

合并资产负债表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	57,388,109,512.39	50,657,055,045.32
结算备付金	2	1,264,022,385.19	1,188,472,436.23
拆出资金	3		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	12,079,684,505.63	12,764,955,615.46
衍生金融资产	5		
应收票据	6	38,713,475,688.44	37,879,173,217.64
应收账款	7	17,864,632,619.89	15,392,075,829.55
预付账款	8	12,578,956,621.99	9,815,234,750.08
应收利息	9	231,128,683.89	184,054,635.67
应收股利	10	265,928,323.11	337,570,488.23
其他应收款	11	7,460,863,911.48	9,219,110,653.37
买入返售金融资产	12	1,768,572,500.33	4,948,504,688.69
存货	13	82,533,748,786.04	79,673,694,799.00
划分为持有待售的资产	14		
一年内到期的非流动资产	15	49,170,051.35	1,264,162,904.86
其他流动资产	16	32,249,848,620.63	37,284,280,786.78
流动资产合计	17	264,448,142,210.36	260,608,345,850.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款	18	5,912,361,001.21	6,626,398,465.98
可供出售金融资产	19	65,188,876,626.73	68,328,566,913.87
持有至到期投资	20		
长期应收款	21	6,137,598,229.03	5,162,497,100.91
长期股权投资	22	78,647,418,338.14	77,465,562,093.09
投资性房地产	23	7,068,180,905.76	6,391,217,396.70
固定资产	24	225,514,360,544.14	234,101,816,108.71
在建工程	25	27,279,298,962.18	28,089,127,804.89
工程物资	26	476,151,647.40	498,528,256.63
固定资产清理	27	37,829,516.09	
无形资产	28	32,227,834,946.46	32,963,089,945.58
开发支出	29	1,494,190,044.57	1,460,137,192.46
商誉	30	554,956,105.65	563,974,288.99
长期待摊费用	31	1,843,489,021.96	1,761,567,491.13
递延所得税资产	32	12,430,513,473.22	12,826,645,330.56
其他非流动资产	33	10,030,350,730.91	8,759,283,621.31
非流动资产合计	34	474,843,410,093.45	484,998,412,010.81
资产总计	35	739,291,552,303.81	745,606,757,861.69

企业负责人：

陈德荣

主管会计工作负责人：

李红

会计机构负责人：

李钊

合并资产负债表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月

单位：人民币元

负债及权益	行次	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	36	136,888,007,687.24	144,829,663,785.54
向中央银行借款	37		
吸收存款及同业存放	38	1,134,516,942.47	1,389,699,936.55
拆入资金	39	1,836,083,000.00	1,841,023,808.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	40	3,270,158,582.77	3,665,371,742.03
衍生金融负债	41		
应付票据	42	24,363,069,709.42	23,207,247,602.91
应付账款	43	49,047,970,815.62	48,665,240,949.58
预收账款	44	30,458,646,252.47	29,489,786,470.95
卖出回购金融资产款	45	4,749,404,780.06	6,079,473,758.28
应付职工薪酬	46	14,065,374,511.48	13,372,971,593.95
应交税费	47	5,104,881,672.02	7,438,258,240.58
应付利息	48	1,256,952,007.92	1,174,544,617.00
应付股利	49	234,029,185.13	134,968,608.24
其他应付款	50	13,321,938,879.69	16,021,102,877.27
代理买卖证券款	51	2,695,972,758.26	2,561,613,314.79
划分为持有待售的负债	52		
一年内到期的非流动负债	53	28,247,198,432.21	33,922,510,833.44
其他流动负债	54	6,767,915,785.94	3,837,379,354.63
流动负债合计	55	323,442,121,002.70	337,630,857,494.32
非流动负债：			
长期借款	56	22,576,555,017.31	15,829,734,682.26
应付债券	57	18,766,713,134.92	23,984,501,765.35
长期应付款	58	5,058,166,412.23	5,105,893,713.52
长期应付职工薪酬	59	8,615,473,270.21	8,210,597,272.05
递延收益	60	2,540,632,886.33	2,371,312,696.55
专项应付款	61	1,864,448,232.08	1,433,533,071.56
预计负债	62	2,445,165,976.47	2,485,842,860.65
递延所得税负债	63	5,067,076,076.05	5,007,460,070.02
其他非流动负债	64	434,327,348.00	61,536,074.16
非流动负债合计	65	67,368,558,353.60	64,490,412,206.12
负债合计	66	390,810,679,356.30	402,121,269,700.44
所有者权益			
股本/实收资本	67	52,791,100,998.89	52,791,100,998.89
其他权益工具	68	3,006,906,415.83	3,059,717,323.62
资本公积	69	43,623,989,916.09	44,807,659,486.04
其他综合收益	70	8,504,535,690.17	9,818,648,642.01
专项储备	71	283,622,163.26	252,763,424.49
盈余公积	72	105,247,292,733.45	105,247,292,733.45
一般风险准备	73	989,459,405.06	981,987,520.80
未分配利润	74	31,112,415,130.02	27,926,878,671.07
归属于母公司所有者权益合计	75	245,559,322,452.77	244,886,048,800.37
少数股东权益	76	102,921,550,494.74	98,599,439,360.88
所有者权益合计	77	348,480,872,947.51	343,485,488,161.25
负债及所有者权益总计	78	739,291,552,303.81	745,606,757,861.69

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	206,113,164,755.88	222,266,614,919.77
其中：营业收入	2	204,351,833,060.45	220,471,225,058.41
、其中：利息收入	3	506,225,108.29	508,610,349.27
、其中：手续费及佣金收入	4	1,255,106,587.14	1,286,779,512.09
二、营业总成本	5	196,446,242,796.43	216,220,602,231.83
其中：营业成本	6	171,760,764,461.35	195,109,716,918.46
、其中：利息支出	7	243,024,225.41	117,863,074.52
、其中：手续费及佣金支出	8	68,756,373.75	62,395,365.74
、其中：税金及附加	9	1,652,176,573.07	1,657,249,705.01
、其中：销售费用	10	3,773,123,145.03	3,593,875,793.70
、其中：管理费用	11	9,805,486,969.65	10,010,444,455.24
、其中：财务费用	12	4,485,213,694.78	4,497,383,643.48
、其中：资产减值损失	13	4,657,697,353.39	1,171,673,275.68
加：公允价值变动收益/（损失）	14	429,685,769.37	-54,962,621.81
投资收益	15	3,117,232,063.57	2,471,367,333.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16	1,303,768,462.92	456,647,910.54
资产处置收益	17	68,747,803.82	
汇兑收益（损失以“-”号填列）	18	-1,288,563.73	-231,244.97
其他收益	19	447,290,690.64	312,278,515.88
三、营业利润	20	13,728,589,723.12	8,774,464,670.71
加：营业外收入	21	515,791,166.20	668,671,759.15
减：营业外支出	22	320,374,618.16	755,668,110.51
四、利润总额	23	13,924,006,271.16	8,687,468,319.35
减：所得税费用	24	4,318,384,820.25	3,450,810,260.24
五、净利润	25	9,605,621,450.91	5,236,658,059.11
归属于母公司股东的净利润	26	3,185,536,458.95	1,404,707,733.49
少数股东损益	27	6,420,084,991.96	3,831,950,325.62

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

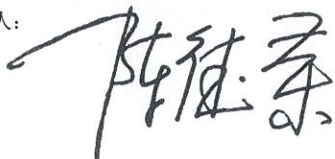
编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上期金额
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	1	302,488,175,363.21	243,133,269,298.36
客户存款和同业存放款项净增加额	2	-293,603,950.92	-1,571,706,682.86
向中央银行借款净增加额	3		
向其他金融机构拆入资金净增加额	4	-5,301,308.58	1,563,670,821.39
收取利息和手续费及佣金的现金	5	1,675,112,608.23	1,588,108,781.08
收到的税费返还	6	489,231,621.14	436,155,935.92
收到的其他与经营活动有关的现金	7	6,164,207,235.51	4,280,780,445.73
经营活动现金流入小计	8	310,517,821,568.59	249,430,278,599.62
购买商品、接受劳务支付的现金	9	247,727,364,657.47	204,360,127,152.55
客户贷款及垫款净增加额	10	-185,205,628.51	267,372,116.19
存放中央银行和同业款项净增加额	11	-182,816,153.54	-739,960,581.34
支付利息、手续费、佣金的现金	12	772,102,998.44	296,376,845.82
支付给职工以及为职工支付的现金	13	15,316,620,855.06	14,420,776,187.52
支付的各项税费	14	13,615,236,041.54	11,757,231,814.74
支付的其他与经营活动有关的现金	15	7,784,782,791.31	7,534,601,818.27
经营活动现金流出小计	16	284,848,085,561.77	237,896,525,353.75
经营活动产生的现金流量净额	17	25,669,736,006.82	11,533,753,245.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	18	85,011,771,191.65	59,246,679,743.32
取得投资收益收到的现金	19	2,290,789,520.37	2,055,273,660.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20	362,230,877.06	430,729,627.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	21	2,084.21	546,414,598.95
收到的其他与投资活动有关的现金	22	189,647,507.67	253,786,176.60
投资活动现金流入小计	23	87,854,441,180.96	62,532,883,807.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24	8,037,887,954.94	7,598,069,381.09
投资支付的现金	25	81,314,290,984.98	57,522,459,130.06
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	26	4,808,395.90	342,647,408.70
支付的其他与投资活动有关的现金	27	656,645,872.97	226,626,061.18
投资活动现金流出小计	28	90,013,633,208.79	65,689,801,981.03
投资活动产生的现金流量净额	29	-2,159,192,027.83	-3,156,918,173.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	30	14,050,000.00	293,514,841.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	31	14,050,000.00	293,514,841.50
取得借款收到的现金	32	107,066,342,121.13	117,188,055,706.31
发行债券收到的现金	33	6,688,000,000.00	6,000,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	34	1,410,096,220.30	3,717,510,206.33
筹资活动现金流入小计	35	115,178,488,341.43	127,199,080,754.14
偿还债务支付的现金	36	120,694,280,495.20	116,598,683,143.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37	8,779,746,814.08	6,228,794,158.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润或偿付的利息	38	3,648,484,248.47	1,742,715,227.43
支付其他与筹资活动有关的现金	39	4,822,451,411.73	1,702,430,623.24
筹资活动现金流出小计	40	134,296,478,721.01	124,529,907,925.84
筹资活动产生的现金流量净额	41	-19,117,990,379.58	2,669,172,828.30
四、汇率变动对现金的影响	42	-44,451,241.05	381,888,568.85
五、现金及现金等价物净增加额	43	4,348,102,358.36	11,427,896,469.17
加：期初现金及现金等价物余额	44	50,428,468,802.74	32,931,928,630.61
六、期末现金及现金等价物余额	45	54,776,571,161.10	44,359,825,099.78

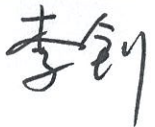
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月

单位：人民币元

行次	项 目	本期金额											
		归属于母公司所有者权益											
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	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	少数股东权益	所有者权益合计
1	一、上年年末余额	52,791,100,998.89	3,059,717,323.62	44,807,659,486.04	—	9,818,648,642.01	252,763,424.49	105,247,292,733.45	981,987,520.80	27,926,878,671.07	244,886,048,800.37	98,599,439,360.88	343,485,488,161.25
2	加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3	前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5	二、本年初余额	52,791,100,998.89	3,059,717,323.62	44,807,659,486.04	—	9,818,648,642.01	252,763,424.49	105,247,292,733.45	981,987,520.80	27,926,878,671.07	244,886,048,800.37	98,599,439,360.88	343,485,488,161.25
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	-52,810,907.79	-1,183,669,569.95	—	-1,314,112,951.84	30,858,738.77	—	7,471,884.26	3,185,536,458.95	673,273,652.40	4,322,111,133.86	4,995,384,786.26
7	（一）综合收益总额	—	—	—	—	-1,314,112,951.84	—	—	—	3,185,536,458.95	1,871,423,507.11	6,387,310,064.47	8,258,733,561.58
8	（二）所有者投入和减少资本	—	-52,810,907.79	-1,183,669,569.95	—	—	—	—	—	—	-1,236,480,477.74	2,421,421,841.45	1,184,941,363.71
9	1.所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
10	2.其他权益工具持有者投入资本	—	-52,810,907.79	—	—	—	—	—	—	—	-52,810,907.79	—	-52,810,907.79
11	3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	79,826,639.51	—	—	—	—	—	—	79,826,639.51	—	79,826,639.51
12	4.其他	—	—	-1,263,496,209.46	—	—	—	—	—	—	-1,263,496,209.46	—	-1,263,496,209.46
13	（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	30,858,738.77	—	—	—	30,858,738.77	—	30,858,738.77
14	1.提取专项储备	—	—	—	—	—	375,077,200.62	—	—	—	375,077,200.62	—	375,077,200.62
15	2.使用专项储备	—	—	—	—	—	-344,218,461.85	—	—	—	-344,218,461.85	—	-344,218,461.85
16	（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	7,471,884.26	—	7,471,884.26	—	7,471,884.26
17	1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
18	其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
19	任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
20	储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
21	企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
22	利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
23	2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
24	3.对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-4,501,252,632.74	-4,501,252,632.74
25	4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
26	（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
27	1.资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
28	2.盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
29	3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
30	4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
31	5.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
32	四、本年年末余额	52,791,100,998.89	3,006,906,415.83	43,623,989,916.09	—	8,504,535,690.17	283,622,163.26	105,247,292,733.45	989,459,405.06	31,112,415,130.02	245,559,322,452.77	102,921,550,494.74	348,480,872,947.51

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

行次	项目	上期金额											
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	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	少数股东权益	所有者权益合计
33	一、上年年末余额	52,791,100,998.89	2,982,000,000.00	49,360,354,240.25	—	8,810,357,698.36	277,133,337.51	105,247,292,733.45	721,884,843.44	28,101,740,058.03	248,291,863,909.93	88,865,291,491.48	337,157,155,401.41
34	加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
35	前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
36	其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
37	二、本年初余额	52,791,100,998.89	2,982,000,000.00	49,360,354,240.25	—	8,810,357,698.36	277,133,337.51	105,247,292,733.45	721,884,843.44	28,101,740,058.03	248,291,863,909.93	88,865,291,491.48	337,157,155,401.41
38	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	77,717,323.62	-4,552,694,754.21	—	1,008,290,943.65	-24,369,913.02	—	260,102,677.36	-174,861,386.96	-3,405,815,109.56	9,734,147,869.40	6,328,332,759.84
39	（一）综合收益总额	—	—	—	—	1,008,290,943.65	—	—	—	147,679,892.83	1,155,970,836.48	9,161,709,563.09	10,317,680,399.57
40	（二）所有者投入和减少资本	—	77,717,323.62	-4,552,694,754.21	—	—	—	—	—	—	-4,474,977,430.59	3,574,532,523.21	-900,444,907.38
41	1.所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,999,889,283.56	1,999,889,283.56
42	2.其他权益工具持有者投入资本	—	77,717,323.62	3,597,607.46	—	—	—	—	—	—	77,717,323.62	—	77,717,323.62
43	3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	-4,552,694,754.21	—	—	—	—	—	—	—	1,925,277.81	5,522,885.27
44	4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-4,556,292,361.67	1,572,717,961.84	-2,983,574,399.83
45	（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	-24,369,913.02	—	—	—	-24,369,913.02	-2,805,770.03	-27,175,683.05
46	1.提取专项储备	—	—	—	—	—	691,193,584.54	—	—	—	691,193,584.54	272,245,645.78	963,439,230.32
47	2.使用专项储备	—	—	—	—	—	-715,563,497.56	—	—	—	-715,563,497.56	-275,051,415.81	-990,614,913.37
48	（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	260,102,677.36	-322,541,279.79	-62,438,602.43	-2,999,288,446.87	-3,061,727,049.30
49	1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
50	其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
51	任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
52	储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
53	企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
54	利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
55	2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	260,102,677.36	-265,309,843.66	-5,207,166.30	—	-5,207,166.30
56	3.对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	96,787,800.00	96,787,800.00	-2,992,896,167.23	-2,896,108,367.23
57	4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	-154,019,236.13	-154,019,236.13	-6,392,279.64	-160,411,515.77
58	（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
59	1.资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
60	2.盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
61	3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
62	4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
63	5.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
64	四、本年年末余额	52,791,100,998.89	3,059,717,323.62	44,807,659,486.04	—	9,818,648,642.01	252,763,424.49	105,247,292,733.45	981,987,520.80	27,926,878,671.07	244,886,046,800.37	98,599,439,360.88	343,485,468,161.25

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	9,855,857,745.32	16,057,507,553.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2		
应收票据	3		
应收账款	4	42,288,991.00	16,480,892.95
预付款项	5		
应收利息	6	39,689,358.01	39,689,358.29
应收股利	7		
其他应收款	8	325,184,462.56	323,178,963.94
一年内到期的非流动资产	9		400,000,000.00
其他流动资产	10	4,203,651,842.64	4,000,691,842.64
流动资产合计	11	14,466,672,399.53	20,837,548,610.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款	12		
可供出售金融资产	13	29,266,775,372.64	29,589,791,915.53
持有至到期投资	14		
长期应收款	15	275,434,800.00	275,434,800.00
长期股权投资	16	195,867,753,992.51	196,717,421,205.11
投资性房地产	17	526,922,964.40	536,212,876.72
固定资产	18	630,081,468.75	701,468,647.71
在建工程	19	43,072,698.45	3,149,074.52
工程物资	20		
固定资产清理	21	3,549,132.16	
无形资产	22	3,071,553,906.30	3,105,909,577.30
长期待摊费用	23		
递延所得税资产	24	1,832,785,702.95	1,832,785,702.95
其他非流动资产	25	12,337,567,900.00	2,421,500,000.00
非流动资产合计	26	243,855,497,938.16	235,183,673,799.84
资产总计	27	258,322,170,337.69	256,021,222,410.78

企业负责人：

陈德柔

主管会计工作负责人：

李红

会计机构负责人：

李剑

母公司资产负债表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

负债及权益	行次	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	28	6,000,000,000.00	9,200,000,000.00
吸收存款及同业存放	29		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	30	3,079,888,830.00	3,079,888,830.00
应付票据	31		
应付账款	32	121,139,564.14	117,986,251.77
预收款项	33		
卖出回购金融资产款	34		
应付职工薪酬	35	5,260,043,691.31	5,249,310,071.31
应交税费	36	7,192,842.64	308,609,347.75
应付利息	37		10,774,375.00
应付股利	38	19,936,800.00	19,936,800.00
其他应付款	39	101,035,401.37	446,319,976.84
现金平台应付	40		
一年内到期的非流动负债	41		
其他流动负债	42	13,924,249,515.47	12,737,855,147.14
流动负债合计	43	28,513,486,644.93	31,170,680,799.81
非流动负债：			
长期借款	44	1,250,000,000.00	
应付债券	45	12,292,805,122.07	12,218,421,561.07
长期应付款	46		
长期应付职工薪酬	47	4,287,853,802.41	4,650,785,300.00
专项应付款	48		
递延所得税负债	49	3,554,551,050.47	3,554,551,050.47
其他非流动负债	50		
非流动负债合计	51	21,385,209,974.95	20,423,757,911.54
负债合计	52	49,898,696,619.88	51,594,438,711.35
所有者权益			
实收资本（或股本）	53	52,791,100,998.89	52,791,100,998.89
资本公积	54	36,458,960,375.83	37,408,627,588.43
减：库存股	55		
其他综合收益	56	10,384,239,612.35	10,727,316,155.24
盈余公积	57	105,247,292,733.45	105,247,292,733.45
未分配利润	58	3,541,879,997.29	-1,747,553,776.58
归属于母公司所有者权益合计	59	208,423,473,717.81	204,426,783,699.43
少数股东权益	60		
所有者权益合计	61	208,423,473,717.81	204,426,783,699.43
负债及所有者权益总计	62	258,322,170,337.69	256,021,222,410.78

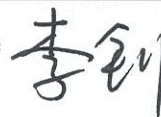
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



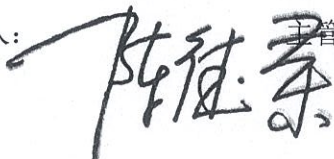
母公司利润表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	288,862,540.48	224,643,719.80
其中：营业收入	2	288,862,540.48	224,643,719.80
利息收入	3		
手续费及佣金收入	4		
二、营业总成本	5	815,122,249.54	1,948,624,759.97
其中：营业成本	6	40,382,493.02	43,770,688.88
利息支出	7		
手续费及佣金支出	8		
税金及附加	9	67,652,000.98	60,919,359.98
销售费用	10		
管理费用	11	463,344,474.09	1,575,782,824.58
财务费用	12	243,743,281.45	268,151,886.53
资产减值损失	13		
加：公允价值变动收益/（损失）	14		
投资收益	15	5,875,745,071.02	5,616,402,693.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16		
汇兑收益（损失以“-”号填列）	17		
其他收益	18		100,000.00
三、营业利润	19	5,349,485,361.96	3,892,521,653.54
加：营业外收入	20	16,719,185.31	278,528.52
减：营业外支出	21	28,350,578.66	61,855,000.00
其中：非流动资产处置净损失	22	16,719,185.31	
四、利润总额	23	5,337,853,968.61	3,830,945,182.06
减：所得税费用	24	48,420,194.74	
五、净利润	25	5,289,433,773.87	3,830,945,182.06
归属于母公司股东的净利润	26	5,289,433,773.87	3,830,945,182.06
少数股东损益	27		

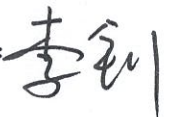
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的租金	3		
收到的税费返还	4		
收到的其他与经营活动有关的现金	5	325,607,632.51	513,868,474.45
经营活动现金流入小计	6	325,607,632.51	513,868,474.45
购买商品、接受劳务支付的现金	7		
支付给职工以及为职工支付的现金	8	649,691,644.23	246,753,694.22
支付的各项税费	9	435,825,283.56	206,757,137.97
支付的其他与经营活动有关的现金	10	548,774,040.62	872,686,565.59
经营活动现金流出小计	11	1,634,290,968.41	1,326,197,397.78
经营活动产生的现金流量净额	12	-1,308,683,335.90	-812,328,923.33
二、投资活动产生的现金流量：	13		
收回投资收到的现金	14	8,637,254,000.00	11,992,706,193.91
取得投资收益收到的现金	15	5,888,538,639.90	5,636,863,849.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16	75,902.10	2,791,920.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	17		
收到的其他与投资活动有关的现金	18	62,741,121.43	93,132,527.37
投资活动现金流入小计	19	14,588,609,663.43	17,725,494,490.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20	344,496.75	35,834,776.52
投资支付的现金	21	18,476,341,900.00	11,082,975,091.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		199,652,721.31
投资活动现金流出小计	24	18,476,686,396.75	11,318,462,589.70
投资活动产生的现金流量净额	25	-3,888,076,733.32	6,407,031,901.03
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
吸收投资收到的现金	27		
取得借款收到的现金	28	4,500,000,000.00	2,500,000,000.00
现金平台收到的现金	29		
收到的其他与筹资活动有关的现金	30	1,192,796,420.57	4,207,757.72
筹资活动现金流入小计	31	5,692,796,420.57	2,504,207,757.72
偿还债务支付的现金	32	6,450,000,000.00	3,027,315,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33	116,229,235.39	215,710,388.01
现金平台付出的现金	34		
支付其他与筹资活动有关的现金	35	131,658,478.71	7,983,207,935.41
筹资活动现金流出小计	36	6,697,887,714.10	11,226,233,923.42
筹资活动产生的现金流量净额	37	-1,005,091,293.53	-8,722,026,165.70
四、汇率变动对现金的影响	38	201,554.95	-25,477,531.58
五、现金及现金等价物净增加额	39	-6,201,649,807.80	-3,152,800,719.58
加：期初现金及现金等价物余额	40	16,057,507,553.12	11,366,416,673.35
六、期末现金及现金等价物余额	41	9,855,857,745.32	8,213,615,953.77

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额											所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	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	1	52,791,100,998.89		37,408,627,588.43		10,727,316,155.24		105,247,292,733.45		-1,747,553,776.58		204,426,783,699.43	204,426,783,699.43	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年年初余额	5	52,791,100,998.89		37,408,627,588.43		10,727,316,155.24		105,247,292,733.45		-1,747,553,776.58		204,426,783,699.43	204,426,783,699.43	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			-949,667,212.60		-343,076,542.89				5,289,433,773.87		3,996,690,018.38	3,996,690,018.38	
（一）综合收益总额	7					-343,076,542.89				5,289,433,773.87		4,946,357,230.98	4,946,357,230.98	
（二）所有者投入和减少资本	8			-949,667,212.60								-949,667,212.60	-949,667,212.60	
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12			-949,667,212.60								-949,667,212.60	-949,667,212.60	
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
储备基金	20													
企业发展基金	21													
利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者（或股东）的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	52,791,100,998.89		36,458,960,375.83		10,384,239,612.35		105,247,292,733.45		3,541,879,997.29		208,423,473,717.81	208,423,473,717.81	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



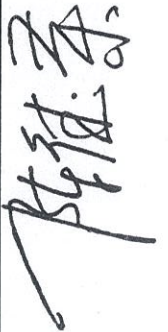
母公司所有者权益变动表

编制单位：中国宝武钢铁集团有限公司

2018年6月
单位：人民币元

项目	上期金额										所有者权益合计		
	行次	实收资本 (或股本)	其他权益工具	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	少数股东权益
一、上年年末余额	33	52,791,100,998.89	—	39,099,725,428.23	—	9,942,600,558.68	—	105,247,292,733.45	—	-3,288,710,748.02	203,792,008,971.23	—	203,792,008,971.23
加：会计政策变更	34	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	35	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	36	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	37	52,791,100,998.89	—	39,099,725,428.23	—	9,942,600,558.68	—	105,247,292,733.45	—	-3,288,710,748.02	203,792,008,971.23	—	203,792,008,971.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	38	—	—	-1,691,097,839.80	—	784,715,596.56	—	—	—	1,541,156,971.44	634,774,728.20	—	634,774,728.20
（一）综合收益总额	39	—	—	—	—	784,715,596.56	—	—	—	1,444,369,171.44	2,229,084,768.00	—	2,229,084,768.00
（二）所有者投入和减少资本	40	—	—	-1,691,097,839.80	—	—	—	—	—	—	-1,691,097,839.80	—	-1,691,097,839.80
1.所有者投入的普通股	41	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.其他权益工具持有者投入资本	42	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.股份支付计入所有者权益的金额	43	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	44	—	—	-1,691,097,839.80	—	—	—	—	—	—	-1,691,097,839.80	—	-1,691,097,839.80
（三）专项储备提取和使用	45	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.提取专项储备	46	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.使用专项储备	47	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	48	—	—	—	—	—	—	—	—	96,787,800.00	96,787,800.00	—	96,787,800.00
1.提取盈余公积	49	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	50	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	51	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
储备基金	52	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
企业发展基金	53	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
利润归还投资	54	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.提取一般风险准备	55	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.对所有者（或股东）的分配	56	—	—	—	—	—	—	—	—	96,787,800.00	96,787,800.00	—	96,787,800.00
4.其他	57	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	58	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.资本公积转增资本（或股本）	59	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本（或股本）	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.盈余公积弥补亏损	61	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	62	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他	63	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	64	52,791,100,998.89	—	37,408,627,588.43	—	10,727,316,155.24	—	105,247,292,733.45	—	-1,747,553,776.58	204,426,783,689.43	—	204,426,783,689.43

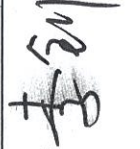
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、基本情况

中国宝武钢铁集团有限公司(前称“上海宝钢集团公司”和“宝钢集团有限公司”,以下简称“本集团”或“中国宝武”)前身为宝山钢铁(集团)公司。宝山钢铁(集团)公司于1992年1月1日由上海市工商行政管理局颁发企业法人营业执照,注册号为3100001000454。中国宝武钢铁集团有限公司是国务院批准的国家授权投资机构和国有控股公司,经济性质为国有企业(法人)。于1998年11月17日,经中华人民共和国国务院批准,以宝山钢铁(集团)公司为主体,联合重组上海冶金控股(集团)公司和上海梅山钢铁(集团)公司,并更名为宝钢集团有限公司(以下简称“宝钢集团”)。于2016年9月22日,国务院国有资产监督管理委员会发布《关于宝钢集团有限公司与武汉钢铁(集团)公司(以下简称“武钢集团”)重组的通知》,正式批准宝钢集团与武钢集团实施联合重组,新公司命名为“中国宝武钢铁集团有限公司”,武钢集团为中国宝武子公司。

2016年11月,经国务院国有资产监督管理委员会(“国务院国资委”)批准和上海市工商行政管理局变更工商登记,宝钢集团与武汉钢铁(集团)公司实施联合重组批准后,企业名称变更为中国宝武钢铁集团有限公司,营业执照注册号于2018年7月17日变更为00000000201807170004。

本集团的注册地和总部地址均位于上海市自由贸易试验区世博大道1859号。本集团的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。本集团注册资本为人民币510.83亿元,2012年本集团将2008年至2012年收到的国有资本经营预算资金人民币17.08亿元转增实收资本,上述新增实收资本已经国务院国资委批准,于2014年1月13日完成工商变更登记手续,注册资本变更为人民币527.91亿元,投资者实际出资情况详见附注八、7。

本集团法定代表人为陈德荣。

本集团按照《公司法》规定建立了法人治理结构,董事会为本集团的最高权力机构。本集团董事会、监事会,按照公司法的规定行使各自的职权。本集团的业务组织架构为实行董事会领导下的总经理负责制。

本集团属于钢铁业。本集团以钢铁产业为基础,新材料、现代贸易物流、工业服务、城市服务、产业金融等相关产业协同发展。本集团拥有7个业务板块。

本集团经营国务院授权范围内的国有资产,并开展有关投资业务;钢铁冶炼、冶金矿产、化工(除危险品)、电力、码头、仓储、运输与钢铁相关的业务以及技术开发、技术转让、技术服务和技术管理咨询业务,外经贸部批准的进出口业务,国内贸易(除专项规定),商品及技术的进出口业务,国内外贸易(除专项规定)及其服务。

二、财务报表编制基础

持续经营

本集团对自 2018 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评估，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、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于 2018 年 6 月 30 日的公司及合并财务状况以及 2018 年度 1-6 月公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

四、重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定

1. 会计年度

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。

本附注中“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日，“本期发生”所属期间为2018年1月1日至2018年6月30日，“上期发生”所属期间为2017年1月1日至2017年6月30日。

2. 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3. 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。本集团的营业周期为12个月。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 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。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售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。

5. 企业合并

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。

5.1. 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，按合并日其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的差额，调整资本公积中的资本溢价，资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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 企业合并 - 续

5.2. 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。

6. 商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 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自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集团统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本集团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所有者权益项目下以“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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 合并财务报表的编制方法 - 续

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核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。

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。

8. 现金及现金等价物

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。

9. 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。

9.1. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1. 实际利率法 - 续

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。

9.2. 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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2. 金融资产的分类、确认和计量 - 续

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。

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、买入返售金融资产、发放贷款和垫款、其他流动资产中的委托贷款以及长期应收款。

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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3. 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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3. 金融资产减值 - 续

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积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。

9.4. 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的控制。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5. 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。

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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5. 金融负债的分类、确认和计量 - 续

财务担保合同及贷款承诺

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

9.6. 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。

9.7. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.8. 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，且目前可执行该种法定权利，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金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。

9.9. 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所有者权益总额。

回购本集团股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，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，本集团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集团股票方式减资的，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)。

本集团发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

9.10. 可交换债券

集团发行的可交换债券的持有人拥有以债券本金和利息按固定的价格换取本集团自身持有的金融资产来进行结算的交换选择权。本集团将该交换选择权作为单独的衍生金融工具处理。在分拆可交换债券，先确定交换选择权的公允价值并以此作为其初始确认金额，再确定债券部分的初始确认金额。交易费用在应付债券与可交换权之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.11. 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)。

10. 存货

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品、备品备件、在建开发产品、已完工开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品和委托加工物资等。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。本集团房地产企业开发成本是指尚未建成、以出售或出租为开发目的之物业。开发产品是指已建成、待出售之物业。外购商品房是指外购以动拆迁安置或出售为目的之物业。外购商品房的实际成本包括购买价款、应缴纳的税金及其他相关费用等。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

房地产企业的存货发出时采用个别计价法确认其实际成本。本集团其他存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。备品备件采用一次转销法或分次摊销法进行摊销。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 存货 - 续

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。

存货盘存制度为永续盘存制。

11. 持有待售的非流动资产及处置组

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资

12.1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

12.2. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.2. 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。

12.3. 后续计量及损益确认方法

12.3.1. 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。

12.3.2. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.3. 后续计量及损益确认方法 - 续

12.3.2. 权益法核算的长期股权投资 - 续

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集团不一致的，按照本集团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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.4. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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。

14. 固定资产

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。

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：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	10-45年	3%-10%	2.1%-9.7%
机器设备	5-28年	3%-10%	3.4%-19.4%
运输设备	5-12年	3%-10%	7.9%-19.4%
办公设备及其他设备	3-20年	3%-10%	4.8%-32.3%

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。当固定资产处置时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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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。

16. 无形资产

无形资产包括土地使用权、技术使用费、计算机软件、探矿权、采矿权和海域使用权等。

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。

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。

研究与开发支出

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。

17. 勘探、评估和开发支出

勘探和评估费用在其发生期间直接确认为费用。当一处矿产被判断为具有经济价值时，所有后续的评估支出，包括前期开发阶段的开发支出都应资本化计入相关资产的成本内。上述资本化在矿产达到商业生产阶段后终止。由收购产生的勘探资产在资产负债表上以成本减去累计减值损失后的净额入账。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 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。

19. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用寿命确定的无形资产及其他资产，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。

20. 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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 职工薪酬

21.1. 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。

21.2. 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。

21.3. 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，确认为长期应付职工薪酬，计入当期费用。

21.4. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 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。

22.1. 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。

22.2. 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。

22.3. 其他

对于激励对象在授予日预付给上市公司的押金，如果达到解锁条件，则押金自动转化为解锁对价，激励对象最终获得可上市流通转让的股票；如果未达到解锁条件，则押金返还给激励对象。基于该款项的负债性质，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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 收入确认

23.1. 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。

23.2. 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。

24. 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

取得政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况分别进行会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行的，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，选择下列方法之一进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 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。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。

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。

27. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

27.1. 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。

27.2. 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。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 所得税 - 续

27.2. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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所有者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所有者权益，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。

27.3. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 外币业务和外币报表折算

28.1. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

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，列入所有者权益“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。

28.2. 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；所有者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日当期的平均汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益/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所有者权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期的平均汇率折算，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。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 外币业务和外币报表折算

28.2. 外币财务报表折算- 续

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

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

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

30. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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间予以确认。

- 会计估计中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：

除商誉外的长期资产减值准备

本集团于资产负债表日检查除商誉外的长期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，参考市场参与者在计量日发生的有序交易中，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，并选择恰当的未来售价、销量、成本费用以及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除商誉外的长期资产计提了足额的减值准备。

五、重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素 - 续

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注九、22。

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，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。

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。

存货跌价准备

如附注四、10 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盘点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。

六、税项

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税法规定计算的销售额的 17%、16%、13%、11%、10%及 6%计算。自 2018 年 5 月 1 日起根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)的规定，发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

所得税

本集团注册于上海市浦东新区，按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税。本集团企业所得税按年计算，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。

除下述本集团的一级子公司外，其他一级子公司在本年度适用企业所得税税率均为 25%。

公司名称	本年企业所得税税率	注释
宝钢工程技术集团有限公司	15%	注 1
宝钢澳大利亚矿业有限公司	30%	注 2
宝钢资源(国际)有限公司	16.5%	注 2
宝钢香港投资有限公司	16.5%	注 2
宝钢集团新疆八一钢铁有限公司	15%	注 3
上海宝华国际招标有限公司	15%	注 4

注 1：该公司于 2017 年取得高新技术企业证书，证书号 GR201731000449，证书有效期三年，故 2018 年企业所得税率为 15%(2016 年度：15%)。

注 2：宝钢澳大利亚矿业有限公司、宝钢资源(国际)有限公司与宝钢香港投资有限公司分别适用当地法定税率 30%、16.5%与 16.5%(2017 年度：30%、16.5%及 16.5%)。

注 3：根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)规定，乌鲁木齐市头屯河区地方税务局以“税务事项通知书”(头地税通[2012]10 号)文件通知，本集团属于享受西部大开发企业所得税优惠政策的企业。据此，该公司 2018 年度按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。(2017 年度：15%)。

注 4：该公司于 2016 年取得高新技术企业证书，证书号：GR201631002235，证书有效期三年，故 2018 年企业所得税率为 15%(2017 年度：15%)。

六、税项 - 续

其他税项

城市维护建设税按应缴纳增值税额及营业税额的 1%、5%或 7%缴纳。

房产税按房屋的计税余值或租金收入为计税依据并按适用的税率缴纳。

城镇土地使用税按照当地人民政府制定的适用税额标准缴纳城镇土地使用税。

土地增值税根据转让房地产所取得的增值额，按超率累进税率 30%-60%计缴。税法规定，本集团按照当地税务机关规定的预缴比例预缴土地增值税，并按照有关规定按项目实际增值额和规定税率进行清算，对预缴的土地增值税款多退少补。

七、合并财务报表范围

(一) 纳入合并报表范围的重要子公司(二级以下均略)基本情况:

序号	公司名称	公司简称	持股比例	业务性质	注册地
1	武汉钢铁(集团)公司	武钢集团	100%	钢铁冶炼加工	武汉市
2	宝山钢铁股份有限公司	宝钢股份	64.14%	钢铁冶炼加工	上海市
3	宝钢集团新疆八一钢铁有限公司	八一钢铁	76.93%	钢铁冶炼加工	乌鲁木齐市
4	宝钢集团广东韶关钢铁有限公司	韶关钢铁	51%	钢铁冶炼加工	韶关市
5	宝钢不锈钢有限公司	宝钢不锈	100%	钢铁冶炼加工	上海市
6	上海宝钢不锈钢有限公司	上海不锈	100%	土地开发利用	上海市
7	宝钢德盛不锈钢有限公司	宝钢德盛	70%	钢铁冶炼加工	罗源县
8	宁波宝新不锈钢有限公司	宁波宝新	54%	钢压延加工	宁波市
9	宝钢特钢有限公司	宝钢特钢	100%	钢铁冶炼加工	上海市
10	宝钢资源有限公司	宝钢资源	100%	钢铁贸易	上海市
11	宝钢资源(国际)有限公司	资源国际	100%	钢铁贸易	中国香港
12	宝钢澳大利亚矿业有限公司	宝澳矿业	100%	生产及销售铁矿石原矿	澳大利亚
13	宝钢金属有限公司	宝钢金属	100%	贸易经纪与代理	上海市
14	宝钢工程技术集团有限公司	宝钢工程	100%	冶金专用设备制造	上海市
15	上海宝华国际招标有限公司	宝华招标	100%	招标、咨询服务	上海市
16	宝武集团环境资源科技有限公司	宝武环科	100%	环保资源利用	上海市
17	欧冶云商股份有限公司	欧冶云商	72%	电子贸易物流	上海市
18	华宝投资有限公司	华宝投资	100%	金融信托与管理	上海市
19	华宝信托有限责任公司	华宝信托	98%	金融信托与管理	上海市
20	华宝资本有限公司	华宝资本	100%	投资	上海市
21	上海宝地置业有限公司	宝地置业	100%	房地产开发	上海市
22	宝钢集团(上海)置业有限公司	上海置业	100%	土地开发利用	上海市
23	福建宝钢置业有限公司	福建宝钢	100%	土地开发利用	福州市
24	广东宝钢置业有限公司	广东置业	100%	钢铁冶炼加工	广州市
25	宝钢集团宝山宾馆	宝山宾馆	100%	旅游饭店业	上海市
26	宝钢发展有限公司	宝钢发展	100%	资产经营管理	上海市
27	宝钢集团上海第一钢铁有限公司	一钢公司	100%	钢压延加工	上海市
28	宝钢集团上海浦东钢铁有限公司	浦钢公司	100%	钢压延加工	上海市
29	宝钢集团上海五钢有限公司	五钢公司	100%	钢铁冶炼加工	上海市
30	宝钢集团上海梅山有限公司	梅山公司	100%	钢压延加工	上海市
31	南京宝钢轧钢有限公司	南京轧钢	100%	钢铁冶炼加工	南京市
32	北京汇利房地产开发有限公司	北京汇利	100%	房地产开发	北京市
33	宝钢香港投资有限公司	香港投资	100%	投资	中国香港
34	上海吴淞口创业园有限公司	吴淞创业	100%	创业孵化器经营管理	上海市
35	上海宝钢心越人力资源服务有限公司	宝钢心越	100%	人才咨询服务	上海市

七、合并财务报表范围 - 续

(二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

名称	管理人
华宝证券母基金 3 号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券母基金 5 号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券母基金 6 号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝-华鑫定向资产管理计划	华鑫证券有限责任公司
华宝投资 1 号单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝聚鑫 1 号单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝聚鑫 3 号单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝鲲鹏 1 号单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝鲲鹏 2 号 QD2 单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝投资 2 号一期单一资金信托计划	华宝信托有限责任公司
博识众彩 1 号集合资金信托计划	华宝信托有限责任公司
博识众彩 8 号之华宝永赢证券投资信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝赢新单一资金信托	华宝信托有限责任公司
华宝证券华盛 9 号定向资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券安心管家定向资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券华量进宝 1 号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券华瑞集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券华芮中证 800 指数增强一号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券华聚集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝证券华芮量化致远一号集合资产管理计划	华宝证券有限责任公司
华宝新趋势私募股权投资基金	华宝(上海)股权投资基金管理有限公司
华宝信托有限责任公司	华宝信托有限责任公司
华宝宝晟一期集合信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝宝晟二期集合信托计划	华宝信托有限责任公司
华宝鲲鹏 QDII N02-1 信托计划	华宝信托有限责任公司
汇智莹华镛泉 1 号私募证券投资基金	上海镛泉资产管理有限公司
华宝基金管理有限公司	华宝基金管理有限公司
华宝资产管理(香港)有限公司	华宝基金管理有限公司

八、合并财务报表项目附注

1. 以公允价值计量变动计入损益的金融资产

项目	期末	年初
	公允价值 人民币元	公允价值 人民币元
交易性债券投资	1,190,024,349.64	2,348,867,046.80
交易性权益工具投资	<u>10,889,660,155.99</u>	<u>10,416,088,568.66</u>
合计	<u>12,079,684,505.63</u>	<u>12,764,955,615.46</u>

2. 存货

类别	期末数		
	账面余额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	15,262,690,504.07	(656,745,988.02)	14,605,944,516.05
在产品	18,380,846,357.18	(1,016,474,490.00)	17,364,371,867.18
产成品及库存商品	26,267,753,226.63	(2,816,134,670.06)	23,451,618,556.57
资材备件	6,657,495,158.25	(952,386,542.69)	5,705,108,615.56
房地产企业存货	<u>21,406,705,230.68</u>	<u>0.00</u>	<u>21,406,705,230.68</u>
合计	<u>87,975,490,476.81</u>	<u>(5,441,741,690.77)</u>	<u>82,533,748,786.04</u>
类别	年初数		
	账面余额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	15,960,709,009.96	(699,315,463.15)	15,261,393,546.81
在产品	16,949,062,460.93	(1,021,439,683.10)	15,927,622,777.83
产成品	24,915,663,569.49	(3,292,778,214.60)	21,622,885,354.89
备品备件及其他	7,435,497,211.07	(741,338,111.23)	6,694,159,099.84
房地产企业存货	<u>20,167,634,019.63</u>	<u>0.00</u>	<u>20,167,634,019.63</u>
合计	<u>85,428,566,271.08</u>	<u>(5,754,871,472.08)</u>	<u>79,673,694,799.00</u>

3. 可供出售金融资产

项目	期末数	年初数
	人民币元	人民币元
可供出售权益工具	62,903,433,637.84	63,583,942,042.16
其中：按公允价值计量	34,618,210,438.87	34,852,560,525.74
按成本计量的股权投资	28,285,223,198.97	28,731,381,516.42
可供出售债务工具	<u>6,818,863,400.02</u>	<u>9,276,027,282.78</u>
合计	69,722,297,037.86	72,859,969,324.94
减：可供出售减值准备	<u>4,533,420,411.13</u>	<u>4,531,402,411.07</u>
合计	<u>65,188,876,626.73</u>	<u>68,328,566,913.87</u>

八、合并财务报表项目附注 - 续

4. 短期借款

项目	期末数	年初数
	人民币元	人民币元
信用借款	130,170,559,093.49	133,383,410,230.79
质押借款	41,481,972.15	459,258,661.17
抵押借款	6,302,966,621.60	7,005,406,828.52
担保借款	<u>373,000,000.00</u>	<u>3,981,588,065.06</u>
合计	<u>136,888,007,687.24</u>	<u>144,829,663,785.54</u>

5. 应付职工薪酬

项目	期末数	年初数
	人民币元	人民币元
短期薪酬	12,045,434,302.48	10,360,665,877.65
设定提存计划	317,768,671.30	322,406,654.43
辞退福利	<u>1,702,171,537.70</u>	<u>2,689,899,061.87</u>
合计	<u>14,065,374,511.48</u>	<u>13,372,971,593.95</u>

6. 长期借款

项目	期末数	年初数
	人民币元	人民币元
信用借款	20,694,050,309.53	13,287,425,836.06
质押借款	5,191,400.47	723,820,100.00
抵押借款	1,696,986,106.06	1,524,880,195.03
担保借款	<u>180,327,201.25</u>	<u>293,608,551.17</u>
合计	<u>22,576,555,017.31</u>	<u>15,829,734,682.26</u>

7. 实收资本

本公司注册资本为人民币 527.9 亿元，截至 2018 年 6 月 30 日已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

项目	期末数及年初数	
	人民币元	出资比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	<u>52,791,100,998.89</u>	<u>100.00</u>

注： 本公司上述实收资本已完成工商变更登记手续。

八、合并财务报表项目附注 - 续

8. 盈余公积

项目	期末数 人民币元	年初数 人民币元
法定盈余公积	12,548,833,499.65	12,548,833,499.65
任意盈余公积	92,382,746,008.85	92,382,746,008.85
其他	<u>315,713,224.95</u>	<u>315,713,224.95</u>
合计	<u>105,247,292,733.45</u>	<u>105,247,292,733.45</u>

9. 未分配利润

2018年1-6月:

项目	本期发生数 人民币元
年初未分配利润	27,926,878,671.07
加: 本年净利润	3,185,536,458.95
减: 提取盈余公积	<u>0.00</u>
期末未分配利润	<u>31,112,415,130.02</u>

10. 财务费用

项目	本期发生数 人民币元	上期发生数 人民币元
利息支出	<u>4,066,586,958.14</u>	<u>4,507,797,227.43</u>
减: 利息收入	359,504,213.39	269,760,222.34
汇兑损益	674,295,398.88	182,090,467.27
其他	<u>103,835,551.15</u>	<u>77,256,171.12</u>
合计	<u>4,485,213,694.78</u>	<u>4,497,383,643.48</u>

11. 投资收益

项目	本期发生数 人民币元	上期发生数 人民币元
长期股权投资收益	1,439,657,784.47	715,507,890.62
其中: 按权益法确认收益	1,377,894,451.93	474,603,095.27
处置长期股权投资收益	61,723,332.55	240,626,313.31
可供出售金融资产投资收益	1,081,283,969.29	1,179,234,586.59
交易性金融资产收益	420,200,729.72	89,416,697.41
其他投资收益	<u>176,089,580.09</u>	<u>487,208,159.05</u>
合计	<u>3,117,232,063.57</u>	<u>2,471,367,333.67</u>

八、合并财务报表项目附注 - 续

12. 营业外收入

项目	<u>本期发生数</u>	<u>上期发生数</u>
	人民币元	人民币元
非流动资产利得	50,193,864.15	443,023,756.95
债务重组利得	33,445,275.35	45,554,381.97
赔偿金	61,641,695.36	24,694,041.16
政府补助利得	50,801,205.33	0.00
无法支付的款项	8,021,431.88	4,663,053.73
其他	<u>311,687,694.13</u>	<u>150,736,525.34</u>
合计	<u>515,791,166.20</u>	<u>668,671,759.15</u>

13. 营业外支出

项目	<u>本期发生数</u>	<u>上期发生数</u>
	人民币元	人民币元
非流动资产损失	232,818,743.04	592,269,128.56
捐赠	28,782,412.46	66,815,000.00
赔偿金	6,991,244.15	21,731,284.88
其他	<u>51,782,218.51</u>	<u>74,852,697.07</u>
合计	<u>320,374,618.16</u>	<u>755,668,110.51</u>

* * *财务报表结束* *