-	-	187,544,945.89	-
长沙宝盛钢材加工配送有限公司	5,741,212.21	-	-	(1,965,559.86)	-	-	-	-	-	3,775,652.35	-
常熟宝升精冲材料有限公司	75,758,737.99	-	-	(3,681,616.13)	-	-	-	-	-	72,077,121.86	-
武汉宝章汽车钢材部件有限公司	30,028,626.34	-	-	(338,564.38)	-	-	(13,951.20)	-	-	29,676,110.76	-
小计	4,147,335,109.56	-	-	269,283,408.90	39,048,686.10	(93,080.83)	(84,715,029.26)	-	-	4,370,859,094.47	35,000,000.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、长期股权投资 - 续

(1) 长期股权投资明细如下： - 续

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
二、联营企业											
上海宝钢阿赛洛激光拼焊有限公司	125,983,674.52	-	-	22,770,911.23	-	-	(28,936,188.78)	-	-	119,818,396.97	-
上海仁维软件有限公司	2,831,840.50	-	-	299,784.46	-	-	-	-	-	3,131,624.96	-
河南平宝煤业有限公司	411,604,835.83	-	-	53,724,555.05	-	1,440,000.00	-	-	-	466,769,390.88	-
天津宝钢储菱物资配送有限公司	50,729,313.89	-	-	(12,570,592.58)	-	-	-	-	-	38,158,721.31	-
无锡宝井钢材加工配送有限公司	68,294,250.55	-	-	640,308.30	-	-	(1,083,832.91)	-	-	67,850,725.94	-
四川达兴宝化化工有限公司	28,148,728.61	-	-	(3,499,010.82)	-	(66,691.35)	-	-	-	24,583,026.44	-
越南宝钢制罐有限公司	62,317,797.88	-	-	4,344,091.82	4,255,222.31	-	-	-	-	70,917,112.01	-
北京青科创通信息技术有限公司	8,695,219.83	-	-	1,501,251.90	-	-	-	-	-	10,196,471.73	-
郑州红忠宝金属加工有限公司	22,706,467.33	-	-	2,718,369.49	-	-	-	-	-	25,424,836.82	-
广州广汽宝商钢材加工有限公司	58,118,195.72	-	-	3,392,735.26	-	-	(1,247,085.73)	-	-	60,263,845.25	-
无锡宝美锋金属加工配送有限公司	27,182,613.20	-	-	(2,825,075.93)	-	-	-	-	-	24,357,537.27	-
上海外服宝信信息技术有限公司	4,994,178.57	-	-	(4,994,178.57)	-	-	-	-	-	-	-
广州南沙港宝码头有限公司	6,600,000.00	-	-	(408,597.05)	-	-	-	-	-	6,191,402.95	-
天津众智天成科技有限公司	8,863,455.09	-	-	(2,323,800.70)	-	-	-	-	-	6,539,654.39	-
武汉宝悍焊接设备有限公司	3,011,680.24	-	-	943.48	-	-	-	-	-	3,012,623.72	-
上海攀极信息科技有限公司	-	7,000,000.00	-	147,877.36	-	-	-	-	-	7,147,877.36	-
上海润益创业孵化器管理股份有限公司	-	3,000,000.00	-	(592,372.84)	-	-	-	-	-	2,407,627.16	-
上海宝驰信医药科技股份有限公司	-	1,600,000.00	-	(362,360.00)	-	-	-	-	-	1,237,640.00	-
广东湛江港龙腾船务有限公司	-	27,000,000.00	-	482,258.14	-	-	-	-	-	27,482,258.14	-
仓库(上海)供应链管理有限公司	-	400,000.00	-	72,161.45	-	-	-	-	-	472,161.45	-
小计	890,082,251.76	39,000,000.00	-	62,519,259.45	4,255,222.31	1,373,308.65	(31,267,107.42)	-	-	965,962,934.75	-
原制度转入股权分置流通权	7,949,489.18	-	-	-	-	-	-	-	-	7,949,489.18	-
合计	5,045,366,850.50	39,000,000.00	-	331,802,668.35	43,303,908.41	1,280,227.82	(115,982,136.68)	-	-	5,344,771,518.40	35,000,000.00

采用权益法核算时，本集团与本集团之所有合营企业及联营公司的会计政策无重大差异，并且该等长期投资的投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

人民币元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	209,756,400.58	318,321,681.83	528,078,082.41
2.本年增加金额	32,069,710.02	-	32,069,710.02
(1)固定资产转入	32,069,710.02	-	32,069,710.02
3.本年减少金额	28,282,172.27	-	28,282,172.27
(1)转入固定资产	28,282,172.27	-	28,282,172.27
4.年末余额	213,543,938.33	318,321,681.83	531,865,620.16
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	94,344,350.13	60,396,566.96	154,740,917.09
2.本年增加金额	20,118,741.16	8,226,162.64	28,344,903.80
(1)计提或摊销	7,391,345.42	8,226,162.64	15,617,508.06
(2)固定资产转入	12,727,395.74	-	12,727,395.74
3.本年减少金额	15,532,964.54	-	15,532,964.54
(1)转入固定资产	15,532,964.54	-	15,532,964.54
4.年末余额	98,930,126.75	68,622,729.60	167,552,856.35
三、减值准备			
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.年末账面价值	114,613,811.58	249,698,952.23	364,312,763.81
2.年初账面价值	115,412,050.45	257,925,114.87	373,337,165.32

截止 2016 年 12 月 31 日，尚未办理完毕产权证明的房屋及建筑物和土地使用权净值计人民币 60,884,421.78 元。(2015 年 12 月 31 日：人民币 65,330,877.26 元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	58,192,962,216.19	153,426,584,898.87	18,889,378,362.09	18,039,508,531.23	248,548,434,008.38
2.本年增加金额	11,646,840,472.36	21,061,899,133.46	1,535,162,755.58	5,569,192,914.76	39,813,095,276.16
(1)购置	3,571,339.86	224,117,350.80	27,059,397.49	193,190,334.86	447,938,423.01
(2)在建工程转入	11,577,883,843.35	20,795,795,479.07	1,471,760,944.22	5,356,163,203.83	39,201,603,470.47
(3)投资性房地产转入	28,282,172.27	-	-	-	28,282,172.27
(4)其他非流动资产转入	-	-	33,248,402.07	16,076,814.91	49,325,216.98
(5)外币报表折算差异	37,103,116.88	41,986,303.59	3,094,011.80	3,762,561.16	85,945,993.43
3.本年减少金额	350,245,623.27	2,638,612,106.69	369,047,241.83	571,277,488.63	3,929,182,460.42
(1)处置或报废	148,511,475.85	2,412,794,473.03	368,938,741.86	564,030,217.73	3,494,274,908.47
(2)转入投资性房地产	32,069,710.02	-	-	-	32,069,710.02
(3)转入其他非流动资产	169,664,437.40	225,817,633.66	108,499.97	7,247,270.90	402,837,841.93
4.年末余额	69,489,557,065.28	171,849,871,925.64	20,055,493,875.84	23,037,423,957.36	284,432,346,824.12
二、累计折旧：					
1.年初余额	28,281,217,809.17	99,082,721,828.18	14,958,916,382.10	14,536,957,014.85	156,859,813,034.30
2.本年增加金额	2,511,271,744.19	7,101,754,275.93	951,221,045.84	1,316,462,375.36	11,880,709,441.32
(1)计提	2,490,783,287.56	7,097,792,407.36	940,451,087.55	1,303,591,965.97	11,832,618,748.44
(2)投资性房地产转入	15,532,964.54	-	-	-	15,532,964.54
(3)其他非流动资产转入	-	-	9,527,806.62	10,570,255.70	20,098,062.32
(4)外币报表折算差异	4,955,492.09	3,961,868.57	1,242,151.67	2,300,153.69	12,459,666.02
3.本年减少金额	202,236,654.49	2,198,368,714.40	320,588,581.78	536,679,360.27	3,257,873,310.94
(1)处置或报废	126,604,018.03	2,072,353,543.47	320,484,421.81	530,276,181.39	3,049,718,164.70
(2)转入投资性房地产	12,727,395.74	-	-	-	12,727,395.74
(3)转入其他非流动资产	62,905,240.72	126,015,170.93	104,159.97	6,403,178.88	195,427,750.50
4.年末余额	30,590,252,898.87	103,986,107,389.71	15,589,548,846.16	15,316,740,029.94	165,482,649,164.68
三、减值准备：					
1.年初余额	86,912,759.34	520,719,316.70	3,311,755.79	10,116,826.70	621,060,658.53
2.本年增加金额	160,780,970.01	235,498,278.09	23,958,688.96	7,174,194.95	427,412,132.01
(1)计提	160,780,970.01	235,498,278.09	1,100,428.34	2,310,708.36	399,690,384.80
(2)其他非流动资产转入	-	-	22,858,260.62	4,863,486.59	27,721,747.21
3.本年减少金额	102,717,303.05	97,299,258.26	-	976,705.58	200,993,266.89
(1)处置或报废	-	3,019,487.52	-	160,176.39	3,179,663.91
(2)转入其他非流动资产	102,717,303.05	94,279,770.74	-	816,529.19	197,813,602.98
(3)外币折算差额	-	-	-	-	-
4.年末余额	144,976,426.30	658,918,336.53	27,270,444.75	16,314,316.07	847,479,523.65
四、账面价值：					
1.年末账面价值	38,754,327,740.11	67,204,846,199.40	4,438,674,584.93	7,704,369,611.35	118,102,218,135.79
2.年初账面价值	29,824,831,647.68	53,823,143,753.99	3,927,150,224.20	3,492,434,689.68	91,067,560,315.55

(2) 暂时闲置的固定资产情况

于年末及年初，本集团无重大暂时闲置的固定资产。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、固定资产- 续

(3)通过经营租赁租出的固定资产账面价值

人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	980,789,823.91	416,723,646.04
机器设备	124,982,827.08	385,081,696.38
运输工具	16,084,244.42	127,315,264.45
办公及其他设备	6,170,063.06	32,516,114.08
合计	1,128,026,958.47	961,636,720.95

(4)未办妥产权证书的固定资产情况

于2016年12月31日，本集团正在办理账面价值为人民币21,584,311,054.36元(2015年12月31日：人民币2,868,428,719.17元)的房屋及建筑物的房产证。

(5)固定资产说明：

于2016年12月31日，本集团以固定资产净值人民币591,507,715.71元(2015年12月31日：人民币72,864,992.38元)、土地使用权账面净值人民币89,428,894.55元(2015年12月31日：人民币67,699,345.04元)作为抵押取得长期借款人民币17,211,642.08元、1年内到期的长期借款人民币52,104,216.33元、短期借款人民币366,482,211.39元，合计取得借款人民币435,798,069.80元(2015年12月31日：人民币66,654,085.10元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

19、在建工程

(1)在建工程明细如下：

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改与基建项目	10,347,418,988.98	1,037,512,765.77	9,309,906,223.21	34,438,681,114.96	810,291,641.28	33,628,389,473.68

截至2016年12月31日，本集团没有以在建工程作为抵押物获取银行抵押借款。

(2)重大在建工程项目变动情况

人民币元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	固定资产转入	投资性房地产转入	转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用	转入其他非流动资产	年末余额	工程投入占预算比例 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
技改与基建项目	37,408,493,583.17	34,438,681,114.96	15,540,727,661.64	-	-	(39,201,603,470.47)	(106,795,601.47)	(143,715,272.86)	(179,875,442.82)	10,347,418,988.98	28%	790,448,059.24	433,141,238.87	3.915%-4.275%	自筹及借款

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

19、在建工程 - 续

(3) 在建工程减值准备:

人民币元

在建工程	年初余额	本年计提额	年末余额
宝通钢铁	809,799,269.68	227,221,124.49	1,037,020,394.17
化工公司	492,371.60	-	492,371.60
合计	810,291,641.28	227,221,124.49	1,037,512,765.77

20、工程物资

人民币元

项目	年末余额	年初余额
专用材料	1,862,806.16	5,863,958.76
专用设备	23,817,920.30	43,945,769.33
其他	20,369,734.06	5,623,852.38
合计	46,050,460.52	55,433,580.47

21、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	10,052,379,524.84	568,733,420.73	271,415,357.72	10,892,528,303.29
2.本年增加金额	2,594,629,483.29	156,075,039.78	29,369,097.72	2,780,073,620.79
(1)购置	29,793,169.78	57,994,211.21	20,531,159.18	108,318,540.17
(2)在建工程转入	-	97,957,662.93	8,837,938.54	106,795,601.47
(3)其他非流动资产转入(注)	2,561,017,958.00	-	-	2,561,017,958.00
(4)外币报表折算差额	3,818,355.51	123,165.64	-	3,941,521.15
3.本年减少金额	5,026,990.00	-	-	5,026,990.00
(1)处置	5,026,990.00	-	-	5,026,990.00
4.年末余额	12,641,982,018.13	724,808,460.51	300,784,455.44	13,667,574,934.08
二、累计摊销				
1.年初余额	1,322,402,167.68	238,024,076.08	67,027,419.15	1,627,453,662.91
2.本年增加金额	244,788,791.03	128,705,528.73	5,534,237.46	379,028,557.22
(1)计提	244,773,864.60	128,644,984.19	5,534,237.46	378,953,086.25
(2)外币报表折算差额	14,926.43	60,544.54	-	75,470.97
3.本年减少金额	862,966.91	-	-	862,966.91
(1)处置	862,966.91	-	-	862,966.91
4.年末余额	1,566,327,991.80	366,729,604.81	72,561,656.61	2,005,619,253.22
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	13,610,153.50	13,610,153.50
2.本年增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
(1)转销	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	13,610,153.50	13,610,153.50
四、账面价值				
1.年末账面价值	11,075,654,026.33	358,078,855.70	214,612,645.33	11,648,345,527.36
2.年初账面价值	8,729,977,357.16	330,709,344.65	190,777,785.07	9,251,464,486.88

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

21、无形资产 - 续

注： 本集团附属子公司宝钢湛江钢铁有限公司（以下简称“湛江钢铁”）根据与湛江市人民政府签订的《用地预存款协议》和《用地预存款协议之补充协议》规定，在取得主厂区土地使用权后将前期预付的土地款转入无形资产。

无形资产的说明：

于2016年12月31日，无未办理权证的土地使用权(2015年12月31日无未办理权证的土地使用权)；

于2016年12月31日，本集团以固定资产净值人民币591,507,715.71元(2015年12月31日：人民币72,864,992.38元)、土地使用权账面净值人民币89,428,894.55元(2015年12月31日：人民币67,699,345.04元)作为抵押取得长期借款人民币17,211,642.08元、1年内到期的长期借款人民币52,104,216.33元、短期借款人民币366,482,211.39元，合计取得借款人民币435,798,069.80元(2015年12月31日：人民币66,654,085.10元)。

22、长期待摊费用

人民币元

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	计入外币报表折算差额	年末余额
装修费	150,769,291.99	164,341,445.19	32,091,476.68	-	283,019,260.50
租赁费	8,676,914.56	565,508.09	1,480,095.64	2,169.42	7,764,496.43
梅钢焦炉项目环保搬迁费(注)	805,396,557.48	-	25,366,820.76	-	780,029,736.72
黄石冷轧二期高压供电支出	1,330,708.50	-	591,426.00	-	739,282.50
其他	91,003,915.84	1,990,238.24	33,263,958.09	8,711.69	59,738,907.68
合计	1,057,177,388.37	166,897,191.52	92,793,777.17	10,881.11	1,131,291,683.83

注： 根据本集团之子公司上海梅山钢铁股份有限公司(以下简称“梅钢公司”)和南京市雨花台区板桥街道办事处以及南京市雨花经济技术开发区管委会三方于2012年10月16日共同签订的《关于梅钢“十一五”规划卫生防护区域居民搬迁包干协议》(以下简称“协议”)规定，对梅钢焦炉建设项目一公里防护距离内的居民区进行搬迁补偿。梅钢公司因此承担搬迁费计人民币880,000,000.00元，其中须支付给南京市雨花台区板桥街道办事处人民币750,000,000.00元，须支付给南京市雨花经济技术开发区管委会人民币130,000,000.00元；同时按照该协议规定，梅钢公司已于2012年支付人民币120,000,000.00元，已于2013年支付人民币510,000,000.00元，已于2014年支付人民币110,000,000.00元，已于2015年支付人民币70,000,000.00元，并于2016年支付人民币10,000,000.00元，剩余60,000,000.00元尚未支付，该部分应付款在一年内到期的非流动负债中核算。梅钢公司承担的上述搬迁补偿费用按照土地的剩余使用年限进行摊销。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,736,439,692.09	712,292,280.42	4,049,428,220.68	1,013,353,762.28
内部购销之未实现利润	269,353,478.15	67,338,369.59	48,827,028.32	12,206,757.08
可抵扣亏损	1,469,273,816.11	367,318,454.03	50,621,260.76	12,655,315.19
固定资产残值率差异	208,680.24	52,170.06	214,713.24	53,678.31
辞退福利	358,776,288.68	89,694,072.17	490,283,167.08	122,570,791.77
公允价值变动损失	739,837,063.20	184,959,265.80	501,245,019.14	125,311,254.79
其他	1,289,746,121.65	313,680,024.25	937,187,688.55	234,804,423.19
合计	6,863,635,140.12	1,735,334,636.32	6,077,807,097.77	1,520,955,982.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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
投资收益补税	2,952,923,075.30	539,102,274.46	2,484,949,935.95	442,584,276.06
公允价值变动收益	454,576,973.08	113,644,243.27	37,807,806.00	9,451,951.50
未实现的内部交易损益	1,442,564,624.67	360,641,156.17	-	-
其他	10,825,487.21	2,765,893.74	10,514,696.00	2,665,395.63
合计	4,860,890,160.26	1,016,153,567.64	2,533,272,437.95	454,701,623.19

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

人民币元

	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余额
递延所得税资产	360,641,156.17	1,374,693,480.15	-	1,520,955,982.61
递延所得税负债	360,641,156.17	655,512,411.47	-	454,701,623.19

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异项目明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	2,549,986,660.64	1,625,271,620.29
可抵扣亏损	9,235,230,011.97	9,883,597,331.62
其他	54,400,468.62	8,468,952.44
小计	11,839,617,141.23	11,517,337,904.35

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	年末余额	年初余额
2016年	-	784,374,042.91
2017年	2,866,409,466.45	3,196,360,047.92
2018年	890,105,323.77	1,952,719,366.97
2019年	1,085,489,351.97	1,085,489,351.97
2020年	2,864,654,521.85	2,864,654,521.85
2021年	1,528,571,347.93	-
小计	9,235,230,011.97	9,883,597,331.62

24、其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
湛江钢铁预付土地款	-	2,759,830,784.03
预付工程设备款	264,533,426.61	914,569,629.24
应收宝金企业借款	117,905,780.14	117,905,780.14
信托理财款	1,221,324,397.65	720,039,507.00
罗泾待处置资产(注)	187,966,523.82	-
其他	38,432,039.98	1,629,299.59
合计	1,830,162,168.20	4,513,975,000.00

注： 本公司罗泾区域于2012年停止生产，相关资产进入处置和再利用论证阶段。于2013年本公司将计入其他非流动资产的罗泾区域资产转入在建工程核算，后续拟主要在本公司的固定资产改造项目中盘活利用。本期本公司对罗泾区域的剩余资产进行了论证，将计划在未来全部处置。

25、短期借款

(1)短期借款分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
质押借款(注1)	17,983,343.93	500,000,000.00
抵押借款(注2)	366,482,211.39	39,348,927.24
保证借款	20,000,000.00	-
信用借款	27,349,368,897.99	26,571,683,007.46
合计	27,753,834,453.31	27,111,031,934.70

于资产负债表日，本集团短期借款中，人民币借款年利率为2.95%至4.785%(2015年：3.30%至5.89%)；美元借款年利率为一个月LIBOR+0.87%至三个月LIBOR+2.45% (2015年：一个月LIBOR+0.6%至三个月LIBOR+2.8%)；欧元借款年利率为0.25%至1.50% (2015年：0.95%至3.49%)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

25、短期借款 - 续

注1： 本年末余额系附追索权的已贴现但尚未到期的银行承兑汇票及商业承兑汇票，详见注（六）、3（1）。上年末余额系通过应收账款进行的保理业务取得的借款。

注2： 详见附注(六)、18(5)及附注(六)、21。

银行贷款授信额度

截至2016年12月31日止，本集团尚未使用的银行贷款授信额度约计人民币1,218.89亿元(2015年12月31日：人民币859.08亿元)。本集团管理层认为，考虑上述银行贷款授信额度及经营活动产生的现金流量，本集团在未来一年将具备足够的资金以支付各项到期的流动负债。

26、吸收存款及同业存放

人民币元

项目	年末余额	年初余额
活期存款	1,378,410,006.53	1,296,771,357.09
定期存款	7,937,556,142.50	8,713,208,778.73
合计	9,315,966,149.03	10,009,980,135.82

本报告期末吸收存款及同业存放中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况见附注(十一)、6(9)。

27、拆入资金

人民币元

项目	年末余额	年初余额
境内银行同业拆入	-	198,000,000.00

28、应付票据

人民币元

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	6,105,948,920.91	3,339,883,539.09
银行承兑汇票	1,662,024,399.98	1,094,008,830.86
合计	7,767,973,320.89	4,433,892,369.95

上述应付票据将于2017年度到期。

于年末及年初，应付票据余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的应付票据。

应付票据余额中应付关联方的票据，参见附注(十一)、6(10)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

29、应付账款

应付账款明细如下：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付设备采购款	4,768,859,566.36	5,282,089,642.19
应付原材料采购款	21,441,779,283.24	16,103,815,633.32
合计	26,210,638,849.60	21,385,905,275.51

于2016年12月31日，本集团账龄一年以上的应付账款主要为建设周期较长的技改与基建项目未结算设备款，共计人民币986,668,752.41元(2015年：人民币1,859,453,367.41元)。

于本年年末及年初，应付账款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况见附注(十一)、6(11)。

30、预收款项

(1)预收款项明细如下：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收款项	21,745,253,002.56	12,467,881,559.99

(2)本报告年末及年初，本集团无账龄超过1年的大额预收款项。

(3)本报告年末及年初，预收款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的余额。

(4)本报告年末及年初，预收款项中关联方情况详见附注(十一)、6(12)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

31、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	1,499,672,917.38	8,784,770,473.20	8,649,799,847.45	1,634,643,543.13
2、离职后福利-设定提存计划	1,635,753.48	1,160,112,614.44	1,160,032,946.71	1,715,421.21
3、辞退福利	170,444,790.56	93,354,677.56	105,731,018.68	158,068,449.44
合计	1,671,753,461.42	10,038,237,765.20	9,915,563,812.84	1,794,427,413.78

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,143,192,881.44	6,852,527,738.57	6,724,814,028.26	1,270,906,591.75
2、职工福利费	-	372,399,505.04	372,399,505.04	-
3、社会保险费	1,752,198.55	593,914,000.19	594,426,511.65	1,239,687.09
其中：医疗保险费	661,028.23	460,263,076.18	460,261,778.84	662,325.57
工伤保险费	39,400.32	23,045,666.83	23,010,997.40	74,069.75
生育保险费	51,079.03	43,865,676.83	43,862,903.20	53,852.66
伤残就业金	15,270.14	52,721,748.86	52,634,805.46	102,213.54
其他	985,420.83	14,017,831.49	14,656,026.75	347,225.57
4、住房公积金	1,713,263.24	573,440,412.72	575,006,682.96	146,993.00
5、工会经费和职工教育经费	188,686,109.65	218,666,275.80	184,740,954.79	222,611,430.66
6、短期带薪缺勤	-	137,479,292.42	137,479,292.42	-
7、其他	164,328,464.50	36,343,248.46	60,932,872.33	139,738,840.63
合计	1,499,672,917.38	8,784,770,473.20	8,649,799,847.45	1,634,643,543.13

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,139,790.50	927,724,683.28	927,497,049.40	1,367,424.38
2、失业保险费	97,170.59	48,647,291.68	48,641,364.02	103,098.25
3、企业年金缴费	398,792.39	183,740,639.48	183,894,533.29	244,898.58
合计	1,635,753.48	1,160,112,614.44	1,160,032,946.71	1,715,421.21

截至2016年12月31日止，本集团应付职工薪酬包括未发放的工效挂钩工资余额计人民币947,040,898.48元(2015年12月31日：人民币947,040,898.48元)，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额以及非货币性福利。

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

31、应付职工薪酬 - 续

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 927,724,683.28 元及人民币 48,647,291.68 元(2015年: 人民币 987,463,145.83 元及人民币 69,907,786.80 元)。于 2016 年 12 月 31 日, 本集团尚有人民币 1,367,424.38 元及人民币 103,098.25 元(2015 年 12 月 31 日: 人民币 1,139,790.50 元及人民币 97,170.59 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

32、应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
增值税	759,427,761.44	(557,122,801.25)
营业税	1,921.73	14,967,514.50
企业所得税	2,402,444,838.14	1,824,943,777.30
个人所得税	128,450,070.49	94,921,564.31
城市维护建设税	39,722,925.64	24,878,561.18
房产税	88,611,357.14	28,089,124.91
其他	309,974,358.99	267,637,334.02
合计	3,728,633,233.57	1,698,315,074.97

33、应付利息

人民币元

项目	年末余额	年初余额
中期票据应付利息	135,467,397.26	13,272,131.15
借款应付利息	154,661,079.44	131,116,792.40
宝运公司债应付利息	56,905,007.09	55,218,891.37
合计	347,033,483.79	199,607,814.92

本报告年末及年初, 应付利息中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及应付其他关联方情况见附注(十一)、6(13)。

34、应付股利

人民币元

单位名称	年末余额	年初余额
新疆八钢佳域工贸总公司	27,706,314.65	-
贵州铝厂	603,743.23	603,743.23
其他	22,022.21	22,022.21
合计	28,332,080.09	625,765.44

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

35、其他应付款

(1)其他应付款明细如下：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	445,908,707.72	473,438,875.33
代垫款项	107,608,075.44	232,618,756.66
运输费及港务费	29,944,436.06	29,172,718.40
应付工程款	623,776,640.41	753,624,742.69
安全生产风险金	59,939,504.70	55,017,424.30
应付投资者理财产品本息(注)	1,472,729,157.17	617,501,551.55
手续费	7,819,118.87	9,600,400.11
其他	53,826,087.80	112,069,657.12
合计	2,801,551,728.17	2,283,044,126.16

注：系投资人投资于本公司子公司欧冶云商设立的信托产品的本金和收益。

(2)本报告年末及年初，其他应付款中持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及应付其他关联方的款项，参见附注(十一)、6(14)。

(3)账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

超过一年的其他应付款金额为人民币88,281,748.04元(2015年：人民币80,876,110.33元)，主要系应付保证金，相关合同履行周期较长，本公司尚未支付。

36、一年内到期的非流动负债

(1)一年内到期的非流动负债明细如下：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	94,697,246.02	138,114,896.18
1年内到期的长期应付款	60,000,000.00	70,000,000.00
合计	154,697,246.02	208,114,896.18

(2)一年内到期的长期借款

于2016年12月31日，本集团一年内到期的长期借款金额为人民币94,697,246.02元(2015年12月31日：人民币138,114,896.18元)。长期借款的抵押借款详细情况详见附注(六)、18(5)。

(3)一年内到期的长期应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付搬迁补偿费用(注)	60,000,000.00	70,000,000.00
合计	60,000,000.00	70,000,000.00

注：参见附注(六)、22注。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

37、其他流动负债

(1)其他流动负债的明细如下:

人民币元

项目	年末余额	年初余额
短期融资券	18,052,896,712.32	10,057,344,262.30
其他	897,742.97	-
合计	18,053,794,455.29	10,057,344,262.30

(2)短期融资券的增减变动:

人民币元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	年末余额
应付债券—短期融资券(注1)	10,000,000,000.00	26/10/2015	1年	10,000,000,000.00	10,057,344,262.30	-	261,369,863.01	-	10,318,714,125.31	-
应付债券—超短期融资券(注2)	5,000,000,000.00	21/01/2016	270天	5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	107,260,273.97	-	5,107,260,273.97	-
应付债券—超短期融资券(注2)	5,000,000,000.00	23/02/2016	270天	5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	102,441,095.89	-	5,102,441,095.89	-
应付债券—超短期融资券(注2)	3,000,000,000.00	14/11/2016	270天	3,000,000,000.00	-	3,000,000,000.00	12,321,369.86	-	-	3,012,321,369.86
应付债券—超短期融资券(注2)	5,000,000,000.00	17/11/2016	180天	5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	15,791,780.82	-	-	5,015,791,780.82
应付债券—超短期融资券(注2)	5,000,000,000.00	24/11/2016	210天	5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	13,482,191.78	-	-	5,013,482,191.78
应付债券—超短期融资券(注2)	5,000,000,000.00	1/12/2016	240天	5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	11,301,369.86	-	-	5,011,301,369.86
合计	38,000,000,000.00			38,000,000,000.00	10,057,344,262.30	28,000,000,000.00	523,967,945.19	-	20,528,415,495.17	18,052,896,712.32

注 1: 根据本公司于 2015 年 1 月 26 日召开的第一次临时股东大会通过的《关于在境内外市场开展直接融资的议案》, 本公司可在中国银行间市场交易商协会注册发行本金总额不超过人民币 100 亿元(含人民币 100 亿元)的短期融资券。2015 年 10 月 26 日本公司发行了第一期短期融资券, 发行额为人民币 100 亿元, 期限为 366 天, 单位面值为人民币 100 元, 年利率为 3.18%, 到期一次还本付息。根据本公司于 2015 年 11 月 18 日召开的 2015 年第二次临时股东大会通过的《关于新增短融和超短融额度注册发行额度的议案》, 同意公司在中国银行间市场交易商协会(以下简称“交易商协会”)注册发行本金总额不超过 300 亿元(含 300 亿元人民币)的超短期融资券发行额度。

注 2: 根据本公司于 2015 年 11 月 18 日召开的 2015 年第二次临时股东大会通过的《关于新增短融和超短融额度注册发行额度的议案》, 同意公司在中国银行间市场交易商协会(以下简称“交易商协会”)注册发行本金总额不超过 300 亿元(含 300 亿元人民币)的超短期融资券发行额度。2016 年 1 月 21 日本公司发行了 2016 年第一期超短期融资券, 发行额为 50 亿元人民币, 期限为 270 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.9%。2016 年 2 月 23 日本公司发行了 2016 年第二期超短期融资券, 发行额为 50 亿元人民币, 期限为 270 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.78%。2016 年 11 月 14 日本公司发行了 2016 年第三期超短期融资券, 发行额为 30 亿元人民币, 期限为 270 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.63%。2016 年 11 月 17 日本公司发行了 2016 年第四期超短期融资券, 发行额为 50 亿元人民币, 期限为 180 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.62%。2016 年 11 月 24 日本公司发行了 2016 年第五期超短期融资券, 发行额为 50 亿元人民币, 期限为 210 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.66%。2016 年 12 月 1 日本公司发行了 2016 年第六期超短期融资券, 发行额为 50 亿元人民币, 期限为 240 天, 单位面值为 100 元人民币, 年利率为 2.75%。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

38、长期借款

(1)长期借款分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
信用借款	278,562,375.00	9,088,269,188.03
抵押借款(注)	17,211,642.08	21,995,157.86
保证借款	690,063.78	762,038.79
合计	296,464,080.86	9,111,026,384.68

注：抵押借款详见附注(六)、18(5)及附注(六)、21。

上述借款中，美元借款年利率三个月 LIBOR+1.75%至三个月 LIBOR+2.55%；日元借款年利率为 1%；韩币借款年利率为 2.717%；人民币借款年利率为 4.275 %至 5.39%。

(2)金额前五名的长期借款：

于 2016 年 12 月 31 日，本集团金额前五名的长期借款总金额为折合人民币 295,774,017.08 元(2015 年 12 月 31 日：人民币 2,367,500,000.00 元)。

39、应付债券

(1)应付债券

人民币元

项目	年末余额	年初余额
宝运公司债	7,076,920,848.12	6,747,373,959.29
中期票据	7,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合计	14,076,920,848.12	8,747,373,959.29

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

39、应付债券- 续

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	年初应付利息	按面值计提利息	本年偿还	期末应付利息	汇兑损益及其他	年末余额
宝运公司债(注1)	美元 500,000,000.00	2013年12月5日	5年	美元 500,000,000.00	3,218,167,625.69	-	6,087,750.00	124,840,937.51	127,201,875.00	6,503,437.50	232,487,148.75	3,447,878,149.45
宝运公司债(注2)	欧元 500,000,000.00	2015年2月22日	3年	欧元 500,000,000.00	3,529,206,333.60	-	49,131,141.37	59,718,196.63	57,614,941.15	50,401,569.59	99,003,537.81	3,629,042,698.67
合计					6,747,373,959.29	-	55,218,891.37	184,559,134.14	184,816,816.15	56,905,007.09	331,490,686.56	7,076,920,848.12
票据名称	面值	发行日期	票据期限	发行金额	年初余额	本年发行	年初应付利息	按面值计提利息	本年偿还	期末应付利息	汇兑损益及其他	年末余额
中期票据(15宝钢MMT001)(注3)	2,000,000,000.00	2015年10月26日	3年	人民币 2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	-	13,272,131.15	73,636,362.00	73,600,000.00	13,308,493.15	-	2,000,000,000.00
中期票据(16宝钢MMT001)(注4)	5,000,000,000.00	2016年3月22日	3年	人民币 5,000,000,000.00	-	5,000,000,000.00	-	122,158,904.11	-	122,158,904.11	-	5,000,000,000.00
合计					2,000,000,000.00	5,000,000,000.00	13,272,131.15	195,795,266.11	73,600,000.00	135,467,397.26	-	7,000,000,000.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

39、应付债券 - 续

(3) 应付债券的增减变动 - 续

注 1: 于 2013 年 12 月, 根据本公司于 2013 年 4 月 26 日召开的 2012 年年度股东大会审议通过《关于开展直接融资的议案》, 批准本集团之子公司宝运企业有限公司(以下简称“宝运公司”)在中国香港境内发行注册金额为美元 5 亿元的债券, 债券的期限为 5 年。宝运公司于 2013 年 12 月 5 日按本金的 99.199% 折价发行了该美元债券, 发行金额为美元 5 亿元, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率为 3.75%, 并采取于每年的 6 月 12 日和 12 月 12 日各付息一次, 一次性还本的方式还本付息。该债券将于 2018 年 12 月 12 日到期。

注 2: 根据本公司于 2015 年 1 月 26 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过《关于在境内外市场开展直接融资的议案》, 批准本集团之子公司宝运在境外分次发行不超过 10 亿欧元(含 10 亿欧元)的欧元债券。宝运公司于 2015 年 2 月 23 日按本金的 99.713% 折价发行了该欧元债券, 发行金额为欧元 5 亿元, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率为 1.625%, 并采取于每年的 2 月 23 日付息一次、到期一次性还本的方式还本付息。该债券将于 2018 年 2 月 23 日到期。

注 3: 宝钢股份于 2015 年 1 月 26 日召开 2015 年第一次临时股东大会, 会议审议并通过《关于在境内外市场开展直接融资的议案》, 同意公司拟在中国银行间市场交易商协会申请注册发行本金总额不超过 200 亿元人民币(含 200 亿元人民币)的中期票据。发行的中期票据本金人民币 20 亿元, 平价发行, 票面利率 3.68%, 期限 3 年, 按年付息、一次性还本, 起息日为 2015 年 10 月 26 日, 还本日为 2018 年 10 月 26 日。

注 4: 于 2016 年 3 月 22 日, 公司发行 2016 年第一期中期票据。本期发行的中期票据本金人民币 50 亿元, 平价发行, 票面利率为 3.14%, 期限 3 年, 按年付息、一次性还本, 起息日为 2016 年 3 月 22 日, 还本日为 2019 年 3 月 22 日。

40、长期应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付梅钢焦炉项目环保搬迁费	60,000,000.00	70,000,000.00
减: 一年内到期的长期应付款	60,000,000.00	70,000,000.00
股权激励计划回购义务(注)	49,879,268.00	82,585,917.00
合计	49,879,268.00	82,585,917.00

注: 于 2016 年 12 月 31 日, 公司限制性股票激励计划回购义务确认的负债金额为人民币 49,879,268.00 元, 详见附注(十二)、1。

41、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	-	-
二、辞退福利	222,216,606.05	328,307,328.96
三、其他长期福利	-	-
合计	222,216,606.05	328,307,328.96

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

42、专项应付款

人民币元

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府拨款	292,916,697.81	3,290,000.00	34,346,697.81	261,860,000.00

43、递延收益

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助(注)	1,092,839,458.77	197,876,306.65	181,973,961.23	1,108,741,804.19

注：递延收益说明 – 政府补助明细：

人民币元

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年其他减少	年末余额	与资产相关/与收益相关
重点产业振兴及综合技术改造类项目	735,125,069.31	192,095,791.44	95,913,094.77	36,690,433.95	794,617,332.03	与资产相关
专项贷款贴息	129,612,595.96	-	9,733,692.14	-	119,878,903.82	与资产相关
拆迁补偿款	95,377,267.33	-	6,288,560.02	-	89,088,707.31	与资产相关
基建补贴	96,470,782.40	-	8,026,318.07	-	88,444,464.33	与资产相关
宝信高新技术补贴款	34,671,618.71	5,780,515.21	23,409,737.22	330,000.00	16,712,396.70	与收益相关
其他	1,582,125.06	-	769,031.00	813,094.06	-	与收益相关
合计	1,092,839,458.77	197,876,306.65	144,140,433.22	37,833,528.01	1,108,741,804.19	

44、其他非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
其他	315,720.00	7,134,514.14

45、股本

本公司注册及实收股本年末数计人民币 16,450,393,624.00，每股面值人民币 1.00 元，股份种类及其结构如下：

人民币元

	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
2016 年度：							
一、有限售条件股份	43,238,700.00	-	-	-	(17,123,900.00)	(17,123,900.00)	26,114,800.00
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	16,424,278,824.00	-	-	-	-	-	16,424,278,824.00
三、股份总数	16,467,517,524.00	-	-	-	(17,123,900.00)	(17,123,900.00)	16,450,393,624.00
2015 年度：							
一、有限售条件股份	46,747,200.00	-	-	-	(3,508,500.00)	(3,508,500.00)	43,238,700.00
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	16,424,278,824.00	-	-	-	-	-	16,424,278,824.00
三、股份总数	16,471,026,024.00	-	-	-	(3,508,500.00)	(3,508,500.00)	16,467,517,524.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

45、股本 - 续

根据《关于以集中竞价交易方式回购本公司股票的议案》、《宝山钢铁股份有限公司关于回购股份的债权人通知》、《宝山钢铁股份有限公司2012年第2次临时股东大会会议决议》和修改后的章程规定，本公司在上海证券交易所集中竞价方式回购发行的A股股票，回购价格不超过每股人民币5.00元，用于回购的资金总额最高不超过人民币50亿元。本公司于2012年9月21日首次实施了回购，截至2012年12月31日，共回购414,055,508股。根据本公司股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请减少股本人民币390,000,000.00元，并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完成注销390,000,000股事宜，股票注销日2012年12月20日。本公司已于2012年12月31日办理完成了工商变更手续，变更后的注册资本及股本为人民币17,122,048,088.00元。2012年度股本的变更已经德勤华永会计师事务所有限公司审验，并出具为德师报(验)字(12)第0078号的验资报告。

本公司2013年回购数量626,267,656股，回购股份方案实施完毕。根据本公司股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请减少股本人民币650,323,164元，并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完成注销650,323,164股事宜，股票注销日为2013年5月23日。本公司已于2013年6月24日办理完成工商变更手续，变更后的注册资本及股本为人民币16,471,724,924元。

本公司2014年、2015年及2016年由于回购尚未达到解锁条件的限制性股票激励计划减少股本共21,331,300股，其中2014年698,900股、2015年3,508,500股以及2016年17,123,900股。截止至报告期末，本公司注册资本及股本为人民币16,450,393,624元。其中，在本公司无限售条件人民币普通股16,424,278,824股中，宝钢集团持有11,523,385,833股，持股比例为70.05%。

46、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2016年度:				
资本溢价				
其中：国家股折股差额	5,726,556,609.73	-	-	5,726,556,609.73
股本溢价	26,142,311,333.40	16,489,538.77	24,842,815.23	26,133,958,056.94
同一控制下合并形成的差额	116,748,214.86	-	3,834,057.09	112,914,157.77
股份支付计入资本公积的金额	20,452,805.91	12,917,561.64	3,431,756.19	29,938,611.36
股权投资准备(注2)	47,799,329.25	1,440,000.00	159,772.18	49,079,557.07
其他资本公积	1,686,013,797.47	30,607,341.84	-	1,716,621,139.31
合计	33,739,882,090.62	61,454,442.25	32,268,400.69	33,769,068,132.18
2015年度:				
资本溢价				
其中：国家股折股差额	5,726,556,609.73	-	-	5,726,556,609.73
股本溢价(注1)	25,645,904,188.92	499,599,879.48	3,192,735.00	26,142,311,333.40
同一控制下合并形成的差额	116,748,214.86	-	-	116,748,214.86
股份支付计入资本公积的金额	16,017,078.49	12,917,561.63	8,481,834.21	20,452,805.91
股权投资准备(注2)	49,081,586.47	143,125.00	1,425,382.22	47,799,329.25
其他资本公积(注3)	1,699,638,311.28	2,699,300.00	16,323,813.81	1,686,013,797.47
合计	33,253,945,989.75	515,359,866.11	29,423,765.24	33,739,882,090.62

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、资本公积 - 续

注 1： 资本溢价增加主要为 2015 年度公司以所持有的东方钢铁股权出资成立欧冶云商，出资额与所享有欧冶云商账面净资产的差额。

注 2： 股权投资准备变动系本集团按权益法核算联营公司及合营企业之资本公积的变动。

注 3： 其他资本公积减少主要为本年度公司支付广州薄板少数股东股权收购对价超出其所购买少数股东股权所享有的净资产部分。

47、库存股

人民币元

项目	金额
2016 年度	
年初数	82,585,917.00
本年减少：	
注销(附注(十二)、1)	(32,706,649.00)
年末数	49,879,268.00

项目	金额
2015 年度	
年初数	89,287,152.00
本年减少：	
注销	(6,701,235.00)
年末数	82,585,917.00

48、其他综合收益

人民币元

项目	年初余额 (调整后)	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：以前年度计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(485,864,832.68)	484,801,582.15	13,371,166.10	31,044,447.87	425,775,007.09	14,610,961.09	(60,089,825.59)
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	(66,998,586.15)	43,303,908.41	-	-	43,303,908.41	-	(23,694,677.74)
可供出售金融资产公允价值变动损益	153,207,926.60	137,548,957.58	13,371,166.10	31,044,447.87	97,364,017.52	(4,230,673.91)	250,571,944.12
外币财务报表折算差额	(572,074,173.13)	303,948,716.16	-	-	285,107,081.16	18,841,635.00	(286,967,091.97)
其他综合收益合计	(485,864,832.68)	484,801,582.15	13,371,166.10	31,044,447.87	425,775,007.09	14,610,961.09	(60,089,825.59)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

48、其他综合收益 - 续

人民币元

项目	年初余额 (调整后)	上年发生额					年末余额
		本年所得税前 发生额	减：以前年度 计入其他综合 收益当期转入 损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司所有者	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合 收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进 损益的其他综合 收益	(561,561,251.09)	67,639,217.74	11,621,328.25	(13,826,514.61)	75,696,418.41	(5,852,014.31)	(485,864,832.68)
其中：权益法下在被 投资单位以后 将重分类进损 益的其他综合 收益中享有的 份额	(106,722,756.33)	39,724,170.18	-	-	39,724,170.18	-	(66,998,586.15)
可供出售金融 资产公允价值 变动损益	196,551,056.47	(43,684,730.16)	11,621,328.25	(13,826,514.61)	(43,343,129.87)	1,863,586.07	153,207,926.60
外币财务报表 折算差额	(651,389,551.23)	71,599,777.72	-	-	79,315,378.10	(7,715,600.38)	(572,074,173.13)
其他综合收益合计	(561,561,251.09)	67,639,217.74	11,621,328.25	(13,826,514.61)	75,696,418.41	(5,852,014.31)	(485,864,832.68)

49、专项储备

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2016年度：				
安全生产费	10,915,599.63	388,573,640.97	373,834,855.98	25,654,384.62
2015年度：				
安全生产费	10,040,556.78	479,597,276.10	478,722,233.25	10,915,599.63

本集团根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)提取的专项储备，用于安全生产支出。

50、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2016年度：				
法定盈余公积	11,622,601,293.28	688,914,729.37	-	12,311,516,022.65
任意盈余公积	14,894,053,633.06	688,914,729.37	-	15,582,968,362.43
合计	26,516,654,926.34	1,377,829,458.74	-	27,894,484,385.08
2015年度：				
法定盈余公积	11,289,860,525.84	332,740,767.44	-	11,622,601,293.28
任意盈余公积	14,561,312,865.62	332,740,767.44	-	14,894,053,633.06
合计	25,851,173,391.46	665,481,534.88	-	26,516,654,926.34

根据公司法和本公司章程的规定，本公司按母公司净利润的10%计提法定盈余公积。本公司在计提法定盈余公积后，可计提任意盈余公积。经批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

51、未分配利润

人民币元

项目	金额	提取或分配比例
2016年度:		
调整前年初未分配利润	37,148,447,581.69	
追溯调整	(511,723,127.41)	
调整后年初未分配利润	36,636,724,454.28	
加:本年归属母公司股东的净利润	8,965,514,090.86	
减:提取法定盈余公积	688,914,729.37	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	688,914,729.37	母公司净利润的 10%
分配普通股股利	988,015,633.44	注 1
年末未分配利润	43,236,393,452.96	
2015年度:		
调整前年初未分配利润	39,765,842,085.69	
追溯调整	(443,256,546.28)	
调整后年初未分配利润	39,322,585,539.41	
加:本年归属母公司股东的净利润	944,405,134.07	
减:提取法定盈余公积	332,740,767.44	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	332,740,767.44	母公司净利润的 10%
分配普通股股利	2,964,784,684.32	
年末未分配利润	36,636,724,454.28	

注 1: 根据本公司于 2016 年 3 月 31 日召开之第六届董事会第六次会议的提议, 并于 2016 年 4 月 28 日由 2015 年年度股东大会审议通过, 以本公司派息当日 2016 年 6 月 8 日的总股本 16,466,927,224 股为基准(参见附注(六)、45), 本公司向在派息公告中确认的股权登记日在册的全体股东派发现金股利总额为人民币 988,015,633.44 元(含税)。

52、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,264,965,573.72	160,835,842,908.55	162,583,262,452.11	148,232,241,363.14
其他业务	1,193,684,009.49	1,015,531,238.65	1,206,286,043.13	1,026,114,885.84
合计	185,458,649,583.21	161,851,374,147.20	163,789,548,495.24	149,258,356,248.98

53、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
营业税	23,193,026.40	63,353,779.73	注
城市维护建设税	255,984,816.68	206,846,208.69	注
教育费附加	231,836,436.85	181,205,380.74	注
其他	12,484,839.97	14,796,066.21	注
合计	523,499,119.90	466,201,435.37	

注: 税金计缴标准参见附注(五)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

54、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
运输仓储费	1,040,991,217.53	1,027,894,426.98
职工薪酬	763,771,047.50	682,266,629.26
折旧及摊销	80,807,017.20	64,132,214.28
其他	382,055,794.45	378,469,395.03
合计	2,267,625,076.68	2,152,762,665.55

55、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发经费	3,661,526,215.08	3,449,361,287.96
职工薪酬	1,658,071,080.57	2,000,006,145.22
税费	656,303,720.04	520,039,979.24
折旧及摊销	555,259,119.92	573,168,948.00
流动资产盘(盈)亏	202,703,590.25	(44,983,775.73)
其他	854,117,981.99	789,019,761.26
合计	7,587,981,707.85	7,286,612,345.95

56、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,664,242,668.01	1,879,174,816.44
减：已资本化的利息费用	433,141,238.87	672,929,742.76
减：利息收入	289,993,701.63	560,770,818.45
汇兑差额	173,308,166.28	1,685,345,408.66
其他	71,556,271.37	61,747,582.24
合计	2,185,972,165.16	2,392,567,246.13

57、资产减值损失

(1) 资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额（调整后）
一、坏账损失	190,911,123.96	27,108,554.33
二、存货跌价损失	141,965,154.52	469,257,887.19
三、可供出售金融资产减值损失	4,644,049.45	141,528,786.54
四、固定资产减值损失	399,690,384.80	133,679,022.17
五、工程物资减值损失	-	280,136.39
六、在建工程减值损失	227,221,124.49	304,214,387.77
七、贷款损失	(99,135,822.74)	44,659,119.63
八、无形资产减值损失	-	8,240,153.51
九、其他非流动资产减值损失	99,233,811.61	449,050,393.63
十、其他	16,154,560.59	-
合计	980,684,386.68	1,578,018,441.16

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

57、资产减值损失- 续

(2)资产减值准备

项目	期初账面余额 (调整后)	本期增加		转回	本期减少			外币折算 差额	期末账面余额
		计提	其他增加		处置	转销	其他减少		
一、坏账准备	580,005,765.61	272,329,147.80	-	81,418,023.84	-	480,654.42	-	4,216,084.70	774,652,319.85
二、存货跌价准备	1,658,874,313.59	941,980,542.09	-	800,015,387.57	-	137,997,388.34	-	1,905,795.17	1,664,747,874.94
三、可供出售金融资产减值准备	739,941,717.18	4,644,049.45	-	-	-	-	-	-	744,585,766.63
四、长期股权投资减值准备	35,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	35,000,000.00
五、固定资产减值准备	621,060,658.53	399,690,384.80	27,721,747.21	-	3,179,663.91	-	197,813,602.98	-	847,479,523.65
六、工程物资减值准备	280,136.39	-	-	-	-	-	-	-	280,136.39
七、在建工程减值准备	810,291,641.28	227,221,124.49	-	-	-	-	-	-	1,037,512,765.77
八、贷款损失准备	164,523,818.63	34,999,177.26	-	134,135,000.00	-	-	-	-	65,387,995.89
九、无形资产减值准备	13,610,153.50	-	-	-	-	-	-	-	13,610,153.50
十、其他非流动资产减值准备	1,733,409,139.47	99,233,811.61	197,813,602.98	-	153,834.29	1,915,565,717.04	27,721,747.21	-	87,015,255.52
十一、其他	-	16,154,560.59	-	-	-	-	-	-	16,154,560.59
合计	6,356,997,344.18	1,996,252,798.09	225,535,350.19	1,015,568,411.41	3,333,498.20	2,054,043,759.80	225,535,350.19	6,121,879.87	5,286,426,352.73

58、公允价值变动损益

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,256,344.66	9,266,607.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(33,444,474.96)	(3,608,651.05)
合计	102,811,869.70	5,657,956.88

59、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
按成本法核算的可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	122,705,523.16	489,013,683.79
处置可供出售金融资产取得的投资收益(注 1)	-	644,247,021.18
权益法核算的长期股权投资收益	331,802,668.35	78,022,511.61
股票投资收益	15,128,651.74	34,453,932.21
债券投资收益	22,865,626.56	53,770,809.02
基金投资收益	12,000,782.30	38,445,137.32
衍生金融工具处置损失(注 2)	(33,783,923.95)	(581,202,814.15)
其他理财产品取得的投资收益及其他	906,357,742.71	281,457,218.28
合计	1,377,077,070.87	1,038,207,499.26

注 1：主要系根据本公司六届三次董事会决议和本公司与中石油管道有限责任公司签署的《关于中石油东部管道有限公司中石油管道联合有限公司及中石油西北联合管道有限责任公司之股权收购协议》，宝钢股份以持有的中石油西北联合管道有限责任公司 12.8%股权投资中石油管道有限责任公司，获得中石油管道有限责任公司 3.52%股权所产生的投资收益。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

59、投资收益- 续

注 2：主要为远期外汇交易产生的投资损失。

60、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	32,621,479.20	94,590,167.84	32,621,479.20
其中：固定资产处置利得	29,211,892.64	94,590,167.84	29,211,892.64
无形资产处置利得	3,409,586.56	-	3,409,586.56
政府补助	342,454,617.86	506,388,802.97	342,454,617.86
赔偿金收入	32,410,316.54	8,125,480.67	32,410,316.54
其他	31,608,645.76	59,123,581.54	31,608,645.76
合计	439,095,059.36	668,228,033.02	439,095,059.36

(2) 计入当期损益的政府补助：

人民币元

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
以前年度与技术改造类资产相关政府补助转入	76,962,801.67	225,994,534.00	与资产相关
高新技术类专项补助资金	137,736,740.02	106,920,549.52	与收益/资产相关
地方政府财政补贴	37,534,411.19	13,681,796.45	与收益相关
税费返还	12,239,727.84	25,670,005.91	与收益相关
拆迁补偿	6,288,560.02	6,292,073.91	与收益相关
其他财政补助	71,692,377.12	127,829,843.18	
合计	342,454,617.86	506,388,802.97	

61、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	471,537,530.23	638,690,137.29	471,537,530.23
其中：固定资产处置损失	471,537,530.23	638,690,137.29	471,537,530.23
对外捐赠	13,039,591.00	11,556,922.00	13,039,591.00
其他	29,946,309.30	14,302,174.27	29,946,309.30
合计	514,523,430.53	664,549,233.56	514,523,430.53

62、所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额 (调整后)
当期所得税费用	2,003,559,573.23	914,326,864.72
对以前期间所得税的调整	(5,058,711.31)	(147,998,663.61)
递延所得税费用	316,028,842.87	350,910,159.05
合计	2,314,529,704.79	1,117,238,360.16

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

62、所得税费用- 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

	本年发生额	上年发生额
会计利润	11,519,828,142.46	1,762,841,954.34
按 25% 的税率计算的所得税费用	2,879,957,035.62	440,710,488.59
对以前期间所得税的调整	(5,058,711.31)	(147,998,663.61)
不可抵扣费用的纳税影响	28,918,250.79	33,744,062.96
非应税收入的纳税影响	(343,618,308.38)	(141,759,048.85)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响(注)	556,353,463.07	1,305,398,664.07
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	(387,793,955.75)	(6,576,680.84)
附加税收优惠	(314,614,321.58)	(331,583,469.92)
子公司适用不同税率的影响	(98,972,891.80)	(43,475,702.69)
其他	(640,855.87)	8,778,710.45
合计	2,314,529,704.79	1,117,238,360.16

注：详见附注(六)、23。

63、其他综合收益

详见附注(六)、48。

64、现金流量表项目注释

(1)收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
营业外收入及政府补助等收入	2,112,150,868.78	1,545,990,823.45

(2)支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	812,383,669.85	993,470,330.61
管理费用	1,223,718,685.41	1,211,691,163.28
其他	1,507,028,248.49	198,964,288.49
合计	3,543,130,603.75	2,404,125,782.38

(3)收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
吴淞地块资产处置款	4,879,536,386.73	5,208,894,246.60
利息收入	71,272,598.30	102,832,325.28
其他	604,736.95	-
合计	4,951,413,721.98	5,311,726,571.88

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

64、现金流量表项目注释- 续

(4)支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
衍生工具结算支付的现金	37,320,304.46	576,233,258.39
支付员工的购房借款	146,085,000.00	72,180,000.00
合计	183,405,304.46	648,413,258.39

(5)支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
归还集团公司代垫收购款	-	1,500,000,000.00
回购未达到解锁条件的限制性股票	27,154,088.00	-
购买子公司少数股东股权	9,280,000.00	-
合计	36,434,088.00	1,500,000,000.00

65、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额(调整后)
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	9,205,298,437.67	645,603,594.18
加: 资产减值准备	980,684,386.68	1,578,018,441.16
固定资产及投资性房地产折旧	11,848,236,256.50	10,260,470,235.91
无形资产摊销	378,953,086.25	287,971,092.26
长期待摊费用摊销	92,793,777.17	75,308,084.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	438,916,051.03	544,099,969.45
公允价值变动收益	(102,811,869.70)	(5,657,956.88)
财务费用	2,116,696,661.67	2,330,819,663.89
投资收益	(1,377,077,070.87)	(1,038,207,499.26)
递延所得税资产减少	192,600,510.55	329,986,968.89
递延所得税负债增加	123,428,332.32	29,782,019.35
存货的减少	(12,405,413,505.91)	2,806,755,958.27
经营性应收项目的减少	(11,561,737,719.73)	2,449,414,715.94
经营性应付项目的增加	16,441,972,993.08	882,431,156.69
经营活动产生的现金流量净额	16,372,540,326.71	21,176,796,444.06
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	9,473,511,710.09	6,968,888,292.15
减: 现金的年初余额	6,968,888,292.15	10,550,257,587.98
加: 现金等价物的年末余额	-	2,140,000,000.00
减: 现金等价物的年初余额	2,140,000,000.00	741,031,995.09
现金及现金等价物的净增加额	364,623,417.94	(2,182,401,290.92)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

65、现金流量表补充资料- 续

(2) 现金及现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	9,473,511,710.09	6,968,888,292.15
其中：库存现金	823,717.72	664,508.04
可随时用于支付的银行存款	9,410,525,921.32	6,903,794,819.63
可随时用于支付的其他货币资金	62,162,071.05	64,428,964.48
二、现金等价物	-	2,140,000,000.00
三、年末现金及现金等价物余额	9,473,511,710.09	9,108,888,292.15

现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

66、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,003,231,967.25	财务公司存放中央银行法定准备金存款
应收票据	524,480,027.36	受限的应收票据中有人民币 506,496,683.43 元票据质押给银行以用于关联公司开具应付票据，另有人民币 17,983,343.93 元应收票据向银行贴现以取得银行借款人民币 17,983,343.93 元
固定资产	591,507,715.71	抵押借款
无形资产	89,428,894.55	抵押借款
合计	2,208,648,604.87	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

67、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

			人民币元
项目	年末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	395,825,032.90	6.9370	2,745,838,253.23
日元	5,211,030,036.79	0.0596	310,530,490.59
欧元	72,096,106.05	7.3068	526,791,827.69
港币	7,283,110.71	0.8945	6,514,815.36
其他			84,866,471.31
应收账款			
其中：美元	625,402,689.60	6.9370	4,338,418,456.51
欧元	95,566,170.48	7.3068	698,282,894.46
日元	1,347,883,635.00	0.0596	80,333,864.56
短期借款			
其中：美元	228,080,870.19	6.9370	1,582,196,996.51
欧元	27,039,744.82	7.3068	197,574,007.45
韩元	6,000,000,000.00	0.0058	34,542,000.00
长期借款			
其中：美元	28,584,994.00	6.9370	198,294,103.38
日元	11,580,000.00	0.0596	690,063.78
韩元	2,989,689,436.00	0.0058	17,211,642.08

68、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

			人民币元
	2016年度	2015年度	
归属于普通股股东的当期净利润	8,963,943,134.17	936,600,015.99	
其中：归属于持续经营的净利润	8,963,943,134.17	936,600,015.99	

			股数
	2016年度	2015年度	
年初发行在外的普通股股数	16,424,278,824	16,424,278,824	
减：本期回购的普通股加权数	-	-	
年末发行在外的普通股加权数	16,424,278,824	16,424,278,824	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

68、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程- 续

每股收益

	2016 年度	2015 年度
按归属于母公司股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.55	0.06
稀释每股收益	0.55	0.06
按归属于母公司股东的持续经营净利润计算：		
基本每股收益	0.55	0.06
稀释每股收益	0.55	0.06

上述每股收益的计算已考虑了限制性股份的影响。

(七) 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

公司简称	公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		变更原因
					直接	间接	
新设并纳入合并范围的子公司：							
宝钢资产	上海宝钢资产管理有限公司	上海市	上海市	资产管理	100%		新设公司

(八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台鲁宝钢管有限责任公司(“鲁宝钢管”)	中国	烟台市	制造业	100	-	同一控制下合并
宝钢股份黄石涂镀板有限公司(“黄石涂镀”)	中国	黄石市	制造业	50.63	-	同一控制下合并
上海宝钢国际经济贸易有限公司(“宝钢国际”)	中国	上海市	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
上海梅山钢铁股份有限公司(“梅钢公司”)	中国	南京市	制造业	77.04	-	同一控制下合并
上海宝信软件股份有限公司(“宝信软件”)	中国	上海市	信息技术业	55.5	-	同一控制下合并
宝钢美洲有限公司(“宝美公司”)	美国	美国德克萨斯州	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
宝和通商株式会社(“宝和公司”)	日本	日本东京市	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
宝钢欧洲有限公司(“宝欧公司”)	德国	德国汉堡市	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
宝钢新加坡有限公司(“宝新公司”)	新加坡	新加坡	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
宝运企业有限公司(“宝运公司”)	中国香港	中国香港	钢铁贸易业	100	-	同一控制下合并
上海宝钢化工有限公司(“宝钢化工”)	中国	上海市	制造业	100	-	同一控制下合并
宝钢集团财务有限责任公司(“财务公司”)	中国	上海市	金融业	62.1	-	同一控制下合并
宝钢湛江钢铁有限公司(“湛江钢铁”)	中国	湛江市	制造业	90	-	同一控制下合并
烟台宝钢钢管有限责任公司(“烟台宝钢管”)	中国	烟台市	钢管生产和销售	80	20	通过设立或投资等方式取得
上海化工宝电子商务有限公司(“化工宝”)	中国	上海市	电子商务	-	53.85	通过设立或投资等方式取得
宝钢克拉玛依钢管有限公司(“宝钢钢管”)	中国	克拉玛依市	钢管生产和销售	75	-	通过设立或投资等方式取得
宝力钢管(泰国)有限公司(“宝力钢管”)	泰国	泰国	钢管加工	-	51	通过设立或投资等方式取得
BGM株式会社(“BGM”)(注1)	韩国	韩国京畿道	钢铁产品加工和销售	-	50	通过设立或投资等方式取得
欧冶云商股份有限公司(“欧冶云商”)	中国	上海市	电子商务	8.67	42.33	通过设立或投资等方式取得
上海宝钢资产管理有限公司(“宝钢资产”)(注2)	中国	上海市	资产管理	100	-	通过设立或投资等方式取得

注 1：于资产负债表日，本集团对 BGM 投资比例为 50%，但在董事会中拥有半数以上表决权。因此，本集团将 BGM 作为子公司纳入合并报表范围核算。

注 2：根据本公司《第六届董事会第十一次会议决议公告》通过并批准《关于设立上海宝钢资产管理有限公司及相关资产、股权和债权转让的议案》，公司独资设立资产公司并将所持有的 95.82% 的宝通钢铁的股权全部转让给宝钢资产。

(八) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(2) 重要的非全资子公司

本公司将年末长期股权投资余额超过 50 亿元的被投资单位以及作为集团金融分部的财务公司作为重要的非全资子公司进行披露。

人民币千元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
梅钢公司	22.96%	83,752	450	2,252,464
湛江钢铁	10.00%	(66,077)	-	1,874,929
财务公司	37.90%	48,350	16,019	745,781

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币千元

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梅钢公司	7,573,253	23,190,142	30,763,395	20,745,140	230,793	20,975,933	4,902,620	24,480,962	29,383,582	19,760,453	198,366	19,958,819
湛江钢铁	11,179,393	51,866,501	63,045,894	42,370,966	2,796,659	45,167,625	5,992,409	45,466,151	51,458,560	21,937,141	10,947,042	32,884,183
财务公司	5,408,477	9,683,412	15,091,889	13,119,437	4,692	13,124,129	5,434,504	8,886,162	14,320,666	12,429,397	8,814	12,438,211

人民币千元

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梅钢公司	19,284,706	363,150	363,150	1,295,802	19,633,628	(1,716,559)	(1,716,559)	4,455,834
湛江钢铁	6,764,161	(696,108)	(696,108)	(26,408)	597,795	(323,815)	(323,815)	(705,593)
财务公司	404,117	127,572	127,306	(802,347)	506,479	133,988	148,183	2,057,205

上述子公司在使用本集团资产和清偿集团债务方面无重大限制。

(八) 在其他主体中的权益 - 续

2、纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本年末欧冶云商委托华宝信托发行及管理的下列信托产品作为结构化主体纳入了本年合并报表范围。

结构化主体名称	业务类型	托管机构	业务性质及经营范围	注册资本(人民币元)	本集团年末实际出资额(人民币元)	是否合并报表
宝享1号	信托产品	华宝信托	证券投资	不适用	533,258,995.59	是
宝享11号	信托产品	华宝信托	证券投资	不适用	240,459,483.46	是
宝享13号	信托产品	华宝信托	证券投资	不适用	434,295,065.37	是
荣耀1号	信托产品	华宝信托	证券投资	不适用	270,764,697.12	是
合计					1,478,778,241.54	

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本公司将长期股权投资年末余额超过6亿元的被投资单位作为重要的合营企业进行披露，及长期股权投资年末余额超过1亿元的被投资单位作为重要的联营企业进行披露。

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
宝钢新日铁汽车板有限公司("宝日汽车板")	中国	上海市	制造业	50	-	权益法核算
宝金企业有限公司("宝金企业")	中国	中国香港	船舶租赁业	50	-	权益法核算
广州JFE钢板有限公司("广州JFE")	中国	广州市	钢铁生产	-	50	权益法核算
二、联营企业						
上海宝钢阿赛洛激光拼焊有限公司("拼焊公司")	中国	上海市	制造业	-	38	权益法核算
河南平宝煤业有限公司("河南平宝")	中国	许昌市	采掘业	-	40	权益法核算

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2)重要合营企业的主要财务信息

人民币千元

	年末余额 / 本年发生额		
	宝日汽车板	宝金企业	广州 JFE
流动资产	2,968,592	302,419	1,576,931
其中：现金和现金等价物	973,855	216,157	527,265
非流动资产	2,061,187	1,279,578	3,795,306
资产合计	5,029,779	1,581,997	5,372,237
流动负债	1,500,261	251,265	2,276,977
非流动负债	23,250	93,650	375,097
负债合计	1,523,511	344,915	2,652,074
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,506,268	1,237,082	2,720,163
按持股比例计算的净资产份额	1,753,134	618,541	1,360,081
调整事项			
——可辨认净资产评估增值净额	-	-	317,981
——被投资单位评估基准日至投资日净亏损	-	-	49,647
——被投资单位会计政策差异调整	-	-	(86,136)
——减值准备	-	-	(35,000)
对合营企业权益投资的账面价值	1,753,134	618,541	1,606,573
营业收入	11,879,270	462,074	4,586,288
财务费用	(21,258)	3,510	179,772
所得税费用	85,911	617	-
净利润	256,244	15,248	282,641
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	256,244	15,248	282,641
本期收到的来自合营企业的股利	84,701	-	-

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2)重要合营企业的主要财务信息 - 续

人民币千元

	年初余额 / 上年发生额		
	宝日汽车板	宝金企业	广州 JFE
流动资产	2,742,477	510,468	1,353,706
其中：现金和现金等价物	962,741	437,051	398,124
非流动资产	2,377,932	1,132,763	4,115,260
资产合计	5,120,409	1,643,231	5,468,966
流动负债	1,674,207	230,009	2,256,493
非流动负债	26,590	269,484	774,952
负债合计	1,700,797	499,493	3,031,445
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,419,612	1,143,738	2,437,521
按持股比例计算的净资产份额	1,709,806	571,869	1,218,760
调整事项			
——可辨认净资产评估增值净额	-	-	317,981
——被投资单位评估基准日至投资日净亏损	-	-	49,647
——被投资单位会计政策差异调整	-	-	(57,707)
——减值准备	-	-	(35,000)
对合营企业权益投资的账面价值	1,709,806	571,869	1,493,681
营业收入	9,913,506	532,709	4,155,415
财务费用	(9,718)	4,208	231,964
所得税费用	64,433	571	-
净利润	195,841	(105,456)	7,851
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	195,841	(105,456)	7,851
本期收到的来自合营企业的股利	59,077	16,420	-

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3)重要联营企业的主要财务信息

人民币千元

	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	河南平宝	拼焊公司	河南平宝	拼焊公司
流动资产	101,024	554,308	19,934	510,137
非流动资产	1,937,533	215,305	1,818,083	243,373
资产合计	2,038,557	769,613	1,838,017	753,510
流动负债	871,634	448,988	774,005	417,718
非流动负债	-	5,313	35,000	4,256
负债合计	871,634	454,301	809,005	421,974
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	1,166,923	315,312	1,029,012	331,536
按持股比例计算的净资产份额	466,769	119,818	411,605	125,983
对联营企业权益投资的账面价值	466,769	119,818	411,605	125,983
营业收入	854,855	1,139,613	680,825	1,144,589
净利润	134,311	59,923	69,758	54,932
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	134,311	59,923	69,758	54,932
本年度收到的来自联营企业的股利	-	28,936	12,000	26,852

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(4)不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币千元

	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	357,610	336,979
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	20,645	(19,542)
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	20,645	(19,542)
联营企业:		
投资账面价值合计	379,375	352,494
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	(13,976)	(332)
--其他综合收益	4,189	3,182
--综合收益总额	(9,787)	2,850

采用权益法核算时，本集团与本集团之所有合营企业及联营公司的会计政策无重大差异，并且该等长期投资的投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、买入返售金融资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产中的理财产品、发放贷款及垫款、可供出售金融资产、长期应收款、短期借款、向中央银行借款、吸收存款及同业存放、拆入资金、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付账款、卖出回购金融资产款、应付利息、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、应付债券等。各项金融工具的详细情况说明见附注(六)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

市场风险是指因外币汇率(外汇风险)、市场价格(价格风险)、市场利率(利率风险)的变动或其他因素引起对市场风险敏感的金融工具的公允价值的变化, 而这一变化由于具体影响单个金融工具或发行者的因素引起, 或者由于整个市场所有交易之金融工具的因素引起。

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

本集团有较大规模进口铁矿石采购需求, 需以美元结算, 美元收支存在较大逆差。美元缺口, 公司以当期可取得的最优惠人民币融资成本率作为比对基础, 择优选取美元或人民币融资。同时, 公司密切跟踪人民币兑美元汇率走势, 动态评估美元债务的汇率风险。在人民币兑美元汇率双向波动加剧的市场环境下, 本集团适时通过开展美元融资配套远期购汇业务或切换融资币种, 规避汇率波动风险。

基于利率控制目标的管控理念, 实为公司贷款之初便锁定贷款存续期间内的综合融资成本水平, 即为美元融资自身的利息支出及配套远期购汇交易的交割损益合并计算净损益。贷款存续期间内, 该业务对集团经营波动无实质影响。但可能在不同报告期内因期末重估汇率变化产生影响。

1.1.2. 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的市场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。本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与可供出售债券投资、发放贷款和长期应收款有关。

下表为本集团金融工具以到期日及实际利率列示的利率风险:

	人民币元	
	2016年12月31日	2015年12月31日
	可供出售金融资产	可供出售金融资产
1年以上	2,279,900,591.70	403,945,851.70
实际利率(年利率)	2.50%-4.61%	3.41%-4.65%

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2. 利率风险 - 续

人民币元

	2016年12月31日				2015年12月31日			
	拆出资金	买入返售金融资产	发放贷款	长期应收款(含一年内)	拆出资金	买入返售金融资产	发放贷款	长期应收款(含一年内)
1年以内	-	-	3,383,079,937.05	4,500,000,000.00	-	-	-	4,500,000,000.00
1年以上	-	-	-	218,565,000.00	-	-	2,402,928,796.11	4,579,260,708.90
合计	-	-	3,383,079,937.05	4,718,565,000.00	-	-	2,402,928,796.11	9,079,260,708.90
实际利率(年利率)	-	-	3.22%-7.3950%	3.915%-5.04%	-	-	2.7881%-7.92%	3.915%-5.04%

人民币元

	2016年12月31日								2015年12月31日							
	短期融资债	借款	拆入资金	吸收存款	应付债券	卖出回购金融资产款	应付账款	长期应付款(含一年内)	短期融资债	借款	拆入资金	吸收存款	应付债券	卖出回购金融资产款	应付账款	长期应付款(含一年内)
1年以内	18,052,896,712.32	27,848,531,699.33	-	9,315,966,149.03	-	152,321,609.86	-	60,000,000.00	10,057,344,262.30	27,249,146,830.88	198,000,000.00	10,009,980,135.82	-	-	-	70,000,000.00
1年以上	-	296,464,080.86	-	-	14,076,920,848.12	-	-	49,879,268.00	-	9,111,026,384.68	-	-	8,747,373,959.29	-	-	82,585,917.00
合计	18,052,896,712.32	28,144,995,780.19	-	9,315,966,149.03	14,076,920,848.12	152,321,609.86	-	109,879,268.00	10,057,344,262.30	36,360,173,215.56	198,000,000.00	10,009,980,135.82	8,747,373,959.29	-	-	152,585,917.00
实际利率(年利率)	2.62%-2.75%	0.25%-6.00%	-	0.3500%-4.2500%	1.625%-3.75%	2.2544%-2.2690%	-	-	3.18%	0.56%-6.22%	3.40%	0.4550%-4.6750%	1.920%-4.070%	-	-	-

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.3. 其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着金融市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而波动的风险。于2016年12月31日，本集团暴露于因归类为交易性权益工具投资(附注六、2)和可供出售权益工具投资(附注六、14)的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在上海证券交易所和深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。以下证券交易所的、在本年最靠近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及本年度内其各自的最高收盘价和最低收盘价如下：

	2016年	高/低	2015年	高/低
	12月31日	2016年度	12月31日	2015年度
上海—上证指数	3,104	3,362/2656	3,539	5,166/2,927
深圳—深圳成分指数	10,177	1,1725/9083	12,665	18,098/9,291

下文的表格反映了，在所有其他变量保持不变的情况下，并且在任何税务影响之前，本集团的税前利润和权益对权益工具的公允价值的每5%的变动(以资产负债表日的账面金额为基础)的敏感性。就本敏感性分析而言，对于可供出售权益工具投资，该影响被视为对可供出售权益工具投资公允价值变动的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

人民币千元

2016年度	权益投资的账面金额	税前利润的增加/降低	其他综合收益的增加/降低
在如下证交所上市的投资			
上海—可供出售投资	251,332	-	12,567
深圳—可供出售投资	373,998	-	18,700

人民币千元

2015年度	权益投资的账面金额	税前利润的增加/降低	其他综合收益的增加/降低
在如下证交所上市的投资			
上海—可供出售投资	212,337	-	10,617
深圳—可供出售投资	270,044	-	13,502

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。对固定收益投资而言，信用风险是指本集团的债务人到期未能支付本金或利息而引起经济损失的风险；对权益投资而言，信用风险是指因被投资集团经营失败而引起损失的风险。

本集团的信用风险主要来自各类应收款项，以及发放贷款及垫款。本集团通过与经认可的、信誉良好的第三方进行交易来控制信用风险。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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。在相关销售贸易结算中，主要采取全额预收款或定金加带款提货的方式进行结算，仅对少量战略客户通过信用评估后，确定授信额度和期限，并尽可能通过银行承兑汇票进行结算。在相关采购贸易结算中，主要采取货到付款或信用付款的方式进行结算，仅对工程项目承建商、部分建设周期较长的设备供应商及紧缺资源供应商等，通过授信额度和期限，给予一定预付款。

本集团发放贷款及垫款全部系财务公司开展的主营业务，债务人仅限于信用评估状况良好的宝武集团成员单位，信用风险控制在适当的水平内。

本集团其他金融资产和负债的信用风险源自因交易对方违约的风险。在没有可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本集团的最大风险敞口等于这些金融工具的账面价值。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。本集团于2016年12月31日的应收账款中有22%是应收前五大客户的款项。

1.3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本集团运用贸易融资、可转换债券、中期票据、长短期借款及其他计息借款等方式保持融资持续性与灵活性的平衡，并获得主要金融机构足额授信，以满足短期和较长期的资金需求。本集团实时监控短期和长期资金需求，确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。于2016年12月31日，本集团的流动负债超过流动资产合计金额人民币176.85亿元。本集团可以银行借款作为弥补流动负债和流动资产之间差额的资金来源。于2016年12月31日，本集团尚未使用的授信额度为人民币1,218.89亿元。因此本公司管理层认为不存在重大流动性风险。

(十) 公允价值的披露

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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

本集团金融资产和金融负债的公允价值按照下述方法确定：具有标准条款及条件并存在活跃市场的金融资产及金融负债的公允价值分别参照相应的活跃市场现行出价及现行要价确定；其他金融资产及金融负债(不包括衍生工具)的公允价值按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型确定或采用可观察的现行市场交易价格确认；衍生工具的公允价值采用活跃市场的公开报价确定。如果不存在公开报价，不具有选择权的衍生工具的公允价值采用未来现金流量折现法在适用的收益曲线的基础上估计确定；具有选择权的衍生工具的公允价值采用期权定价模型(如二项式模型)计算确定。

(十) 公允价值的披露 - 续

对于以公允价值计量的金融资产及金融负债，本集团根据公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，将该等金融工具的公允价值分为第一至第三个不同的层级，具体如下：

第一层级：公允价值计量是指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，主要包括上市交易的权益工具(股票，基金)、交易所上市债券等；

第二层级：公允价值计量是指除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，主要包括场外交易的衍生金融工具；

第三层级：公允价值计量是指相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	982,885,872.64	139,977,912.03	-	1,122,863,784.67
(1)债务工具投资	5,516,613.20	-	-	5,516,613.20
(2)权益工具投资	977,369,259.44			977,369,259.44
(3)衍生金融资产	-	139,977,912.03	-	139,977,912.03
(二)可供出售金融资产	3,528,644,773.06	-	-	3,528,644,773.06
(1)权益工具投资	1,298,984,193.06	-	-	1,298,984,193.06
(2)债务工具投资	2,229,660,580.00	-	-	2,229,660,580.00
持续以公允价值计量的资产总额	4,511,530,645.70	139,977,912.03	-	4,651,508,557.73
持续以公允价值计量的负债总额	-	35,161,856.12	-	35,161,856.12
(1)衍生金融负债	-	35,161,856.12	-	35,161,856.12

于本年度及以前年度，无第一层次和第二层次的相互转移。

(十一) 关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

人民币元

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国宝武钢铁集团有限公司(注)	上海市	马国强	钢铁冶炼加工	52,791,100,998.89	70.05	70.05

注：本公司的母公司原为宝钢集团有限公司。2016年9月22日，国务院国有资产监督管理委员会下发《关于宝钢集团有限公司与武汉钢铁(集团)公司重组的通知》，同意宝钢集团与武钢集团实施联合重组，重组后宝钢集团更名为“中国宝武钢铁集团有限公司”。武钢集团整体无偿划入，成为其全资子公司。本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(八)。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况详见附注(八)。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
无锡宝井钢材加工配送有限公司(“无锡宝井”)	联营企业
天津宝钢储菱物资配送有限公司(“天津储菱”)	联营企业
上海仁维软件有限公司(“仁维软件”)	联营企业
北京青科创通信息技术有限公司(“北京青科”)	联营企业
杭州宝伟汽车零部件有限公司(“杭州宝伟”)	合营企业
山东宝华耐磨钢有限公司(“山东宝华”)	联营企业
武汉宝章汽车钢材部件有限公司(“武汉宝章”)	合营企业
无锡宝美锋金属加工配送有限公司(“无锡宝美锋”)	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宝钢资源(国际)有限公司(“宝钢资源(国际)”)	宝武集团之子公司
宝钢金属有限公司及其子公司(“宝钢金属及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢工程技术集团有限公司及其子公司(“工程技术公司及其子公司”)	宝武集团之子公司
华宝信托有限责任公司(“华宝信托”)	宝武集团之子公司
华宝投资有限公司(“华宝投资”)	宝武集团之子公司
宝钢集团宝山宾馆(“宝山宾馆”)	宝武集团之子公司
宝钢发展有限公司及其子公司(“宝钢发展及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团上海第一钢铁有限公司及其子公司(“一钢公司及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团上海钢管有限公司(“钢管公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团上海梅山有限公司及其子公司(“梅山公司及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团上海浦东钢铁有限公司及其子公司(“浦钢公司及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团上海五钢有限公司及其子公司(“五钢公司及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢集团新疆八一钢铁有限公司及其子公司(“新疆八一及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢资源有限公司及其子公司(“宝钢资源及其子公司”)	宝武集团之子公司
上海钢铁研究所(“钢研所”)	宝武集团之子公司
广东宝钢置业有限公司(“广东置业”)	宝武集团之子公司
宝钢集团广东省韶关钢铁集团有限公司及其子公司(“广东韶钢及其子公司”)	宝武集团之子公司
上海宝钢不锈钢有限公司(“上海不锈”)	宝武集团之子公司
宝钢不锈钢有限公司(“宝钢不锈”)	宝武集团之子公司
宝钢特钢有限公司及其子公司(“宝钢特钢及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢德盛不锈钢有限公司(“宝钢德盛”)	宝武集团之子公司
上海宝华国际招标有限公司(“宝华招标”)	宝武集团之子公司
北京汇利房地产开发有限公司(“北京汇利”)	宝武集团之子公司
上海宝钢技术经济发展有限公司及其子公司(“技术经济及其子公司”)	宝武集团之子公司
宁波宝新不锈钢有限公司及其子公司(“宁波宝新及其子公司”)	宝武集团之子公司
宝钢澳大利亚矿业有限公司(“宝澳矿业”)	宝武集团之子公司
宝钢集团(上海)置业有限公司(“宝钢置业(上海)”)	宝武集团之子公司
福建宝钢置业有限公司(“福建置业”)	宝武集团之子公司
宝钢香港投资有限公司(“宝钢香港”)	宝武集团之子公司
上海宝地置业有限公司(“宝地置业”)	宝武集团之子公司
武汉钢铁(集团)公司及其子公司(“武钢集团及其子公司”)(注)	宝武集团之子公司
上海吴淞口创业园有限公司(“吴淞口”)	宝武集团之子公司
上海宝钢心越人力资源服务有限公司(“心越”)	宝武集团之子公司

注：武汉钢铁(集团)公司及其子公司(“武钢集团及其子公司”)系宝钢集团与武钢集团重组属于同一控制下企业合并，追溯披露关联方交易发生额与往来余额。

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务

(1) 销售商品

人民币千元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		金额	金额
宝日汽车板	钢铁产品、原材料、能源等	9,961,171	8,185,653
宝钢资源（国际）	原材料等	3,915,533	1,241,693
梅山公司及其子公司	钢铁产品、能源、辅料和设备	2,123,639	1,777,628
宝钢特钢及其子公司	钢铁产品、能源、辅料等	2,022,351	1,782,014
宝钢金属及其子公司	钢铁产品、能源、辅料等	1,598,069	955,114
宝钢资源及其子公司	原材料等	1,565,368	360,000
宝钢不锈	钢铁产品、原材料、辅料、能源等	809,631	1,457,496
宝钢发展及其子公司	钢铁产品、能源、辅料等	735,517	743,880
宁波宝新及其子公司	钢铁产品、原材料等	639,772	180,158
工程技术公司及其子公司	钢铁产品、能源、辅料等	402,532	239,023
广州 JFE	钢铁产品、设备等	337,706	290,756
拼焊公司	钢铁产品、原材料等	263,720	328,703
武钢集团及其子公司	钢铁产品等	195,607	72,270
广东韶钢及其子公司	能源、辅料	152,567	164,592
无锡宝井	钢铁产品	75,585	81,198
无锡宝美锋	钢铁产品	26,111	102
山东宝华	钢铁产品	21,030	-
宝武集团（前称“宝钢集团”）	辅料、能源等	13,580	11,213
华宝投资	设备等	11,083	9,057
华宝信托	设备等	1,375	93
上海不锈	原材料等	1,213	-
宝钢德盛	能源、辅料	592	8,201
浦钢公司及其子公司	辅料、设备	-	32
新疆八一及其子公司	钢铁产品、设备	-	242
天津储菱	钢铁产品、原材料等	-	70,886
其他	能源、设备、辅料等	471	132
合计		24,874,223	17,960,136

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 采购商品

人民币千元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		金额	金额
宝日汽车板	钢铁产品、能源、原材料等	10,520,932	8,783,107
宝钢不锈	钢铁产品等	6,569,934	9,729,054
宝钢资源及其子公司	原材料、燃料等	5,284,174	3,535,890
宁波宝新及其子公司	钢铁产品、能源等	4,828,694	5,203,882
宝钢特钢及其子公司	钢铁产品、能源等	4,743,473	4,711,576
广东韶钢及其子公司	钢铁产品	1,997,845	298,569
工程技术公司及其子公司	原材料、设备等	1,982,426	2,776,789
宝钢发展及其子公司	钢铁产品、辅料、能源等	987,543	1,081,347
梅山公司及其子公司	原材料、辅料等	698,808	737,259
宝钢德盛	钢铁产品	610,253	466,155
广州JFE	钢铁产品	570,312	554,570
新疆八一及其子公司	钢铁产品等	449,942	510,838
武钢集团及其子公司	钢铁产品等	433,881	22,231
宝钢资源（国际）	原材料	416,265	37,592
宝钢金属及其子公司	辅料等	392,289	379,991
拼焊公司	钢铁产品	12,945	153
宝武集团（前称“宝钢集团”）	燃料等	4,056	4,459
其他	辅料、能源等	1,490	2,283
合计		40,505,262	38,835,745

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(3)提供劳务

人民币千元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		金额	金额
梅山公司及其子公司	运输、技术服务	218,161	62,167
宝日汽车板	运输、技术服务	145,908	114,850
工程技术公司及其子公司	技术服务	112,034	59,911
宝钢资源及其子公司	运输、技术服务	76,134	86,763
宝钢特钢及其子公司	加工、技术、运输服务	58,981	97,489
宝武集团（前称“宝钢集团”）	技术服务	56,920	30,384
华宝投资	技术、检修服务	43,218	23,679
宝钢不锈	技术服务	38,758	98,480
广东韶钢及其子公司	技术服务	32,187	56,280
新疆八一及其子公司	技术服务	28,717	38,014
宝钢发展及其子公司	运输、技术服务	26,457	33,735
宁波宝新及其子公司	技术服务	26,103	19,012
宝钢置业（上海）	技术服务	25,968	17,319
广州JFE	技术服务	21,913	219
宝钢金属及其子公司	运输、技术服务	19,827	22,387
华宝信托	技术服务	16,901	12,601
宝钢德盛	技术服务	12,641	15,866
北京汇利	技术服务	7,137	461
宝地置业	技术服务	3,655	824
宝华招标	技术服务	3,536	1,901
拼焊公司	技术服务	1,693	2,061
武钢集团及其子公司	运输服务	1,254	-
五钢公司及其子公司	技术服务	403	227
浦钢公司及其子公司	技术服务	378	330
宝钢资源（国际）	运输服务	22,746	207,015
其他	运输、技术服务	1,077	6,122
合计		1,002,707	1,008,097

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(4)接受劳务

人民币千元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		金额	金额
工程技术公司及其子公司	工程、检修服务等	1,987,367	2,240,140
宝钢发展及其子公司	综合后勤、工程、运输、检修服务等	1,334,647	1,703,452
梅山公司及其子公司	综合后勤、工程、运输、检修服务等	1,032,758	1,369,888
宝钢资源及其子公司	工程、检修服务等	614,698	526,935
宝日汽车板	综合后勤、工程、运输、检修服务等	121,056	220,533
仁维软件	综合后勤、工程、运输、检修服务等	47,745	36,592
宝武集团（前称“宝钢集团”）	运输服务等	33,903	52,241
宝钢不锈	加工等	22,686	8,935
宝钢金属及其子公司	教育培训等	3,562	8,251
宝钢资源（国际）	技术服务等	8,199	16,862
拼焊公司	工程、后勤服务	4,711	1,139
华宝信托	管理费收入等	1,625	1,394
宝华招标	运输服务等	2,548	2,454
宝钢特钢及其子公司	工程服务等	2,525	13,814
宁波宝新及其子公司	其他服务	1,148	605
五钢公司及其子公司	综合后勤服务等	1	1,530
宝金企业	劳务外协服务	177,040	107,234
武钢集团及其子公司	运输服务	47,926	-
其他	综合后勤服务等	4,724	1,056
合计		5,448,869	6,313,055

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5)其他主要的关联交易

人民币千元

关联方交易类别		本年发生额	上年发生额
支付土地、房屋及汽车租赁费	注 1	343,596	399,856
房屋、土地及设备租赁收入	注 1	77,130	33,729
金融服务及利息支出	注 3	171,796	253,030
金融服务及利息收入	注 2	45,385	155,573

注 1: 自本公司成立起, 宝武集团与本公司签订了为期 20 年的租赁协议, 向本公司出租厂区用地。2001 年 9 月, 宝武集团与本公司又签订了为期 20 年的三期资产收购项下的厂区用地租赁协议。2002 年 11 月, 宝武集团与本公司又签订了为期 20 年的新收购部分托管资产的厂区租赁用地协议。2010 年 11 月, 由于土地使用税的增加, 宝武集团与本公司签订了《土地使用权租赁补充协议》, 增加了本公司的土地使用费。2016 年该土地使用费支付人民币 234,186,471 元。(2015 年土地使用费总计人民币 234,186,471 元)。

本集团向宝武集团、宝日汽车板以及宝钢金属及其子公司等租赁房屋, 向上海不锈租赁设备, 向宝钢发展及其子公司以及宝钢金属及其子公司租赁汽车; 同时, 宝钢资源及其子公司以及宝日汽车板等也向本集团租赁房屋, 宝日汽车板向本集团租赁土地, 租赁双方均按照协议价格定价。

注 2: 本集团通过本公司之子公司财务公司向宝武集团及其附属公司提供贷款、贴现以及委托理财服务并获取相应贷款利息收入、贴现利息收入以及委托理财服务收入。

注 3: 本集团吸收宝武集团及其附属公司的存款并向其支付存款利息, 人民币存款利率执行中国人民银行规定的利率。

(6)关联委托管理情况

本集团委托管理情况表:

人民币千元

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	本年末委托管理的资产金额	本期累计委托管理的资产金额	本期实现的收益
宝钢股份	华宝信托	信托计划	5,408,778	14,848,000	186,676

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项

(1) 应收票据

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	宝钢金属及其子公司	404,031	-	85,568	-
应收票据	宝钢特钢及其子公司	268,417	-	274,390	-
应收票据	宝钢发展及其子公司	87,537	-	39,157	-
应收票据	梅山公司及其子公司	26,686	-	900	-
应收票据	工程技术公司及其子公司	23,980	-	23,502	-
应收票据	广东韶钢及其子公司	21,980	-	47,176	-
应收票据	广州 JFE	4,920	-	288	-
应收票据	宝钢资源及其子公司	3,957	-	500	-
应收票据	新疆八一及其子公司	2,962	-	2,100	-
应收票据	山东宝华	2,526	-	-	-
应收票据	武钢集团及其子公司	1,200	-	-	-
应收票据	宝钢德盛	-	-	100	-
应收票据	宁波宝新及其子公司	-	-	7,206	-
应收票据	其他	99	-	2,244	-
	合计	848,295	-	483,131	-

(2) 应收账款

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	梅山公司及其子公司	911,439	-	464,442	-
应收账款	宝钢特钢及其子公司	529,057	-	356,413	-
应收账款	宝日汽车板	212,387	-	152,377	-
应收账款	工程技术公司及其子公司	144,838	-	137,454	-
应收账款	宝钢不锈	103,954	-	138,277	-
应收账款	宝钢发展及其子公司	87,989	-	76,873	-
应收账款	新疆八一及其子公司	85,436	-	78,489	-
应收账款	宝钢资源及其子公司	37,599	-	103,932	-
应收账款	广东韶钢及其子公司	33,480	-	86,068	-
应收账款	宁波宝新及其子公司	21,615	-	13,146	-
应收账款	宝钢金属及其子公司	17,260	-	18,048	-
应收账款	武钢集团及其子公司	10,751	-	-	-
应收账款	宝钢德盛	11,192	-	12,477	-
应收账款	广州 JFE	14,138	-	8,708	-
应收账款	宝钢资源（国际）	10,371	-	-	-
应收账款	华宝投资	3,984	-	3,669	-
应收账款	宝地置业	3,245	-	135	-
应收账款	宝武集团（前称“宝钢集团”）	2,479	-	14,266	-
应收账款	北京青科	1,530	-	1,314	-
应收账款	华宝信托	1,010	-	10,077	-
应收账款	拼焊公司	356	-	27,180	-
应收账款	其他	8,610	-	1,262	-
	合计	2,252,720	-	1,704,607	-

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(3) 预付款项

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预付款项	宝日汽车板	554,139	986,836
预付款项	广东韶钢及其子公司	477,122	240,611
预付款项	新疆八一及其子公司	236,486	91,343
预付款项	宝钢资源及其子公司	166,615	107,173
预付款项	武钢集团及其子公司	88,836	148
预付款项	工程技术公司及其子公司	48,004	81,632
预付款项	宝钢金属及其子公司	45,717	33,176
预付款项	广州 JFE	37,779	37,015
预付款项	宝钢不锈	25,199	82,191
预付款项	宝钢发展及其子公司	23,856	-
预付款项	武汉宝章	21,740	-
预付款项	宝钢特钢及其子公司	19,559	7,343
预付款项	梅山公司及其子公司	14,725	9,533
预付款项	宝钢德盛	1,216	-
预付款项	宁波宝新及其子公司	-	90,637
预付款项	其他	2,202	134
	合计	1,763,195	1,767,772

(4) 应收利息

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收利息	上海不锈(注)	76,203	168,115
应收利息	宝钢特钢(注)	55,687	122,853
应收利息	其他	231	-
	合计	132,121	290,968

注：应收上海不锈及宝钢特钢的利息款项见附注(六)、6(1)。

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(5)其他应收款

			人民币千元	
项目名称	关联方	年末余额	年初余额	
其他应收款	华宝投资	20,500	-	
其他应收款	宝钢发展及其子公司	10,654	11,462	
其他应收款	梅山公司及其子公司	6,208	3,389	
其他应收款	宝武集团（前称“宝钢集团”）	3,826	5,960	
其他应收款	华宝信托	2,997	3,231	
其他应收款	新疆八一及其子公司	2,042	692	
其他应收款	宝华招标	1,692	1,753	
其他应收款	广东韶钢及其子公司	1,166	2,020	
其他应收款	拼焊公司	1,109	1,166	
其他应收款	工程技术公司及其子公司	342	-	
其他应收款	宁波宝新及其子公司	135	126	
其他应收款	宝钢特钢及其子公司	9	171	
其他应收款	宝钢不锈	2	20,119	
其他应收款	其他	2,992	4,666	
	合计	53,674	54,755	

(6)一年内到期的非流动资产

			人民币千元	
项目名称	关联方	年末余额	年初余额	
一年内到期的非流动资产	上海不锈(注)	2,600,000	2,600,000	
一年内到期的非流动资产	宝钢特钢(注)	1,900,000	1,900,000	
	合计	4,500,000	4,500,000	

注：应收上海不锈及宝钢特钢的一年内到期的非流动资产见附注(六)、11注1。

(7)发放贷款和垫款

			人民币千元	
项目名称	关联方	年末余额	年初余额	
贷款和贴现	宝钢资源及其子公司	296,503	350,715	
贷款和贴现	工程技术公司及其子公司	139,257	62,197	
贷款和贴现	宝钢金属及其子公司	32,000	32,000	
贷款和贴现	新疆八一及其子公司	-	500,000	
贷款和贴现	拼焊公司	50,000	80,000	
贷款和贴现	广东韶钢及其子公司	-	149,127	
	合计	517,760	1,174,039	

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(8)长期应收款

人民币千元			
项目名称	关联方	年末余额	年初余额
长期应收款	上海不锈钢(注)	-	2,600,000
长期应收款	宝钢特钢(注)	-	1,900,000
长期应收款	工程技术公司及其子公司	-	3,750
	合计	-	4,503,750

注：应收上海不锈钢及宝钢特钢的一年内到期的非流动资产见附注(六)、15注1。

(9)吸收存款及同业存放

人民币千元			
项目名称	关联方	年末余额	年初余额
吸收存款及同业存放	宝武集团（前称“宝钢集团”）	8,250,821	8,150,003
吸收存款及同业存放	宝日汽车板	374,231	910,436
吸收存款及同业存放	华宝信托	358,706	170,637
吸收存款及同业存放	广东韶钢及其子公司	100,430	190,321
吸收存款及同业存放	钢研所	53,099	51,002
吸收存款及同业存放	宝钢资源及其子公司	39,742	58,217
吸收存款及同业存放	宝钢发展有限公司	20,104	137,219
吸收存款及同业存放	工程技术公司及其子公司	4,265	27,716
吸收存款及同业存放	华宝投资	292	160,006
吸收存款及同业存放	其他	21,166	45,501
	合计	9,222,856	9,901,058

(10)应付票据

人民币千元			
项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付票据	宝钢资源及其子公司	1,282,680	399,302
应付票据	宝日汽车板	644,486	805,214
应付票据	工程技术公司及其子公司	150,169	175,050
应付票据	宁波宝新及其子公司	146,692	150,608
应付票据	宝钢发展及其子公司	126,536	103,788
应付票据	宝钢不锈钢	73,599	54,707
应付票据	宝钢特钢及其子公司	21,648	19,475
应付票据	武钢集团及其子公司	10,808	-
应付票据	梅山公司及其子公司	-	32,726
应付票据	新疆八一及其子公司	-	6,040
应付票据	广东韶钢及其子公司	-	1,451
	合计	2,456,618	1,748,361

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(11) 应付账款

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	工程技术公司及其子公司	1,024,011	820,478
应付账款	梅山公司及其子公司	618,233	730,804
应付账款	宝钢资源及其子公司	571,988	450,535
应付账款	宝钢不锈	414,094	878,033
应付账款	宝钢发展及其子公司	351,414	349,414
应付账款	宝钢特钢及其子公司	329,652	143,378
应付账款	宝武集团（前称“宝钢集团”）	250,563	5,599
应付账款	宁波宝新及其子公司	187,365	403,923
应付账款	广东韶钢及其子公司	76,635	16,388
应付账款	宝日汽车板	70,777	148,273
应付账款	宝钢金属及其子公司	22,013	20,272
应付账款	新疆八一及其子公司	9,490	27,317
应付账款	拼捍公司	2,757	14,468
应付账款	武钢集团及其子公司	2,218	1,460
应付账款	其他	2,037	1,556
	合计	3,933,247	4,011,898

(12) 预收款项

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收款项	宝钢金属及其子公司	342,208	229,862
预收款项	武钢集团及其子公司	22,771	-
预收款项	广州 JFE 钢板有限公司	67,042	42,850
预收款项	宝钢发展及其子公司	36,866	46,295
预收款项	工程技术公司及其子公司	24,210	20,351
预收款项	新疆八一及其子公司	22,377	10,593
预收款项	拼焊公司	16,290	1,428
预收款项	广东韶钢及其子公司	14,324	193
预收款项	杭州宝伟	-	79,614
预收款项	梅山公司及其子公司	13,989	73,859
预收款项	无锡宝井	11,019	6,402
预收款项	宝钢特钢及其子公司	6,623	6,608
预收款项	宁波宝新及其子公司	4,194	4,649
预收款项	宝钢不锈	1,878	7,731
预收款项	宝钢德盛	1,105	131
预收款项	宝钢资源及其子公司	771	3,494
预收款项	二钢公司及其子公司	200	200
预收款项	浦钢公司及其子公司	153	153
预收款项	天津储菱	14	1,263
预收款项	其他	47,346	33,268
	合计	633,380	568,944

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(13) 应付利息

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付利息	宝武集团（前称“宝钢集团”）	92,441	55,616
应付利息	华宝信托	2,438	-
应付利息	钢研所	444	434
应付利息	其他	142	647
	合计	95,465	56,697

(14) 其他应付款

人民币千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	梅山公司及其子公司	8,826	924
其他应付款	宝武集团（前称“宝钢集团”）	5,911	5,842
其他应付款	新疆八一及其子公司	2,526	-
其他应付款	工程技术公司及其子公司	2,314	3,449
其他应付款	宝钢发展及其子公司	2,255	2,085
其他应付款	宝钢资源及其子公司	2,104	2,108
其他应付款	宝钢金属及其子公司	680	665
其他应付款	宝钢特钢及其子公司	200	200
其他应付款	五钢公司及其子公司	-	3
其他应付款	其他	507	313
	合计	25,323	15,589

(十二) 股份支付

1、股份支付总体情况

本公司于2014年5月20日召开的2014年第一次临时股东大会审议通过《宝山钢铁股份有限公司A股限制性股票计划》、《宝山钢铁股份有限公司A股限制性股票计划首期授予方案》(以下简称“限制性股票计划”)等相关议案。2014年5月22日,本公司第五届董事会第十五次会议审议通过《关于确定A股限制性股票计划激励对象及授予数量的议案》和《关于A股限制性股票计划首期实施方案实施授予的议案》。根据董事会审定的激励对象名单和授予数量,本公司自2014年5月23日起,通过公开竞价交易方式从上海证券交易所回购公司A股普通股股票作为激励对象获授限制性股票的来源。根据限制性股票计划的规定,限制性股票授予日起2年为禁售期。在禁售期内,激励对象根据本计划获授的限制性股票将被锁定,不得转让。禁售期满次日后的3年为解锁期。解锁期内任一年度,若达到限制性股票的解锁条件,激励对象可以申请对其通过本方案所持限制性股票以匀速解锁的比例(即解锁期内按照每年三分之一的比例解锁)进行解锁并依法转让。对于未达到某一年度解锁条件的,相应未解锁的限制性股票,由本公司按照授予价格购回。

截至2014年6月11日,用于股权激励计划的股票回购实施完毕,公司回购股票数量为47,446,100股,回购成本为人民币187,734,750.08元,计入库存股。

根据首期授予方案的规定,公司用回购的股票授予股权激励计划的激励对象共计136人,授予股票数量合计47,446,100股,授予价格为人民币1.91元/每股,激励对象共计缴付限制性股票认购款人民币90,622,051.00元。本公司就对限制性股票的回购义务全额确认一项负债并作收购库存股处理。截止2014年6月24日,首期授予的47,446,100股股票已由无限售流通股变更为限售流通股并且已经完成首期股份授予的全部过户手续。

2014年12月16日,本公司对上述限制性股票计划首期授予方案中的激励对象张勇先生所持434,400股、张晓波女士所持264,500股尚未达到解锁条件的限制性股票按照授予价格予以购回并注销,回购成本为人民币1,334,899.00元。上述限制性股票698,900股已全部过户至公司开立的回购专用证券账户,并于2014年12月16日予以注销。同时,本公司分别减少股本与资本公积人民币698,900与人民币635,999元,减少股本人民币1,334,899元。

2015年,宝钢股份对上述限制性股票计划首期授予方案中的激励对象李世平先生所持488,700股、傅建国先生所持434,400股、胡玉良女士所持434,400股、贾怡芸女士所持380,100股、裴世兵、孙大乐、陆俊勇各人所持264,500股以及郭斌、侯安贵各人所持488,700股尚未达到解锁条件的限制性股票按照授予价格予以购回并注销,上述限制性股票3,508,500股已全部过户至公司开立的回购专用证券账户,并于2015年予以注销。同时,本公司减少股本人民币3,508,500元,减少后的注册资本为16,467,517,524元。

(十二) 股份支付 - 续

1、股份支付总体情况 - 续

2016年，宝钢股份对上述限制性股票计划首期授予方案中的激励对象江来珠女士所持 325,800 股、黄爱军先生所持 264,500 股、赵周礼等 5 人所持共 1,592,800 股、魏成文、朱建春、王华强等 3 人所持 724,000 股尚未达到解锁条件的限制性股票按照授予价格予以购回并注销。另外，于 2016 年 4 月 28 日，公司第六届董事会第七次董事会审议通过的《关于回购首次未达到解锁条件限制性股票的议案》，首次未解锁购回的 14,216,800 股宝钢股份股票一并注销。上述限制性股票 17,123,900 股已全部过户至公司开立的回购专用证券账户，并于 2016 年内完成注销。因此，本公司减少股本人民币 17,123,900.00 元，减少后的注册资本为人民币 16,450,393,624 元。

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	17,123,900.00 股

2、以权益结算的股份支付情况

人民币元

可行权权益工具数量的确定依据	按限制性股票计划规定的各解锁期的业绩条件估计确定
行权条件	按限制性股票计划规定的各解锁期解锁条件
以权益结算的股份支付换取职工服务的总额	39,448,979.56
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,938,611.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,485,805.45

3、授予日权益工具公允价值的确定方法

本公司所发行的权益性工具在授予日的公允价值是基于授予日本公司股票的市场价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

预计波动率(%)	18.3-22.9
无风险利率(%)	2.7-2.9
预计解锁期(年)	2-5
授予日股价(人民币元/每股)	3.86

波动率为公司历史股价波动率，预计解锁期根据激励对象所持股份的年转让比例预测，但不一定是实际的结果。

授予日限制性股票的公允价值详见下表：

禁售期满后第一年内可解锁的限制性股票	3.59 元/每股
禁售期满后第二年内可解锁的限制性股票	3.51 元/每股
禁售期满后第三年内可解锁的限制性股票	3.36 元/每股

(十三) 承诺及或有事项**1、重要承诺事项****(1)资本承诺**

人民币千元

	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的：		
已签约但未拨备	18,425,276	15,863,814
已被董事会批准但未签约	2,322,154	2,715,314
合计	20,747,430	18,579,128

(2)经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币千元

	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	331,375	401,927
资产负债表日后第2年	298,727	382,436
资产负债表日后第3年	287,927	351,049
以后年度	555,423	1,238,037
合计	1,473,452	2,373,449

2、或有事项

截至资产负债表日止，本集团并无需作披露的或有事项。

(十四) 资产负债表日后事项**1、限制性股票回购**

根据本公司第六届董事会第十四次会议审议通过的《关于调整限制性股票计划激励对象的议案》，公司对A股限制性股票计划首期授予方案中激励对象朱汉铭所持25.34万股尚未达到解锁条件的限制性股票按照授予价格予以购回并注销。日前，上述限制性股票25.34万股已全部过户并于2017年2月7日予以注销。

2、合并换股情况

根据本公司2017年2月17日的《关于本次合并换股实施的提示性公告》，本公司换股吸收合并武汉钢铁股份有限公司（以下简称“武钢股份”，与宝钢股份的合并以下简称“本次合并”）已分别履行本公司和武钢股份内部决策程序、获得中国证券监督管理委员会《关于核准宝山钢铁股份有限公司吸收合并武汉钢铁股份有限公司的批复》（证监许可[2016]3199号）核准，并已取得在本次合并完成前需要获得的所有其他有权监管机构的审批或核准。本次合并的换股实施股权登记日为2017年2月14日，换股实施股权登记日收市后，武钢股份换股股东持有的武钢股份股票将按照1:0.56的比例转换为本公司股票，即每1股武钢股份的股票可换取0.56股宝钢股份股票。本次合并涉及的宝钢股份新增股份登记手续已于2017年2月17日完成。宝钢股份因本次合并新增发行A股5,652,516,701股。该等新增股份的性质为无限售条件流通股，并于2017年2月27日上市流通。

本次合并完成后，武钢股份全部股权将由本公司控制。

(十四) 资产负债表日后事项 – 续

3、股利分配情况

根据本公司于 2017 年 4 月 27 日召开之第六届董事会第十七次会议的提议，以本公司总股本 22,102,656,925 股为基准，本公司拟向在派息公告中确认的股权登记日在册的全体股东派发现金股利 0.21 元/股（含税），分配股利总额约占 2016 年度合并报表归属于母公司股东净利润的 51.77%。上述股利分配方案尚待股东大会的批准。

(十五) 其他重要事项

1、年金计划主要内容

根据国务院国有资产监督管理委员会《关于宝钢集团有限公司试行企业年金制度的批复》(国资分配[2008]1268号)以及宝钢集团人力资源部出具的《关于明确企业年金企业缴比例有关事项的通知》，本公司自 2008 年 1 月 1 日起，实施企业年金计划。其中，企业缴费部分按职工本人缴费基数(上年度工资性收入并封顶保底)的 4% 计提，个人缴费部分按职工本人缴费基数的 1%-7%(基础缴费比例为 1%、附加缴费比例最高为 6%)缴纳并由职工本人承担，并于 2009 年度起委托宝钢集团子公司——华宝信托有限责任公司对上述企业年金进行管理。

2、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为六个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了六个报告分部，分别为钢铁制造、加工配送、信息科技、电子商务、化工和金融分部。其中，由于财务公司的日常活动属于金融性质，故分部营业收入中包含财务公司的投资收益。这些报告分部是以本集团业务结构为基础确定的。

以下是对分部详细信息的概括，主要包括：

经营分部包含的子公司

- (1) 钢铁制造：本公司、梅钢公司、鲁宝钢管、黄石涂镀、烟宝钢管、宝玛钢管、宝力钢管及湛江钢铁等钢铁制造单元；
- (2) 加工配送：宝钢国际、宝美公司、宝欧公司、宝新公司、宝和公司、宝运公司及 BGM 等贸易业子公司；
- (3) 信息科技：宝信软件；
- (4) 电子商务：欧冶云商、化工宝；
- (5) 化工：宝钢化工；
- (6) 金融：财务公司

在披露本集团的经营信息时，收入按客户所处区域划分披露，资产按资产所处区域划分披露。

(十五) 其他重要事项 - 续

2、分部报告 - 续

分部营业利润中不包含各分部发生的财务费用、资产减值损失、公允价值变动损益以及投资收益(财务公司除外)。分部资产中不包含递延所得税资产。分部负债中不包含短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款、应付债券以及递延所得税负债。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本集团没有个别客户的销售金额占整个集团的总收入 10%以上。

(1)分部报告信息

人民币千元

	钢铁制造		加工配送		信息科技		电子商务		化工		金融		分部间相互抵减		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
营业收入																
对外交易收入	24,646,783	18,607,162	121,578,136	120,380,933	2,666,422	2,276,194	33,797,319	19,869,055	2,764,354	2,650,257	383,515	455,487	-	-	185,836,529	164,239,088
分部间交易收入	78,596,655	78,208,743	36,613,825	20,308,619	1,289,669	1,661,491	4,955,856	192,234	4,894,437	4,976,393	146,844	172,945	(126,497,286)	(105,520,425)	-	-
分部营业收入合计	103,243,438	96,815,905	158,191,961	140,689,552	3,956,091	3,937,685	38,753,175	20,061,289	7,658,791	7,626,650	530,359	628,432	(126,497,286)	(105,520,425)	185,836,529	164,239,088
营业费用	92,832,193	94,894,945	155,364,825	138,188,868	3,621,534	3,659,253	39,113,243	20,261,354	7,411,730	7,549,093	332,448	391,809	(126,247,709)	(105,514,070)	172,428,264	159,431,252
营业利润	10,411,245	1,920,960	2,827,136	2,500,684	334,557	278,432	(360,068)	(200,065)	247,061	77,557	197,911	236,623	(249,577)	(6,355)	13,408,265	4,807,836

人民币千元

	钢铁制造		加工配送		信息科技		电子商务		化工		金融		分部间相互抵减		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
分部资产总额	252,732,735	213,557,552	60,982,912	51,829,534	6,791,534	6,326,394	14,343,073	3,970,024	5,256,269	4,971,435	15,023,814	14,258,585	(88,522,316)	(62,311,333)	266,608,021	232,602,191
分部负债总额	118,888,965	55,758,099	34,228,009	24,117,298	2,581,355	2,323,754	8,429,222	1,463,254	1,539,082	1,205,991	13,118,771	12,428,100	(103,264,977)	(41,091,953)	75,520,427	56,204,543
补充信息:																
折旧和摊销费用	11,130,401	9,902,532	587,461	549,689	127,819	99,354	82,033	38,031	382,846	354,442	9,423	8,167	-	-	12,319,983	10,952,215
当期确认的减值损失	2,944,253	1,144,855	336,947	231,513	14,260	23,575	18,417	(289)	124,664	51,095	34,812	80,697	(2,492,669)	46,572	980,684	1,578,018
资本性支出	14,295,837	24,978,185	861,492	639,549	563,489	573,165	241,228	228,838	216,316	493,493	7,760	6,691	-	-	16,186,122	26,919,921

(十五) 其他重要事项 - 续

2、分部报告 - 续

(2)按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币千元

项目	本年发生额	上年发生额
来源于境内的对外交易收入	162,082,779	142,714,545
来源于境外的对外交易收入	23,753,750	21,524,543
合计	185,836,529	164,239,088

人民币千元

项目	年末余额	年初余额
位于境内的非流动资产	162,086,853	162,207,582
位于境外的非流动资产	3,686,343	2,012,581
合计	165,773,196	164,220,163

对外交易收入包含:

人民币千元

项目	本年发生额	上年发生额
财务公司投资收益	126,241	121,952

分部营业利润、分部资产及分部负债中未包含的项目分别列示如下:

分部营业利润未包含:

人民币千元

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用	2,185,972	2,392,567
资产减值损失	980,684	1,486,730
公允价值变动收益	102,812	(5,658)
投资收益(财务公司除外)	(1,250,836)	(916,255)
合计	2,018,632	2,957,384

分部资产未包含:

人民币千元

项目	年末余额	年初余额
递延所得税资产	1,374,791	1,520,956

(十五) 其他重要事项 - 续

2、分部报告 - 续

(2)按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产 - 续

分部负债未包含:

人民币千元

项目	年末数	年初数
短期借款	27,753,835	27,111,032
一年内到期的非流动负债	154,697	208,115
其他流动负债	18,053,795	10,057,344
长期借款	296,464	9,111,026
长期应付款	49,879	82,586
应付债券	14,076,921	8,747,374
递延所得税负债	655,512	454,702
合计	61,041,103	55,772,179

(十六) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)应收账款按种类披露:

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	17,645,736,286.64	85	-	-	17,645,736,286.64	12,575,050,722.06	86	-	-	12,575,050,722.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,986,212,051.70	15	14,778,541.10	-	2,971,433,510.60	1,967,783,259.80	14	14,044,314.84	1	1,953,738,944.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,361,492.44	-	22,361,492.44	100	-	22,086,689.81	-	22,086,689.81	100	-
合计	20,654,309,830.78	100	37,140,033.54	-	20,617,169,797.24	14,564,920,671.67	100	36,131,004.65	-	14,528,789,667.02

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(1) 应收账款按种类披露： - 续

年末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

人民币元

应收账款(按单位)	应收账款	年末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
大额应收款项	17,645,736,286.64	-	-	注 1
账龄较长的应收款项	22,361,492.44	22,361,492.44	100	注 2
合计	17,668,097,779.08	22,361,492.44		

上年末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

人民币元

应收账款(按单位)	应收账款	年初余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
大额应收款项	12,575,050,722.06	-	-	注 1
账龄较长的应收款项	22,086,689.81	22,086,689.81	100	注 2
合计	12,597,137,411.87	22,086,689.81	-	

注 1：账龄一年以内无重大收款问题，大额应收款项全部来自于关联方，根据公司坏账准备计提政策不计提坏账准备。

注 2：账龄较长且收回的可能性极小，故对关联方以外的应收账款全额计提坏账准备。

应收账款账龄如下：

人民币元

账龄	年末数				年初数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	17,952,186,378.45	87	14,596,566.88	17,937,589,811.57	13,397,632,571.61	92	13,791,861.10	13,383,840,710.51
1至2年	2,512,365,308.16	12	8,928.71	2,512,356,379.45	777,498,367.05	5	87,572.16	777,410,794.89
2至3年	29,387,232.48	0	173,045.51	29,214,186.97	275,909,400.52	2	164,881.58	275,744,518.94
3年以上	160,370,911.69	1	22,361,492.44	138,009,419.25	113,880,332.49	1	22,086,689.81	91,793,642.68
合计	20,654,309,830.78	100	37,140,033.54	20,617,169,797.24	14,564,920,671.67	100	36,131,004.65	14,528,789,667.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,949,656,460.69	14,596,566.88	-
1至2年	22,889,374.10	8,928.71	-
2至3年	11,835,875.20	173,045.51	1
3年以上	1,830,341.71	-	-
合计	2,986,212,051.70	14,778,541.10	-

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(1)应收账款按种类披露： - 续

人民币元

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,527,546,249.54	13,791,861.10	1
1至2年	224,693,354.58	87,572.16	-
2至3年	215,543,655.68	164,881.58	-
合计	1,967,783,259.80	14,044,314.84	1

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额人民币 1,009,028.89 元，本年转回坏账准备金额人民币 0 元。

(3)本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(4)本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

人民币元

单位名称	年末余额		年初余额	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
宝武集团	1,904,345.05	-	1,125,650.91	-

(5)应收账款金额前五名情况

于 2016 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名单位合计金额为人民币 17,645,736,286.64 元，占应收账款总额的比例为 85%。

(6)本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7)本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款

(1)其他应收款按种类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	285,730,445.71	82	1,676,150.00	1	284,054,295.71	169,651,203.67	66	-	-	169,651,203.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,711,838.44	17	2,008,373.10	3	56,703,465.34	84,230,416.86	33	3,995,257.95	5	80,235,158.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,947,795.33	1	4,947,795.33	100	-	3,723,534.36	1	3,723,534.36	100	-
合计	349,390,079.48	100	8,632,318.43	2	340,757,761.05	257,605,154.89	100	7,718,792.31	3	249,886,362.58

年末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

人民币元

其他应收款(按单位)	年末余额		计提比例(%)	计提理由
	其他应收款	坏账准备		
大额其他应收款项	285,730,445.71	1,676,150.00	1	注 1
账龄较长的其他应收款项	4,947,795.33	4,947,795.33	100	注 2
合计	290,678,241.04	6,623,945.33	2	

上年末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

人民币元

其他应收款(按单位)	年初余额		计提比例(%)	计提理由
	其他应收款	坏账准备		
大额其他应收款项	169,651,203.67	-	-	注 1
账龄较长的其他应收款项	3,723,534.36	3,723,534.36	100	注 2
合计	173,374,738.03	3,723,534.36	2	

注 1：该等大额其他应收款主要为代垫项目款、保证金及向子公司采购形成的进项税暂估款等。因其回收风险极低，故本公司不对其计提坏账准备。

注 2：账龄较长且收回的可能性极小，故对关联方以外的应收账款全额计提坏账准备。

其他应收款账龄如下：

人民币元

账龄	年末数				年初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	208,076,742.23	60	2,688,183.46	205,388,558.77	112,192,571.16	44	3,075,599.82	109,116,971.34
1至2年	3,130,358.80	1	667,126.95	2,463,231.85	1,178,114.95	-	164,606.35	1,013,508.60
2至3年	1,001,731.01	0	329,212.69	672,518.32	120,278,558.42	47	755,051.78	119,523,506.64
3年以上	137,181,247.44	39	4,947,795.33	132,233,452.11	23,955,910.36	9	3,723,534.36	20,232,376.00
合计	349,390,079.48	100	8,632,318.43	340,757,761.05	257,605,154.89	100	7,718,792.31	249,886,362.58

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

(1)其他应收款按种类披露 - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	34,396,936.62	1,012,033.46	3
1至2年	3,130,358.80	667,126.95	21
2至3年	1,001,731.01	329,212.69	33
3年以上	20,182,812.01	-	-
合计	58,711,838.44	2,008,373.10	3

人民币元

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,252,717.78	3,075,599.82	4
1至2年	749,780.76	164,606.35	22
2至3年	3,227,918.32	755,051.78	23
合计	84,230,416.86	3,995,257.95	5

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额人民币 913,526.12 元；本年转回坏账准备金额人民币 0 元。

(3)本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

(4)本报告期其他应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

人民币元

单位名称	年末余额		年初余额	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
宝武集团	3,826,272.62	-	5,959,916.60	-

(5)其他应账款金额前五名情况

于 2016 年 12 月 31 日，本公司其他应收款前五名单位合计金额为人民币 285,730,445.71 元，占其他应收款的比例为 82%。

3、长期股权投资

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,317,971,120.33	-	44,317,971,120.33	43,972,938,406.84	-	43,972,938,406.84
对联营、合营企业投资	2,371,674,691.54	-	2,371,674,691.54	2,281,674,647.40	-	2,281,674,647.40
合计	46,689,645,811.87	-	46,689,645,811.87	46,254,613,054.24	-	46,254,613,054.24

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

(1) 对子公司投资明细如下：

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期计提减值准备	减值准备期末余额	本年现金红利
鲁宝钢管	872,484,905.16	-	-	872,484,905.16	100	100	-	-	-	-
黄石涂镀	175,658,477.39	-	-	175,658,477.39	50.63	50.63	-	-	-	-
宝钢国际	6,013,886,552.67	-	-	6,013,886,552.67	100	100	-	-	-	963,950,000.00
梅钢公司	8,938,982,988.14	-	-	8,938,982,988.14	77.04	77.04	-	-	-	-
宝信软件	1,291,314,360.40	-	-	1,291,314,360.40	55.5	55.5	-	-	-	54,341,360.00
宝美公司	187,562,180.98	-	-	187,562,180.98	100	100	-	-	-	-
宝和公司	221,975,780.12	-	-	221,975,780.12	100	100	-	-	-	-
宝欧公司	328,631,981.58	-	-	328,631,981.58	100	100	-	-	-	-
宝新公司	154,883,364.09	-	-	154,883,364.09	100	100	-	-	-	-
宝运公司	370,550,495.27	-	-	370,550,495.27	100	100	-	-	-	-
宝钢化工	3,006,227,819.74	-	-	3,006,227,819.74	100	100	-	-	-	104,073,967.21
财务公司	754,570,003.65	-	-	754,570,003.65	62.1	62.1	-	-	-	26,101,575.49
湛江钢铁	17,262,206,889.41	-	-	17,262,206,889.41	90	90	-	-	-	-
烟宝钢管	3,200,000,000.00	-	-	3,200,000,000.00	80	80	-	-	-	-
宝通钢铁(注 4)	948,520,310.51	-	(948,520,310.51)	-	95.82	95.82	-	-	-	-
宝玛钢管	36,673,650.00	-	-	36,673,650.00	75	75	-	-	-	-
宝巴公司(注 1)	728,647.73	-	-	728,647.73	26.96	26.96	-	-	-	-
欧冶云商(注 2)	208,080,000.00	-	-	208,080,000.00	8.67	8.67	-	-	-	-
欧冶金融(注 3)	-	293,553,024.00	-	293,553,024.00	20.91	20.91	-	-	-	-
宝钢资产(注 4)	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	100	100	-	-	-	-
合计	43,972,938,406.84	1,293,553,024.00	(948,520,310.51)	44,317,971,120.33						1,148,466,902.70

注 1：本公司另间接持有宝巴公司 73.04% 股权，因此本公司将其作为子公司处理，在长期股权投资中按成本法核算。

注 2：本公司以持有的东方钢铁电子商务有限公司 17% 股权作为投资设立欧冶云商，直接持有其 8.67% 的股权；同时本公司全资子公司宝钢国际以持有的东方钢铁电子商务有限公司 83% 股权作为投资设立欧冶云商股份有限公司，持有其 42.33% 股权。本公司直接加间接合计持有欧冶云商 51% 股权，因此本公司将其作为子公司处理，在长期股权投资中按成本法核算。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

(1) 对子公司投资明细如下- 续

注 3： 本公司持有欧冶金融 20.91% 股权，同时本公司子公司欧冶云商持有其 34% 股权，本公司直接加间接欧冶云商对欧冶金融持有 54.91% 股权。因此本公司将其作为子公司处理，在长期股权投资中按成本法核算。

注 4： 根据本公司《第六届董事会第十一次会议决议公告》通过并批准《关于设立上海宝钢资产管理有限责任公司及相关资产、股权和债权转让的议案》，公司独资设立资产公司并将所持有的 95.82% 的宝通钢铁的股权全部转让给宝钢资产。

(2) 对合营企业投资

投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
宝日汽车板	1,709,806,023.00	-	-	128,121,753.93	-	(93,080.83)	(84,701,078.06)	-	-	1,753,133,618.04	-
宝金企业	571,868,624.40	-	-	7,623,763.00	39,048,686.10	-	-	-	-	618,541,073.50	-
合计	2,281,674,647.40	-	-	135,745,516.93	39,048,686.10	(93,080.83)	(84,701,078.06)	-	-	2,371,674,691.54	-

人民币元

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,687,991,837.23	75,135,827,371.72	86,311,970,853.78	77,535,971,106.08
其他业务	325,305,761.99	275,693,449.31	221,241,689.27	180,918,781.29
合计	91,013,297,599.22	75,411,520,821.03	86,533,212,543.05	77,716,889,887.37

5、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,148,466,902.70	1,246,922,964.66
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	19,024,768.00	264,051,573.32
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	643,900,787.20
其他理财产品取得的投资收益	622,853,960.98	217,084,098.70
权益法核算的长期股权投资收益	135,745,516.93	45,192,289.46
债券投资收益	-	1,840,520.55
衍生金融工具处置损失及其他(注 1)	(32,224,526.00)	(573,072,826.95)
合计	1,893,866,622.61	1,845,919,406.94

注 1：主要为远期外汇交易产生的投资损失。

6、银行贷款授信额度

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用的银行贷款授信额度约计人民币 819.09 亿元。本公司管理层认为，考虑上述银行贷款授信额度及经营活动产生的现金流量，本公司在未来一年将具备足够的资金以应付各项到期的流动负债。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	6,889,147,293.69	3,327,407,674.42
加: 资产减值准备	2,766,717,219.90	571,907,628.07
固定资产及投资性房地产折旧	6,536,052,886.79	6,921,142,264.00
无形资产摊销	82,168,174.82	82,187,379.36
长期待摊费用摊销	25,957,080.44	25,957,082.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	319,040,702.25	408,340,361.29
公允价值变动损失(收益)	(111,528,367.77)	6,102,202.15
财务费用	1,047,034,117.23	1,365,536,403.83
投资收益	(1,893,866,622.61)	(1,845,919,406.94)
递延所得税资产增加(减少)	361,763,839.74	(128,684,864.76)
递延所得税负债增加	124,400,090.34	28,590,269.23
存货的减少	(4,210,790,090.54)	2,563,822,673.60
经营性应收项目的减少(增加)	(7,928,571,188.94)	(1,528,371,881.02)
经营性应付项目的增加(减少)	6,298,560,522.88	(11,481,058,687.31)
经营活动产生的现金流量净额	10,306,085,658.22	316,959,098.06
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	3,761,841,278.83	2,609,809,152.05
减: 现金及现金等价物的年初余额	2,609,809,152.05	6,283,129,815.02
现金及现金等价物的净增加额	1,152,032,126.78	(3,673,320,662.97)

补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	人民币元	
	金额	
非流动资产处置损益	(438,916,051.03)	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	342,454,617.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益(注)	626,318,565.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目(其他非流动资产减值准备)	(562,667,777.66)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,033,062.00	
所得税影响额	11,721,561.51	
少数股东权益影响额(税后)	(28,365,129.95)	
合计	(28,421,151.36)	

注: 财务公司与欧冶云商由于主要经营范围包含金融工具投资, 故其相关理财产品的投资收益不包含在非经常性损益中。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是宝山钢铁股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券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及披露》(2010 年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.68	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.70	0.55	0.55