

鞍钢股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并股东权益变动表	5-6
— 母公司资产负债表	7-8
— 母公司利润表	9
— 母公司现金流量表	10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020BJA150024

鞍钢股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了鞍钢股份有限公司（以下简称鞍钢股份或公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鞍钢股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鞍钢股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、销售收入确认

(1) 事项描述

鞍钢股份的销售收入主要源于钢铁产品销售。与收入确认相关的会计政策见附注四、18。如财务报表附注六、39、“营业收入和营业成本”所述，2019年度鞍钢股份营业收入为105,587百万元。营业收入是公司利润表的重要科目，是公司的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；检查公司销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求；对本年度记录的交易选取样本，核对销售明细、销售合同、收银单据、出库单、发运凭证、销售发票等以评价收入确认的真实性；结合应收账款审计，选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的完整性；对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

2、逾期票据坏账准备

(1) 事项描述

公司在销售商品过程中，收取的部分货款为财务公司开出的银行承兑汇票，截至2019年12月31日逾期未获偿付情况（已转入应收账款）及相关披露信息请参见财务报表附注六、3、(4)，附注六、4、(2)和附注十五。

上述事项涉及金额较大，能否按期收回或能否收回取决于附注十五所述措施的落地情况，管理层在确定应收账款的坏账准备时做出了重大判断和估计，为此我们将相关坏账准备计提确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

获取管理层对逾期票据计提减值准备相关的管理制度，并测试关键内部控制；评价坏账准备计提时关键因素，包括逾期票据保全情况、客户偿还能力和信誉情况等，评价相关坏账准备计提的合理性；获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

四、 其他信息

鞍钢股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鞍钢股份2019年

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鞍钢股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鞍钢股份、终止运营或别无其他现实的选择。

鞍钢股份治理层（以下简称治理层）负责监督鞍钢股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鞍钢股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鞍钢股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就鞍钢股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：



范建平

中国注册会计师：



付永奎

二〇二〇年三月二十七日

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,671	2,154
衍生金融资产	六、2		1
应收票据	六、3	2,635	7,184
应收账款	六、4	2,569	2,460
预付款项	六、5	3,405	1,408
其他应收款	六、6	100	50
其中：应收利息	六、6		
应收股利	六、6		
存货	六、7	9,793	13,125
其他流动资产	六、8	319	526
流动资产合计		23,492	26,908
非流动资产：			
长期股权投资	六、9	2,894	2,803
其他权益工具投资	六、10	465	519
其他非流动金融资产	六、11	38	35
固定资产	六、12	50,966	50,064
在建工程	六、13	1,549	1,458
使用权资产	六、14	162	
无形资产	六、15	6,163	6,315
递延所得税资产	六、16	1,028	781
其他非流动资产	六、17	1,051	1,141
非流动资产合计		64,316	63,116
资产总计		87,808	90,024

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	12,195	13,180
衍生金融负债	六、19		3
应付票据	六、20	3,143	1,400
应付账款	六、21	5,424	7,663
合同负债	六、22	4,896	4,795
应付职工薪酬	六、23	153	183
应交税费	六、24	(3)	589
其他应付款	六、25	2,530	2,286
其中：应付利息	六、25	9	9
应付股利	六、25	8	
一年内到期的非流动负债	六、26	1,003	2,648
流动负债合计		29,341	32,747
非流动负债：			
长期借款	六、27	3,392	2,295
应付债券	六、28	1,513	1,574
租赁负债	六、29	160	
长期应付职工薪酬	六、30	98	97
递延收益	六、31	584	630
递延所得税负债	六、16	93	77
其他非流动负债	六、32	79	139
非流动负债合计		5,919	4,812
负债合计		35,260	37,559
股东权益：			
股本	六、33	9,405	7,235
资本公积	六、34	33,485	35,655
其他综合收益	六、35	(139)	(241)
专项储备	六、36	54	49
盈余公积	六、37	3,723	3,628
未分配利润	六、38	5,551	5,636
归属于母公司股东权益合计		52,079	51,962
少数股东权益		469	503
股东权益合计		52,548	52,465
负债和股东权益总计		87,808	90,024

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

合并利润表

2019年度

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	本年数	上年数
一、营业总收入		105,587	105,157
其中：营业收入	六、39	105,587	105,157
二、营业总成本		103,675	95,597
其中：营业成本	六、39	96,782	88,126
税金及附加	六、40	962	1,184
销售费用	六、41	3,064	3,067
管理费用	六、42	1,331	1,266
研发费用	六、43	443	483
财务费用	六、44	1,093	1,471
其中：利息费用	六、44	1,083	1,416
利息收入	六、44	42	36
加：其他收益	六、45	82	83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	166	315
其中：对联营企业和合营企业的投资	六、46	182	286
收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	65	60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	137	74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	(340)	(10)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	3	6
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,025	10,088
加：营业外收入	六、51	15	56
减：营业外支出	六、52	68	136
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,972	10,008
减：所得税费用	六、53	212	2,056
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,760	7,952
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		1,760	7,954
2.终止经营净利润			(2)
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		1,787	7,952
2.少数股东损益		(27)	
六、其他综合收益的税后净额	六、54	(83)	9
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、54	(83)	9
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、54	(86)	6
1.其他权益工具投资公允价值变动	六、54	(86)	6
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、54	3	3
1.权益法下可转损益的其他综合收益	六、54	3	3
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,677	7,961
归属于母公司股东的综合收益总额		1,704	7,961
归属于少数股东的综合收益总额		(27)	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（人民币元/股）	十九、2	0.190	0.846
（二）稀释每股收益（人民币元/股）	十九、2	0.187	0.840

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

合并现金流量表
2019年度

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	本年数	上年数
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		96,309	86,911
收到的税费返还		162	35
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	327	72
经营活动现金流入小计		96,798	87,018
购买商品、接受劳务支付的现金		75,894	65,105
支付给职工以及为职工支付的现金		4,448	4,811
支付的各项税费		3,068	4,914
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	3,368	3,894
经营活动现金流出小计		86,778	78,724
经营活动产生的现金流量净额	六、56	10,020	8,294
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		209	379
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3	12
收到其他与投资活动有关的现金	六、55	68	167
投资活动现金流入小计		280	558
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,415	2,825
投资支付的现金		80	1,532
支付其他与投资活动有关的现金	六、55	51	83
投资活动现金流出小计		3,546	4,440
投资活动产生的现金流量净额		(3,266)	(3,882)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		17,415	21,181
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	33	380
筹资活动现金流入小计		17,448	21,564
偿还债务所支付的现金		18,508	23,115
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,388	2,889
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	789	503
筹资活动现金流出小计		21,685	26,507
筹资活动产生的现金流量净额		(4,237)	(4,943)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			15
五、现金及现金等价物净增加额	六、56	2,517	(516)
加：年初现金及现金等价物余额	六、56	2,154	2,670
六、期末现金及现金等价物余额	六、56	4,671	2,154

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

合并股东权益变动表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	本年数									
	归属于母公司股东权益								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		
一、上年年末余额	7,235	35,655		(241)	49	3,628		5,636	503	52,465
加：会计政策变更										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	7,235	35,655		(241)	49	3,628		5,636	503	52,465
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,170	(2,170)		102	5	95		(85)	(34)	83
（一）综合收益总额				(83)				1,787	(27)	1,677
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 其他										
（三）利润分配						95		(1,687)	(8)	(1,600)
1. 提取盈余公积						95		(95)		
2. 对股东的分配								(1,592)	(8)	(1,600)
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	2,170	(2,170)		185				(185)		
1. 资本公积转增股本	2,170	(2,170)								
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益				185				(185)		
5. 其他										
（五）专项储备					5				1	6
1. 本年提取					120				2	122
2. 本年使用					(115)				(1)	(116)
四、本年年末余额	9,405	33,485		(139)	54	3,723		5,551	469	52,548

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

合并股东权益变动表(续)

2019年12月31日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	上年数									
	归属于母公司股东权益								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		
一、上年年末余额	7,235	31,519		(3)	38	3,580		7,604	413	50,386
加：会计政策变更				(247)				115		(132)
同一控制下企业合并		10,561			19			(8,262)	8	2,326
其他										
二、本年年初余额	7,235	42,080		(250)	57	3,580		(543)	421	52,580
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		(6,425)		9	(8)	48		6,179	82	(115)
（一）综合收益总额				9				7,952		7,961
（二）股东投入和减少资本		(6,425)							81	(6,344)
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 其他		(6,425)							81	(6,344)
（三）利润分配						48		(1,773)		(1,725)
1. 提取盈余公积						48		(48)		
2. 对股东的分配								(1,678)		(1,678)
3. 其他								(47)		(47)
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备					(8)				1	(7)
1. 本年提取					89				1	90
2. 本年使用					(97)					(97)
四、本年年末余额	7,235	35,655		(241)	49	3,628		5,636	503	52,465

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,237	1,125
衍生金融资产			1
应收票据		2,200	6,249
应收账款	十六、1	2,760	3,239
预付款项		3,239	1,136
其他应收款	十六、2	203	46
其中：应收利息	十六、2		
应收股利	十六、2	12	
存货		7,308	9,813
其他流动资产			178
流动资产合计		18,947	21,787
非流动资产：			
长期股权投资	十六、3	11,483	11,275
其他权益工具投资		465	519
其他非流动金融资产		38	35
固定资产		43,784	43,283
在建工程		1,319	1,373
使用权资产		159	
无形资产		5,725	5,866
递延所得税资产		887	589
其他非流动资产		1,022	1,094
非流动资产合计		64,882	64,034
资产总计		83,829	85,821

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		12,895	13,210
衍生金融负债			3
应付票据		2,894	1,370
应付账款		4,700	6,976
合同负债		3,660	3,209
应付职工薪酬		138	169
应交税费		(69)	502
其他应付款		2,356	1,969
其中：应付利息		4	2
应付股利			
一年内到期的非流动负债		900	2,545
流动负债合计		27,474	29,953
非流动负债：			
长期借款		3,200	2,000
应付债券		1,513	1,574
租赁负债		157	
长期应付职工薪酬		95	94
递延收益		446	494
递延所得税负债		93	74
其他非流动负债		79	139
非流动负债合计		5,583	4,375
负债合计		33,057	34,328
股东权益：			
股本		9,405	7,235
资本公积		26,527	28,697
其他综合收益		(139)	(241)
专项储备		22	19
盈余公积		3,713	3,618
未分配利润		11,244	12,165
归属于母公司股东权益合计		50,772	51,493
少数股东权益			
股东权益合计		50,772	51,493
负债和股东权益总计		83,829	85,821

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司利润表
 2019年度

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	本年数	上年数
一、营业总收入		98,643	95,658
其中：营业收入	十六、4	98,643	95,658
二、营业总成本		98,101	87,951
其中：营业成本	十六、4	92,012	81,278
税金及附加		824	1,043
销售费用		2,580	2,653
管理费用		1,166	1,087
研发费用		435	480
财务费用		1,084	1,410
其中：利息费用		1,061	1,346
利息收入		28	26
加：其他收益		67	75
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	488	351
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	181	284
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		65	60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		139	76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(340)	(2)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7	(5)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		968	8,262
加：营业外收入		8	50
减：营业外支出		49	132
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		927	8,180
减：所得税费用		(24)	1,914
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		951	6,266
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		951	6,266
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		951	6,266
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		(83)	9
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(83)	9
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(86)	6
1.其他权益工具投资公允价值变动		(86)	6
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3	3
1.权益法下可转损益的其他综合收益		3	3
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		868	6,275
归属于母公司股东的综合收益总额		868	6,275
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	附注	本年数	上年数
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		92,622	81,282
收到的税费返还		149	21
收到其他与经营活动有关的现金		325	69
经营活动现金流入小计		93,096	81,372
购买商品、接受劳务支付的现金		75,767	61,351
支付给职工以及为职工支付的现金		3,849	4,358
支付的各项税费		2,395	4,272
支付其他与经营活动有关的现金		3,448	4,017
经营活动现金流出小计		85,459	73,998
经营活动产生的现金流量净额		7,637	7,374
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17
取得投资收益收到的现金		518	424
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		704	2
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		55	122
投资活动现金流入小计		1,277	565
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,208	2,616
投资支付的现金		198	2,038
支付其他与投资活动有关的现金		51	82
投资活动现金流出小计		3,457	4,736
投资活动产生的现金流量净额		(2,180)	(4,171)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款所收到的现金		17,995	20,775
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		519	232
筹资活动现金流入小计		18,514	21,007
偿还债务所支付的现金		18,215	22,160
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,389	2,725
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,255	
筹资活动现金流出小计		21,859	24,885
筹资活动产生的现金流量净额		(3,345)	(3,878)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			15
五、现金及现金等价物净增加额		2,112	(660)
加：年初现金及现金等价物余额		1,125	1,785
六、期末现金及现金等价物余额		3,237	1,125

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司股东权益变动表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	本年数								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	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		
一、上年年末余额	7,235	28,697		(241)	19	3,618		12,165		51,493
加：会计政策变更										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年年初余额	7,235	28,697		(241)	19	3,618		12,165		51,493
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,170	(2,170)		102	3	95		(921)		(721)
（一）综合收益总额				(83)				951		868
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 其他										
（三）利润分配						95		(1,687)		(1,592)
1. 提取盈余公积						95		(95)		
2. 对股东的分配								(1,592)		(1,592)
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	2,170	(2,170)		185				(185)		
1. 资本公积转增股本	2,170	(2,170)								
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益				185				(185)		
5. 其他										
（五）专项储备					3					3
1. 本年提取					79					79
2. 本年使用					(76)					(76)
四、本年年末余额	9,405	26,527		(139)	22	3,713		11,244		50,772

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

母公司股东权益变动表（续）

2019年12月31日

编制单位：鞍钢股份有限公司

单位：人民币百万元

项目	上年数								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	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		
一、上年年末余额	7,235	31,565		(3)	38	3,570		7,510		49,915
加：会计政策变更				(247)				115		(132)
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	7,235	31,565		(250)	38	3,570		7,625		49,783
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		(2,868)		9	(19)	48		4,540		1,710
（一）综合收益总额				9				6,266		6,275
（二）股东投入和减少资本		(2,868)								(2,868)
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 其他		(2,868)								(2,868)
（三）利润分配						48		(1,726)		(1,678)
1. 提取盈余公积						48		(48)		
2. 对股东的分配								(1,678)		(1,678)
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备					(19)					(19)
1. 本年提取					70					70
2. 本年使用					(89)					(89)
四、本年年末余额	7,235	28,697		(241)	19	3,618		12,165		51,493

法定代表人：王义栋

主管会计工作负责人：马连勇

会计机构负责人：龚金

鞍钢股份有限公司

财务报表附注

2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币百万元)

一、公司基本情况

鞍钢股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于 1997 年 5 月 8 日正式成立的股份有限公司，现总部位于中国辽宁省鞍山市铁西区鞍钢厂区。

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 3 月 27 日批准报出。

截至本年末本公司纳入合并范围内子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”，本年合并范围新增 1 户三级子公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要业务为黑色金属冶炼及钢压延加工。

二、财务报表的编制基础

本集团对自 2019 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。此外，本集团根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年 1-12 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26、重大会计判断和估计。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方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。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当

期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；其他权益工具投资的外币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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。

9. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

3) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同。

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

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营

租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人的还款能力产生重大不利影响。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和不同客户的信用风险评级。

4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

5) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当

估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、备品备件、在途物资、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出时按加权平均法和个别计价法等计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。除备品备件外的存货按单个存货项目计算存货跌价准备。备品备件按其实际状况，根据管理层的估计计提存货跌价准备。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品、包装物和其他周转材料，并根据其性质的不同，分别采用一次摊销法、工作量法和分次摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

11. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资及交易性金融资产，其会计政策详见附注四、9“金融资产和金融负债”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 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股东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股东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。

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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，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。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，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。

② 权益法核算的长期股权投资

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股东权益的其他变动，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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的所有者权益，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股东权益变动按比例结转当期损益。

12. 固定资产

（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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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、预计净残值率如下：

固定资产类别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40 年	3-5	2.375-2.425
机器及设备	17-24 年	3-5	3.958-5.706
其他固定资产	5-12 年	3-5	7.917-19.40

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、长期资产减值。

(4) 其他说明

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。

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。

本集团定期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。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、长期资产减值。

14. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和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。

本集团定期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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、长期资产减值。

16. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本集团承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交

易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户；
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

19. 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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名

义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：① 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；② 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③ 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。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。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

（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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

21. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本集团作为承租人记录租赁业务

本集团使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本集团将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(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。

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

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。

(4) 售后租回交易

作为承租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本集团作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述规定对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

24. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 变更的主要内容及原因

财政部于 2018 年及 2019 年颁布了以下企业会计准则修订及解释：

《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)

《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订及解释，对会计政策相关内容进行调整。

2) 变更的主要影响

A: 新租赁准则

根据原租赁准则要求，经营性承租资产的租金费用在租赁期内确认为相关资产或费用，修订后，承租人首先应识别是否构成一项租赁，对符合租赁定义的租赁合同按新租赁准则的要求进行会计处理。初始确认时，经营性承租资产根据租赁开始日尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，同时按租赁负债及其他成本（如初始费用、复原义务等）确认使用权资产。后续计量时，对使用权资产进行折旧并确认折旧费用，同时按实际利率法确认租赁负债的利息支出。对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。同时对相关事项提出了财务报告披露的具体要求。在出租方面和融资租赁方式的承租方面没有实质性的重大变化。

B: 财务报表列报

本集团根据财会【2019】6 号财务报表格式编制 2019 年财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整如下：

影响上年年末、本年年初合并资产负债表和母公司资产负债表项目如下：

报表	合并资产负债表		
	2018-12-31 追溯调整新 报表格式前	新报表格式变更影 响	2018-12-31 追溯调整新 报表格式后
资产：			
应收票据		7,184	7,184
应收账款		2,460	2,460
应收票据及应收账款	9,644	(9,644)	
负债：			

报表	合并资产负债表		
	2018-12-31 追溯调整新 报表格式前	新报表格式变更影 响	2018-12-31 追溯调整新 报表格式后
应付票据		1,400	1,400
应付账款		7,663	7,663
应付票据及应付账款	9,063	(9,063)	

(续)

报表	母公司资产负债表		
	2018-12-31 追溯调整 新报表格式前	新报表格式变更影 响	2018-12-31 追溯调整新 报表格式后
资产：			
应收票据		6,249	6,249
应收账款		3,239	3,239
应收票据及应收账款	9,488	(9,488)	
负债：			
应付票据		1,370	1,370
应付账款		6,976	6,976
应付票据及应付账款	8,346	(8,346)	

注：新租赁准则首次执行日本集团、本公司无长期租赁，故对 2019 年 1 月 1 日的报表没有影响。

影响本年年末合并资产负债表和母公司资产负债表项目如下：

报表	合并资产负债表		
	报表数	假设按原准则	影响数 (+增加-减少)
资产：			
使用权资产	162		162
在建工程	1,549	1,552	(3)
负债：			
租赁负债	160		160
长期应付款		2	(2)

(续)

报表	母公司资产负债表		
	报表数	假设按原准则	影响数 (+增加-减少)
资产：			
使用权资产	159		159
在建工程			
负债：			
租赁负债	157		157
长期应付款			

影响本年合并利润表和母公司利润表项目如下：

报表	合并利润表		
	报表数	假设按原准则	影响数 (+增加-减少)
财务费用	1,093	1,088	5
管理费用	1,331	1,337	(6)
所得税费用	212	212	

(续)

报表	母公司利润表		
	报表数	假设按原准则	影响数 (+增加-减少)
财务费用	1,084	1,079	5
管理费用	1,167	1,173	(6)
所得税费用	(24)	(24)	

(2) 本集团本年未发生会计估计变更事项。

25. 前期会计差错更正

本集团本年未发生前期会计差错更正事项。

26. 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本集团就未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(7) 金融工具减值

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

业风险、债务人的重大变化、预警客户清单、担保物等因素推断债务人信用风险的预期变动。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费	按实际缴纳流转税的 7%、3%、2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20% 或 25% 计缴
关税	按离岸价格的 5%-15% 计缴
环境保护税	大气污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*1.2 计缴； 水污染物：按照污染物排放量折合的污染当量数*1.4 计缴； 固体废物：按照固体废物的排放量*25 计缴； 噪声：超标噪声综合系数*350、700、2800 或 1400 计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，本年指 2019 年度，上年指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	4,504	2,015
其他货币资金	167	139
合计	4,671	2,154

2、衍生金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
期货合约		1
合计		1

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,635		2,635	6,837		6,837
商业承兑汇票				347		347
合计	2,635		2,635	7,184		7,184

(2) 2019 年 12 月 31 日已质押的应收票据情况

种类	2019 年 12 月 31 日已质押金额
银行承兑汇票	198
合计	198

注：本集团本期以账面价值为 198 百万元的应收票据向银行质押,取得应付票据 198 百万元，质押期限在 2019 年 12 月至 2020 年 5 月。

(3) 2019 年 12 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	2019 年 12 月 31 日终止确认金额	2019 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	9,853	
合计	9,853	

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

项目	年末转为应收账款金额
银行承兑汇票	957
商业承兑汇票	
合计	957

(5) 年末应收票据的账龄

本集团上述年末应收票据的账龄是在 1 年之内。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,039	34.74	419	40.33	620
按组合计提坏账准备的应收账款	1,952	65.26	3	0.15	1,949
其中：无风险组合	700	23.40			700
账龄风险矩阵组合	1,252	41.86	3	0.24	1,249
合计	2,991	100.00	422	14.11	2,569

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	83	3.26	82	98.80	1
按组合计提坏账准备的应收账款	2,460	96.74	1	0.04	2,459
其中：无风险组合	828	32.56			828
账龄风险矩阵组合	1,632	64.18	1	0.06	1,631
合计	2,543	100.00	83	3.26	2,460

(2) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 财务有限公司	605	306	50.58	票据逾期
B 财务有限公司	269	19	7.06	票据逾期
C 财务有限公司	83	13	15.66	票据逾期
鞍山中油天宝钢管有限公司	67	66	98.51	经营陷入困境，不具备偿债能力
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	15	15	100.00	对方企业已经进入清算
合计	1,039	419	—	—

(3) 按账龄风险矩阵组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,243			1,625		
1-2 年	2		28.8	5		3.2
2-3 年	5	2	44.9	1		9.9
3-4 年	1		67.3			28.9
4-5 年			67.3			37.7
5 年以上	1	1	100.0	1	1	100.00
合计	1,252	3	—	1,632	1	—

(4) 应收账款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,844	2,402
1-2 年	15	17
2-3 年	14	17
3-4 年	17	32
4-5 年	32	74
5 年以上	69	1
合计	2,991	2,543

注：上述账龄分析中，逾期应收票据转入的应收账款按转入日计算账龄，其账龄均为 1 年以内，共计 957 百万元，其他的应收账款以发票日期作为基准。

(5) 应收账款坏账准备的计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	83	344		5	422

(6) 本年实际核销的应收账款

项目	金额
鞍钢潍坊钢材加工配送有限公司(以下简称“潍坊钢加”)	4
其他	1
合计	5

其中重要的应收账款核销如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
潍坊钢加	货款	4	该子公司已注销	董事会决议	是
合计	-	4	-	-	-

(7) 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 1,867 百万元, 占应收账款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 62.42%, 相应计提的坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额汇总金额为 325 百万元。

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2019 年 12 月 20 日, 本集团与银行金融机构签订公开型无追索权保理协议, 以 888 百万元应收账款的一定比例作为保理融资本金, 保理银行按本金向本集团支付转让价款 796 百万元, 保理费用在保理银行收回本金时按笔支付, 超过本金部分的应收账款在本金全部收回时退还给本集团。因此, 本集团终止确认应收账款 888 百万元, 暂未发生保理费用。详见附注九、4。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,332	97.85	1,382	98.16
1-2 年	68	2.00	22	1.56
2-3 年	5	0.15	4	0.28
3 年以上				
合计	3,405	100.00	1,408	100.00

(2) 按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 2,843 百万元, 占预付账款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 83.49%。

6、其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利		
其他应收款	100	50
合计	100	50

6.1、其他应收款情况

(1) 其他应收款按种类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9	8.18	9	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	101	91.82	1	0.99	100
其中：无风险组合	1	0.91			1
账龄风险矩阵组合	100	90.91	1		99
合计	110	100.00	10	9.09	100

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9	14.06	9	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	55	85.94	5	9.09	50
其中：无风险组合	33	51.56			33
账龄风险矩阵组合	22	34.38	5	22.73	17
合计	64	100.00	14	21.88	50

(2) 其他应收款按性质分类

其他应收款	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	5	14
鞍钢广州汽车钢有限公司（以下简称“广州汽车钢”）借款		33
征地服务费	9	9
保理余款	92	
其他	4	8
合计	110	64

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	97	43
1-2 年		1
2-3 年	1	7
3-4 年	3	
4-5 年		
5 年以上	9	13
合计	110	64

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		5	9	14
本年计提				
本年转回		4		4
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		1	9	10

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	14		4		10

(6) 按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
朝阳市征地服务站	9	9	100.00	收回可能性较小
合计	9	9	—	—

(7) 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

本集团本年按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名其他应收款汇总金额为 103 百万元，占其他应收款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 93.64%，相应计提的坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额汇总金额为 9 百万元。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,338	46	2,292
在产品	2,974	334	2,640
库存商品	2,900	88	2,812
发出商品			
周转材料	751	8	743
备品备件	1,170	43	1,127
在途物资	154		154
委托加工物资	25		25
合计	10,312	519	9,793

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,150	63	3,087
在产品	3,689	381	3,308
库存商品	4,599	161	4,438
发出商品			
周转材料	810	8	802
备品备件	1,295	49	1,246
在途物资	199		199
委托加工物资	45		45
合计	13,787	662	13,125

(2) 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加数	本年减少数	2019 年 12 月 31 日
		本年计提数	转回或转销	
原材料	63	38	55	46
在产品	381	155	202	334
库存商品	161	31	104	88
周转材料	8			8
备品备件	49		6	43
合计	662	224	367	519

注：本年部分存货的可变现净值低于成本，因此，本年对存货计提跌价准备。同时，因市场价格回升或产品成本下降，本年部分存货的可变现净值高于其账面价值，因此，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回。

8、其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣和待认证进项税额	103	165
留抵进项税额	216	361
合计	319	526

9、长期股权投资

长期股权投资明细情况

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业					
鞍钢蒂森克虏伯汽车钢有限公司（以下简称“鞍蒂大连”）	600				74
鞍钢股份-大船重工大连钢材加工配送有限公司（以下简称“鞍钢大船”）	228				
广州汽车钢	311				18

被投资单位	2018年12月31日	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
小计	1,139			92	
二、联营企业					
鞍钢集团财务有限责任公司(以下简称“鞍钢财务公司”)	1,376			85	3
鞍山鞍钢氧化铁粉有限公司(以下简称“氧化铁粉公司”)	2			1	
广州南沙钢铁物流有限公司(以下简称“南沙物流”)	56	12			
鞍钢金固(杭州)金属材料有限公司(以下简称“鞍钢金固”)	99	10		1	
广州广汽宝商钢材加工有限公司(以下简称“广汽宝商”)	79	37		5	
梅州广汽汽车弹簧有限公司(以下简称“广汽弹簧”)	18	21		(3)	
朝阳中鞍水务有限公司(以下简称“中鞍水务”)	34			1	
小计	1,664	80		90	
合计	2,803	80		182	3

(续)

被投资单位	本年增减变动			2019年12月31日	减值准备 2019年12月31日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					
鞍蒂大连		114		26	586
鞍钢大船					228
广州汽车钢				1	330
小计		114		27	1,144
二、联营企业					
鞍钢财务公司		67			1,397
氧化铁粉公司					3
南沙物流					68
鞍钢金固					110
广汽宝商		20			101
广汽弹簧					36
中鞍水务					35
小计		87			1,750
合计		201		27	2,894

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益投资情况

被投资单位	账面余额	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
鞍山发蓝股份公司（以下简称“鞍山发蓝”）	24	24
大连船舶重工集团船务工程有限公司（以下简称“大连船务”）	14	18
大连船舶重工集团钢业有限公司（以下简称“大连钢业”）		63
金蒂鞍（杭州）科技有限公司（以下简称“金蒂鞍”）	1	2
长沙宝钢钢材加工配送有限公司（以下简称“长沙宝钢”）	12	13
上海欧冶化工宝电子商务有限公司（以下简称“上海欧冶”）	2	2
中船重工物资贸易集团鲅鱼圈有限公司（以下简称“中船物贸”）	5	5
国汽（北京）汽车轻量化技术研究院有限公司（以下简称“国汽轻量化”）	3	3
中冶南方工程技术有限公司（以下简称“中冶南方”）	373	351
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司（以下简称“龙煤集团”）	31	38
天津鞍钢天铁冷轧薄板有限公司（以下简称“天津天铁”）		
合计	465	519

(2) 其他权益分析如下：

项目	2019 年 12 月 31 日
上市投资	
其中：香港地区	
中国大陆	
非上市投资	465
合计	465

(3) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
鞍山发蓝	1	3				
大连船务			(137)			
大连钢业			(69)			
金蒂鞍			(1)			
长沙宝钢	2		(5)			
上海欧冶						
中船物贸			(5)			
国汽轻量化						
中冶南方	6	238				

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
龙煤集团			(213)			
天津天铁				185		核销投资
合计	9	241	(430)	185		

注：本集团在公开市场没有报价的权益工具投资是本集团计划长期持有的投资，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、其他非流动金融资产

被投资单位	账面余额	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
株洲冶炼集团股份有限公司（以下简称“株冶集团”）	38	35
合计	38	35

注：本集团将在公开市场交易活跃并且有报价的权益工具投资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。由于株冶集团是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此年末重分类至其他非流动金融资产核算。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
① 账面原值				
2018 年 12 月 31 日	32,059	79,177	5,829	117,065
本年增加金额	784	3,390	331	4,505
(1) 购置	1	15	1	17
(2) 在建工程转入	978	3,011	294	4,283
(3) 企业合并增加				
(4) 其他	(195)	364	36	205
本年减少金额	32	408	52	492
(1) 处置或报废	32	408	52	492
(2) 其他				
2019 年 12 月 31 日	32,811	82,159	6,108	121,078
② 累计折旧				
2018 年 12 月 31 日	11,486	47,447	4,867	63,800
本年增加金额	725	2,573	221	3,519
(1) 计提	735	2,559	225	3,519
(2) 企业合并增加				
(3) 其他	(10)	14	(4)	
本年减少金额	18	339	48	405
(1) 处置或报废	18	339	48	405
(2) 其他				

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
2019 年 12 月 31 日	12,193	49,681	5,040	66,914
③减值准备				
2018 年 12 月 31 日	528	2,528	145	3,201
本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
本年减少金额		3		3
(1) 处置或报废		3		3
(2) 其他				
2019 年 12 月 31 日	528	2,525	145	3,198
④账面价值				
2019 年 12 月 31 日	20,090	29,953	923	50,966
2018 年 12 月 31 日	20,045	29,202	817	50,064

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3	2		1	
合计	3	2		1	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物	20	21
机器设备	6	7
合计	26	28

13、在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	1,543	1,447
工程物资	6	11
合计	1,549	1,458

13.1、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
能源管控中心新建 9#电动鼓风机项目	52		52	6		6
化工事业部新建 4 万吨/年针状焦项目	39		39	218		218
热轧带钢厂 2150 线升级改造工程	125		125	6		6
炼铁总厂西区增建配煤筒仓项目	84		84	15		15
研制保障条件工程	42		42	41		41
钢铁智慧物流一期项目	42		42	15		15

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热轧厂 1700 线升级改造项	31		31	4		4
炼钢总厂二分厂 4#、5#板坯铸机升级改造工程	35		35			
炼钢总厂三分厂新增铸坯表面清理装置项目				64		64
1#烧结机增设活性炭烟气脱硫脱硝装置改造项目	183		183	60		60
转炉一次除尘、三次除尘改造工程	52		52			
智能化能源集控平台项目				112		112
其他	864	6	858	912	6	906
合计	1,549	6	1,543	1,453	6	1,447

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加数	本年转入固定资产数	其他减少数	2019 年 12 月 31 日
能源管控中心新建 9#电动鼓风机项目	77	6	46			52
化工事业部新建 4 万吨/年针状焦项目	458	218	179	358		39
热轧带钢厂 2150 线升级改造工程	260	6	119			125
炼铁总厂西区增建配煤筒仓项目	102	15	69			84
研制保障条件工程	42	41	1			42
钢铁智慧物流一期项目	50	15	27			42
热轧厂 1700 线升级改造项目	350	4	27			31
炼钢总厂二分厂 4#、5#板坯铸机升级改造工程	97		35			35
炼钢总厂三分厂新增铸坯表面清理装置项目	148	64	84	148		
1#烧结机增设活性炭烟气脱硫脱硝装置改造项目	230	60	123			183
转炉一次除尘、三次除尘改造工程	75		52			52
智能化能源集控平台项目	120	112	8	105	15	
其他	13,007	906	3,636	3,672	12	858
合计		1,447	4,406	4,283	27	1,543

(续)

工程名称	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(%)	工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	资金来源
能源管控中心新建 9#电动鼓风机项目				68	98	自筹
化工事业部新建 4 万吨/年针状焦项目				87	97	自筹
热轧带钢厂 2150 线升级改造工程	5	5	4.32	48	48	自筹
炼铁总厂西区增建配煤筒仓项目	2	2	4.32	83	95	自筹
研制保障条件工程				99	99	自筹、财政拨款
钢铁智慧物流一期项目	1	1	4.32	84	98	自筹
热轧厂 1700 线升级改造项目				9	9	自筹

工程名称	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(%)	工程投入占预 算的比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
炼钢总厂二分厂 4#、5#板坯 铸机升级改造工程				36	36	自筹
炼钢总厂三分厂新增铸坯表 面清理装置项目	1			99	99	自筹
1#烧结机增设活性炭烟气脱 硫脱硝装置改造项目				79	80	自筹
转炉一次除尘、三次除尘改 造工程				69	70	自筹
智能化能源集控平台项目				99	99	自筹
其他	268	21	4.44	69	69	自筹
合计	277	29	—	—	—	—

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加数	本年减少数	2019 年 12 月 31 日
		本年计提数	转回或转销	
热轧酸洗板生产线工程	6			6
合计	6			6

13.2、工程物资

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
专用材料		
专用设备	6	11
合计	6	11

14、使用权资产

项目	土地使用权	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、2018 年 12 月 31 日			
2、本年增加金额	239	3	242
(1) 租入	239	3	242
(2) 合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4、2019 年 12 月 31 日	239	3	242
二、累计折旧			
1、2018 年 12 月 31 日			
2、本年增加金额	80		80
(1) 计提	80		80
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	机器设备	合计
(2) 企业合并减少			
4、2019 年 12 月 31 日	80		80
三、减值准备			
1、2018 年 12 月 31 日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2019 年 12 月 31 日	159	3	162
2、2018 年 12 月 31 日			

15、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1、2018 年 12 月 31 日	8,319	42	74	5	8,440
2、本年增加金额			27		27
(1) 购置			27		27
(2) 内部研发					
(3) 合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4、2019 年 12 月 31 日	8,319	42	101	5	8,467
二、累计摊销					
1、2018 年 12 月 31 日	2,021	42	57	5	2,125
2、本年增加金额	168		11		179
(1) 计提	168		11		179
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4、2019 年 12 月 31 日	2,189	42	68	5	2,304
三、减值准备					
1、2018 年 12 月 31 日					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					

项目	土地使用权	非专利技术	软件	专利权	合计
(1) 处置					
4、2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2019 年 12 月 31 日	6,130		33		6,163
2、2018 年 12 月 31 日	6,298		17		6,315

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产明细

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	244	976	196	783
可抵扣亏损	417	1,668	172	692
内部未实现利润	45	180	25	100
辞退福利	43	173	46	186
固定资产折旧	33	132	32	127
应付工资	8	33	31	122
职工教育费	9	36	10	40
递延收益	112	448	123	494
其他权益工具投资公允价值变动	108	430	135	539
交易性金融资产（负债）公允价值变动			1	3
其他	9	36	10	40
合计	1,028	4,112	781	3,126

(2) 已确认的递延所得税负债明细

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值-转股权	32	128	17	68
借款利息资本化			3	10
其他权益工具投资公允价值变动	60	241	54	220
内部未实现利润			3	12
交易性金融资产公允价值变动	1	1		
合计	93	370	77	310

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异-减值准备（注）	2,504	
可抵扣亏损	52	
合计	2,556	

注：该暂时性差异为子公司鞍钢集团朝阳钢铁有限公司（以下简称“朝阳钢铁”）2014 年清产核

资对固定资产计提减值而形成，本公司 2018 年取得朝阳钢铁控制权，但该部分减值对应的折旧 2018 年及以前没有被当地税务机关认定为纳税调减项目。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2024 年	52	
合计	52	

17、其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程建设款	1,051	1,141
合计	1,051	1,141

18、短期借款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款		250
保证借款		1,000
信用借款	12,195	11,930
合计	12,195	13,180

注：短期借款中保证借款主要用于补充流动资金。

19、衍生金融负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
期货合约		3
合计		3

20、应付票据

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,143	1,400
合计	3,143	1,400

注：2019 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。本集团上述年末应付票据的账龄是在 1 年以内。

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,332	98.30	7,563	98.70
1-2 年	8	0.15	15	0.20
2-3 年	2	0.04	5	0.07
3 年以上	82	1.51	80	1.03

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	5,424	100.00	7,663	100.00

注：上述账龄分析以发票日期作为基准。

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	账龄
汤原县天誉煤焦能源有限公司	65	1-2 年、3-4 年、5 年以上
合计	65	

22、合同负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
产品款	4,881	4,781
其他	15	14
合计	4,896	4,795

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	91	3,566	3,579	78
二、离职后福利-设定提存计划		633	633	
三、辞退福利	92	249	266	75
合计	183	4,448	4,478	153

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	35	2,616	2,618	33
2、职工福利费		289	289	
3、社会保险费	2	250	250	2
其中：医疗保险费	2	196	196	2
工伤保险费		50	50	
生育保险费		2	2	
其他		2	2	
4、住房公积金		287	287	
5、工会经费和职工教育经费	54	58	69	43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		66	66	
合计	91	3,566	3,579	78

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		454	454	
2、失业保险费		13	13	
3、企业年金缴费		166	166	
合 计		633	633	

24、应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	143	304
环境保护税	18	20
资源税	1	1
企业所得税	(286)	176
城市维护建设税	29	9
房产税	17	13
土地使用税	37	37
个人所得税	9	9
教育费附加	21	6
其他税费	8	14
合 计	(3)	589

25、其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	9	9
应付股利	8	
其他应付款	2,513	2,277
合 计	2,530	2,286

25.1、应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	5	7
企业债券利息		2
短期借款利息	4	
合 计	9	9

25.2、应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一汽解放汽车有限公司	8	
合 计	8	

25.3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工程款	1,112	827
质保金	682	556
保证金	200	220
钢架押金	27	22
运费	25	23
鞍山钢铁集团有限公司转付专项资金	344	337
借款		81
其他	123	211
合 计	2,513	2,277

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
鞍钢集团工程技术有限公司	107	工程质保金	否
中冶焦耐(大连)工程技术有限公司	53	工程质保金	否
鞍钢建设集团有限公司	21	工程质保金	否
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	17	工程质保金	否
鞍钢集团自动化有限公司	16	工程质保金	否
液化空气(杭州)有限公司	14	工程质保金	否
中冶陕压重工设备有限公司	11	工程质保金	否
合 计	239	-	-

26、一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注六、27)	1,003	2,648
合 计	1,003	2,648

27、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	257	360
信用借款	4,138	4,583
小 计	4,395	4,943
减：一年内到期的长期借款(附注六、26)	1,003	2,648
合 计	3,392	2,295

(2) 长期借款到期日分析

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	1,003	2,648
一年到二年到期(含二年)	1,203	1,003
二年到三年到期(含三年)	2,151	1,203
三年到五年到期(含五年)	38	89
合计	4,395	4,943

28、应付债券
(1) 应付债券

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中期票据		149
可转换债券	1,513	1,425
合计	1,513	1,574

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	发行日面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018 年 12 月 31 日
16 鞍钢股份 MTN002	2,000	2016 年 8 月 3 日	5 年	2,000	100
16 鞍钢股份 MTN003	1,000	2016 年 8 月 31 日	5 年	1,000	49
2018 年可转换债券 (注 1)	1,512	2018 年 5 月 25 日	5 年	1,299	1,425
合计	4,512	—	—	4,299	1,574

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	折溢价摊销(正数增加, 负数减少)	汇兑折算(正数增加, 负数减少)	本年偿还	2019 年 12 月 31 日
16 鞍钢股份 MTN002					100	
16 鞍钢股份 MTN003					49	
2018 年可转换债券			55	33		1,513
合计			55	33	149	1,513

注 1: 本公司于 2018 年 5 月 25 日于境外发行了五年期零利率可转换债券, 本金总额为 18.5 亿港元, 债券转换期为 2018 年 7 月 5 日至 2023 年 5 月 15 日, 行使转换权而将予发行之 H 股之价格初步为每股 (H 股) 9.54 港元, 由于本公司股东已于 2018 年度股东大会批准现金分红和资本公积转增股本, 故转股价自 2019 年 6 月 7 日起调整为每股 (H 股) 6.76 港元。在发行日, 可转换债券嵌入衍生金融工具按公允价值进行初始确认, 发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。

注 2: 上述应付债券的到期日均在二至五年之间。

29、租赁负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁付款额	168	
减：未确认的融资费用	8	
合计	160	

30、长期应付职工薪酬

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
辞退福利	98	97
合计	98	97

31、递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	630	37	83	584	
合计	630	37	83	584	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年新增补助	计入营业外收入	计入其他收益	其他减少	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
环保类政府补助	178			41		137	与资产相关
科研类政府补助	298	19		23		294	与资产/收益相关
其他	154	18	1	18		153	与资产/收益相关
合计	630	37	1	82		584	

32、其他非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
嵌入衍生金融工具	79	139
合计	79	139

33、股本

项目	2018 年 12 月 31 日		本年增减变动				2019 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
无限售条件股份									
1.人民币普通股	6,149	85			1,845		1,845	7,994	85
2.境外上市的外资股	1,086	15			325		325	1,411	15
合计	7,235	100			2,170		2,170	9,405	100

注：根据本公司 2019 年 5 月 28 日召开的 2018 年年度股东大会的决议，本年以资本公积金向全体股东转增股本，每 10 股转增 3 股。

34、资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	35,280		2,170	33,110
其他资本公积	375			375
合计	35,655		2,170	33,485

注：本年资本溢价减少原因同附注六、33。

35、其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本年发生额					2019 年 12 月 31 日
		本年所得 税前发生 额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益或损益	减：所得 税影响	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	(240)	(54)	(185)	32	99	(141)	
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	(240)	(54)	(185)	32	99	(141)	
二、将重分类进损益的 其他综合收益	(1)	3			3	2	
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	(1)	3			3	2	
合计	(241)	(51)	(185)	32	102	(139)	

36、专项储备

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	49	120	115	54
合计	49	120	115	54

37、盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,628	95		3,723
合计	3,628	95		3,723

38、未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末余额	5,636	7,604
会计政策变更		115
同一控制下企业合并		(8,262)
本年年初余额	5,636	(543)
本年增加额	1,787	7,952
其中：本年净利润转入	1,787	7,952
其他调整因素		
本年减少额	1,872	1,773

项目	本年数	上年数
其中：本年提取盈余公积数	95	48
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数（注 1）	1,592	1,678
转增资本		
其他减少（注 2）	185	47
本年年末余额	5,551	5,636

注 1：根据本公司 2019 年 5 月 28 日召开的 2018 年年度股东大会的决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.22 元，按照已发行股份 7,234,807,847 股计算，共计人民币 1,592 百万元，该股利截至 2019 年 12 月 31 日已全部发放完毕。

注 2：本年末分配利润其他减少 185 百万元为本公司核销对天津天铁的其他权益工具投资，以前年度计入其他综合收益的公允价值变动在核销时转入本年末分配利润。

注 3：董事会建议，以现有总股本 9,405,250,201 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.57 元（含税），共计分配利润约人民币 536 百万元。此项预案尚须提交 2019 年度股东大会审议。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

39、营业收入和营业成本

（1）按商品内容分类

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,096	96,371	104,849	87,845
其他业务	491	411	308	281
合计	105,587	96,782	105,157	88,126

注：本集团根据业务类型划分为一个经营分部：生产及销售钢铁产品。

（2）按收入地区分类

项目	本年数	上年数
来源于境内的对外交易收入	98,511	99,371
来源于境外的对外交易收入	7,076	5,786
合计	105,587	105,157

（3）按收入确认时点分类

项目	本年数	上年数
某一时点确认	105,587	105,157
合计	105,587	105,157

40、税金及附加

项 目	本年数	上年数
城市维护建设税	120	267
教育费附加	86	191
土地使用税	429	398
房产税	157	149
印花税	87	83
资源税	3	3
环境保护税	79	92
其他	1	1
合 计	962	1,184

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项目	本年数	上年数
运输费	2,448	2,458
包装费	70	76
销售服务费	118	75
职工薪酬	183	195
仓库保管费	57	48
委托代销手续费	34	23
保险费	8	9
其他	146	183
合 计	3,064	3,067

42、管理费用

项 目	本年数	上年数
职工薪酬	802	708
无形资产摊销	178	171
折旧	125	74
计算机维护费	50	49
修理费	28	50
绿化费		22
中介费	30	22
其中：年报审计师酬金	5	5
其他	118	170
合 计	1,331	1,266

43、研发费用

项 目	本年数	上年数
原料消耗	129	162
人工费用	153	154
折旧	33	64
委外费用	90	96
差旅费	7	5
其他	31	2
合 计	443	483

44、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	1,112	1,430
其中：长期借款及长期债券利息支出	237	324
短期借款及信用证利息支出	651	736
其他利息支出	224	370
减：利息收入	42	36
减：利息资本化金额	29	14
汇兑损益	31	77
减：汇兑损益资本化金额		
其他	21	14
合 计	1,093	1,471

45、其他收益

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
环保类政府补助	41	40	41
科研类政府补助	23	31	23
其他	18	12	18
合 计	82	83	82

46、投资收益

项目	本年数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	182	286
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	9	9
处置长期股权投资产生的投资收益		2
其他	(25)	18
合 计	166	315

47、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年数	上年数
衍生金融资产公允价值变动	(1)	1
其他非流动金融资产公允价值变动	3	(5)
衍生金融负债公允价值变动	3	(4)
嵌入衍生金融工具公允价值变动	60	68
合计	65	60

48、资产减值损失

项目	本年数	上年数
存货跌价损失	137	75
在建工程减值损失		(1)
合计	137	74

注：正数代表收益，负数代表损失。

49、信用减值损失

项目	本年数	上年数
应收账款	(344)	(9)
其他应收款	4	(1)
合计	(340)	(10)

注：正数代表收益，负数代表损失。

50、资产处置收益

项目	本年数	上年数
固定资产处置收益	3	6
合计	3	6

51、营业外收入

项目	本年数	上年数	计入本年非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得	7	25	7
政府补助	1	4	1
违约赔偿	4	17	4
其他	3	10	3
合计	15	56	15

计入当期损益的政府补助：

项目	本年数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	补贴是否影 响当年盈亏
上海市宝山区企业扶持款	1	1	与收益相关	否
上海市企业发展扶持基金		3	与收益相关	否
合计	1	4	—	—

52、营业外支出

项目	本年数	上年数	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	64	125	64
对外捐赠	2	7	2
其他	2	4	2
合计	68	136	68

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年数	上年数
当期所得税费用	477	810
递延所得税调整	(265)	1,246
合计	212	2,056

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年数
利润总额	1,972
按法定/适用税率计算的所得税费用	493
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	(29)
非应税收入的影响	(133)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(121)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	(25)
所得税费用	212

54、其他综合收益

见附注六、35

55、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
政府补助	36	34
保证金收入	248	16
其他	43	22
合计	327	72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
运费	1,411	1,872
委托加工费	581	585
节能测试费	262	235
研究与开发费	138	83
采购销售业务杂费	129	101
警卫消防费	97	14
管道输送费	62	64
计算机维护费	61	104
仓储费	45	50
中介机构费	31	23
绿化费	27	48
保险费	23	42
排污费		23
其他经营费用	501	650
合计	3,368	3,894

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
工程试车收入		2
利息收入	41	39
期货合约收益	26	91
工程风险抵押金	1	
收购长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司（以下简称“一汽鞍钢”）取得现金净额		35
合计	68	167

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
期货合约损失	51	82
处置潍坊钢加支付的现金净额		1
合计	51	83

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收广州汽车钢还款	33	180
朝阳钢铁收鞍山钢铁集团有限公司借款		200
合计	33	380

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
归还委托贷款	696	500
支付租赁费	90	
贷款发生的中介费	3	3
合计	789	503

56、现金流量表补充资料
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,760	7,952
加：资产减值准备	(137)	(74)
信用减值损失	340	10
固定资产折旧	3,519	3,516
无形资产摊销	179	173
使用权资产折旧	80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	(3)	(6)
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	57	100
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	(65)	(60)
财务费用（收益以“-”号填列）	1,043	1,380
投资损失（收益以“-”号填列）	(166)	(315)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	(274)	1,230
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10	16
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,357	(583)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,418	(1,709)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	(1,104)	(3,343)
其他	6	7
经营活动产生的现金流量净额	10,020	8,294
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,671	2,154
减：现金的年初余额	2,154	2,670
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,517	(516)

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	4,671	2,154
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,504	2,015
可随时用于支付的其他货币资金	167	139
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,671	2,154

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
应收票据	198	票据质押
合计	198	-

58、外币货币性项目

项目	年末外币金额	折算汇率	年末折算人民币金额
应付债券	1,689	0.8958	1,513
其他非流动负债 (2018 可转换债券- 嵌入衍生金融工具)	88	0.8958	79
合计	1,777	-	1,592

59、政府补助
(1) 政府补助基本情况

种类	本年初始确认的政府补助		计入当期损益的金额
	金额	列报项目	
环保类政府补助		递延收益、其他收益	41
科研类政府补助	19	递延收益、其他收益	23
其他	17	递延收益、其他收益	18
其他	1	营业外收入	1
合计	37		83

(2) 政府补助退回情况

本集团本年未发生政府补助退回。

七、合并范围的变更

本公司子公司鞍钢钢材加工配送（长春）有限公司（以下简称“长春钢加”）投资设立了鞍钢钢材加工配送（杭州）有限公司（以下简称“杭州钢加”），长春钢加持股比例 100%，注册资本 118 百万元。

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

子公司全称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	子公司性质
					直接	间接		
鞍钢钢材配送(武汉)有限公司(以下简称“鞍钢武汉”)	武汉	武汉	237	钢材加工配送	100		设立	全资
鞍钢钢材配送(合肥)有限公司(以下简称“鞍钢合肥”)	合肥	合肥	101	钢材加工配送	100		设立	全资
沈阳鞍钢国际贸易有限公司(以下简称“沈阳国贸”)	沈阳	沈阳	100	金属材料及制品、建筑材料等销售	100		同一控制下企业合并	全资
上海鞍钢国际贸易有限公司(以下简称“上海国贸”)	上海	上海	100	批发零售代购服务	100		同一控制下企业合并	全资
天津鞍钢国际北方贸易有限公司(以下简称“天津国贸”)	天津	天津	100	购销金属材料等	100		同一控制下企业合并	全资
广州鞍钢国际贸易有限公司(以下简称“广州国贸”)	广州	广州	100	货物技术进出口、批发零售贸易	100		同一控制下企业合并	全资
鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司(以下简称“沈阳钢加”)	沈阳	沈阳	157	钢材加工配送	100		同一控制下企业合并	全资
鞍钢钢材加工配送(大连)有限公司(以下简称“鞍钢大连”)	大连	大连	266	钢材加工配送	100		设立	全资
宁波鞍钢国际贸易有限公司(以下简称“宁波国贸”)	宁波	宁波	6	钢材贸易	100		设立	全资
烟台鞍钢国际贸易有限公司(以下简称“烟台国贸”)	烟台	烟台	100	钢材贸易	100		设立	全资
鞍钢钢材加工配送(郑州)有限公司(以下简称“郑州钢加”)	郑州	郑州	149	钢材加工配送	100		设立	全资
广州鞍钢钢材加工有限公司(以下简称“鞍钢广州”)	广州	广州	120	钢材加工配送	75		设立	合资
天津鞍钢钢材加工配送有限公司(以下简称“天津钢加”)	天津	天津	43	钢材加工配送	51		同一控制下企业合并	合资
鞍钢神钢冷轧高强汽车钢板有限公司(以下简称“鞍钢神钢”)	鞍山	鞍山	700	钢压延加工及销售	51		设立	中日合资
长春钢加	长春	长春	382	自产产品销售、物流配送技术研究、开发	100		非同一控制下企业合并	全资
鞍钢科技发展有限公司(以下简称“鞍钢科技”)	鞍山	鞍山	50	冶金及相关材料、设备的开发、研制	100		设立	全资
鞍钢化学科技有限公司(以下简称“化学科技”)	鞍山	鞍山	2500	炼焦煤气净化、煤化工产品加工生产	100		设立	全资
鞍钢能源科技有限公司(以下简称“能源科技”)	鞍山	鞍山	50	溶解乙炔制造;压缩气体和液化气体经销	60		同一控制下企业合并	合资
一汽鞍钢	长春	长春	90	钢材加工配送	60		非同一控制下企业合并	合资
朝阳钢铁	朝阳	朝阳	8000	钢压延加工及销售	100		同一控制下企业合并	全资
杭州钢加	杭州	杭州	118	钢材、钢卷加工及销售、配送		100	设立	全资

注：上述子公司均根据中国法律注册成立，法人类别均为有限责任公司。

(2) 于 2019 年 12 月 31 日, 本公司附属公司概无发行股本或债务证券。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	对合营企业 或联营企业 投资的会计处理方法
鞍蒂大连	大连	大连	热镀锌及合金化钢板产品生产及销售	50	权益法
鞍钢大船	大连	大连	钢材加工及销售	50	权益法
广州汽车钢	广州	广州	金属制品业	50	权益法
鞍钢财务公司	鞍山	鞍山	存贷款及融资等	20	权益法
氧化铁粉公司	鞍山	鞍山	氧化铁粉加工	30	权益法
南沙物流	广州	广州	货运代理、钢材包装、贸易、仓储服务	49.8	权益法
鞍钢金固	杭州	杭州	钢材加工项目的筹建	49	权益法
广汽宝商	广州	广州	钢材加工配送	30	权益法
广汽弹簧	梅州	梅州	汽车零部件及配件制造	25	权益法
中鞍水务	朝阳	朝阳	水生产和供应	45	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	鞍蒂大连	
	2019 年 12 月 31 日/ 本年发生数	2018 年 12 月 31 日/ 上年发生数
流动资产	1,708	1,688
其中: 现金和现金等价物	373	327
非流动资产	560	577
资产合计	2,268	2,265
流动负债	1,025	942
非流动负债	2	3
负债合计	1,027	945
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,241	1,320
按持股比例计算的净资产份额	620	660
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润	(34)	(60)
— 其他		
对合营企业权益投资的账面价值	586	600
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	4,666	5,229
财务费用	14	11
所得税费用	51	16
净利润	149	228

项目	鞍蒂大连	
	2019 年 12 月 31 日/ 本年发生数	2018 年 12 月 31 日/ 上年发生数
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	149	228
本年度收到的来自合营企业的股利	114	240

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	鞍钢财务公司	
	2019 年 12 月 31 日/ 本年发生数	2018 年 12 月 31 日/ 上年发生数
流动资产	7,325	5,938
其中：现金和现金等价物	6,222	5,598
非流动资产	17,539	19,827
资产合计	24,864	25,765
流动负债	17,849	18,858
非流动负债	11	9
负债合计	17,860	18,867
少数股东权益	21	19
归属于母公司股东权益	6,983	6,879
按持股比例计算的净资产份额	1,397	1,376
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,397	1,376
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	882	1,097
财务费用		
所得税费用	115	240
净利润	433	712
终止经营的净利润		
其他综合收益	13	16
综合收益总额	446	728
本年度收到的来自联营企业的股利	67	121

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/本年发生数	2018 年 12 月 31 日/上年发生数
合营企业：		
投资账面价值合计	558	539
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	28	8
—其他综合收益		
—综合收益总额	28	8

项 目	2019 年 12 月 31 日/本年发生数	2018 年 12 月 31 日/上年发生数
联营企业：		
投资账面价值合计	353	288
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	12	22
—其他综合收益		
—综合收益总额	12	22

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、衍生金融工具套期保值、借款、应收账款、应付账款、应付债券、货币资金等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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或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。

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。

1、市场风险

(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美元、港元有关，于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、港元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	单位：元	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款（美元）	100,719.75	100,668.70
银行存款（港元）	170.29	170.28
应付债券（港元）	1,688,705,152.39	1,625,867,493.32
其他非流动负债（港元）	88,016,170.04	158,667,974.88

本集团在出口销售产品、进口采购生产用原材料以及工程用设备等主要外币交易全部通过鞍钢集团国际经济贸易有限公司进行进出口代理交易，外汇风险主要体现在

代理结算时的汇率变动对销售和采购成本的影响上。

A. 本集团于 2019 年 12 月 31 日以本位币列示的各外币资产负债项目外汇风险敞口载于附注六、1、28 及 32 中。

B. 本集团适用的主要外汇汇率分析如下：

项目	平均汇率		年末中间汇率	
	本年数	上年数	本年数	上年数
美元	6.8967	6.6118	6.9762	6.8632
港元	0.8802	0.8436	0.8958	0.8762

C. 敏感性分析

本集团于 2019 年 12 月 31 日美元、港元兑换人民币的汇率提高一个百分点将导致本集团股东权益和净利润的增加（减少）情况如下：

单位：百万元

日期	项目	对净利润的影响	对股东权益的影响
2019 年 12 月 31 日	美元		
	港币	(12)	(12)
2018 年 12 月 31 日	美元		
	港币	(13)	(13)

截至 2019 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，美元、港币兑换人民币的汇率降低一个百分点将导致股东权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是基于假设资产负债表日汇率发生变动，且此变动适用于本集团所有的衍生工具及非衍生金融工具。变动一个百分点是基于本集团对自资产负债表日至下一个资产负债表日期间汇率变动的合理预期。上年的分析同样基于该假设。

(2) 利率风险

本集团于 2019 年 12 月 31 日持有的计息金融工具载于附注六 1、18、26、27 和 28 中。

敏感性分析：

本集团管理利率风险的原则是降低短期波动情况对本集团利润的影响。然而，长远而言，利率方面的永久性变动会对利润造成影响。

截至 2019 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定银行存款、短期借款、一年内到期的非流动负债、短期融资券、长期借款及应付债券的利率增加一个百分点会导致本集团净利润及股东权益减少人民币 102 百万元（上年：人民币 133 百万元）。

上述敏感性分析是基于假设资产负债表日利率发生变动，且此变动适用于本集团所有的衍生工具及非衍生金融工具。变动一个百分点是基于本集团自资产负债表日至下一个资产负债表日期间利率变动的合理预期。上年的分析同样基于该假设。

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。本集团的信用风险主要来自应收款项。管理层会不断检查这些信用风险的敞口。

对于应收款项,本集团已根据实际情况制定了信用政策,对客户进行信用评估以确定赊销额度。本集团要求大部分客户在付运货物前以现金或票据预付全额货款,与赊销客户有关的应收款项自出具账单日起 14 个月到期。账款逾期一个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额,才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下,本集团不会要求客户提供抵押品。

本集团绝大多数客户均与本集团有多年的业务往来,很少出现信用损失。为监控本集团的信用风险,本集团按照账龄、到期日等要素将本集团的客户资料进行分析。

截至 2019 年 12 月 31 日,本集团除逾期应收票据转入的应收账款计提减值 338 百万元外,其他的应收款项无重大减值。

资产负债表日,由于本集团的前五大客户的应收款项占本集团应收账款和其他应收款总额的 60% (年初: 45%), 因此本集团出现一定程度的信用风险集中情况。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。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。

3、流动风险

本集团负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团长期债务的还款期限分析载于附注六、27 中。

4、金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2019 年 12 月 31 日,本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的金额为 7,962 百万元,商业承兑汇票的金额为 0 百万元;已向金融机构贴现的银行承兑汇票的金额为 1,891 百万元,商业承兑汇票的金额为 0 百万元。于 2019 年 12 月 31 日,其到期日为 1 至 12 个月,根据《票据法》相关规定,若出票人拒绝付款的,其持有人有权向本集团追索。本集团认为已经转移了其几乎所有的风险和报酬,因此,终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。

于 2019 年 12 月 20 日,本集团和银行达成了公开型无追索权保理协议,将 888 百万元应收账款转让给银行,转让所得款 796 百万元,应收账款转让后在无商业纠纷情况下无法得到清偿的,由银行承担应收账款违约、坏账等风险。本集团认为已经转移了其几乎所有的风险和报酬,因此终止确认应收账款 888 百万元,本集团于其转移日未确认利得或损失,转让所得款与应收账款的差额计入其他应收款。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

公允价值测量乃使用共分为 3 级之公允价值等级制度，披露如下：

第 1 级：相同资产或负债在活跃市场之报价(未经调整)。

第 2 级：除包含在第 1 级的报价外，直接(即如价格)或间接地(即从价格)可观察有关资产或负债的输入。

第 3 级：有关资产或负债的输入不是基于可观察的市场资料 (不可观察的输入)。

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
持续的公允价值计量：				
衍生金融资产				
其他权益工具投资			465	465
其他非流动金融资产	38			38
衍生金融负债				
其他非流动负债(注)			79	79

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
持续的公允价值计量：				
衍生金融资产	1			1
其他权益工具投资			519	519
其他非流动金融资产	35			35
衍生金融负债	3			3
其他非流动负债(注)			139	139

注：其他非流动负债为 2019 年可转换债券嵌入衍生金融工具部分，采用二叉树期权定价模型的估值技术进行计量。本集团对股价波动率、无风险利率进行了敏感性分析。于 2019 年 12 月 31 日，在其他参数取值不变的情况下，股价波动率上升或下降 1%，可转换债券嵌入衍生工具部分的价值增加 2 百万元或减少 2 百万元；无风险利率上升或下降 1%，可转换债券嵌入衍生工具部分的价值增加 0 万元或减少 7 万元。

2、持续的第三层次公允价值计量项目，账面价值间的调节信息

	其他权益工具投资	其他非流动负债
2019 年 1 月 1 日余额	519	139
公允价值变动 (计入其他综合收益)	(54)	
公允价值变动 (计入当期损益)		(60)
2019 年 12 月 31 日余额	465	79

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
鞍山钢铁集团 有限公司	辽宁省鞍山市铁 西区	生产及销售钢材金属制 品钢铁管金属结构等	26,000	53.33	53.33

注:本公司的最终控制方是鞍钢集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
广州汽车钢	本公司的合营企业
鞍蒂大连	本公司的合营企业
鞍钢大船	本公司的合营企业
鞍钢金固	本公司的联营企业
南沙物流	本公司的联营企业
鞍钢财务公司	本公司的联营企业、同属鞍钢集团有限公司
鞍山发蓝	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢铸钢有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢集团矿业有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢钢绳有限责任公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢营口港务有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍山钢铁集团耐火材料有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢汽车运输有限责任公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢冷轧钢板(莆田)有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍钢集团房产物业公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍山钢铁集团建设监理有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍山钢铁集团有限公司劳动卫生研究所	同属鞍山钢铁集团有限公司
德邻陆港(鞍山)有限责任公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	同属鞍山钢铁集团有限公司
鞍山冀东水泥有限责任公司	鞍钢集团有限公司合营企业
鞍钢贝克吉利尼水处理有限公司	鞍钢集团有限公司合营企业
鞍钢集团国际经济贸易有限公司(以下简称为“鞍钢国贸”)	同属鞍钢集团有限公司
鞍钢集团北京研究院有限公司	同属鞍钢集团有限公司
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	同属鞍钢集团有限公司

其他关联方名称	与本公司关系
攀钢集团西昌钢钒有限公司	同属鞍钢集团有限公司
鞍钢集团信息产业有限公司	同属鞍钢集团有限公司
攀钢集团国际经济贸易有限公司	同属鞍钢集团有限公司
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	同属鞍钢集团有限公司
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	同属鞍钢集团有限公司
攀钢集团工程技术有限公司	同属鞍钢集团有限公司
鞍钢集团工程技术发展有限公司	同属鞍钢集团有限公司
鞍钢集团众元产业发展有限公司	同属鞍钢集团有限公司

5、关联方交易情况

(1) 与鞍钢集团有限公司关联交易情况

① 采购商品/接受劳务的关联交易

关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年数	上年数
原材料	注 1	19,277	16,435
钢材	注 2	167	
辅助材料	注 3	3,283	3,042
能源动力	注 4	1,646	1,748
支持性服务	注 5	6,409	5,871
合计	—	30,782	27,096

② 出售商品/提供劳务的关联交易

关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年数	上年数
产品	注 6	2,502	3,406
废钢及废旧物资	注 6	240	330
综合性服务	注 7	1,019	1,045
粉矿	注 8		80
合计	—	3,761	4,861

注 1: 铁精矿不高于 (T-1) *月《SBB 钢铁市场日报》每日公布的普氏 65%铁 CFR 中国北方 (青岛港) 中点价的平均值,加上鲅鱼圈港到鞍钢股份的运费。其中品位调价以 (T-1) *月普氏 65%指数平均值计算每个铁含量的价格进行加减价。并在此基础上给予金额为 (T-1) *月普氏 65%指数平均值 3% 的优惠 (其中 T 为当前月); 球团矿按市场价格; 烧结矿价格为铁精矿价格加上 (T-1) *月的工序成本。(其中: 工序成本不高于鞍钢股份生产同类产品的工序成本) (其中 T 为当前月); 卡拉拉矿产品: 优质产品 (铁品位 $\geq 67.2\%$) 按市场价格; 标准产品 ($67.2\% > \text{铁品位} \geq 65\%$): 装货点完成装货所在月,《SBB 钢铁市场日报》每日公布的普氏 65%铁 CFR 中国北方 (青岛港) 中点价的平均值加上青岛港到辽宁鲅鱼圈的干吨运费差,除以 65 乘以实际品位计算价格; 低标产品 ($65\% > \text{铁品位} \geq 59\%$): 装货点完成装货所在月,《SBB 钢铁市场日报》每日公布的普氏 62%铁 CFR 中国北方 (青岛港) 中点价的平均值加上青岛港到辽宁鲅鱼圈的干吨运费差,除以 62 乘以实际品位计算价格。废钢、钢坯、合金和有色金属按市场价格;

注 2：钢材产品按鞍钢股份销售给第三方的价格扣除人民币 20-35 元/吨的代销费后的价格确定；

注 3：辅助材料以不高于鞍山钢铁集团有限公司有关成员公司售予独立第三方的价格；

注 4：国家定价、生产成本加 5%的毛利；

注 5：国家定价、市场价格、不高于 1.5%的佣金（其中：原燃料代理费 5 元/吨）、折旧费加维护费、按市场价格支付劳务费、材料费及管理费、加工成本加不超过 5%的毛利；

注 6：钢材产品及铁水和焦炭以售予独立第三方的价格或市场价格计算；向鞍山钢铁集团有限公司开发新产品所提供的钢材产品，定价基准为如有市场价格，按市场价格定价，如无市场价格，按成本加合理利润定价，所加合理利润率不高于提供有关产品成员单位平均毛利率；报废资产或闲置资产按市场价格或评估价格定价；

注 7：国家定价、生产成本加 5%的毛利、不高于 1.5%的佣金或市场价格；

注 8：按采购的结算价格加港口费用计算。

(2) 与攀钢集团钒钛资源股份有限公司关联交易情况

采购商品/接受劳务的关联交易

关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年数	上年数
原材料	市场价格	308	431
合计	—	308	431

(3) 其他关联交易

本年，鞍钢国贸提供出口代理销售的钢材产品数量 180 万吨（上年：134 万吨）。

(4) 本集团向鞍钢财务公司借款、存款及利息支付情况

项目	年利率 (%)	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	条件
借款	4.35	590		590		信用借款
存款		1,669	270,036	268,242	3,463	

本年，本集团在鞍钢财务公司存款利息收入为 33 百万元（上年：24 百万元），借款利息支出（含贴现）为 61 百万元（上年：18 百万元）。本集团本年在鞍钢财务公司存款每日最高额为 3,480 百万元（上年：2,637 百万元，如果不重述同一控制下合并的影响，则为 1,999 百万元）。

(5) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鞍钢集团有限公司	本集团	500	2018 年 5 月 24 日	2019 年 5 月 23 日	是
鞍钢集团有限公司	本集团	500	2018 年 5 月 28 日	2019 年 5 月 27 日	是

(6) 本集团对合营、联营企业关联交易情况

①、采购产品情况

单位名称	本年数	上年数
鞍蒂大连	166	693
合计	166	693

②、销售产品情况

单位名称	本年数	上年数
鞍蒂大连	3,339	3,747
广州汽车钢	469	415
鞍钢金固	15	405
氧化铁粉公司		16
一汽鞍钢		25
合计	3,823	4,608

(7) 本年董事、监事和高级管理人员薪酬

项目	本年数	上年数
董事袍金	0.44	0.37
其他薪酬小计	6.98	6.91
其中： 工资、津贴和非现金利益金额	5.28	5.08
绩效挂钩奖金		
其他保险金和福利金	0.83	0.82
养老金计划供款	0.87	1.01
合计	7.42	7.28

本年支付给执行董事、非执行董事、监事和高级管理人员的各项费用

姓名	本年数					薪酬合计
	董事袍金	工资、津贴及非现金利益金额	绩效挂钩奖金	其他保险金和福利金	养老金计划供款	
执行董事：						
李镇		1.16		0.18	0.19	1.53
马连勇		0.9		0.14	0.15	1.19
谢俊勇（已离任）		0.9		0.14	0.15	1.19
执行董事小计		2.96		0.46	0.49	3.91
独立非执行董事：						
吴大军	0.12					0.12
马卫国	0.12					0.12
冯长利	0.12					0.12
汪建华	0.08					0.08
独立非执行董事小计	0.44					0.44
监事：						
袁 鹏		0.53		0.09	0.09	0.71
监事小计		0.53		0.09	0.09	0.71
高级管理人员：						
徐世帅		0.89		0.14	0.14	1.17
孟劲松		0.9		0.14	0.15	1.19
高级管理人员小计		1.79		0.28	0.29	2.36

姓名	本年数					
	董事袍金	工资、津贴及非现金利益金额	绩效挂钩奖金	其他保险和福利金	养老金计划供款	薪酬合计
合计	0.44	5.28		0.83	0.87	7.42
(续)						
姓名	上年数					
	董事袍金	工资、津贴及非现金利益金额	绩效挂钩奖金	其他保险和福利金	养老金计划供款	薪酬合计
执行董事:						
李镇		0.86		0.14	0.17	1.17
马连勇		0.65		0.11	0.13	0.89
谢俊勇		0.67		0.11	0.13	0.91
李忠武 (已离任)		0.08		0.01	0.02	0.11
执行董事小计		2.26		0.37	0.45	3.08
独立非执行董事:						
吴大军	0.12					0.12
马卫国	0.12					0.12
冯长利	0.07					0.07
罗玉成 (已离任)	0.06					0.06
独立非执行董事小计	0.37					0.37
监事:						
袁鹏		0.52		0.09	0.1	0.71
监事小计		0.52		0.09	0.1	0.71
高级管理人员:						
徐世帅		1.16		0.18	0.23	1.57
孟劲松		1.14		0.18	0.23	1.55
高级管理人员小计		2.3		0.36	0.46	3.12
合计	0.37	5.08		0.82	1.01	7.28

注 1: 本年不存在某董事、监事和高级管理人员放弃或同意放弃本年薪酬的协议。

注 2: 执行董事王义栋任职期间工资由鞍钢集团有限公司支付; 监事会主席路永利、监事刘晓晖、原监事会主席林大庆, 任职期间工资由鞍山钢铁集团有限公司支付; 高级管理人员李忠武先生自 2019 年 12 月 30 日始任本公司副总经理, 担任本公司副总经理前工资由攀钢集团有限公司支付。

注 3: 自 2019 年 12 月 27 日起, 谢俊勇先生辞任公司副总经理、执行董事、董事会薪酬与考核委员会成员职务, 不再担任公司任何职务。

本年薪酬最高的前五名雇员中包括 3 位董事、2 位高级管理人员 (上年: 3 位董事和 2 位高级管理人员), 其薪酬详情已截于上文。

(8) 持续关联交易

附注十一、5 中 (1) - (4) 所披露的关连交易也构成《香港上市规则》第 14A 章中定义的关连交易或持续关连交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	鞍山钢铁集团有限公司	8	46
应收账款	鞍蒂大连	12	11
应收账款	广州汽车钢		1
应收账款	鞍钢国贸	556	508
应收账款	鞍钢铸钢有限公司	32	55
应收账款	鞍钢钢绳有限责任公司	69	54
应收账款	鞍钢集团工程技术发展有限公司	15	137
应收账款	鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司		1
应收账款	鞍钢集团矿业有限公司	1	2
应收账款	攀钢集团西昌钢钒有限公司	1	2
应收账款	潍坊钢加		5
应收账款	鞍钢集团信息产业有限公司	5	4
应收账款	其他关联方	1	1
	合计	700	827
其他应收款	广州汽车钢		33
其他应收款	其他关联方	1	
	合计	1	33
预付账款	鞍蒂大连	1	17
预付账款	广州汽车钢	22	39
预付账款	鞍钢国贸	2,299	443
预付账款	鞍钢集团工程技术发展有限公司	14	3
预付账款	鞍钢集团信息产业有限公司		3
预付账款	鞍钢冷轧钢板(莆田)有限公司		26
预付账款	鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	18	9
预付账款	德邻陆港(鞍山)有限责任公司	40	30
预付账款	攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	1	2
预付账款	鞍钢汽车运输有限责任公司	5	3
预付账款	鞍钢集团北京研究院有限公司	39	
预付账款	攀钢集团国际经济贸易有限公司	9	
预付账款	其他关联方	1	
	合计	2,449	576

注：上述债权均未计提坏账准备。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	鞍山钢铁集团有限公司	16	20
应付账款	鞍蒂大连	107	103
应付账款	鞍钢大船	38	42
应付账款	南沙物流	4	
应付账款	鞍钢金固		4
应付账款	鞍山发蓝	11	10
应付账款	鞍钢集团有限公司	1	
应付账款	鞍钢钢绳有限责任公司	10	3
应付账款	鞍钢集团房产物业公司	3	11
应付账款	鞍钢集团工程技术发展有限公司	104	96
应付账款	鞍山钢铁集团有限公司劳动卫生研究所		4
应付账款	鞍钢国贸	327	2,190
应付账款	鞍钢汽车运输有限责任公司	6	9
应付账款	鞍钢集团众元产业发展有限公司	66	79
应付账款	鞍钢营口港务有限公司		2
应付账款	鞍钢铸钢有限公司	2	4
应付账款	鞍山钢铁集团耐火材料有限公司	2	10
应付账款	德邻陆港(鞍山)有限责任公司	163	48
应付账款	攀钢集团国际经济贸易有限公司	39	15
应付账款	攀钢集团钒钛资源股份有限公司	6	113
应付账款	鞍钢集团矿业有限公司	20	29
应付账款	鞍钢集团信息产业有限公司	36	39
应付账款	鞍钢贝克利尼水处理有限公司	5	
应付账款	鞍钢冷轧钢板(莆田)有限公司	38	
应付账款	鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	1	
应付账款	鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	376	120
应付账款	其他关联方		1
	合计	1,381	2,952
其他应付款	鞍山钢铁集团有限公司	1	81
其他应付款	鞍钢集团众元产业发展有限公司	46	28
其他应付款	鞍钢集团房产物业公司	2	4
其他应付款	鞍钢集团工程技术发展有限公司	306	228
其他应付款	鞍钢国贸	7	5
其他应付款	鞍钢集团信息产业有限公司	109	121
其他应付款	鞍钢集团矿业有限公司	9	12
其他应付款	鞍钢汽车运输有限责任公司		2
其他应付款	鞍山钢铁集团建设监理有限公司	1	2
其他应付款	德邻陆港(鞍山)有限责任公司	9	6
其他应付款	攀钢集团工程技术有限公司	3	3

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	鞍钢贝克利尼水处理有限公司	13	
其他应付款	鞍钢钢绳有限责任公司	2	
其他应付款	鞍山钢铁集团有限公司劳动卫生研究所	1	
其他应付款	鞍山钢铁集团耐火材料有限公司	1	
其他应付款	鞍山钢铁冶金炉材科技有限公司	3	5
	合计	513	497
合同负债	鞍蒂大连	62	18
合同负债	广州汽车钢	4	17
合同负债	鞍钢金固		12
合同负债	鞍山冀东水泥有限责任公司	1	1
合同负债	鞍山发蓝	5	8
合同负债	鞍钢集团工程技术发展有限公司	18	21
合同负债	鞍钢集团众元产业发展有限公司	38	77
合同负债	攀钢集团国际经济贸易有限公司	4	10
合同负债	攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	3	3
合同负债	鞍钢国贸	7	40
合同负债	鞍钢集团矿业有限公司	3	9
合同负债	鞍山钢铁集团耐火材料有限公司		1
合同负债	德邻陆港（鞍山）有限责任公司	168	198
合同负债	南沙物流	83	
合同负债	其他关联方	1	1
	合计	397	416

(3) 其他非流动资产

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他非流动资产	鞍钢集团工程技术发展有限公司	240	293
其他非流动资产	鞍钢国贸	270	337
其他非流动资产	鞍钢集团信息产业有限公司	40	42
	合计	550	672

十二、股份支付

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺

项目	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
已签订尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同	83	
已签订尚未履行或尚未完全履行的建设改造合同	2,370	2,977
合计	2,453	2,977

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。公司主要生产经营在辽宁省内，疫情期间正常生产，个别受疫情影响而停产的子公司已复工生产，本集团将继续密切关注肺炎疫情防控情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

十五、其他重要事项说明

公司在销售商品过程中，收取的部分货款为财务公司开出的银行承兑汇票，截至 2019 年 12 月 31 日逾期未获偿付金额 957 百万元（已转入应收账款，扣除财产保全后净额为 817 百万元），相关披露信息请参见财务报表附注六、3、(4)，附注六、4、(2)。出现延迟兑付情况后，公司采取多种措施，包括：全面完成对票据逾期的相关方法律诉讼追索程序，以督促相关方尽快偿付相关逾期票据款；取得所有票据前手客户以及开具银行承兑汇票相关金融机构的还款承诺函；多次与相关方商讨资产抵押方案，目前部分资产抵押程序已经办理完毕，将尽快完成其他抵押资产的前期尽调、摸排程序；完善风控体系，严格控制票据风险。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,024	32.34	404	39.45	620
按组合计提坏账准备的应收账款	2,142	67.66	2	0.09	2,140
其中：无风险组合	1,698	53.63			1,698
账龄风险矩阵组合	444	14.03	2	0.45	442
合计	3,166	100.00	406	12.82	2,760

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	68	2.06	67	98.53	1
按组合计提坏账准备的应收账款	3,238	97.94			3,238
其中：无风险组合	2,231	67.49			2,231
账龄风险矩阵组合	1,007	30.45			1,007
合计	3,306	100.00	67	2.03	3,239

(2) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 财务有限公司	605	306	50.58	票据逾期
B 财务有限公司	269	19	7.06	票据逾期
C 财务有限公司	83	13	15.66	票据逾期
鞍山中油天宝钢管有限公司	67	66	98.51	经营陷入困境，不具备偿债能力
合计	1,024	404	--	--

(3) 按账龄风险矩阵组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	440			1,002		
1-2 年			28.8	5		3.2
2-3 年	4	2	44.9			9.9
3-4 年			67.3			28.9
4-5 年			67.3			37.7

账龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			100.0			100.00
合计	444	2	—	1,007		—

(4) 应收账款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	3,036	3,181
1-2 年	15	17
2-3 年	14	16
3-4 年	16	17
4-5 年	17	74
5 年以上	68	1
合计	3,166	3,306

注：上述账龄分析中，逾期应收票据转入的应收账款按转入日计算账龄，其账龄均为 1 年以内，共计 957 百万元，其他的应收账款以发票日期作为基准。

(5) 应收账款坏账准备的计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	67	344		5	406

(6) 本年实际核销的应收账款

项目	金额
潍坊钢加	4
其他	1
合计	5

其中重要的应收账款核销如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
潍坊钢加	货款	4	该子公司已注销	董事会决议	是
合计	—	4	—	—	—

(7) 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 2,176 百万元，占应收账款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 68.71%，相应计提的坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额汇总金额为 325 百万元。

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以 888 百万元应收账款通过无追索权保理业务取得资金 796 百万元，终止确认产生的差额计入财务费用。详见附注九、4。

2、其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利	12	
其他应收款	191	46
合计	203	46

2.1、应收股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一汽鞍钢	12	
合计	12	

2.2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	192	100.00	1	0.52	191
其中：无风险组合	93	48.44			93
账龄风险矩阵组合	99	51.56	1	1.01	98
合计	192	100.00	1	0.52	191

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	51	100.00	5	9.80	46
其中：无风险组合	33	64.71			33
账龄风险矩阵组合	18	35.29	5	27.78	13
合计	51	100.00	5	9.80	46

(2) 其他应收款按性质分类

其他应收款	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	4	13
广州汽车钢借款		33
子公司借款	56	
子公司租赁费	37	
保理余款	92	
其他	3	5
合计	192	51

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	178	38
1-2 年	10	1
2-3 年	1	7
3-4 年	3	
4-5 年		
5 年以上		5
合计	192	51

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		5		5
本年计提				
本年转回		4		4
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		1		1

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5		4		1

(6) 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名其他应收款汇总金额为 185 百万元，占其他应收款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 96.35%，相应计提的坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额汇总金额为 0 百万元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,624		8,624	8,506		8,506
对联营、合营企业投资	2,859		2,859	2,769		2,769
合计	11,483		11,483	11,275		11,275

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日	本年计提减值准备	减值准备 2019年12月31日
鞍钢武汉	237			237		
鞍钢合肥	102			102		
鞍钢广州	90			90		
沈阳国贸	121			121		
上海国贸	103			103		
天津国贸	103			103		
广州国贸	115			115		
沈阳钢加	151			151		
天津钢加	27			27		
鞍钢大连	266			266		
宁波国贸	6			6		
烟台国贸	100			100		
鞍钢神钢	357			357		
长春钢加	332	118		450		
鞍钢科技	50			50		
郑州钢加	149			149		
朝阳钢铁	3,545			3,545		
能源科技	33			33		
化学科技	2,500			2,500		
一汽鞍钢	119			119		
合计	8,506	118		8,624		

(3) 对联营、合营企业投资

见附注六、9（不含中鞍水务）

4、营业收入和营业成本
(1) 按商品内容分类

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,251	91,752	95,359	81,006
其他业务	392	260	299	272
合计	98,643	92,012	95,658	81,278

注：本集团根据业务类型划分为一个经营分部：生产及销售钢铁产品。

(2) 按收入地区分类

项目	本年数	上年数
来源于境内的对外交易收入	91,567	89,872
来源于境外的对外交易收入	7,076	5,786
合计	98,643	95,658

(3) 按收入确认时点分类

项目	本年数	上年数
某一时点确认	98,643	95,658
合计	98,643	95,658

5、投资收益

项目	本年数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	323	43
权益法核算的长期股权投资收益	181	284
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	9	9
其他	(25)	15
合计	488	351

十七、净流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产	23,492	26,908
减：流动负债	29,341	32,747
净流动资产/(负债)	(5,849)	(5,839)

十八、总资产减流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
总资产	87,808	90,024
减：流动负债	29,341	32,747
总资产减流动负债	58,467	57,277

十九、补充资料
1、非经常性损益明细表

项目	本年数	上年数
非流动性资产处置、报废损益	(54)	(103)
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)	83	86
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		1,268
交易性金融资产(负债)公允价值变动	3	(5)
其他非流动负债(嵌入衍生金融工具部分)公允价值变动	60	68
分步实现非同一控制下合并,原股权按公允价值重新计量产生的收益		(22)
分步实现非同一控制下合并,合并成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		26
处置子公司产生的投资收益		2

项目	本年数	上年数
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3	17
小计	95	1,337
减：所得税影响额	24	17
少数股东权益影响额（税后）		1
合计	71	1,319

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（人民币元/股）	
		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	3.43	0.190	0.187
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.30	0.182	0.179

上述数据采用以下计算公式计算而得：

(1) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S, \quad S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S₀为年初股份总数；S₁为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀为报告期月份数；M_i为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

稀释每股收益 = P₁ / (S₀ + S₁ + S_i × M_i ÷ M₀ - S_j × M_j ÷ M₀ - S_k + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。